



TRASMISSIONE FATTURE ESTERE (ex “ESTEROMETRO”) DAL 1° LUGLIO 2022

Dal 1° gennaio 2022 (successivamente posticipato al 1° luglio 2022), l'Agenzia delle Entrate ha abolito l'invio trimestrale dello "Spesometro transfrontaliero" (c.d. esterometro) poiché la trasmissione di ogni fattura estera deve essere effettuata tramite il consueto canale delle fatture elettroniche.

Per questo motivo, nelle ditte con "anno IVA" superiore al 2022, le procedure "Spesometro transfrontaliero" presenti nel menù "Stampe IVA/Cont." NON produrranno più il file che, fino a giugno 2022, si inviava trimestralmente.

FATTURE DI VENDITA A CLIENTI ESTERI

Relativamente alle fatture di vendita a "clienti esteri" si deve procedere all'invio di ogni singolo file XML generato da Metodo esattamente come si fa per le fatture a clienti italiani. Questa prassi è già adottata da molti utenti che, in alternativa all'esterometro vendite, hanno scelto da tempo di generare ed inviare i files di TUTTE le fatture emesse. Per coloro che invece non lo avessero fatto ricordiamo che **l'attivazione della generazione XML anche per le fatture di vendita a clienti esteri si effettua spuntando l'opzione “Genera file XML per tutti i clienti esteri” presente in Utilità - Gestione Parametri – Parametri Fatturazione – Fattura Elettronica.**

FATTURE DI ACQUISTO DA FORNITORI ESTERI

Integrazioni/Autofatture (in riferimento a Fatture di Acquisto in Reverse charge)

Per le fatture di acquisto da fornitori esteri si deve procedere, per ognuna di esse, alla generazione di un file XML con tipologia TD17, TD18 o TD19 da inviare con il medesimo canale (e le medesime tempistiche) delle fatture elettroniche.

Questa prassi (prevista in Metodo già dal 2020 quando l'AdE ne aveva pubblicato le specifiche consentendo, sin dal 1° ottobre 2020, a chi lo desiderava, di usufruire di questa possibilità "facoltativa" e alternativa all'esterometro) **diventa obbligatoria dal 1° luglio 2022.**

Le tipologie di documento TD17, TD18, TD19 sono da intendersi come quelle **Integrazioni/Autofatture relative alle fatture di acquisto registrate in reverse charge** che si devono inviare al Sistema di Interscambio al posto dell'esterometro. Nello specifico:

TD17: integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero

TD18: integrazione per acquisto di beni intracomunitari

TD19: integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art.17 c.2 DPR 633/72 (il fornitore è estero ma la merce è già in Italia; non sono quindi né importazioni né acquisti intracomunitari)

Ferma restando la consueta modalità di registrazione contabile delle fatture di acquisto estere (CHE NON CAMBIA), per generarne il file XML da inviare all'AdE è necessario, dal menù "Contabilità" - "Gestione Registr.

Contabili/IVA", entrare nel programma "IVA - Gestione Fatture Acquisti" dove, tra i pulsanti presenti in cima alla finestra, se ne può notare uno denominato "Autofattura" che si attiva solo per le fatture di acquisto registrate con la modalità "reverse charge" (distinguibili con apposito simboletto) e nella cui anagrafica del fornitore estero è spuntata la voce "Elenchi/Comunicazioni AdE".

#	N.Prot.	Data Reg.	Data Doc.	Num.Doc.	Ragione Sociale	Imponibile	IVA	Al./Es.	Totale Fatt.	P.C.	P.	Descrizione	Tipo Fatt.	Stato
IVA	1	14/01/2021	05/01/2021	569	HELPMONKS LCC	23,73	5,22	22	28,95	2		Imponibili spese	Extra CEE	
IVA	2	05/02/2021	28/01/2021	3488	AMAZON EU SRL - SUCCURSALE TEDESCA	53,60	11,79	22	65,39	1		Imponibili merce	INTRA	
IVA	3	12/11/2021	11/11/2021	487555568	RQ EUROPA GMBH	125,62	27,64	22	153,26	1		Imponibili merce	Rev.ch. ESTERO PI IT	

Cliccando su tale pulsante il programma analizza il documento e genera l'autofattura/integrazione corrispondente, che poi si trasmetterà al SDI tramite l'apposita procedura "Trasmissione autofatture/integrazioni TD16...TD19" presente nel menù Contabilità - Gestione Registr. Contabili/IVA" (il cui funzionamento è del tutto identico a quello dell'invio delle fatture di vendita).

