



Studio SECH e Associati

## Studio Sech e Associati

Dottori commercialisti e revisori contabili

Sede legale: 31053 Pieve di Soligo (TV) – Via Zanzotto 28/17

Tel. 0438/842701 – 0438/842613

Fax. 0438/981241 – 0438/83454

Codice fiscale e partita iva: 03085180267

PEC: [studiosech@legalmail.it](mailto:studiosech@legalmail.it)

## E-mail:

[studio@secheassociati.com](mailto:studio@secheassociati.com)

[segreteria@secheassociati.com](mailto:segreteria@secheassociati.com)

[contabilita@secheassociati.com](mailto:contabilita@secheassociati.com)

[PFdichiarativi@secheassociati.com](mailto:PFdichiarativi@secheassociati.com)



## Circolare clienti n. 27/T/2021

Pieve di Soligo, 20 Dicembre 2021

### **OGGETTO: ESTEROMETRO VIA SDI RINVIATO A LUGLIO 2022**

Gentili Clienti,

desideriamo informarVi che l'art. 5 comma 14-ter del DL 146/2021 differisce dal 1° gennaio al **1° luglio 2022** l'efficacia delle modifiche al c.d. "esterometro", che prevedono l'invio dei dati via Sistema di Interscambio (SdI), con il formato della fattura elettronica.

Con il rinvio della nuova disciplina, la comunicazione delle operazioni con soggetti non stabiliti sarà effettuata, ancora per tutto il primo semestre 2022, secondo le **attuali modalità e termini**.

Ciò significa, tra l'altro, che dovranno essere trasmessi i dati, su base massiva, trimestralmente:

- entro il 31 gennaio 2022, per le operazioni effettuate nel quarto trimestre 2021;
- entro il 2 maggio 2022, per le operazioni effettuate nel primo trimestre 2022, essendo il 30 aprile un sabato;
- entro il 22 agosto 2022, per le operazioni effettuate nel secondo trimestre 2022, essendo il 20 agosto un sabato e operando l'ulteriore differimento di cui all'art. 37 comma 11-bis del DL 223/2006.

La nuova disciplina riguarderà, come anticipato, le operazioni effettuate dal 1° luglio 2022, guardando al momento di **effettuazione** delle cessioni e prestazioni, definito, ai fini IVA, dall' art. 6 del DPR 633/72.

Solo a partire da quella data, sarà obbligatorio l'invio dei dati delle operazioni transfrontaliere via SdI, con il formato della fattura elettronica.

Al riguardo, sono già state aggiornate le **specifiche tecniche** della e-fattura, con provv. Agenzia delle Entrate n. 293384/2021, prevedendo tra l'altro che:

- i dati relativi alle operazioni verso soggetti non stabiliti saranno trasmessi con codice destinatario "XXXXXXX";
- i dati relativi alle operazioni ricevute da soggetti non stabiliti saranno contraddistinti dai codici <TipoDocumento> TD17, TD18 o TD19.

Sino a quella data, resta facoltativa la trasmissione via SdI dei dati delle operazioni che intercorrono con soggetti non stabiliti, essendo la fattura elettronica pienamente sostitutiva dell'obbligo comunicativo, ai sensi dell'art. 1 comma 3-bis del DLgs. 127/2015.

Resta, quindi, possibile per i soggetti passivi nazionali:

- emettere fattura elettronica in formato XML, per le operazioni attive;
- emettere autofattura in formato XML, per le operazioni ricevute da soggetti stabiliti al di fuori dell'Unione europea;
- avvalersi della procedura di integrazione elettronica per le fatture ricevute da soggetti passivi stabiliti in altri Stati membri dell'Ue.

Si tratta di una facoltà che, per quanto imponga agli operatori termini più stringenti nell'invio dei dati, può far beneficiare di una semplificazione sul piano amministrativo.

Le novità non riguardano i soggetti non residenti, identificati ai fini IVA in Italia direttamente o mediante nomina di un rappresentante fiscale, i quali permangono **esonerati** all'adempimento.

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore necessità e l'occasione è gradita per porgere i più cordiali saluti.

Studio Sech e Associati

[Dott. Armando Sech](mailto:Armando.Sech@secheassociati.com)  
Dottore commercialista e  
revisore contabile  
[Armando.Sech@secheassociati.com](mailto:Armando.Sech@secheassociati.com)

[Dott. Marco Fregolent](mailto:Marco.Fregolent@secheassociati.com)  
Dottore commercialista e  
revisore contabile  
[Marco.Fregolent@secheassociati.com](mailto:Marco.Fregolent@secheassociati.com)

[Dott.ssa Carla De Conti](mailto:Carla.DeConti@secheassociati.com)  
Dottore commercialista e  
revisore contabile  
[Carla.DeConti@secheassociati.com](mailto:Carla.DeConti@secheassociati.com)

[Dott. Alessio Rizzo](mailto:Alessio.Rizzo@secheassociati.com)  
Dottore commercialista e  
revisore contabile  
[Alessio.Rizzo@secheassociati.com](mailto:Alessio.Rizzo@secheassociati.com)

[Dott. Oscar Sartor](mailto:Oscar.Sartor@secheassociati.com)  
Dottore commercialista e  
revisore contabile  
[Oscar.Sartor@secheassociati.com](mailto:Oscar.Sartor@secheassociati.com)

[Dott. Giovanni Pase](mailto:Giovanni.Pase@secheassociati.com)  
Dottore commercialista e  
revisore contabile  
[Giovanni.Pase@secheassociati.com](mailto:Giovanni.Pase@secheassociati.com)

[Dott.ssa Valentina Daberto](mailto:Valentina.Daberto@secheassociati.com)  
Dottore commercialista  
[V.Daberto@secheassociati.com](mailto:Valentina.Daberto@secheassociati.com)

[Dott.ssa Clarissa Dall'Anese](mailto:Clarissa.Dall'Anese@secheassociati.com)  
Dottore in amministrazione,  
finanza e controllo

[Dott.ssa Serena Zannoni](mailto:Serena.Zannoni@secheassociati.com)  
Dottore in economia e  
gestione delle aziende

[Dott. Pedrazzi Nicola](mailto:Nicola.Pedrazzi@secheassociati.com)  
Dottore in amministrazione,  
finanza e controllo