



BARACCO FORNASIERO

Circolare n. 5 del 2021

A tutti i clienti

Esterometro via Sdl rinviato a luglio 2022

BARACCO FORNASIERO SRL



BARACCO FORNASIERO

L'art. 5 co. 14-ter del DL 146/2021, il cui Ddl di conversione è stato approvato il 14.12.2021 dalla Camera, differisce **dal 1° gennaio al 1° luglio 2022 l'efficacia delle modifiche all'esterometro**, che prevedono l'invio dei dati via SdI con la fattura elettronica.

L'esterometro dovrà essere presentato ancora per tutto il primo semestre 2022, secondo le attuali modalità.

I termini di presentazione saranno:

- **entro il 31 gennaio 2022**, per le operazioni effettuate nel quarto trimestre 2021;
- **entro il 2 maggio 2022**, per le operazioni effettuate nel primo trimestre 2022;
- **entro il 22 agosto 2022**, per le operazioni effettuate nel secondo trimestre 2022.

La nuova disciplina riguarderà le operazioni effettuate dal **1° luglio 2022** (momento di effettuazione - art. 6 DPR 633/72). Solo a partire da quella data sarà **obbligatorio** l'invio dei dati delle operazioni transfrontaliere via SdI con la **fattura elettronica**.

Il provvedimento dell'Agenzia delle Entrate n. 293384/2021 ha aggiornato le specifiche tecniche della fattura elettronica prevedendo quanto segue:

- i dati relativi alle operazioni verso soggetti non stabiliti saranno trasmessi con codice destinatario "XXXXXXX";
- i dati relativi alle operazioni ricevute da soggetti non stabiliti saranno contraddistinti dai codici <TipoDocumento> TD17, TD18 o TD19.

Fino al 30 giugno 2022 resta **facoltativa** la trasmissione via SdI dei dati delle operazioni che intercorrono con soggetti non stabiliti, essendo la fattura elettronica pienamente sostitutiva dell'esterometro.

Le novità non riguardano i soggetti non residenti, identificati ai fini IVA in Italia direttamente o mediante nomina di un rappresentante fiscale, i quali rimangono esonerati dall'adempimento.

Per quanto riguarda, invece, i soggetti che operano in base al regime di vantaggio e al regime forfetario si attendono nuovi chiarimenti alla luce della prospettata introduzione dell'obbligo di fatturazione elettronica.

BARACCO FORNASIERO SRL