

ACQUISTO SU AMAZON DA FORNITORE EXTRA-UE

L'effettuazione di acquisti online comporta la ricezione di fatture emesse a volte da soggetti extra Ue. Per la registrazione dei documenti di acquisto ricevuti, occorre trattare l'operazione ai fini Iva e ai fini della comunicazione delle operazioni transfrontaliere considerando i soggetti coinvolti. Esaminiamo le diverse possibilità.

ACQUISTO DI BENI DA FORNITORE EXTRA-UE



Si evidenziano le diverse tipologie di acquisto da fornitore extra Ue:

- beni in arrivo da paese extra Ue: sono accompagnati da una bolletta doganale di importazione per l'assolvimento di dazi, diritti doganali ed Iva, in tal caso non occorre comunicare l'operazione tra quelle transfrontaliere in quanto in possesso di una bolletta doganale che verrà registrata nel registro Iva acquisti;
- beni in arrivo da paese Ue e fornitore in possesso di una partita Iva comunitaria: siamo in presenza di un acquisto intracomunitario di beni da integrare con Iva, con doppia registrazione negli acquisti e nelle vendite e da comunicare allo Sdl con il Tipo documento TD18;
- beni in arrivo da Italia e fornitore in possesso di una partita Iva italiana non corrispondente ad una stabile organizzazione in Italia: si tratta di un acquisto in *reverse charge* da un fornitore extra Ue. L'operazione si comunica allo Sdl con il Tipo documento TD19. Il fornitore non dovrebbe utilizzare la partita Iva italiana quando l'acquirente è un soggetto passivo di imposta.

TIPO DOCUMENTO TD19



Il fornitore extra Ue in possesso della partita Iva italiana potrebbe volontariamente utilizzare il sistema di interscambio per inviare la fattura in formato Xml, con Natura operazione N2.2 o N6.9, al cessionario italiano che comunque è obbligato ad integrare la fattura ricevuta o ad emettere l'autofattura, senza considerare la partita Iva italiana (risposta 20.01.2023, n. 114/E; R.M. 20.02.2015, n. 12/E). Si ritiene pertanto che, nonostante la possibilità di non comunicare tra le operazioni transfrontaliere quelle documentate da fattura elettronica, si debba comunque trasmettere un Tipo documento TD19.

COMUNICAZIONE OPERAZIONI TRANSFRONTALIERE



Ai fini della comunicazione delle operazioni transfrontaliere, i soggetti passivi residenti o stabiliti nel territorio dello Stato obbligati alla fatturazione elettronica trasmettono telematicamente all'Agenzia delle Entrate i dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato, salvo le seguenti:

- operazioni per le quali è stata emessa una bolletta doganale;
- operazioni per le quali siano state emesse o ricevute fatture elettroniche nel formato Xml;
- operazioni di importo non superiore a € 5.000 per ogni singola operazione, relative ad acquisti di beni e servizi non rilevanti territorialmente ai fini Iva in Italia ai sensi degli artt. 7 - 7-octies D.P.R. 26.10.1972, n. 633.



FATTURA ESTERA

L'azienda acquirente deve verificare la correttezza della fattura estera, che deve contenere la ragione sociale completa e la partita Iva italiana del contribuente e quella del fornitore estero.



REVERSE CHARGE

Se l'operazione è soggetta a inversione contabile, l'azienda acquirente deve emettere un'autofattura per assolvere l'Iva e registrare in contabilità la fattura del fornitore estero.



STORNO

Se il fornitore estero ha applicato l'Iva, si tratta di un'operazione errata, e l'azienda acquirente deve richiedere al fornitore estero lo storno dell'Iva mediante nota di accredito e la riemissione di una fattura corretta senza Iva.

INVIO AL SISTEMA DI INTERSCAMBIO (SDI)

I dati sono trasmessi telematicamente utilizzando il Sistema di interscambio,

secondo il formato xml, entro il 15° giorno del mese successivo a quello:
- di effettuazione dell'operazione, quando il fornitore è extra Ue;

- di ricevimento della fattura, quando il fornitore è Ue.

