

# STUDIO PROFESSIONALE DOTT. SAURO BALDINI

Via G. Garibaldi, 182 – 50019 Sesto Fiorentino (Fi)

Tel: 055/442038

[www.studiobaldini.eu](http://www.studiobaldini.eu) Email: [info@studiobaldini.eu](mailto:info@studiobaldini.eu) Email certificata: [studiobaldini@peclapet.it](mailto:studiobaldini@peclapet.it)

---

## News di approfondimento

N. 28

12 Novembre '21

*Ai gentili Clienti  
Loro sedi email*

---

## Vendita di beni e prestazioni di servizi vs/clienti esteri

### Emissione fattura verso clienti esteri fino al 31 dicembre 2021

---

Fino alle operazioni effettuate entro il 31 dicembre 2021 la fattura emessa verso un soggetto economico non stabilito in Italia, ovvero un'azienda o un professionista UE o extra-UE, può essere gestita, dal punto di vista operativo, in due differenti modalità:

#### Modalità analogica

è

Con il termine "modalità analogica" si intende che la fattura viene emessa "su carta" o, se in formato elettronico, al di fuori dell'utilizzo dei canali telematici dell'Agenzia delle Entrate (ad esempio producendo un pdf ed inviandolo via e-mail al cliente estero).

1

*Tributarista qualificato L.a.p.e.t. di cui alla Legge n. 4/2013*

*Numero d'iscrizione all'Associazione: 993048*

*Professionista certificato UNI 11511 - Fac-Accredia: qualifica Tributarista Senior*

*Consulente Tecnico del Tribunale di Firenze*

*Mediatore Civile*

*Responsabile Sede Secondaria Centro Mediazione ADR MEDILAPET*

*(con sede secondaria presso questo Studio)*

# STUDIO PROFESSIONALE DOTT. SAURO BALDINI

Via G. Garibaldi, 182 – 50019 Sesto Fiorentino (Fi)

Tel: 055/442038

[www.studiobaldini.eu](http://www.studiobaldini.eu) Email: [info@studiobaldini.eu](mailto:info@studiobaldini.eu) Email certificata: [studiobaldini@peclapet.it](mailto:studiobaldini@peclapet.it)

---



**OSSERVA** - In questo caso, visto che le informazioni contenute nella fattura non sono già note all'Agenzia delle Entrate, è obbligatorio trasmettere i dati salienti della fattura tramite l'apposita comunicazione telematica delle operazioni transfrontaliere (cd. esterometro) da presentarsi a cadenza trimestrale.

Modalità elettronica

è

Fino alle operazioni effettuate entro il 31 dicembre 2021 la fattura emessa verso soggetto estero può **facoltativamente** essere emessa in formato elettronico e trasmessa all'Agenzia delle Entrate.

Il vantaggio di emettere la fattura in formato elettronico risiede nel fatto che operando in questo modo i dati della fattura vengono già trasmessi al Sistema di Interscambio dell'Agenzia, e quindi non è più necessario presentare l'esterometro.



**NOTA BENE** - Ovviamente, il cliente estero non riceverà la fattura direttamente dal Sistema di Interscambio nazionale, e di conseguenza una copia cartacea (o un pdf e similari) deve comunque essere fornito.

---



# STUDIO PROFESSIONALE DOTT. SAURO BALDINI

Via G. Garibaldi, 182 – 50019 Sesto Fiorentino (Fi)

Tel: 055/442038

[www.studiobaldini.eu](http://www.studiobaldini.eu) Email: [info@studiobaldini.eu](mailto:info@studiobaldini.eu) Email certificata: [studiobaldini@peclapet.it](mailto:studiobaldini@peclapet.it)

---

## Emissione fattura verso clienti esteri dal 1° gennaio 2022

---

A partire dal 1° gennaio 2022 il cd. “esterometro” non esisterà più. Per questa ragione, a far data dalle operazioni effettuate dalla summenzionata data, **non sarà più possibile utilizzare la modalità analogica per l'emissione delle fatture.**

Tutte le fatture emesse verso clienti esteri dovranno transitare dal Sistema di Interscambio dell'Agenzia delle Entrate, ovvero, dovranno essere **emesse in formato elettronico.**

Nell'emettere una fattura verso un soggetto estero è importante ricordare che:

→ Quando si inseriscono i dati del cliente estero occorre indicare l'identificativo dello Stato estero (es. FR nel caso di Francia);

→ il campo codice destinatario deve essere sempre compilato indicando XXXXXXXX (sette volte X).

In assenza di una delle due indicazioni sopra riportate la fattura verrà **scartata** dal Sistema di Interscambio dell'Agenzia delle Entrate.

