

Trento, 21 giugno 2022

Gentile Cliente,

l'art. 5 c.14-ter del DL 146/2021 (convertito in L 215/2021 il 23/12/2021) ha differito al **1° luglio 2022 la decorrenza del c.d. “nuovo esterometro”** ovvero dell'obbligo di **trasmettere i dati delle operazioni con soggetti non stabiliti in Italia (UE o extra-UE) mediante il Sistema di Interscambio (d'ora in poi anche SDI) nel formato della fattura elettronica** (vale a dire il formato XML).

#### Termini e scadenze

L'invio dei dati dovrà avvenire:

- per le **operazioni attive** (nei confronti di soggetti non stabiliti in Italia) entro il termine di emissione delle fatture o dei documenti che certificano i corrispettivi (entro dodicesimo giorno dalla data della fattura o di effettuazione dell'operazione)
- per le **operazioni passive** (da soggetti non stabiliti in Italia) entro il quindicesimo giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento comprovante l'operazione o del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione

Si ricorda che fino al 30/06/2022 restano in vigore le vecchie regole e la periodicità trimestrale dell'adempimento.

#### Operazioni escluse dall'adempimento

Si segnala che saranno escluse dall'obbligo comunicativo **le operazioni documentate da bolletta doganale o da fattura elettronica già inviata al SDI**. Si segnala che il DL “Semplificazioni fiscali” approvato dal CdM del 15/06/2022 (ed in corso di pubblicazione sulla G.U.), secondo la bozza circolata sulle riviste specializzate, prevede che saranno escluse dall'obbligo comunicativo **anche le singole operazioni “di importo non superiore a 5.000 euro** (cessioni e/o prestazioni) relative inerenti acquisti di beni e servizi non rilevanti territorialmente ai fini IVA in Italia ai sensi degli artt. da 7 a 7-octies del DPR 633/72” (es. fatture per alberghi e ristoranti sostenute all'estero, acquisti di beni di modico valore, etc.).

#### La nuova disciplina sanzionatoria

Il succitato Decreto Fisco-Lavoro che aveva differito al 01/07/2022 l'entrata in vigore del c.d. nuovo esterometro non aveva tuttavia, corrispondentemente differito l'entrata in vigore delle rinnovate sanzioni che sono divenute già operative dal 01/01/2022. Infatti, nel caso di omessa o errata comunicazione dei dati delle operazioni transfrontaliere, viene applicata una **sanzione amministrativa pari a 2 euro per ogni fattura, entro il limite massimo di 400 euro mensili (riducibili a 200 euro qualora la trasmissione dei dati o delle correzioni, sia effettuata entro i 15 giorni successivi alle scadenze sopra ricordate)**. Si segnala che il DL “Semplificazioni fiscali” approvato dal CdM del 15/06/2022 (ed in corso di pubblicazione sulla G.U.), dovrebbe prevedere il differimento al 01/07/2022 dell'entrata in vigore della nuova disciplina sanzionatoria.

### Le soluzioni operative per la gestione dell'adempimento

Lo Studio ha individuato 3 tipologie di soluzioni da offrire ai propri clienti che dovranno essere valutate da ciascuna azienda in funzione della propria struttura operativa.

Descrizione	Importo	Note	Condizioni per il regolare svolgimento del servizio
<b>Soluzione 1</b> <b>Fatture c/terzi</b> - il cliente mette a disposizione dello Studio i documenti/le fatture relativi alle operazioni con i soggetti non stabiliti in Italia. Lo Studio procede alla registrazione in contabilità e provvede a generare il documento integrativo in formato XML, inviandolo al SDI e monitorando le ricevute di esito.	€ 5,00 cad.	Verrà applicata la tariffa di 5€ per ogni documento integrativo emesso e inviato al SDI	Fornire entro il giorno 5 di ogni mese le fatture attive e passive relative alle operazioni con i soggetti non stabiliti in Italia.
<b>Soluzione 2</b> <b>Sportello Fatture con gestione integrata emissione fatture/documento integrativo</b> - tramite lo Sportello, il cliente provvede in autonomia a generare il documento integrativo in formato XML, inviandolo al SDI e monitorando le ricevute di esito. Lo Studio sincronizza i documenti presenti in Sportello e li abbina alle registrazioni contabili delle fatture del fornitore estero.	50,00 €	<i>Fee una tantum per configurazione servizio su Sportello Fatture e formazione iniziale sull'utilizzo delle nuove funzioni di Sportello Cloud dedicate all'adempimento</i>	Fornire entro il giorno 5 di ogni mese le fatture attive e passive relative alle operazioni con i soggetti non stabiliti in Italia.
<b>Soluzione 3</b> <b>Gestione in autonomia con software di terze parti</b> – il cliente mediante il proprio software gestionale produce il documento integrativo e lo invia al SDI e monitora le ricevute di esito. Il cliente mette a disposizione dello Studio i files XML relativi ai documenti integrativi e le ricevute di esito che verranno abbinati registrazioni contabili delle fatture del fornitore estero.	-	Il cliente dovrà verificare con la propria software-house la possibilità di gestire in completa autonomia l'adempimento.	<i>Fornire entro il giorno 5 di ogni mese le fatture attive e passive relative alle operazioni con i soggetti non stabiliti in Italia..</i>  <i>Fornire entro il giorno 10 di ogni mese il file XML del documento integrativo e le relative ricevute di esito delle operazioni con i soggetti non stabiliti in Italia.</i>

Al seguente [Link](#) è possibile scaricare il modulo con le condizioni del servizio da compilare ed inviare in formato PDF all'indirizzo [segreteria@taxconsulting.tn.it](mailto:segreteria@taxconsulting.tn.it) entro e non oltre il giorno 30 Giugno 2022.

Lo Studio rimane a disposizione per chiarimenti.

Cordiali saluti