

## FAQ FATTURAZIONE ELETTRONICA

### EMISSIONE FATTURA VERSO SOGGETTO EXTRA UE IDENTIFICATO CON RAPPRESENTANTE FISCALE ITALIANO

Le operazioni attive effettuate nei confronti di controparti estere possono essere escluse dalla comunicazione in Esterometro se si sceglie di trasmettere la fattura estera a SDI.

In altri termini la fattura viene emessa in formato cartaceo nei confronti del cliente estero ma si assolve l'obbligo comunicativo trasmettendo a SDI la fattura in formato elettronico (che risulta essere la soluzione più semplice per il contribuente).

I soggetti NON RESIDENTI che sono IDENTIFICATI IN ITALIA tramite un **rappresentante fiscale**, hanno una partita Iva italiana. L'Agenzia Entrate ha specificato che (faq 30 27/11/18):

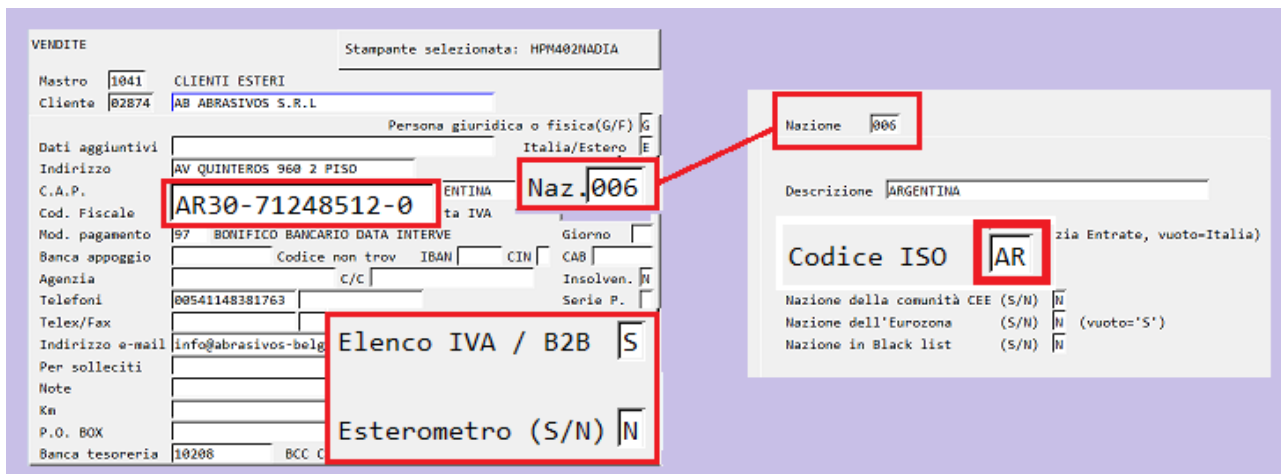
*“Qualora l’operatore IVA residente o stabilito decida di emettere la fattura elettronica nei confronti dell’operatore IVA identificato, riportando in fattura il numero di partita IVA italiano di quest’ultimo, sarà possibile inviare al SdI il file della fattura inserendo il valore predefinito “0000000” nel campo “codice destinatario” della fattura elettronica, salvo che il cliente non gli comunichi uno specifico indirizzo telematico (PEC o codice destinatario).”*

Per creare correttamente il file XML di una fattura verso cliente estero IDENTIFICATO occorre che il cliente estero sia codificato come tale, in presenza del rappresentante fiscale il programma crea il file come da specifiche ovvero indicando la partita Iva italiana nel tag <IdFiscaleIva> del cliente estero e del suo rappresentante fiscale e sette zeri nel tag <Codice Destinatario>.

Procedere quindi come dettagliato di seguito:

1. NAZIONE e CODICE ISO
2. ID FISCALE IVA
3. INDICATORE ELENCO B2B = **S** (o vuoto) – ESTEROMETRO = **N** (o vuoto)
4. CODICE DESTINATARIO = XXXXXXXX **o pec**
5. NATURA DEL CODICI IVA
6. RAPPRESENTANTE FISCALE

1) in Anagrafica il cliente deve essere associato ad una **NAZIONE**



VENDITE Stampante selezionata: HPM402NADIA

Mastro 1041 CLIENTI ESTERI  
 Cliente 02874 AB ABRASIVOS S.R.L.

Persona giuridica o fisica(G/F)  G  
 Italia/Estero  E

Dati aggiuntivi  
 Indirizzo AV QUINTEROS 960 2 PISO  
 C.A.P. [ ]  
 Cod. Fiscale **AR30-71248512-0** ENTINA ta IVA **Naz. 006**  
 Mod. pagamento 97 BONIFICO BANCARIO DATA INTERVE  
 Banca appoggio [ ] Codice non trov IBAN [ ] CIN [ ] CAB [ ]  
 Agenzia [ ] C/C [ ] Insolvan.  N  
 Telefoni 00541148381763 [ ] Serie P. [ ]  
 Telex/Fax [ ]  
 Indirizzo e-mail info@abrasivos-belg  
 Per solleciti [ ]  
 Note [ ]  
 Km [ ]  
 P.O. BOX [ ]  
 Banca tesoreria 10208 BCC C

Elenco IVA / B2B  S  
 Esterometro (S/N)  N

Nazione 006  
 Descrizione ARGENTINA  
 Codice ISO AR  
 Nazione della comunità CEE (S/N)  N  
 Nazione dell'Eurozona (S/N)  N (vuoto='S')  
 Nazione in Black list (S/N)  N

La Nazione (V – 1.4.A.1) deve avere il **CODICE ISO** corretto (per scaricare la tabella excel dei Codici Iso della Agenzia delle Dogane [cliccare qui](#)).

