CONFINDUSTRIA
Alto Milanese

Esterometro: prorogata la nuova modalità di invio al 1° luglio 2022

Circolare 817 del 27/12/2021 - Fiscale e Societario

La Legge 17 dicembre 2021, n. 215 di conversione del D.L. 146/2021 (collegato alla Legge di Bilancio 2022) recante misure urgenti in materia economica e fiscale, a tutela del lavoro e per esigenze indifferibili, pubblicata in Gazzetta Ufficiale n.301 del 20.12.2021, dispone il **differimento dal 1° gennaio al 1° luglio 2022 delle nuove modalità di invio dell'esterometro**, che consistono nell'invio in forma analitica dei dati delle operazioni transfrontaliere attraverso il Sistema di Interscambio (SdI).

La proroga della disciplina implica quindi che l'esterometro dovrà essere ancora trasmesso per tutto il primo semestre 2022 con le modalità e i termini attuali. Pertanto, l'invio trimestrale dei dati su base massiva dovrà avvenire:

- 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;
- entro il 22 agosto 2022 per le operazioni effettuate nel secondo trimestre 2022.

L'invio dei dati dell'esterometro con la nuova modalità sarà pertanto obbligatorio per le **operazioni effettuate a decorrere dal 1° luglio 2022**.

Si precisa che relativamente alle operazioni con soggetti non stabiliti in Italia effettuate nel primo semestre 2022, **resta facoltativa la trasmissione attraverso il Sistema di Interscambio** (SdI), in quanto l'invio dei dati dell'operazione tramite il tracciato di fattura elettronica sostituisce l'obbligo comunicativo dell'esterometro.

In tal caso, i soggetti passivi nazionali dovranno:

- per le operazioni attive, compilare un documento fattura elettronica in formato XML con codice destinatario \"XXXXXXX\", entro i termini di emissione delle fatture o dei documenti che ne certificano i corrispettivi;
- per le operazioni ricevute, da soggetti non stabiliti in Italia, trasmettendo al Sistema di Interscambio file XML contraddistinti, a seconda dei casi, dai codici "TipoDocumento" TD17, TD18 o TD19, entro il quindicesimo giorno del mese successivo a quello di ricevimento della fattura che documenta l'operazione (in caso di operazioni Intra UE) o a quello di effettuazione della stessa (in caso di operazioni extra UE).

Rivolgersi a

Area Fiscale e Societario (int. 231)

Fonte: https://ali.mediatria.com/servizi/fiscale-e-societario/circolari/esterometro-prorogata-la-nuova-modalita-di-invio-al-1deg-luglio-2022