

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):

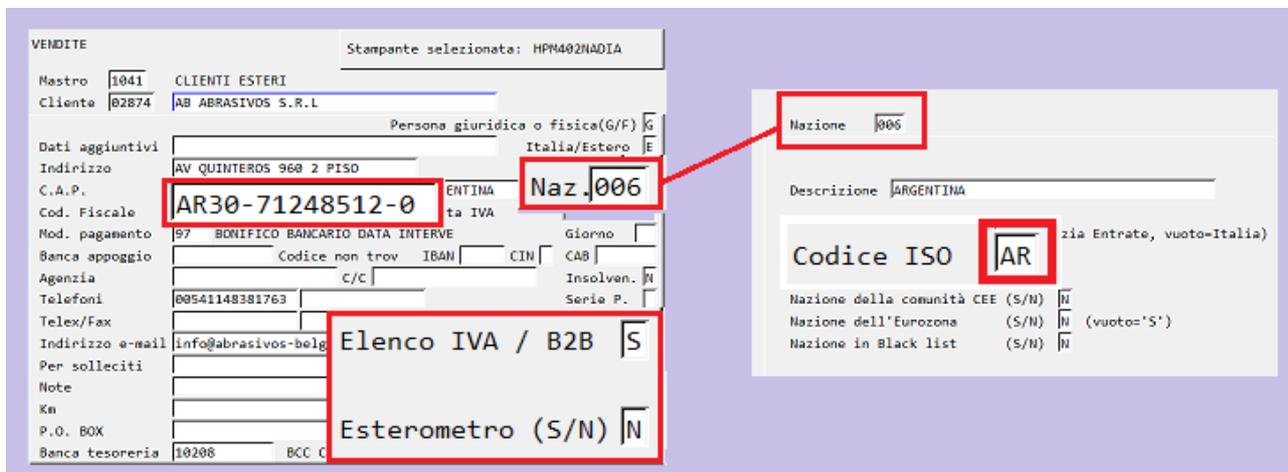
“Qualora l’operatore IVA residente o stabilito decida di emettere la fattura elettronica nei confronti dell’operatore IVA identificato, riportando in fattura il numero di partita IVA italiano di quest’ultimo, sarà possibile inviare al SdI il file della fattura inserendo il valore predefinito “0000000” 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 = XXXXXXX **o pec**
5. NATURA DEL CODICI IVA
6. RAPPRESENTANTE FISCALE

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



The screenshot shows a software interface for managing clients. The main window displays client information for 'AB ABRASIVOS S.R.L.' with a tax ID of 'AR30-71248512-0'. A secondary window shows tax settings for 'ARGENTINA' (Nazione) with 'AR' as the ISO code. The 'Elenco IVA / B2B' is set to 'S' and 'Esterometro (S/N)' is set to '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 N

Zona 0 Spese incassi N

Destinazione 0 Idem Raggr.bolle N

Vettore 0 Cli/Dest/Ord

Vettore 2 0 Raggr.Effetti N

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. F

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

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.