

MANUALE PRATICO PER LA REGISTRAZIONE DELLE FATTURE ESTERE E SPECIALI

Guida Contabile Completa: Intra-UE, Extra-UE, Carburanti, Amazon, Pedaggi e Gestione IVA Estera

Principio Generale: Quando si lavora con l'estero, le fatture vengono di norma emesse senza IVA. L'imposta italiana viene applicata dal cessionario/committente italiano tramite Inversione Contabile (Reverse Charge) per i Paesi UE, oppure tramite Autofattura / Bolla Doganale per i Paesi Extra-UE. Tutte le operazioni passive transitate fuori dallo Sdl vanno comunicate tramite l'Esterometro integrato (Tipi Documento TD17, TD18, TD19).

1. Operazioni Intra-UE (Unione Europea)

I fornitori UE iscritti al VIES emettono fattura non imponibile IVA. Il cliente italiano applica l'IVA con il meccanismo del Reverse Charge (integrazione dell'imposta).

Casistica A: Acquisto Merci Intra-UE

Procedura: Registrazione in Reverse Charge (Registro Acquisti + Registro Vendite).

Invio Sdl: Generazione e invio file XML con Tipo Documento TD18 entro il giorno 15 del mese successivo al ricevimento.

Esempio Pratico: Acquisto merce in Germania per 1.000 €.

- **Costo/Debito:** Merci c/acquisti @ Fornitore Tedesco per 1.000 €
- **Integrazione IVA (22%):** IVA a credito (220 €) e IVA a debito (220 €) → Impatto netto IVA: 0 €.
- **Trasmissione:** File XML TD18 inviato allo Sdl.

Casistica B: Acquisto Servizi Intra-UE

Procedura: Registrazione in Reverse Charge (Registro Acquisti + Registro Vendite).

Invio Sdl: Generazione e invio file XML con Tipo Documento TD17 entro 15 del mese successivo dall'effettuazione/ricezione.

Esempio Pratico: Pubblicità da Facebook Irlanda per 500 €.

- **Costo/Debito:** Spese pubblicitarie @ Fornitore Facebook per 500 €
- **Integrazione IVA (22%):** IVA a credito (110 €) e IVA a debito (110 €).
- **Trasmissione:** File XML TD17 inviato allo Sdl.

2. Operazioni Extra-UE (Fuori dall'Unione Europea)

Casistica C: Acquisto Merci Extra-UE (Importazioni)

Procedura: La fattura del fornitore si registra solo per Costo e Debito. L'IVA e i dazi si gestiscono tramite Bolla Doganale nel Registro Acquisti.

La Bolla Doganale non sempre è disponibile con i documenti che accompagnano la merce. In questo caso l'Operatore dovrà provvedere a scaricare dal portale della Dogana il documento, necessario per la contabilizzazione dell'importazione.

Invio Sdl: Nessun invio (non serve il TD19 se la merce è tracciata da bolla doganale, per evitare duplicazioni).

Esempio Pratico: Componenti dagli USA per 1.800 € + Dazio 100 € + IVA 22% (418 €);
si registra:

- **Fattura USA:** Merci c/acquisti (1.800 €) @ Fornitore USA (1.800 €) [causale contabile IP]
- **Bolla Doganale:** IVA a credito (418 €) + Dazi (100 €) @ Debito Spedizioniere/Dogana (518 €).

Casistica D: Acquisto Servizi Extra-UE

Procedura: In assenza di dogana fisica, si emette un'Autofattura per l'applicazione dell'IVA italiana (22%).

Invio Sdl: Generazione e invio file XML con Tipo Documento TD17 entro 15 del mese successivo alla registrazione.

Esempio Pratico: Software dagli USA per 270 €.

- **Costo/Debito:** Software c/acquisti (270 €) @ Fornitore USA (270 €)
- **Autofattura IVA (22%):** IVA a credito (59,40 €) e IVA a debito (59,40 €).
- **Trasmissione:** File XML TD17 inviato allo Sdl.

3. Fatture Estere con IVA Addebitata (Mancato VIES / B2C / Fiere)

Se il fornitore estero addebita l'IVA locale (es. Tax/VAT o IVA estera per hotel, fiere o errato censimento B2C), tale imposta NON è mai detraibile direttamente nei registri IVA italiani.

