

2 dicembre 2021

Oggetto: **Novità in merito alla fatturazione elettronica ed all'esterometro dal 01.01.2022**

Spettabile Clientela,

a decorrere dal 1° gennaio 2022, salvo eventuali proroghe, si dovrà fare un ulteriore passo verso una più completa gestione elettronica del processo di fatturazione. Infatti l'art. 1 comma 1103 della legge di bilancio 2021 prevede che, con riferimento alle operazioni effettuate a partire dal 1° gennaio 2022, i dati attualmente trasmessi tramite l'esterometro dovranno essere trasmessi telematicamente tramite lo SdI, utilizzando il formato XML della fattura elettronica.

La trasmissione dovrà essere effettuata:

- per le operazioni attive, entro i normali termini di emissione delle fatture che ne certificano i corrispettivi;
- per le operazioni passive, **entro il quindicesimo giorno del mese successivo** a quello di ricevimento del documento (in caso di operazioni INTRA-UE) o di effettuazione dell'operazione (in caso di operazioni EXTRA-UE).

Se poco cambierà di fatto per le operazioni attive, dove la procedura ricalcherà quanto già avviene per la fatturazione delle operazioni nazionali, più delicato sarà il cambio per le operazioni passive per le quali gli operatori dovranno emettere un'autofattura elettronica in formato XML, da distinguere in funzione delle seguenti casistiche:

1. **Acquisto di servizi dall'estero che hanno territorialità italiana** (sia extracomunitari che intracomunitari): l'autofattura elettronica sarà classificata con tipo documento **TD17**, dove nel campo cedente/prestatore va riportato **l'identificativo fiscale del cedente effettivo (prestatore estero)** e nel campo cessionario/committente i dati di chi trasmette il documento elettronico (acquirente IT).
2. **Acquisto di beni intracomunitari**: in questo caso l'autofattura elettronica sarà classificata con tipo documento **TD18**, dove nel campo cedente/prestatore va riportato **l'identificativo fiscale del cedente effettivo (fornitore UE)** e nel campo cessionario/committente i dati di chi trasmette il documento elettronico (acquirente IT), come da istruzioni fornite dall'Agenzia delle Entrate nella FAQ 36. L'utilizzo dell'autofattura elettronica non esime dall'obbligo di compilazione dei modelli Intrastat, se dovuti.

Il contenuto completo della Circolare è riservato ai clienti dello Studio.

Per informazioni è possibile contattare lo Studio ai riferimenti in calce alla prima pagina.