Fattura ricevuta da fornitore Extra Ue

La società Beta Srl ha effettuato un acquisto in data 26.09.2023 su Amazon ed ha ricevuto dalla ShenZhen, la fattura relativa al bene acquistato senza applicazione dell'Iva. Il fornitore è in possesso di una partita Iva comunitaria e il bene è spedito dallo stesso paese Ue.

La società Beta provvede a comunicare allo SdI l'operazione transfrontaliera utilizzando il Tipo documento TD18, valido anche ai fini dell'integrazione della fattura, entro il 15.10.2023.

	Pagato Numero di riferimento del pagamento ab2598kirl Venduto da ShenZhen P. IVA DE 987987987
BETA SRL Via Bianchi,10 Torino, 10100	Data di fatturazione / Data di consegna 26 settembre 2023 Numero fattura INV DE 1999999-2023-6589 Totale da pagare € 20

Per domande relative al tuo ordine, ti preghiamo di visitare il sito www.amazon.it/contact-us

Indirizzo sede legale	Indirizzo di spedizione	Venduto da
BETA SRL Via Bianchi,10 Torino, 10100 IT P.IVA IT01232125412	BETA SRL Via Bianchi,10 Torino, 10100 IT	ShenZhen Bneuydopthg dieoout Shenzhensot, longgabdgy, Guardgodong 518000 CN P.IVA DE 987987987

Informazioni sull'ordine

- data ordine 26.09.2023;
- contratto 452987123-5591-11111;
- ordinato da Beta.

Dettagli fattura

Descrizione	Quant.	P. Unitario (IVA esclusa)	IVA %	P. Unitario (IVA inclusa)	Prezzo Totale (IVA inclusa)
Supporto PC parete inclinabile, Staffa da Parete Ultra resistente ASIN	1	€ 20,00	0%*	€ 20,00	€ 20,00
Costi di spedizione		€ 0,80		€ 0,80	€ 0,80
Promozioni		- € 0,80		- € 0,80	- € 0,80
	Totale fattura				€ 20,00

* Cessione intracomunitaria di beni esenti – art. 138 Direttiva 2006/112/EC

Beni spediti da: Germania

Integrazione e comunicazione operazione transfrontaliera

Si presenta la compilazione del file Xml per la comunicazione delle operazioni transfrontaliere nel caso specifico di merce spedita da un Paese Ue dal fornitore Extra-Ue in possesso di una partita Iva dello stesso Paese Ue.

Esempio: contenuto XML per operazione transfrontaliera	
Campo	Contenuto
cedente/prestatore	Dati del cedente estero con l'indicazione del paese di residenza dello stesso e indicazione della partita Iva Ue.
cessionario/committente	Dati del cessionario che effettua l'integrazione.
2.1.1.3 <Data> della sezione "Dati Generali"	Deve essere riportata la data di ricezione (o comunque una data ricadente nel mese di ricezione della fattura emessa dal fornitore estero).
Imponibile-Iva	Indicazione dell'imponibile presente nella fattura inviata dal cedente e dell'Iva.
2.1.6 <DatiFattureCollegate	Indicazione degli estremi della fattura di riferimento e, a questo fine, dell'IdSdi attribuito alla stessa da SDI, quando disponibile.
2.1.1.4 Numero	Consigliabile adoperare una numerazione progressiva ad hoc.

Esempio: integrazione tipo documento TD18	
Cedente/prestatore (fornitore) Identificativo fiscale ai fini Iva: DE 987987987 Denominazione: SHENZHEN Indirizzo: Shenzhensot, longgabgy Comune: Guardgodong Cap: 518000 Nazione: CN	Cessionario/committente (cliente) Identificativo fiscale ai fini Iva: IT1232125412 Denominazione: BETA S.r.l. Indirizzo: Via Bianchi, 10 Comune: Torino Cap: 10100 Nazione: IT

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD18 - INTEGRAZIONE PER ACQUISTO DI BENI INTRACOMUNITARI		50	15.10.2023	abc1254tr

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	% Iva	Prezzo totale
	Acquisto beni					22%	20,00

Riepiloghi Iva e totali						
Esigibilità Iva / Riferimenti normativi	% Iva	Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile	Totale imposta	
Esig. non dich. (si presume immediata)	22%			20,00	4,40	

Importo bollo	Sconto/Maggiorazione	Arr.	Valuta	Totale documento
			EUR	24,40