

Emissione fattura verso soggetto IntraUE

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.

Per creare correttamente il file XML di una fattura verso cliente estero occorre che siano correttamente codificati i seguenti elementi:

- **NAZIONE E CODICE ISO**
- **ID FISCALE IVA**
- **INDICATORE ELENCO B2B = S – ESTEROMETRO = N**
- **CODICE DESTINATARIO = XXXXXXX**
- **NATURA DEL CODICE IVA**

- in Anagrafica il cliente deve essere associato ad una **NAZIONE**

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](#).

- **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 sopra riportato cliente austriaco **AT6841512**

- l'indicatore Elenco Iva / B2B deve essere = **S** mentre l'indicatore Esterometro = **N**.
- Il codice destinatario **COD.DEST.SDI** in Anagrafica cliente – Dati commerciali deve riportare **XXXXXX**.

- 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 e la Natura Iva è da individuare in base all'operazione.
Fino al 31/12/2020 la natura era **N3** (Non imponibile), dal 01/01/2021 la natura potrà essere:

<Natura> **N3.2** Cessioni - Intracomunitarie

<Natura> **N2.1** Non Soggette ad Iva ai sensi degli artt.da 7 a 7-Septies del DPR 633/72

- Per le **cessione di beni IntraUE** la voce iva è di norma **Non Imponibile art. 41 DL 331/1993**, l'indice aggiornamento è **N** e la natura Iva è **N3.2** (Cessioni Intracomunitarie).

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"/>
<Natura>	<input type="text" value="N3.2"/>	D.agg.	<input type="text" value="Esportazioni art. 41 N3.2"/>
<TipoDato>	<input type="text"/>	Bollo di Euro	<input type="text" value="0.00"/> oltre E. <input type="text" value="0.00"/>

- Per le **prestazioni si servizi IntraUE** la voce iva è di norma **Non soggette Art. 7-Ter**, l'indice aggiornamento è **G** e la natura è **N 2.1** (Operazioni non soggette ad Iva ai sensi art. da 7 a 7 Septies).

ALIQUOTE ED ESENZIONI :			
% Indetraib.	<input type="text"/>	Codice	<input type="text" value="7TER"/> aliquota I.V.A. <input type="text" value="0"/>
Indic. aggiorn.	<input type="text" value="G"/>	Desc.	<input type="text" value="ART. 7 TER"/>
<Natura>	<input type="text" value="N2.1"/>	D.agg.	<input type="text" value="Prestaz.di servizi art. 7 ter"/>
<TipoDato>	<input type="text" value="INVCONT"/>	Bollo di Euro	<input type="text" value="2.00"/> oltre E. <input type="text" value="77.47"/>

Attenzione !! La dicitura **<INVCONT>** va indicata per comunicare che l'operazione è in regime di inversione contabile.

Il file XML sarà generato con l'aggiunta dei seguenti dati nel blocco <AltriDatiGestionali>:

<TipoDato>INVCONT</TipoDato>

<RiferimentoTesto>Inversione contabile - art. 21 c.6 bis lett. a) DPR 633/72</RiferimentoTesto>

L'operazione è soggetta anche a imposta di bollo virtuale (per maggiori dettagli sull'imposta di bollo su fatture elettroniche [cliccare qui](#)).