2) Nel campo **Cod.Fiscale** di Anagrafica Cliente indicare il codice fiscale estero antepo- nendo il CODICE ISO.

Nell'esempio del cliente argentino: **AR30-71248512-0** ha un codice fiscale compilato, ma se non si possedesse il codice completo è sufficiente indicare il Codice Iso **AR**.

3) l'indicatore Elenco Iva / B2B deve essere = **S**, l'indicatore Esterometro = **N**

4) Il codice DESTINATARIO in Anagrafica cliente – Dati commerciali deve riportare XXXXXXX (sette X) come nell'immagine che segue:

VENDITE Stampante selezionata: HPM4B2NADIA

Mastro 1041 CLIENTI ESTERI  
Cliente 02874 AB ABRASIVOS S.R.L.  
Gruppo clienti \_\_\_\_\_ Valuta \_\_\_\_\_  
CodFor<RifAss> \_\_\_\_\_ Sc.% \_\_\_\_\_ + \_\_\_\_\_ List. \_\_\_\_\_ Lingua \_\_\_\_\_  
Cat. economica 0 NON CONTATTARE CHE Spese bolli \_\_\_\_\_  
Zona 0 Spese incassi \_\_\_\_\_  
Destinazione 0 Iden Raggr.bolle \_\_\_\_\_  
Vettore 0 Cli/Dest/Ord \_\_\_\_\_  
Vettore 2 0 Raggr.Effetti \_\_\_\_\_  
Agente \_\_\_\_\_ Codice non trovato !!! Porto (F/A) \_\_\_\_\_  
Agente 2 \_\_\_\_\_ Codice non trovato !!! fido \_\_\_\_\_  
Resa 07 Codice non trovato !!! al - - \_\_\_\_\_  
Cat. prezzi \_\_\_\_\_ Codice non trovato !!! Cod.esen. IVA \_\_\_\_\_  
N°copie DDT M D V Ft Stampa ordine \_\_\_\_\_ Tipo docum. \_\_\_\_\_  
Livelli fatt. \_\_\_\_\_ Etic. bancali \_\_\_\_\_

**Cod. dest. SDI XXXXXXX**

In presenza di rappresentante fiscale italiano il programma crea automaticamente il file con il codice SDI 0000000 come previsto dalle specifiche tecniche. Questo perchè se si operasse con lo stesso cliente ma senza rappresentante fiscale, serve scrivere XXXXXXX anzichè 0000000.

5) Nella tabella Aliquote Iva ed esenzioni (V-1.4.3.) il **CODICE IVA** utilizzato per la vendita estera, **se senza Iva**, deve avere l'indice aggiornamento codificato correttamente (**N** = N3-Non imponibile, **G** = N2-Non Soggette, etc., \* per vedere la legenda dei codici) e l'eventuale assoggettamento al bollo (per maggiori dettagli sull'imposta di bollo su fatture elettroniche [cliccare qui](#)).

6) Inserire i dati del rappresentante fiscale nella sezione "Rappr. Fiscale" dell'anagrafica cliente come indicato di seguito:

Scheda cliente  
Pag. commerciale  
Note  
Dati consiglio  
Vendite / Ordini  
Indir. spedizione  
Lettere intento  
CRM  
Previsioni clienti  
**Rappr. fiscale**  
Eventi  
Pers./indir.  
Scheda tecnica  
----- Azioni -----  
3 - Duplice  
9 - Elimina

Mastro 1041 CLIENTI ESTERI  
Cliente 02874 AB ABRASIVOS S.R.L.

**Dati rappresentante fiscale/legale rappresentante**  
Cognome AB ABRASIVOS ITALIA  
Nome \_\_\_\_\_  
Indirizzo \_\_\_\_\_  
**Cod. Fiscale 04512541251** Naz \_\_\_\_\_  
Luogo di nascita \_\_\_\_\_ Pr \_\_\_\_\_  
Data \_\_\_\_\_  
Tipo documento \_\_\_\_\_ Numero documento \_\_\_\_\_  
Data rilascio \_\_\_\_\_ Rilasciato da \_\_\_\_\_

Ai fini della creazione del file XML sono obbligatori i campi:

- **Cognome** (per l'indicazione del Cognome o della Denominazione del rappresentante fiscale)
- **Cod.Fiscale**: per indicare la numero di partita iva del rappresentante fiscale italiano
- **Nazione**: lasciare il campo vuoto perchè si tratta di Italia.

Tutto cio' premesso è ora possibile emettere fattura/DDT per la fatturazione elettronica a soggetto non residente con rappresentante fiscale italiano.