

Spett.le
Cliente

Alla c.a. del **Responsabile Amministrativo**

Assago, 13 ottobre 2021

Ns. Rif. 047/2021/ce

Esterometro, abolito per tutte le operazioni con l'estero effettuate a partire dal 1° gennaio 2022

Gentili Signori,

in riferimento a quanto in oggetto, con la presente, sottoponiamo alla Vs. attenzione alcune novità normative in tema di Esterometro e Fatturazione Elettronica.

L'articolo 1, comma 1103, della legge di Bilancio 2021 (legge 178/2020), stabilisce che, a partire dal 1° gennaio 2022, i dati attualmente trasmessi tramite l'esterometro, dovranno essere inviati all'Agenzia delle Entrate in modo telematico, tramite il Sistema di Interscambio (SDI).

Lo scopo è quello di semplificare gli adempimenti, stabilendo che debba essere usato un unico canale di trasmissione, il Sistema di interscambio, sia per trasmettere le fatture elettroniche e sia per inviare all'Agenzia i dati delle operazioni con l'estero eliminando così l'obbligo di trasmissione dell'esterometro.

Vediamo nel dettaglio cosa comporta questa novità:

OPERAZIONI ATTIVE

Le fatture di vendita verso l'estero, dovranno essere inviate allo SDI, così come già avviene per quelle nazionali. La fattura elettronica, prodotta in formato xml, avrà la stessa tipologia della fattura italiana (TD01), l'unica cosa che cambierà sarà il cliente che in questo caso è estero.

Potreste aver già attivato la trasmissione allo SDI delle fatture estere (che ricordiamo essere opzionale fino al 31/12/21). In questo caso proseguirete con il loro invio, come d'abitudine. Se, al contrario, non le avete mai trasmesse contattate il Servizio di Assistenza Encodata al fine di predisporre in modo opportuno il programma in vista della partenza obbligatoria che ricordiamo essere stata fissata al 1° gennaio 2022.

Una precisazione in merito alle fatture emesse verso la **Repubblica di San Marino**. A partire del 1° ottobre 2021 le fatture emesse a soggetti residenti, stabiliti o identificati in Italia e residenti nella Repubblica di San Marino potranno essere inviate allo SDI. Si inizia quindi con un periodo transitorio nel quale sarà possibile, ma non necessario, abbandonare i **documenti cartacei** e adottare quelli digitali. L'obbligo entrerà in vigore solo dal 1° luglio 2022.

OPERAZIONI PASSIVE

Per quanto riguarda le **operazioni passive**, l'operatività cambierà notevolmente. I fornitori esteri continueranno ad emettere fatture in modalità analogica. Al momento della ricezione della fattura cartacea, bisognerà, oltre che registrarla come fattura fornitore, generare un documento elettronico in formato xml (autofattura) da trasmettere poi tramite SDI. Quelle di seguito riportate sono le tipologie che andranno a contraddistinguere questi documenti/autofatture:

- TD17 integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero
- TD18 integrazione per acquisto di beni intracomunitari
- TD19 integrazione/autofattura per acquisto di beni ex [articolo 17, comma 2, del Dpr 633/72](#)

La fattura generata in formato xml, dovrà essere poi trasmessa allo SDI entro il quindicesimo giorno del mese successivo a quello di ricevimento (in tempo utile per poterne tener conto nella liquidazione Iva).

Per semplificare questa attività, Encodata ha predisposto una serie di automatismi in grado di generare automaticamente questi documenti elettronici di tipo TD17/TD18/TD19.



Questa modalità operativa non è nuova, bisogna però considerare il fatto che, a partire dal 1° gennaio 2022, diventerà obbligatoria e quindi, se non avete già provveduto alla sua attivazione, e se ricevete fatture di acquisto estere, siete pregati di contattare il Servizio Assistenza di Encodata al fine di predisporne installazione e parametrizzazione.



Attenzione! Tale funzionalità verrà estesa, sempre a partire dal 1° gennaio 2022, anche alle fatture fornitori in reverse charge Italia. In questo caso l'autofattura da trasmettere allo SDI dovrà riportare la tipologia TD16.

Vi invitiamo pertanto ad analizzare quanto sopra riportato e a contattare il nostro Servizio di Assistenza preventivamente, per organizzare per tempo l'installazione dei nuovi moduli ed essere così in linea con le nuove disposizioni ministeriali.

L'occasione ci è gradita per porgervi i nostri più cordiali saluti.

Encodata Project S.r.l.
Servizio Assistenza Software