



Bisceglie, 24.05.22

## Fattura elettronica cessioni all'Estero

Nei rapporti commerciali con aziende, clienti e consumatori esteri, a decorrere dal 01/7/2022, sarà obbligatorio emettere fattura elettronica, pertanto, a partire da tale data, **l'Esterometro sarà abolito** di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate o ricevute ed i dati relativi alle operazioni verso o da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato Italiano **dovranno obbligatoriamente essere trasmessi al Sistema di Interscambio utilizzando il formato elettronico.**

**Fino al 30/06/2022**, pertanto, per fatturare nei confronti di un cliente estero, si può:

- **Emettere una fattura "tradizionale", cioè analogica (cartacea o in PDF):** senza passare dal Sistema di Interscambio (SdI). Sarà quindi necessario comunicare tale operazione tramite l'Esterometro, lo specifico adempimento IVA sulle fatture emesse e ricevute da e verso operatori non residenti in Italia;
- **Emettere ed inviare una fattura elettronica** ricordandosi di inviare al cliente estero una copia analogica della fattura. In questo caso non sarà più necessario compilare e trasmettere l'Esterometro all'Agenzia delle entrate.

**A partire dal 1 luglio 2022**, le operazioni effettuate con l'estero devono essere **fatturate esclusivamente in modalità di fatturazione elettronica.**

Per la compilazione della fattura elettronica destinata a un cliente estero, occorrerà inserire i seguenti dati nei campi previsti:.

1) **Codice destinatario:**

compilare il campo con la **sequenza di 7 caratteri "XXXXXXX"**, sia per i clienti UE (residenti nell'Unione Europea), sia extra UE;

2) **IdPaese:**





Studio Commerciale

Dott. Francesco Pedone

Revisore Legale

indicare il paese del “Cliente” inserendo la **sigla del paese estero**. Ad esempio, se il destinatario è residente in Olanda, l’“IdPaese” sarà “NL”. La sigla deve essere di due caratteri ed espressa secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code;

### 3) Cap:

Nel caso di cliente estero per la compilazione del campo si utilizzerà il **valore generico 00000**;

### 4) IdCodice e Codice Fiscale:

Nella sezione “IdFiscaleIVA”, blocco “Cessionario/Committente”, si trovano i campi “IdCodice” e “CodiceFiscale”.

- Inserire nel campo “**IdCodice**” un **valore alfanumerico identificativo** della controparte, fino ad un **massimo di 28 caratteri alfanumerici** su cui il Sdl non effettua controlli di validità. In caso di **sogetto consumatore finale**, compilare solo il campo “IdCodice” e **lasciare vuoto il campo “CodiceFiscale”**.

### 5) **codici “Natura IVA” per operazioni con l’estero:**

- N3.1: non imponibili – esportazioni;
- N3.2: non imponibili – cessioni intracomunitarie;
- N3.3: non imponibili – cessioni verso San Marino.

La fattura per le cessioni extra UE deve riportare la dicitura **“non imponibile IVA, ex articolo 8, comma 1, lettera a) del DPR n. 633/72”** mentre quella per le cessioni intracomunitarie, deve riportare la dicitura **“ cessione intra non imponibile art. 41 DL 331/93 “**.

Dott. Francesco Pedone

