

FAQ FATTURAZIONE ELETTRONICA

EMISSIONE FATTURA VERSO SOGGETTO INTRA 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** – ESTEROMETRO = **N**
4. CODICE DESTINATARIO = **XXXXXXX** o **pec**
5. NATURA DEL CODICE IVA
6. RAPPRESENTANTE FISCALE

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

CONTABILITA Stampante selezionata: HPM402NADIA

Mastro 1041 CLIENTI ESTERI
 Cliente 02873 Bosch Österreich

Dati aggiuntivi _____ Persona giuridica o fisica(G/F)
 Italia/Estero

Indirizzo Theodor Straße 6 Naz. 008
 C.A.P. _____
 Cod. Fiscale AT6841512 ta IVA _____
 Mod. pagamento _____

Banca appoggio 00000 IBAN _____ CIN _____ CAB _____
 Agenzia _____ C/C _____ Insolven.
 Telefoni _____ Serie P. _____
 Telex/Fax _____ Dt. val. - - - -
 Indirizzo e-mail _____

Titolare _____
 Incaricato _____
 Km - Note _____
 P.O. BOX _____
 Banca tesoreria 10203 UNICR

Elenco IVA / B2B
 Esterometro (S/N)

Nazione 008
 Descrizione AUSTRIA
 Codice paese 008 (cod. estero Agenzia Entrate, vuoto-It)
 Codice ISO AT
 Italia (S/N)
 Nazione della comunità CEE (S/N)
 Nazione dell'Eurozona (S/N) (vuoto='S')
 Nazione in Black list (S/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) L' **ID FISCALE IVA** delle specifiche della fattura elettronica corrisponde al campo **CODICE FISCALE** di anagrafica clienti e deve essere compilato antepoendo il CODICE ISO.
 Nell'esempio del cliente austriaco: **AT6841512**

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

4) Il codice DESTINATARIO in Anagrafica cliente – Pag. commerciale deve riportare **XXXXXXX** (sette X) oppure una pec.

Mastro 1041 CLIENTI ESTERI
 Cliente 02873 Bosch Österreich

Gruppo clienti _____
 CodFor<RifAnn> _____ Sc.X 0.00 + 0.00 List.
 Cat. economica Utenti finali ALTR
 Zona _____
 Destinazione _____
 Vettore _____
 Vettore 2 _____
 Agente 0 AGENTE 0
 Agente 2 RID
 Resa _____
 Cat. prezzi _____
 N°copie DOT Ft Stampa ordine
 Livelli fatt. _____
 Resp. commer. _____ Codice non trovato !!!

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 codici)

ALIQUOTE ED ESENZIONI :					
% Indetraib.	<input type="text" value="0"/>	Codice	<input type="text" value="0041"/>	aliquota I.V.A.	<input type="text" value="0"/>
Indic. aggiorn.	<input type="text" value="N"/>	Desc.	<input type="text" value="N.I.ART.41"/>		
		D.agg.	<input type="text"/>		
		Bollo di Euro	<input type="text" value="0.00"/>	oltre E.	<input type="text" value="0.00"/>

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

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 (il codice fiscale italiano del rappresentante fiscale verrà scritto sia nel tag <IdFiscaleIVA> del Cessionario/Committente sia nel tag <IdFiscaleIVA> del Rappresentante fiscale del Cessionario/Committente).
- **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 Intra UE non residente con rappresentante fiscale italiano.