

## Emissione fattura verso soggetti EXTRA UE

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 (che risulta essere la soluzione più semplice per il contribuente).

Per creare correttamente il file XML di una fattura verso cliente Extra UE 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 il cliente argentino "AR30-71248512-0" ha un codice fiscale compilato, ma se non si possedesse il codice completo è sufficiente indicare il Codice Iso **AR**.

- 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 XXXXXXXX

VENDITE Stampante selezionata: VIDEO

Mastro 1050 CLIENTI ESTERO  
 Cliente 00606 CLIENTE ESTERO ARGENTINA

Gruppo clienti: \_\_\_\_\_ Valute \_\_\_\_\_  
 CodFor<RifAnn> \_\_\_\_\_ Sc.% 0.00 + 0.00 List. \_\_\_\_\_ Lingue \_\_\_\_\_  
 Cat. economico PRI PRIVATO Spese bolli \_\_\_\_\_  
 Zona AUSTRIA ESTERO Spese incassi \_\_\_\_\_  
 Destinazione DESTINAZIONI Destinazioni Reggr.bolle \_\_\_\_\_  
 Vettore 0 Cii/Dest/Ord \_\_\_\_\_  
 Vettore 2 0 Reggr.Effetti \_\_\_\_\_  
 Agente 001 DE LUCA D.SSA LUISA Porto (F/A) \_\_\_\_\_  
 Agente 2 0 IMS fido 0.00  
 Resa 0 al \_\_\_\_\_  
 Cat. prezzi \_\_\_\_\_ Codice non trovato !!! Cod.esen. IVA \_\_\_\_\_  
 N°copie DDT N D V Ft Stampa ordine \_\_\_\_\_ Tipo docum. \_\_\_\_\_  
 Livelli fatt. \_\_\_\_\_ Etc. bancali \_\_\_\_\_  
 Resp. commer. GA-TS DR GATTO  
 Post Split pay Del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_

**Cod. dest. SDI XXXXXXXX**

Shift+F11 Cambio Colori Shift+F12 Ultima stampa in coda F1 Help

- Per le operazioni verso soggetti **Extra Ue non soggette ad Iva** occorre indicare il codice esenzione Iva nella Pag.Commerciale di anagrafica clienti. Tale codice Iva deve essere codificato correttamente **Aliquote Iva ed esenzioni (V 1-4-3)**.
  - Le **cessioni di beni** Extra Ue sono considerate operazioni **Non Imponibile Art. 8 comma 1** lettera a) o b) DPR 633/72 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:

ALIQUOTE ED ESENZIONI :

% Indetraib. 0 Codice 72 aliquota I.V.A. 0  
 Indic. aggiorn. **N** Desc. N IMP 8/C  
 <Natura> \_\_\_\_\_ D.agg. NON IMPONIBILE 8/C COMMA 1  
 <TipoDato> \_\_\_\_\_ Bollo di Euro 0.00 oltre E. \_\_\_\_\_

- <Natura> **N3.1** Non Imponibili - Esportazioni
- <Natura> **N3.3** Cessioni verso San Marino
- <Natura> **N3.4** Cessione assimilate all'esportazione

- Le **prestazioni di servizio** Extra UE sono considerate Operazioni **Non Soggette Art. 7-ter DPR 633/72** e la Natura Iva è **N2.1** (Non Soggette ad Iva ai sensi dell'Art. da 7 a 7 septies del Dpr 633/72) per cui l'indice aggiornamento da indicare è = **G**. In questo caso l'operazione è soggetta anche a imposta di bollo sulle fatture elettroniche (per maggiori dettagli sull'imposta di bollo su fatture elettroniche [cliccare qui](#)).

ALIQUOTE ED ESENZIONI :

% Indetraib.	<input type="checkbox"/>	Codice	<input type="text" value="7E"/>	aliquota I.V.A.	<input type="text" value="0"/>
Indic. aggiornn.	<input type="text" value="G"/>	Desc.	<input type="text" value="ART.7 TER"/>		
<Natura>	<input type="text"/>	D.agg.	<input type="text" value="Prestazioni di servizio Extra UE"/>		
<TipoDato>	<input type="text"/>	Bollo di Euro	<input type="text" value="2.00"/>	oltre E.	<input type="text" value="77.47"/>

Tutto cio' premesso è ora possibile emettere fattura/DDT per la fatturazione elettronica estera.