

CIRCOLARE n. 16.2021

A tutti i clienti

Loro sedi

Giussano, 18 novembre 2021

AUTOFATTURA ELETTRONICA DAL 01.01.2022

Con la legge di Bilancio 2021 è stato introdotto dal 01.01.2022 l'obbligo di inviare elettronicamente anche le autofatture relative ad operazioni in reverse charge e acquisti effettuati fuori dall'Italia, usando le causali indicate.

La trasmissione dovrà essere effettuata **entro il quindicesimo giorno del mese successivo** a quello di ricevimento della fattura di acquisto o di alla data di effettuazione delle operazioni.

TD16

Da utilizzare per gli acquisti in **reverse charge** art. 17 del d.P.R. n. 633/72, ovvero quando sulla fattura di acquisto è indicato il codice IVA da N6.1 a N6.9.

Compilazione:

Campo cedente/prestatore (C/P): dati di colui che ha emesso la fattura in reverse charge (fornitore).

Campo cessionario/committente (C/C): dati di colui che effettua l'integrazione (acquirente).

Campo "Data": data di ricezione della fattura in reverse charge o comunque una data ricadente nel mese di ricezione della fattura emessa dal fornitore.

Indicazione dell'imponibile presente nella fattura inviata dal C/P e della relativa imposta calcolata dal C/C (in caso di aliquote diversificate, si compilerà il documento con i singoli imponibili e le singole imposte).

Indicazione nel campo 2.1.6 degli estremi della fattura di riferimento e, a questo fine, dell'Id Sdi attribuito alla stessa dal Sistema di interscambio, quando disponibile.

Campo "Numero ft": usare una numerazione progressiva ad hoc.

TD17 (Tabella 1)

Da utilizzare per gli **acquisti di servizi dall'estero UE o EXTRA-UE**.

Compilazione:

Campo cedente/prestatore (C/P): dati del C/P estero con l'indicazione del paese di residenza dello stesso.

Campo cessionario/committente (C/C): dati del C/C che effettua l'integrazione o emette l'autofattura.

Nel campo "Data" deve essere riportata:

- la data di ricezione o una data ricadente nel mese di ricezione della fattura emessa dal fornitore estero, nel caso di acquisto di servizi intra-UE;

- la data di effettuazione dell'operazione, nel caso di acquisto servizi extra-UE/ da San Marino /Stato Città Vaticano.

Indicazione dell'imponibile presente nella fattura inviata dal C/P e della relativa imposta calcolata dal C/C o della Natura nel caso non si tratti di un'operazione imponibile (ad esempio, codice N3.4 nel caso di non imponibilità e codice N4 nel caso di esenzione).

Indicazione nel campo 2.1.6 degli estremi della fattura di riferimento e, a questo fine, dell'Id Sdi attribuito alla stessa dal Sistema di interscambio, quando disponibile.

Campo "Numero ft": usare una numerazione progressiva ad hoc.

STUDIO Dalla Bona rag. Piergiuseppe

TD18 (Tabella 2)

Da utilizzare per gli **acquisti intra di beni UE**.

Compilazione:

Campo cedente/prestatore (C/P): dati del cedente estero con l'indicazione del paese di residenza dello stesso.

Campo cessionario/committente (C/C): dati del C/C che effettua l'integrazione.

Campo "Data": data di ricezione della fattura o una data ricadente nel mese di ricezione della ft. ricevuta.

Indicazione dell'imponibile presente nella fattura inviata dal C/P e della relativa imposta calcolata dal C/C o della Natura nel caso non si tratti di un'operazione imponibile (ad esempio: acquisti non imponibili con uso del Plafond N3.5; con introduzione di beni in un deposito IVA a seguito di acquisto intra N3.6; nel caso di acquisti esenti N4).

Indicazione nel campo 2.1.6 degli estremi della fattura di riferimento e, a questo fine, dell'Id Sdi attribuito alla stessa dal Sistema di interscambio, quando disponibile.

Campo "Numero ft": usare una numerazione progressiva ad hoc.

TD19 (Tabella 3)

Da utilizzare per gli acquisti di **beni in deposito già in Italia** venduti da un soggetto estero UE o extra-UE, ovvero quando sulla ft. acquisto è indicata la seguente dicitura: "*inversione contabile 194 della Direttiva n. 2006/112/CE*".

Compilazione:

Campo cedente/prestatore (C/P): dati del cedente estero con l'indicazione del paese di residenza dello stesso.

Campo cessionario/committente (C/C): dati del C/C, che effettua l'integrazione o emette l'autofattura.

Nel campo "Data" deve essere riportata:

- la data di ricezione della fattura emessa dal fornitore UE o una data ricadente nel mese di ricezione della fattura;
- la data di effettuazione dell'operazione con il fornitore extra-UE/San Marino/ Stato Vaticano.

Indicazione di imponibile presente nella fattura inviata dal C/P e della relativa imposta calcolata dal C/C o della Natura nel caso non si tratti di un'operazione imponibile (esempi come quelli indicati per il codice TD18).

