

# SDC SERVIZI AZIENDALI

*Servizi Globali in materia Fiscale - Contabile – Societaria*

Campodarsego, 24 maggio 2022

**AI CLIENTI DELLO STUDIO  
LORO INDIRIZZI**

**Prot. G 9/2022**

**OGGETTO: AUTOFATTURA/FATTURA INTEGRATA ELETTRONICA (ABOLIZIONE "ESTEROMETRO")**

L'articolo 1, comma 1103, legge 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021) ha disposto, a decorrere dalle **operazioni effettuate dal 1 luglio 2022**, l'abolizione della comunicazione dei dati delle operazioni transfrontaliere, prevedendo che i relativi dati dovranno essere obbligatoriamente inviati telematicamente utilizzando il Sistema di Interscambio e compilando la fattura elettronica: ciò comporterà una revisione delle modalità di gestione, tenendo conto delle tempistiche di invio di seguito specificate.

Nello specifico, la Legge di bilancio 2021 ha stabilito che, dal 2022, **i dati delle operazioni:**

- **rese nei confronti di soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato**, dovranno essere **trasmessi telematicamente entro i termini di emissione delle fatture** o dei documenti che ne certificano i corrispettivi (in linea generale, entro i 12 giorni successivi all'effettuazione dell'operazione ossia della data del documento ai sensi dell'articolo 21, comma 4, del Dpr 633/1972);
- **ricevute da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato**, dovranno essere **trasmessi telematicamente entro il quindicesimo giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento** che comprova l'effettuazione dell'operazione stessa.

I suddetti termini permettono anche di allineare le tempistiche di trasmissione dei dati delle operazioni con l'estero alle annotazioni da effettuare per le medesime operazioni sui documenti contabili e fiscali, consentendo all'Agenzia delle Entrate di elaborare in modo più completo le bozze dei registri Iva, delle liquidazioni periodiche e della precompilata Iva.

Attraverso l'utilizzo di apposite tipologie documentali gli operatori potranno evitare di trasmettere l'esterometro per le fatture passive estere, sia unionali che Extra-UE. A partire dal 1 gennaio 2021 infatti si possono inviare allo SDI i documenti di integrazione ovvero le autofatture predisposte e registrate per contabilizzare le operazioni transfrontaliere. Mentre i dati delle fatture attive estere potevano già da tempo essere inviati con codice documento TD01 – fattura ed inserendo per il cliente estero destinatario il codice convenzionale a sette X, evitando così l'esterometro, per il ciclo passivo è possibile utilizzare i codici da TD17 a TD19 per inviare le integrazioni e le autofatture per acquisti di servizi dall'estero, di beni intracomunitari nonché di beni ceduti nel territorio dello Stato da parte di soggetti non residenti ai sensi dell'articolo 17, comma 2 del Dpr 633/72.

Il legislatore ha previsto **nuove sanzioni** che riguardano la comunicazione delle operazioni transfrontaliere da trasmettere all'Agenzia delle Entrate. In particolare, **in caso di mancata o errata trasmissione dei dati**, la sanzione amministrativa prevista è pari a **2 euro per ogni fattura**, fino ad un massimo di 400 euro mensili. Tale sanzione **viene ridotta del 50%**, entro il limite massimo di 200 euro per ciascun mese, qualora i relativi dati vengano trasmessi (o ritrasmessi i dati erronei) **entro i quindici giorni successivi alle scadenze stabilite**.

**Al fine di assolvere al nuovo obbligo, il Cliente potrà optare per:**

1. utilizzare il proprio gestionale per predisporre ed inviare allo SDI l'autofattura in formato XML conforme alle specifiche tecniche e alle tempistiche suesposte;
2. incaricare lo Studio alla generazione e all'invio dei file .XML, fornendo i documenti ricevuti in forma cartacea o analogica dai fornitori UE/ExtraUE.

# SDC SERVIZI AZIENDALI

*Servizi Globali in materia Fiscale - Contabile – Societaria*

In quest'ultimo caso si comunica che la documentazione fiscale dovrà pervenire allo Studio entro il giorno dieci del mese successivo alla data dell'operazione.

La invitiamo a contattare il Suo referente dello Studio entro il giorno 31/05/2022 per valutare la scelta più consona alle esigenze della Sua azienda.

Con l'occasione ci è gradito porgere i nostri più cordiali saluti.

**SDC SERVIZI AZIENDALI SRL**