

Circolare di Studio n.08 del 2021**DAL 1 GENNAIO 2022 ABOLITO IL MODELLO ESTEROMETRO – NUOVE MODALITA' DI COMUNICAZIONE DELLE OPERAZIONI CON L'ESTERO**

Il provvedimento dell'Agenzia delle Entrate n.293384, pubblicato il 29/10/2021, apportando modifiche al provvedimento dell'Agenzia delle Entrate n.89757 del 30/04/2018, a decorrere dal 1 gennaio 2022, introduce importanti novità con riferimento alla comunicazione dei dati delle operazioni transfrontaliere (cosiddetto **modello Esterometro**).

Nei successivi punti della presente circolare si riportano le principali novità apportate dal provvedimento con riferimento alle modalità di comunicazione delle operazioni di vendita e di acquisto effettuate e ricevute con soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato.

1. OPERAZIONI ATTIVE (CESSIONE DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI EFFETTUATE)

Con riferimento alle operazioni di cessione di beni e di prestazioni di servizi effettuate, dal 1 gennaio 2022, verso soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato, i soggetti iva trasmettono i dati di queste operazioni inviando in Agenzia delle Entrate un file xml con codice destinatario "XXXXXXX" entro i termini di emissione delle fatture o dei documenti che ne certificano i corrispettivi.

In pratica, le vendite di beni e servizi nei confronti di clienti situati all'estero dovranno essere certificate obbligatoriamente tramite fattura elettronica inviata allo SDI.

2. OPERAZIONI PASSIVE (ACQUISTO DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI RICEVUTE)

Con riferimento alle operazioni di acquisto di beni e di prestazioni di servizi ricevute, dal 1 gennaio 2022, da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato, i soggetti iva italiani trasmettono i dati di queste operazioni

STUDIO DINAMI

Dottori Commercialisti

inviando in Agenzia delle Entrate un file xml utilizzando, a seconda della casistica, uno dei codici “tipo documento” previsti dalle specifiche tecniche allegate al provvedimento del 28/10/2021, entro il quindicesimo giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento comprovante l’operazione o di effettuazione dell’operazione.

In pratica, sarà necessario integrare il documento ricevuto dal fornitore estero tramite l’emissione di un’autofattura in formato elettronico da inviare allo SDI.

3. COMUNICAZIONE FACOLTATIVA PER ALCUNE OPERAZIONI

La trasmissione telematica dei dati delle operazioni di cessione di beni e prestazioni di servizi transfrontaliere è **facoltativa** per tutte le operazioni per le quali siano state emesse o ricevute fatture elettroniche o bollette doganali.

ATTENZIONE: Quanto riportato nella presente circolare non costituisce parere *pro-veritate*.

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi chiarimento.

Data

02/11/2021

Firma

Dott. Antonio Dinami

Dott. Marco Figlioli