

*Rag. Massimo Salvi
Dott. Fabrizio Giglio
Dott. Tonino Alferi*

*salvi@studiosga.it
giglio@studiosga.it
alferi@studiosga.it*

Circolari per la clientela

Operazioni transfrontaliere Obbligo fatturazione elettronica Abolizione esterometro

CIRCOLARI PER LA CLIENTELA

NUMERO 8 – 17 novembre 2021

✚ Premessa

Il provvedimento dell’Agenzia delle Entrate n. 293384 del 28.10.2021 determinerà alcune modifiche alla gestione della fatturazione riguardante le operazioni con l’estero.

✚ Novità

- ✓ soppressione dell’ “esterometro”
- ✓ obbligo di fatturazione elettronica anche per le operazioni transfrontaliere

✚ Entrata in vigore

- ✓ dal 1° gennaio 2022, con riferimento alle operazioni effettuate da tale data

✚ Ambito applicativo e termini di trasmissione

Le fatture attive e passive dovranno essere trasmesse all’Agenzia delle Entrate esclusivamente utilizzando la fatturazione elettronica (SdI) con tempistiche differenziate::

- ✓ **operazioni attive**, entro i normali termini di emissione della fattura
- ✓ **operazioni passive**, entro il 15° giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento o di effettuazione dell’acquisto

✚ Specifiche per le operazioni passive

Per le operazioni passive estere si dovrà procedere all’integrazione della fattura ricevuta o all’emissione di un’autofattura attraverso il solito meccanismo del *Reverse charge*.

I codici dei “tipi operazione” da utilizzare sono i seguenti:

- ✓ TD17 Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall’estero
- ✓ TD18 Integrazione per acquisto di beni intracomunitari
- ✓ TD19 Integrazione/autofattura per acquisto da soggetto estero di beni già presenti in Italia (non sono quindi importazioni o acquisti intracomunitari)

La **data dell’operazione** dovrà essere una ricadente nel mese in cui si è ricevuta la fattura (e che quindi potrebbe coincidere con quella di registrazione dell’operazione).