Attenzione deve anche essere posta alla tempistica prevista per la trasmissione del file fattura, che è stessa prevista per le fatture nazionali:

Fattura	Codice tipo documento	Termine trasmissione
Immediata	TD01	Entro 12 gg dall'effettuazione dell'operazione
Immediata per cessione di bene strumentale	TD26	Entro 12 gg dall'effettuazione dell'operazione
Differita (in presenza di DDT o idonea documentazione)	TD24	Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di esecuzione dell'operazione

# STUDIO PROFESSIONALE DOTT. SAURO BALDINI

Via G. Garibaldi, 182 – 50019 Sesto Fiorentino (Fi)

Tel: 055/442038

[www.studiobaldini.eu](http://www.studiobaldini.eu) Email: [info@studiobaldini.eu](mailto:info@studiobaldini.eu) Email certificata: [studiobaldini@peclapet.it](mailto:studiobaldini@peclapet.it)

## SCHEMA PRATICA

### ESEMPIO

Una S.R.L. italiana effettua una vendita di beni ad un cliente business olandese, ed emette fattura immediata (i dati sono a **puro titolo esemplificativo**)

Di seguito i passaggi per la "composizione" della fattura tramite piattaforma Fatture e Corrispettivi dell'Agenzia delle Entrate

### ANAGRAFICA CLIENTE ESTERO

**Cliente**

[Rubrica](#) [Info&assistenza](#) [QR code](#)

#### Identificativi fiscali

Partita IVA:   Codice fiscale:

[Recupero Dati Anagrafici e di Registrazione ?](#)

Denominazione:

Nome:  Cognome:

Indirizzo:\*  Numero civico:

CAP:\*  ? Comune:\*  Provincia:

Nazione:\*

Codice destinatario:\*  ? PEC destinatario:  ?

[Pulisci dati](#) [Salva Cliente](#)

#### Altri dati:

Identificativi fiscali

Titolo

Codice EORI

Stabile organizzazione

Rappresentante fiscale

# STUDIO PROFESSIONALE DOTT. SAURO BALDINI

Via G. Garibaldi, 182 – 50019 Sesto Fiorentino (Fi)

Tel: 055/442038

[www.studiobaldini.eu](http://www.studiobaldini.eu) Email: [info@studiobaldini.eu](mailto:info@studiobaldini.eu) Email certificata: [studiobaldini@peclapet.it](mailto:studiobaldini@peclapet.it)

## DATI DELLA FATTURA

### Dati della fattura

Tipo documento:*	Regime fiscale valido per la fattura che si sta generando:	
<input type="text" value="Fattura"/>	<input type="text" value="Ordinario"/>	
Numero documento:*	Data documento:*	Divisa:*
<input type="text" value="1"/>	<input type="text" value="02/01/2022"/>	<input type="text" value="EUR"/>

## CORPO FATTURA

### Aggiungi Beni e servizi 1

Descrizione:*	
<input type="text" value="Merce di esempio"/>	
Quantità:	Prezzo unitario:*
<input type="text" value="1,00"/>	<input type="text" value="1.000,00"/>
Aliquota IVA:*	Natura:
<input type="text" value="0%"/>	<input type="text" value="Non imponibili - cessioni intracomunitarie"/>
Prezzo totale:*	
<input type="text" value="1.000,00"/>	

# STUDIO PROFESSIONALE DOTT. SAURO BALDINI

Via G. Garibaldi, 182 – 50019 Sesto Fiorentino (Fi)

Tel: 055/442038

[www.studiobaldini.eu](http://www.studiobaldini.eu) Email: [info@studiobaldini.eu](mailto:info@studiobaldini.eu) Email certificata: [studiobaldini@peclapet.it](mailto:studiobaldini@peclapet.it)

## RIEPILOGO

### Beni e servizi

[+](#) Aggiungi

Linea	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	Prezzo totale	Aliquota IVA	Natura	Dettaglio	Modifica	Elimina
1	Merce di esempio	1,00	1.000,00	1.000,00	0%	Non imponibili - cessioni intracomunitarie	<a href="#">Dettaglio</a>	<a href="#">Modifica</a>	<a href="#">Elimina</a>

### Riepilogo importi per aliquota

Aliquota IVA	Natura	Imponibile	Imposta	Spese accessorie	Arrotondamento	Esigibilità IVA	Rif. normativo
0%	Non imponibili - cessioni intracomunitarie	1.000,00	0,00	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="v"/>	art 41 DL n. 331/

Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse.

Ricordiamo che tutte le nostre news sono archiviate e quindi sempre reperibili nella homepage del sito: [www.studiobaldini.eu](http://www.studiobaldini.eu)