

22.07.2022

CONSULENZA

Le procedure amministrative e contabili in azienda

Ai gentili Clienti

Loro sedi

CAMBIA L'ADEMPIMENTO PER LA GESTIONE DEGLI ACQUISTI DI BENI O DI SERVIZI DALL'ESTERO

Dal 1° luglio 2022, per gli acquisti di beni e di servizi ricevuti da fornitori non stabiliti nel territorio dello Stato, i soggetti Iva devono comunicare i dati di ogni singolo acquisto inviando al Sistema di Interscambio i documenti elettronici contraddistinti dai codici TD17, TD18 e TD19.

Il documento elettronico va trasmesso al Sistema di Interscambio entro il quindicesimo giorno del mese successivo a quella di ricevimento del documento (in caso di operazioni intra UE) o di effettuazione dell'operazione (in caso di operazioni extra UE).

A titolo esemplificativo, l'invio dei dati non è obbligatorio per le seguenti tipologie di operazioni:

- acquisti (importazioni) per i quali è stata emessa bolletta doganale;
- acquisti territorialmente non rilevanti ai fini Iva in Italia di importo non superiore a 5.000 euro (ad esempio, rifornimenti di carburante effettuati all'estero o spese di vitto e alloggio sostenute all'estero).

Integrazione e autofattura

Integrazione del documento ricevuto ed emissione di autofattura sono due differenti metodologie attraverso le quali trova applicazione il medesimo meccanismo di inversione contabile (più comunemente detto reverse charge), in forza del quale l'obbligo di assolvimento dell'imposta sul valore aggiunto viene traslato dal venditore/prestatore al cessionario/committente.

Attraverso l'autofattura, il soggetto acquirente si fa carico di tutti gli obblighi di fatturazione, registrazione e versamento dell'imposta. Nella sostanza, si dovrà procedere all'emissione di un documento (l'autofattura) in unico esemplare, addebitando l'Iva se l'operazione è soggetta all'imposta, ovvero indicando il titolo di non imponibilità o esenzione.

Negli altri casi in cui si rende applicabile il meccanismo dell'inversione contabile, senza l'emissione di autofattura da parte del cessionario, quest'ultimo dovrà procedere a integrare il documento e a registrarlo sia sul registro acquisti sia sul registro delle fatture emesse.

Gli acquisti di servizi dall'estero (tipo documento TD17)

Quando il fornitore estero emette una fattura per prestazioni di servizi al cliente italiano indica l'importo dell'imponibile ma non la relativa imposta in quanto la stessa deve essere assolta dal committente residente o stabilito in Italia. Il cliente italiano deve:

- integrare il documento ricevuto, nel caso trattasi di servizio intra UE;
- emettere una autofattura, nel caso trattasi di servizio extra UE.

L'imposta sul valore aggiunto oggetto di integrazione o esposta nell'autofattura emessa confluirà nella liquidazione Iva del committente.

Esempio

Ipotizziamo che un soggetto extra UE non identificato ai fini Iva in Italia effettui una prestazione pubblicitaria nei confronti di un cliente italiano.

Nella sostanza, il cessionario/committente nazionale:

- riceve dal cedente/committente un documento non rilevante ai fini Iva;
- emette l'autofattura, addebitando l'Iva, ovvero indicando il titolo di non imponibilità;
- annota l'autofattura sia nel registro delle fatture di acquisto sia in quello delle fatture emesse.

I software di contabilità prevedono, nella maggior parte dei casi, la gestione automatizzata della registrazione in entrambi i registri (acquisti e vendite) mediante una sola operazione.

Nella sostanza, la scrittura, al fine di neutralizzare l'Iva, sarà la seguente:

31 luglio 2022

Diversi	a	Diversi		
Spese pubblicitarie			10.000	
Iva a credito			2.200	
		Debiti vs fornitori		10.000
		Iva a debito		2.200



Il tipo documento (TD) da inviare al Sistema di Interscambio è sempre il TD17: nel campo "data" va riportata la data di ricezione in caso di emissione di documento integrativo relativo all'acquisto di servizi intra UE ovvero la data di effettuazione dell'operazione in caso di emissione dell'autofattura relativa all'acquisto di servizi extra UE.

Gli acquisti intracomunitari di beni (tipo documento TD18)

L'acquisto di beni da un operatore economico residente in altro Stato UE comporta l'assolvimento dell'Iva in Italia.

L'operatore italiano riceve una fattura senza applicazione dell'Iva e deve:

- 1) numerare la fattura del fornitore comunitario e integrarla con l'importo dell'imposta sul valore aggiunto calcolata secondo l'aliquota applicabile per quella operazione secondo la normativa nazionale;
- 2) indicazione del controvalore del corrispettivo e degli altri elementi che concorrono alla formazione della base imponibile (se espressi in valuta estera);
- 3) registrare la fattura entro il giorno 15 del mese successivo a quello di ricezione nel registro delle fatture emesse, imputando l'Iva nella liquidazione periodica del mese nel quale la fattura è ricevuta;
- 4) registrare la fattura integrata anche nel registro delle fatture di acquisto per esercitare il diritto alla detrazione Iva, se spettante.

Esempio

Ipotizziamo di effettuare un acquisto da soggetto UE in data 15 luglio 2022 (data di inizio del trasporto) e vediamo come occorre comportarsi in ragione del momento nel quale il cessionario nazionale riceve la fattura:

- se riceviamo la fattura entro il 31 luglio 2022, questa può essere registrata entro il 15 agosto 2022 con riferimento al mese di luglio;
- se riceviamo la fattura in data 3 agosto 2022 (mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione) questa può essere registrata entro il 15 settembre 2022 con riferimento al mese di agosto.