★ PRINCIPI CHIAVE PER L'IVA ADDEBITATA IN FATTURA

1. L'IVA ESTERA NON È DETRAIBILE IN ITALIA: Non va mai inserita nel registro IVA italiano come credito.
2. TERMINE DI TRASMISSIONE SDI: Per tutte le operazioni esterne passive (TD17, TD18, TD19) la scadenza è unificata al giorno 15 del mese successivo (D.Lgs. 127/2015, art. 1 c. 3-bis).
3. METODO COSTO (Opzione A): L'IVA estera viene registrata come costo accessorio e l'imponibile per il Reverse Charge/Autofattura coincide con il totale lordo della fattura.
4. METODO RIMBORSO (Opzione B): Per importi rilevanti (es. fiere/trasferte UE), l'IVA si inserisce come credito Erario Estero e si richiede a rimborso tramite il portale dell'Agenzia delle Entrate.

• **Opzione A (IVA Estera a Costo - Più comune):** Fattura UE/Extra-UE di 100 € + 22 € IVA estera = 122 € totale.

- Registrazione Costo: 122 € a Mastro Costi / Trasferte / Servizi @ Fornitore Estero
- Reverse Charge / Autofattura: Calcolo IVA 22% IT su 122 € - IVA a credito (26,84 €) e IVA a debito (26,84 €)
- Invio Sdl: TD17 / TD18 calcolato su imponibile di 122 €.

• **Opzione B (Registrazione con Richiesta Rimborso IVA UE):** Fattura Hotel/Fiera UE di 100 € + 22 € IVA locale.

- Registrazione Costo: 100 € Costo @ Fornitore Estero
- Credito v/Erario Estero 22 €
- Reverse Charge IT: Calcolo IVA 22% IT solo su 100 € - IVA a credito (22,00 €) e IVA a debito (22,00 €).
- Invio Sdl: TD17 / TD18 calcolato su imponibile di 100 €.

4. Acquisto Carburante e Rifornimenti Esteri

La registrazione degli acquisti di carburante e ricariche per autotrazione varia nettamente a seconda del luogo di erogazione e della modalità di fatturazione:

A. Carburante in Italia (Fattura Elettronica tramite Sdl)

Procedura: Registrazione standard nel Registro Acquisti a fronte di fattura elettronica pervenuta dal distributore o dalla compagnia della carta carburante.

Detraibilità e Deducibilità: In base al principio di aderenza all'attività aziendale:

- Veicoli ad uso promiscuo / non esclusivo: IVA detraibile al 40%, costo deducibile al 20%.
- Autocarri / Veicoli ad uso esclusivamente aziendale: IVA detraibile al 100%, costo deducibile al 100%.

Tracciabilità: Obbligo di pagamento mediante mezzi tracciabili (carte di credito/debito, bancomat, carte carburante intestate).

B. Rifornimenti Carburante all'Estero (UE ed Extra-UE)

Territorialità IVA: Il rifornimento di carburante sul territorio estero è una cessione di beni territorialmente rilevante nello Stato estero di erogazione (art. 7-bis D.P.R. 633/72).

Gestione IVA: La ricevuta o fattura emessa dal distributore locale reca l'IVA del Paese estero (Tax/VAT locale). Tale IVA non è direttamente detraibile in Italia.

Registrazione Contabile e Sdl: Imputazione del totale speso (Imponibile + IVA estera) a conto economico ('Carburanti e Lubrificanti').

- In caso di fattura ricevuta da fornitore estero non transitata da Sdl: trasmissione allo Sdl con codice TD17/TD18 indicando Natura N2.2 (operazione non soggetta / fuori campo IVA) entro il 15 del mese successivo.

