



Analisi • Consulenza • Contabilità • Paghe

Notizia Breve 003/2024

- Consulenti in studio

Bucci dott. Alberto
Delvai dott.ssa Barbara
Bosin rag. Loredana

- Personale di studio

Deflorian rag. Alma
Defrancesco rag. Katia
Grosso rag. Saveria
Vanzetta rag. Elisabetta
Bucci Tiberio
Cestari Claudia
Vanzo rag. Marianna
Trettel rag. Tania
Felicetti rag. Astrid
Zorzi rag. Erik
Meraldi Fulvia
Odorizzi Meraldi Elettra

Predazzo 9 febbraio 2024

Oggetto : Invio dati allo SDI fatture estere e reverse charge.

Come più volte comunicato riepiloghiamo di seguito gli adempimenti contabili e/o fiscali in caso di **acquisti dall'estero** e acquisti con applicazione della disciplina del **reverse charge**.

FATTURA DI ACQUISTO DA FORNITORE ITALIANO CON APPLICAZIONE DEL REVERSE CHARGE

Esempio: lavori di completamento degli edifici (idraulici, elettricisti ...)

Termine di invio allo SDI: **entro 15 giorni** dal ricevimento della fattura

FATTURA DI ACQUISTO DI SERVIZI DA ESTERO (UE ed Extra UE)

Esempio: commissioni su POS, programmi software ..

Termine di invio allo SDI: **entro il 15 del mese successivo** al pagamento o (se antecedente) alla data della fattura

FATTURA DI ACQUISTO DI BENI da UE

Esempio: libri, cover, cavi .. beni materiali in genere

Termine di invio allo SDI: **entro il 15 del mese successivo** alla data della fattura o (se antecedente) alla data della consegna della merce

FATTURA DI ACQUISTO DI BENI EXTRA UE (con fornitore con partita IVA riconosciuta in Italia)

Esempio: ditte cinesi con partita IVA identificata in Italia

Termine di invio allo SDI: **entro 12 giorni** dalla data della fattura o (se antecedente) dalla consegna della merce

FATTURA DI ACQUISTO BENI EXTRA UE (con bolla doganale)

Non soggetta ad invio allo SDI



Analisi • Consulenza • Contabilità • Paghe



REGIME SANZIONATORIO

Il tardivo e/o mancato invio allo SDI dei documenti entro i termini sopra indicati comporta l'applicazione di una **sanzione dal 90 al 180% dell'imponibile con un minimo di euro 500,00 per documento**

Risulta pertanto fondamentale una consegna puntuale dei documenti contabili per prestazioni/acquisti di beni dall'estero visto il rigido regime sanzionatorio applicato dall'Agenzia delle Entrate in caso di controlli.

Chiediamo quindi che vengano effettuate **almeno 2 consegne mensili** delle fatture di acquisto e di vendita.

Nel caso di acquisti di beni Extra-Ue visti i termini ancora più stringenti chiediamo che vengano inoltrate allo studio **le fatture di volta in volta.**

Ricordiamo inoltre che per le fatture di acquisto reverse charge da fornitore italiano **l'IVA va integrata in base alle aliquote specifiche previste dalla concessione edilizia.** Vi chiediamo quindi di inviare contestualmente alle fatture tutta la documentazione a supporto in vostro possesso.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali altre informazioni e/o indicazioni.

Cordialmente

Studio Alb srl