L'annotazione distinta sui registri Iva della fattura di acquisto intracomunitario di beni consiste nell'apposizione di un suffisso al numero progressivo permettendone l'immediato reperimento all'interno dei registri.

L'alternativa consiste nell'istituzione di un apposito registro sezionale in cui annotare le sole fatture di acquisto intracomunitarie: l'annotazione nel registro sezionale consente di assolvere alla doppia registrazione nel registro degli acquisti e delle fatture emesse.

L'integrazione della fattura (ricevuta il 31 luglio 2022) deve avvenire sul documento medesimo, ai sensi dell'articolo 46, D.L. 331/1993.

Ad esempio:

ALFA S.A. 103, Rue du France Paris, France FRxxxxxxxx			Acheter: Beta S.p.A. Via Cremona, 28 46100 Mantova XXXXXXXXXX
	Facture n. 1.560		Paris, 15.07.2022
Designation des article	Quantité	Prix unitarie	Montant
.....	1	10.000,00	10.000,00
Montant TVA			0
Total facture			10.000,00
Exoneration de TVA, Article du CGI			

INTEGRAZIONE AI SENSI D.L. 331/1993			
Importo totale fattura: Euro 10.000,00			Euro 10.000,00
Cambio			//
IVA 22%			Euro 2.200,00
Totale fattura			Euro 12.200,00
Titolo inapplicabilità IVA: //			//

Il meccanismo dell'integrazione (salvo specifiche limitazioni alla detrazione da parte del soggetto passivo) rende l'Iva neutrale, a fronte della registrazione nel registro delle fatture emesse e in quello degli acquisti.

La scrittura contabile sarà, pertanto, la seguente:

31 luglio 2022

Diversi	a	Diversi		
Merci c/acquisti			10.000	
Iva a credito			2.200	
		Debiti vs fornitori		10.000
		Iva a debito		2.200



Se il cedente non ha emesso fattura elettronica attraverso il Sistema di Interscambio italiano, il cessionario deve predisporre un tipo documento TD18 e inviarlo all'Agenzia delle entrate. Nel campo "data" va riportata la data di ricezione della fattura del fornitore intra UE.

L'integrazione o autofattura per l'acquisto di beni da fornitore estero (tipo documento TD19)

Quando il fornitore estero emette una fattura per la vendita di beni già presenti in Italia (non si tratta, pertanto, né di importazioni né di acquisti intracomunitari) lo stesso indica l'importo dell'imponibile ma non la relativa imposta in quanto la stessa deve essere assolta dal committente residente o stabilito in Italia ai sensi del comma 2 dell'articolo 17, Decreto Iva.

Il cliente italiano deve pertanto:

- integrare il documento ricevuto, nel caso trattasi di fornitore intra UE;
- emettere una autofattura, nel caso trattasi di fornitore extra UE.

L'imposta sul valore aggiunto oggetto di integrazione o esposta nell'autofattura emessa confluirà nella liquidazione Iva del committente.



Se il cedente non ha emesso fattura elettronica attraverso il Sistema di Interscambio, il cessionario deve predisporre un tipo documento TD19. Nel campo "data" va riportata la data di ricezione in caso di emissione di documento integrativo relativo all'acquisto di beni intra UE ovvero la data di effettuazione dell'operazione in caso di emissione dell'autofattura relativa all'acquisto di beni extra UE.

Operazioni con San Marino

L'Agenzia delle entrate, con la circolare n. 26/E/2022, ha fornito una precisazione relativa a un caso peculiare, legato alle operazioni con San Marino. L'articolo 8, comma 1, D.M. 21 giugno 2021 prevede che se la fattura elettronica, emessa per le cessioni di beni spediti o trasportati in Italia da operatori economici muniti di numero di identificazione attribuito dalla Repubblica di San Marino, non indica l'ammontare dell'Iva dovuta in correlazione al tipo di beni ceduti e al corrispettivo delle operazioni poste in essere, l'operatore economico italiano che riceve la fattura per il tramite dello SdI deve assolvere l'imposta ai sensi dell'articolo 17, comma 2, D.P.R. 633/1972, indicando l'ammontare dell'imposta dovuta. Il soggetto italiano, pertanto, dovrà emettere un tipo documento TD19 compilando l'aliquota e l'imposta da registrare in contabilità.

L'esclusione per gli acquisti non rilevanti di beni e servizi non territorialmente rilevanti in Italia

Il c.d. esterometro riguarda tutte le cessioni di beni e le prestazioni di servizi ricevute da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato, non essendo significativo il fatto che l'operazione sia o meno rilevante nel territorio dello Stato.

Il recente Decreto Semplificazioni (D.L. 73/2022) ha escluso dall'obbligo di comunicazione telematica in vigore dal 1° luglio 2022 gli acquisti territorialmente non rilevanti ai fini Iva in Italia di importo non superiore a 5.000 euro (ad esempio, rifornimenti di carburante effettuati all'estero o spese di vitto e alloggio sostenute all'estero).

L'importo corrispondente alla soglia va considerato al lordo di Iva sulla fattura emessa.

Nel caso vi siano casistiche che ricadono nell'obbligo, andranno utilizzati:

- il tipo documento TD17 per gli acquisti di servizi;
- il tipo documento TD19 per gli acquisti di beni.

Non esitate a contattare i Vostri corrispondenti in DataConsulting per avere maggiori informazioni.