C. Rifornimenti Carburante con operatore Estero (DKV, UTA, ...)

La ditta estera invia una fattura/estratto conto riepilogativo, composto da due operazioni:

1. **Rifornimento in Italia**
2. **Rifornimento all'Estero (UE)** (comprensivo di VAT/IVA locale estera)

1. Rifornimento in Italia

- **Trattamento IVA:** Poiché l'erogazione è avvenuta in Italia, l'operazione è soggetta ad IVA italiana. Trattandosi di fornitore UE (es. DKV UE), la fattura per il carburante erogato in Italia viene registrata tramite il meccanismo del **Reverse Charge**.
- **Registrazione Contabile:**
 - **Costo:** Carburante e Lubrificanti (300 €)
 - **Debito:** Fornitore Estero (300 €)
 - **Integrazione IVA (es. 22%):** IVA a Credito (66 €) e IVA a Debito (66 €)
- **Gestione SdI / Esterometro:**
 - **Tipo Documento:** **TD19** (Acquisto merci Intra-UE già presenti in Italia).
 - **Termine Invio:** Entro il giorno 15 del mese successivo alla data di ricezione/effettuazione.
 - **Nota sulla detraibilità:** L'IVA è detraibile al 100% per veicoli strumentali/autocarri o al 40% per veicoli ad uso promiscuo.

2. Rifornimento all'Estero

- **Trattamento IVA:** Per il carburante erogato all'estero, l'operazione è territorialmente rilevante nel Paese di erogazione (art. 7-bis D.P.R. 633/72). L'IVA estera (Tax/VAT locale) è inclusa nel prezzo ed è **indetraibile nei registri IVA italiani**.
- **Registrazione Contabile:**
 - **Costo:** Carburante e Lubrificanti (200 € – importo totale comprensivo di IVA estera imputato interamente a costo).
 - **Debito:** Fornitore Estero (200 €).
- **Gestione SdI / Esterometro:**
 - **Tipo Documento:** **TD18** (o **TD17** a seconda dell'inquadramento contrattuale della ditta estera).
 - **Codice Natura IVA:** **N2.2** (Non soggetta / Fuori campo IVA per carenza del requisito di territorialità).
 - **Termine Invio:** Entro il giorno 15 del mese successivo.

5. Gestione Fatture Amazon (Nazionali, UE ed Extra-UE)

Amazon opera tramite diverse entità giuridiche. È indispensabile verificare l'intestazione e la P.IVA presente in fattura:

A. Amazon EU S.à r.l. (Lussemburgo - P.IVA UE / LU)

Merci Intra-UE (TD18): Acquisto di beni fisici spediti da logistica UE: Si tratta di acquisto merci Intra-UE:

- Fattura senza IVA, registrazione in Reverse Charge (Registro Acquisti + Vendite)
- Fattura nazionale con IVA 22% italiana e trasmissione file XML TD18 entro il 15 del mese successivo (solo se arriva cartacea).

Servizi Intra-UE (TD17): Abbonamenti Amazon Prime Business, commissioni di vendita, servizi pubblicitari Seller: Si tratta di acquisto servizi Intra-UE. Registrazione in Reverse Charge con trasmissione file XML TD17.

B. Amazon Italia Logistica S.r.l. / Venditori con P.IVA Italiana

Fattura Nazionale: Fattura elettronica ricevuta direttamente via SdI con IVA italiana (22% o aliquote ridotte). Registrazione ordinaria nel Registro Acquisti senza comunicazioni aggiuntive.

C. Venditori Amazon Extra-UE (UK, USA, Cina)

Importazione con Dogana: Merce spedita da Paesi Extra-UE con passaggio doganale: L'IVA e i dazi si assolvono tramite Bolla Doganale. Nessun invio SdI estero.

La Bolla Doganale non sempre è disponibile con i documenti che accompagnano la merce. In questo caso l'Operatore dovrà provvedere a scaricare dal portale della Dogana il documento, necessario per la contabilizzazione dell'importazione.

Merce in IT da soggetto Extra-UE (TD19): Merce già presente sul territorio italiano/UE venduta da soggetto Extra-UE: Integrazione/Autofattura con Tipo Documento TD19.

Registrazione: Fattura Estera con causale contabile IP e Bolla Doganale

6. Pedaggi Autostradali (Nazionali, UE ed Extra-UE)

A. Pedaggi Italia (Telepass / Società Autostrade)

Trattamento: Registrazione della fattura elettronica pervenuta tramite SdI. L'IVA (22%) è detraibile al 100% per veicoli strumentali o al 40% per veicoli ad uso promiscuo.