Metodo attribuisce la tipologia di documento TD17, TD18, TD19 in base alle seguenti regole:

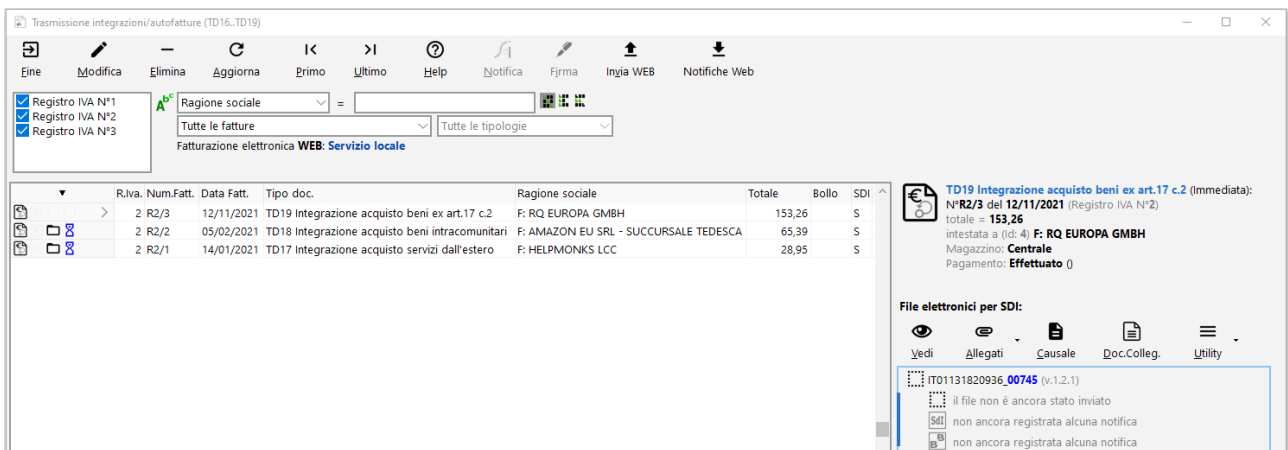
- il programma genera un documento **TD17** per le fatture di **servizi** (quindi **SPESE**) registrate dalla voce di menù "Fatture Acquisti **INTRA**" o "Fatture Acquisti **extra CEE**" presenti tra le opzioni della procedura "**Registrazione Fatture Acquisti reverse charge**";
- il programma genera un documento **TD18** per le fatture di **beni** (quindi **MERCE**) registrate dalla voce di menù "Fatture Acquisti **INTRA**";
- **se, invece, il reverse charge NON è stato immesso da una delle voci di cui sopra** (cioè né "Acquisto INTRA" né "Acquisto EXTRA CEE") ma da un'**altra tipologia**, il programma:
 - genera un documento **TD17** se il fornitore è **ESTERO** (cioè con il campo Nazione opportunamente compilato) e la fattura riguarda **servizi** (quindi **SPESE**);
 - genera un documento **TD19** se il fornitore è **ESTERO** (cioè con il campo Nazione opportunamente compilato) e la fattura riguarda **beni** (quindi **MERCE**) **ex art. 17 c.2 DPR 633/72** (può essere ad esempio il caso di acquisto da fornitore estero intra o extra ue avente partita iva italiana – es. IT00209709997 - di merce già presente sul territorio italiano; quindi non acquisti intracomunitari né importazioni; oppure il caso di un fornitore extra ue per il cui acquisto non si è ricevuta la bolla doganale). Al fine di mantenere distinta questa particolare casistica è opportuno creare un'apposita tipologia di reverse charge che, ricordiamo, si effettua da "Gestione Parametri - Parametri Immissione Registreazioni - sezione Reverse Charge";

e genera il file XML da inviare al Sdi compilandone solo i dati essenziali e precisamente:

