

**Acquisti da fornitori esteri (UE o extra-UE):
Obbligo dell'Autofattura dal 2022
a seguito dell'Abolizione dell'Esterometro**

Con la Legge di Bilancio 2021 (Legge 178/2020, art.1, comma 1103), a partire dal 2022, i dati che attualmente vengono comunicati mediante Esterometro, dovranno essere trasmessi all'Agenzia delle Entrate attraverso il Sistema di Interscambio (SdI), utilizzando il formato standard delle fatture elettroniche XML.

Il termine è stato posticipato **dal 1° gennaio 2022 al 1° luglio 2022**.

Pertanto, a partire da tale data, **1° luglio 2022** la **trasmissione dei dati della fattura elettronica** tramite lo SDI, già obbligatoria in Italia, diventerà **necessaria per le fatture relative a operazioni di** cessioni di beni e prestazioni di servizi **effettuate e ricevute** con soggetti al di fuori del territorio dello Stato salvo quelle per le quali è stata emessa una bolletta doganale.

La **Manovra 2021** (*legge 178/2020*) precisa prima di tutto **i termini per l'emissione** dei file XML relativi alle operazioni transfrontaliere:

1. Le **fatture attive** dovranno essere emesse verso soggetti esteri *entro 12 giorni dall'effettuazione* dell'operazione oppure *entro il giorno 15 del mese successivo* a quello a cui si riferiscono le operazioni riportate in fattura, se si tratta di fattura elettronica differita;
2. per le **fatture passive** ricevute da soggetti esteri occorrerà emettere contestualmente alla ricezione l'Autofattura e sarà necessario utilizzare il codice *Tipo documento* più appropriato fra i seguenti:
 - **TD16** per l'integrazione fattura per **reverse charge interno**;
 - **TD17** per l'integrazione/autofattura per **acquisto servizi dall'estero**;
 - **TD18** per l'integrazione per **acquisto di beni intracomunitari**;
 - **TD19** per l'integrazione/autofattura per **acquisto di beni art. 17, comma 2 del D.P.R. n. 633/1972** (applicazione dell'imposta da parte dei cessionari o committenti stabiliti qualora l'operazione sia posta in essere da parte di un soggetto estero privo di stabile organizzazione in Italia);
 - **TD20** per l'autofattura per **regolarizzazione e integrazione** delle fatture.

SPCJ consente la generazione del file XML relativo all'integrazione/autofattura tramite la voce **'Genera autofat/nota int.'** del menù **'Import/Export'**. Il file XML così generato



DOCUMENTAZIONE ATTIVA PER SPC Junior

si troverà nella cartella \SPCJ\XML e andrà importato manualmente all'interno del proprio portale per la spedizione a SDI.

Vengono richiesti i seguenti dati:

- CODICE FORNITORE ESTERO che fornisce automaticamente i dati rilevanti del fornitore ai fini della nota integrativa;
- NUMERO DOCUMENTO FORNITORE
- DATA DOCUMENTO FORNITORE
- TIPOLOGIA DEL DOCUMENTO che aggancia il corretto codice TD;
- TOTALE DOCUMENTO FORNITORE senza IVA 22% che verrà aggiunta automaticamente;
- NOSTRA NUMERAZIONE relativa alla registrazione in P.N. (si ricorda che le registrazioni in P.N. di tali fatture sono uguali a quelle richieste per il regime 'Reverse Charge');

```
Programma:SPUIAUTO ◆ Data: 08-08-2022 09:13:04 ◆ Memoria: 437 Kb ( 44 Kb)
* GENERAZIONE AUTOFATTURE *
COD. FORNITORE : 0
NUM.DOC. FORNIT.:          DATA DOCUMENTO :
TIPOLOGIA DOCUM.: [1..6]
TOTALE DOCUMENTO:          NOSTRA NUMERAZ.:
DATI CESSIONARIO/COMMITTENTE
C.L. - AZIENDA DIMOSTRATIVA EURO          VIA DI PROVA, 15
37136 VERONA                               (VR)
12345678901 [USALBPV]
```

==> <F2>=lista codici <0>/<Esc>=fine lavoro
C.L. Software - VERONA - SPC Junior RETE - Rel. 7.0.0 D - AZ.:EU ◆