B. Pedaggi Autostradali UE (Francia, Spagna, Austria, ecc.)

Territorialità: I servizi relativi a infrastrutture stradali/autostradali sono territorialmente rilevanti nel Paese in cui l'infrastruttura è situata (art. 7-quinquies D.P.R. 633/72).

Gestione IVA: Il documento emesso reca l'IVA estera locale. L'IVA non è detraibile nei registri IVA italiani.

Registrazione e SDI: Registrazione dell'intero importo lordo a costo ('Spese Pedaggi e Autostrade'). Trasmissione allo SdI con Tipo Documento TD17 e codice Natura N2.2 (Fuori campo IVA) entro il 15 del mese successivo.

Rimborso IVA UE: Per spese rilevanti di trasporto in UE, è possibile richiedere il rimborso dell'IVA estera tramite il portale dell'Agenzia delle Entrate (Direttiva 2008/9/CE).

C. Pedaggi Autostradali Extra-UE (Svizzera, UK, USA)

Trattamento e SDI: Acquisto di pedaggi in Paesi fuori dall'UE. Operazione fuori campo IVA per carenza del requisito di territorialità. Registrazione a costo integrale e invio file XML TD17 con Natura N2.2 entro il 15 del mese successivo.

7. Quadro Sinottico e Tabella Riassuntiva Operativa

Tipologia Operazione	Tipo Doc. SdI	Gestione IVA / Natura	Termine Invio SdI
Merci Intra-UE	TD18	Aliquota IT (22%) in Reverse Charge	Entro il 15 mese succ.
Servizi Intra-UE	TD17	Aliquota IT (22%) in Reverse Charge	Entro il 15 mese succ.
Merci Extra-UE (Import)	Nessuno	IVA e Dazi assolti da Bolla Doganale	Non applicabile
Servizi Extra-UE	TD17	Aliquota IT (22%) tramite Autofattura	Entro il 15 mese succ.
Merci Extra-UE già in IT	TD19	Aliquota IT (22%) tramite Autofattura	Entro il 15 mese succ.
Fatture Estere con IVA locale	TD17 / TD18	IVA estera a costo + Rev. Charge / N2.2	Entro il 15 mese succ.
Carburante Italia	(SdI)	IVA IT detraibile in base all'uso del mezzo	Non applicabile
Carburante Estero (UE/Extra)	TD17 / TD18	IVA locale a costo; Fuori campo IT (N2.2)	Entro il 15 mese succ.
Amazon Servizi UE (LU)	TD17	Aliquota IT (22%) in Reverse Charge	Entro il 15 mese succ.
Amazon Merci UE (LU)	TD18	Aliquota IT (22%) in Reverse Charge	Entro il 15 mese succ.
Pedaggi Autostradali UE / Extra	TD17	IVA locale a costo; Fuori campo IT (N2.2)	Entro il 15 mese succ.

8. Check-list Operativa Quotidiana per il Contabile

- ☐ **Fase 1:** Identifica la natura dell'operazione: Si tratta di BENI/MERCI, SERVIZI, CARBURANTE o PEDAGGI?
- ☐ **Fase 2:** Verifica la residenza del fornitore: È un soggetto UE (iscritto al VIES), Extra-UE o Amazon EU?
- ☐ **Fase 3:** Verifica iscrizione VIES e VAT per operatori comunitari
- ☐ **Fase 4:** Caricamento Anagrafica Fornitore del paese sulla base della “stabile organizzazione” e non del codice di identificativo (partita iva, codice vat,) riportata sui documenti contabili.
- ☐ **Fase 5:** Controlla la presenza di IVA in fattura: C'è IVA estera/Tax? Se sì, imputala a costo ed effettua l'invio TD17/TD18 con Reverse Charge sul lordo o Natura N2.2.
- ☐ **Fase 6:** Determina la presenza della Dogana: Per le merci Extra-UE, c'è la Bolla Doganale? Se sì, registra la bolla ed evita l'invio dell'autofattura TD19.
- ☐ **Fase 7:** Scegli il codice TD corretto ed emetti l'XML: Utilizza TD17 (servizi, pedaggi, carburanti esteri), TD18 (merci UE/Amazon EU) o TD19 (merci esteri in IT) entro il giorno 15 del mese successivo.