Indicazione nel campo 2.1.6 degli estremi della fattura di riferimento e, a questo fine, dell'Id Sdi attribuito alla stessa dal Sistema di interscambio, quando disponibile.

Campo "Numero ft": usare una numerazione progressiva ad hoc.

SANZIONI APPLICABILI DAL 2022

In caso di mancata trasmissione dell'autofattura verrà applicata una sanzione pari a 2 euro per ciascuna fattura, entro il limite massimo di 400 euro mensili.

La sanzione è ridotta alla metà, entro il limite massimo di 200 euro mensili, se la trasmissione è effettuata entro i 15 giorni successivi alle scadenze o se, nel medesimo termine, è effettuata la trasmissione corretta dei dati.

FATTURA EMESSA A SAN MARINO dal 01.01.2022

Le fatture emesse verso San Marino dovranno seguire la seguente modalità di emissione elettronica:

Tipo documento: **tTD24**

Codice destinatario: Ufficio tributario della Repubblica di San Marino **2R4GT08** (nb: O è una lettera)

Codice tributo: **N3.3**

STUDIO Dalla Bona rag. Piergiuseppe

Tabella 1

TABELLA DI SINTESI	Integrazione/autofatture per acquisto servizi dall'estero (compresi San Marino e Città del Vaticano)
Campo	Indicazione
Tipo documento	TD17
Cedente/prestatore	Dati del soggetto UE o Extra-UE indicando il Paese di residenza
Cessionario/committente	Dati del soggetto che effettua l'integrazione o emette l'autofattura
Data	Prestatore UE: data di ricezione della fattura o data ricadente nel mese di ricezione della stessa. Prestatore extra-UE: data di effettuazione dell'operazione
Numero	Consigliabile adoperare una numerazione ad hoc
Imponibile	Imponibile indicato nella fattura ricevuta (valuta EURO al cambio del giorno)
Imposta/Natura	IVA o codice natura se operazione non imponibile (e.g. codice N4 per acquisiti esenti)
Descrizione	Estremi della fattura di riferimento ricevuta. N.B. inserire gli estremi anche nel campo Dati Fatture collegate
Invio	Prestatore intra-UE: entro il giorno 15 del mese successivo al ricevimento della fattura. Prestatore extra-UE: entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione

Tabella 2

TABELLA DI SINTESI	Integrazione per acquisti di beni intra-UE
Campo	Indicazione
Tipo documento	TD18
Cedente/prestatore	Dati del soggetto UE, indicando il Paese di residenza
Cessionario/committente	Dati del soggetto che effettua l'integrazione
Data	Data di ricezione della fattura o data ricadente nel mese di ricezione della stessa
Numero	Consigliabile adoperare una numerazione ad hoc
Imponibile	Imponibile indicato nella fattura ricevuta (valuta EURO al cambio del giorno)
Imposta/Natura	IVA o codice natura se operazione non imponibile (e.g. codice N4 per acquisiti esenti)
Descrizione	Estremi della fattura di riferimento ricevuta. N.B. inserire gli estremi anche nel campo Dati Fatture collegate
Invio	Entro il giorno 15 del mese successivo al ricevimento della fattura

Tabella 3

TABELLA DI SINTESI	Integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art 17, co. 2, DPR n. 633/1972 (compresi San Marino e Città del Vaticano)
Campo	Indicazione
Tipo documento	TD19
Cedente/prestatore	Dati del soggetto UE o Extra-UE, indicando il Paese di residenza
Cessionario/committente	Dati del soggetto che effettua l'integrazione o emette l'autofattura
Data	Fornitore UE: data di ricezione della fattura o data ricadente nel mese di ricezione della stessa. Fornitore extra-UE: data di effettuazione dell'operazione
Numero	Consigliabile adoperare una numerazione ad hoc
Imponibile	Imponibile indicato nella fattura ricevuta (valuta EURO al cambio del giorno)
Imposta/Natura	IVA o codice natura se operazione non imponibile (e.g. codice N4 per acquisiti esenti)
Descrizione	Estremi della fattura di riferimento ricevuta. N.B. inserire gli estremi anche nel campo Dati Fatture collegate
Invio	Fornitore UE: entro il giorno 15 del mese successivo al ricevimento della fattura. Fornitore extra-UE: entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione

NOTA BENE:

Per coloro che gestiscono in autonomia le FE (sia con programmi propri sia con programma EFAT) la gestione autofatture dovrà essere gestita **IN AUTONOMIA** dal Cliente.

NB: Le autofatture DEVONO avere numerazione indipendente da quella delle fatture emesse, pertanto si deve contattare la propria Software House per l'impostazione del nuovo registro IVA.

Per coloro i quali la gestione delle FE è affidata allo Studio, sarà quest'ultimo a effettuare l'invio. Si chiede quindi di voler trasmettere subito la fattura estera UE o EXTRA-UE allo Studio; in caso di ritardo le sanzioni saranno a carico del Cliente.

Lo studio rimane a disposizione per qualsiasi chiarimento in merito.