- nel **cedente/prestatore** (fornitore) viene inserito sempre il fornitore (N.B.: pena lo scarto del file, non è ammesso che cedente e cessionario siano uguali; quindi per i TD17, TD18, TD19 il cedente/prestatore deve essere per forza un soggetto estero - cioè con il campo Nazione correttamente compilato in anagrafica);
- nel **cessionario/committente** (cliente) vengono inseriti i dati dell'azienda (ricavati dall'Anagrafica Principale);
- la **data del documento** viene compilata con la data di registrazione della fattura di acquisto;
- il **numero del documento** viene compilato con la formula "Rx/yyyy" dove "x" è il registro IVA di Metodo e "yyyy" è il numero di protocollo del documento;
- numero e data documento della fattura di acquisto originaria sono inseriti sia nel tag "Causale" (con apposita dicitura) che nel tag "DatiFattureCollegate";

- il dettaglio viene compilato con tante righe quante sono le aliquote/esenzioni riepilogate nella fattura di acquisto (nella descrizione, a seconda del caso, viene inserita la dicitura "Beni", "Servizi" o "Beni/Servizi");
- il documento viene comunque arricchito con lo standard AssoSoftware.

Il documento così generato viene inserito nella procedura "Trasmissione autofatture/integrazioni TD16...TD19" e il relativo file XML memorizzato nell'apposita cartella "FATTUR\PA" della "contabxx". In "IVA-Gestione Fatture Acquisti" la fattura viene contrassegnata come "in fase di invio al SDI tramite autofattura/integrazione" (simbolo della clessidra). Da questo punto in poi, tali "pseudo fatture emesse" seguono l'iter delle normali fatture gestite con la procedura di fatturazione: vengono inviate al SDI (tramite PEC o webservice) e riceveranno una notifica di accettazione o di scarto.

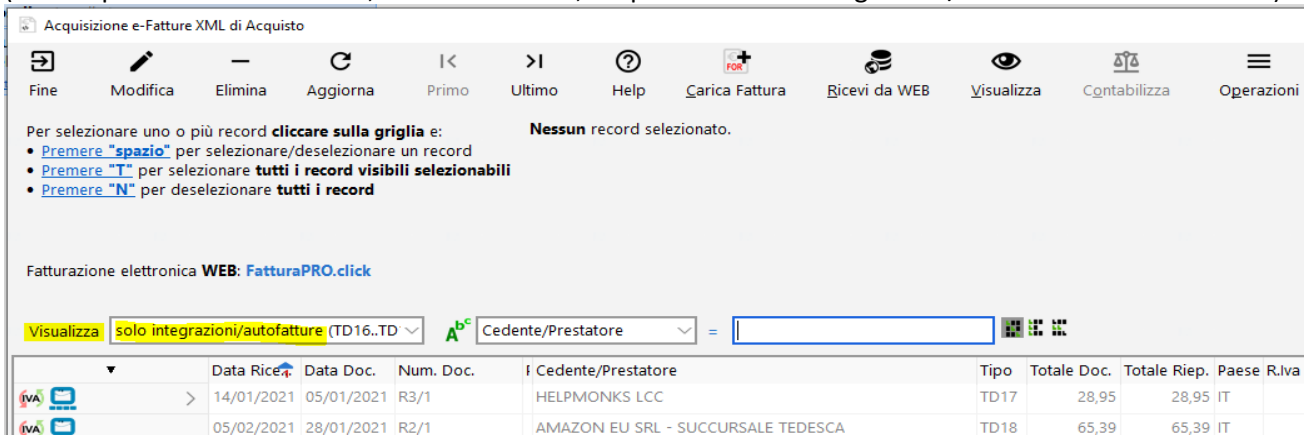


Nel momento in cui il programma acquisisce la relativa notifica di accettazione provvede, per i relativi documenti, a cambiare lo stato della fattura portandolo a "comunicata e ricevuta" impedendo la possibilità di rigenerare il documento XML (il documento viene contrassegnato con il simbolo dell'autofattura).

Inoltre:

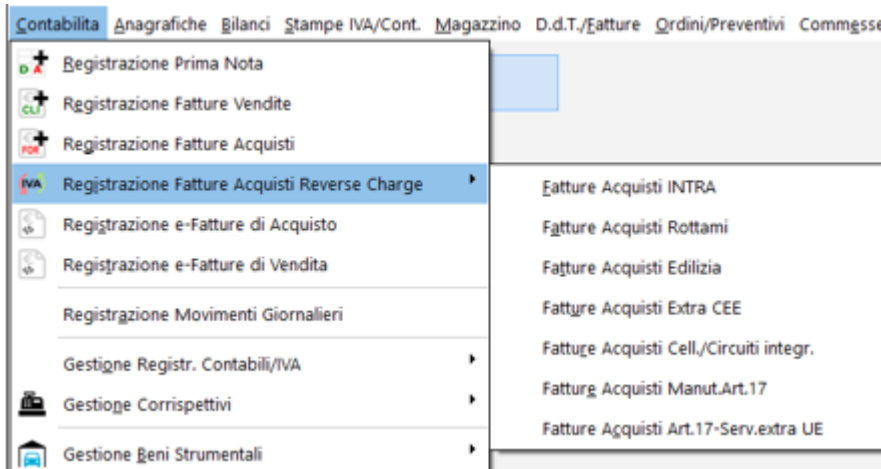
- se dall'archivio dei file XML (Gestione registrazioni contabili/IVA - Trasmissione autofatture/integrazioni TD16...TD19) si cancella la fattura, il programma azzerava lo stato di "comunicata" anche nel registro IVA;
- se la fattura viene cancellata dal registro IVA, il programma provvede a cancellarla anche nell'archivio dei files XML (Gestione registrazioni contabili/IVA - Trasmissione autofatture/integrazioni TD16...TD19).

N.B.: le integrazioni/autofatture inviate al Sdi vengono comunque da quest'ultimo rispediti al cessionario come se fossero reali fatture di acquisto (anche se non lo sono!!!); in ogni caso Metodo, siccome non devono essere contabilizzate, dopo averle ricevute e acquisite le segna come "non contabilizzabili". È possibile comunque visionarle agendo sugli appositi filtri presenti nella finestra di "Registrazione e-fatture di acquisto" (nello specifico selezionando, su "Visualizza", l'opzione "Solo integrazioni/autofatture TD16...TD19").



In sintesi:

- Registrare la fattura di acquisto estero (come si è sempre fatto) tramite l'opportuna voce presente in "Contabilità – **Registrazione Fatture Acquisti in Reverse Charge**";



- Poi entrare in "Contabilità - Gestione Registr. Contabili/IVA - IVA - **Gestione Fatture Acquisti**", posizionarsi sulla fattura appena registrata e cliccare sul pulsante "**Autofattura**" presente tra quelli in cima alla finestra (verrà così generato il file XML da inviare all'AdE);

#	N.Prot.	Data Reg.	Data Doc.	Num.Doc.	Ragione Sociale	Imponibile	IVA	Al./Es.	Totale Fatt.	P.C.	P.	Descrizione	Tipo Fatt.	Stato
IVA	1	14/01/2021	05/01/2021	569	HELPMONKS LCC	23,73	5,22	22	28,95	2		Imponibili spese	Extra CEE	
IVA	2	05/02/2021	28/01/2021	3488	AMAZON EU SRL - SUCCURSALE TEDESCA	53,60	11,79	22	65,39	1		Imponibili merce	INTRA	
IVA	3	12/11/2021	11/11/2021	4875555568	RQ EUROPA GMBH	125,62	27,64	22	153,26	1		Imponibili merce	Rev.ch. ESTERO PI IT	

- Infine entrare in "Contabilità - Gestione Registr. Contabili/IVA - IVA – **Trasmissioni autofatture/integrazioni TD16...TD19**" e procedere all'invio esattamente come si fa per le fatture di vendita.

R.Iva.	Num.Fatt.	Data Fatt.	Tipo doc.	Ragione sociale	Totale	Bollo	SDI
2	R2/3	12/11/2021	TD19 Integrazione acquisto beni ex art.17 c.2	F: RQ EUROPA GMBH	153,26	S	
2	R2/2	05/02/2021	TD18 Integrazione acquisto beni intracomunitari	F: AMAZON EU SRL - SUCCURSALE TEDESCA	65,39	S	
2	R2/1	14/01/2021	TD17 Integrazione acquisto servizi dall'estero	F: HELPMONKS LCC	28,95	S	

TD19 Integrazione acquisto beni ex art.17 c.2 (Immediata):
 N°R2/3 del 12/11/2021 (Registro IVA N°2)
 Totale = **153,26**
 Intestata a (id: 4): **F: RQ EUROPA GMBH**
 Magazzino: **Centrale**
 Pagamento: **Effettuato 0**

File elettronici per SDI:

- IT01131820936_00745 (v.1.2.1)
 il file non è ancora stato inviato
- SDI non ancora registrata alcuna notifica
- B non ancora registrata alcuna notifica

FATTURE CARTACEE CON IVA PER ACQUISTI DA SAN MARINO

Poiché San Marino concede ai propri soggetti che nell'anno precedente hanno dichiarato ricavi inferiori a 100.000 euro la facoltà di continuare ad emettere fatture cartacee, nel caso si riceva da un fornitore sanmarinese una **FATTURA CARTACEA CON IVA**, l'Agenzia delle Entrate ha disposto l'obbligo di generare e trasmettere al Sistema di Interscambio un file XML avente una apposita tipologia di documento.

Quindi, se si riceve una fattura cartacea CON IVA da un Fornitore di San Marino, al fine di poterla dematerializzare è necessario predisporre un file XML con tipo documento TD28.

Tale file viene generato in Metodo, e inviato, in modo simile a quanto riportato nel paragrafo precedente relativo alle autofatture/integrazioni TD16, TD17, TD18, TD19. Ci sono però alcune piccole varianti dato che si tratta di una normale fattura di acquisto con IVA.

Prima di tutto **la fattura** in questione (ripetiamo "**cartacea da San Marino CON IVA**") **va registrata come fattura normale, da Registrazione Fatture Acquisti (NON in Reverse Charge), indicando l'imponibile e l'IVA.**

Successivamente si entra in "IVA- Gestione Fatture Acquisto", ci si posiziona sulla fattura in questione e si clicca sul pulsante "Autofattura" (che risulta attivo solo se il documento è di un fornitore sanmarinese e NON è stato registrato in reverse charge).

Così facendo il programma genera il documento **TD28 che si trasmetterà al Sistema di Interscambio tramite l'apposita procedura "Trasmissione autofatture/integrazioni TD16...TD19 e TD28"** presente nel menù Contabilità - Gestione Registr. Contabili/IVA (come già precedentemente illustrato). Facciamo presente che anche tale file XML viene memorizzato nell'apposita cartella "FATTUR\PA" della "contabxx".

Precisiamo alcune caratteristiche del file:

- nel **cedente/prestatore** (fornitore) viene inserito il fornitore sanmarinese (che deve aver correttamente compilato in anagrafica il campo "Nazione");
- nel **cessionario/committente** (cliente) vengono inseriti i dati dell'azienda (ricavati dall'Anagrafica Principale);
- la **data del documento** viene compilata con la data della fattura del fornitore;
- il **numero del documento** viene compilato con il numero originale della fattura del fornitore;
- numero e data documento del documento di acquisto sono inseriti nel tag "Causale" della fattura elettronica con apposita dicitura;
- il dettaglio viene compilato con tante righe quante sono le aliquote riepilogate nella fattura di acquisto (nella descrizione, a seconda del caso, viene inserita la dicitura "Beni", "Servizi" o "Beni/Servizi");
- il documento viene comunque arricchito con lo standard AssoSoftware.

P.S.: poiché il file XML non riporta analiticamente le righe del "corpo documento" della fattura di acquisto, potrebbe essere opportuno, prima di inviare il file, scannerizzare la fattura cartacea e allegarne il relativo PDF.