

# Esterometro: cosa cambia dal 1° luglio 2022

# Esterometro: cosa cambia dal 1° luglio 2022

I dati delle operazioni effettuate con controparti estere (acquisti e vendite) andranno trasmessi all'AGENZIA delle Entrate utilizzando il formato della fatturazione elettronica (trasmissione singolo file XML tramite SDI).

**Si passa da un invio massivo di dati a cadenza trimestrale (esterometro) ad una trasmissione dei singoli file XML a cadenza mensile.**

*..NO per forfettari sotto soglia..*

# Esterometro: cosa cambia dal 1° luglio 2022

....Operazione escluse...

Sono escluse le operazioni per le quali:

- è stata emessa una bolletta doganale (es. importazioni ed esportazioni);
- è stata emessa o ricevuta una fattura elettronica trasmessa mediante il Sistema di Interscambio (SdI);
- **New** acquisti di beni e servizi non rilevanti territorialmente ai fini IVA in Italia (*c.d. operazioni fuori campo IVA*), purché di importo inferiore a € 5.000 **per ogni singola operazione**;

# Esterometro: cosa cambia dal 1° luglio 2022

- **Fatture ATTIVE** verso soggetti non stabiliti in ITALIA: fattura elettronica TD01 o TD24 Codice destinatario XXXXXXXX.
- **Fatture PASSIVE** ricevute in modalità analogica da fornitori esteri: il soggetto italiano dovrà creare ed inviare un documento elettronico con Tipo Documento TD17 – TD18 – TD19

↓

## Emissione:

- TD01: entro il 12° giorno successivo dall'effettuazione dell'operazione;
  - TD24: entro il 15° giorno del mese successivo a quello di riferimento dell'operazione;
- ....regole ordinarie...**

↓

## Emissione:

- Il documento integrativo/autofattura deve essere emesso entro il giorno 15 del mese successivo a quello di riferimento del documento comprovante l'operazione o di effettuazione dell'operazione.

Attenzione ai Forfettari!

Stesso TD per la **nota di credito** ma gli importi andranno indicati con il segno <meno>

# Esterometro: cosa cambia dal 1° luglio 2022

## *...I Tipi Documento...*

- **TD17 <Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero>**, codice che viene utilizzato, nell'ambito della fatturazione elettronica, per operare l'integrazione dell'IVA e dell'imposta nel caso di servizi intracomunitari ricevuti ovvero di emissione di autofattura per servizi ricevuti da operatori extra-UE;
- **TD18 <Integrazione per acquisto di beni intracomunitari>**, codice che viene utilizzato, nell'ambito della fatturazione elettronica, nel solo caso di integrazione dell'IVA e dell'imposta per acquisti intracomunitari di beni;
- **TD19 <Integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art.17 c. 2 DPR 633/72>**, codice che viene utilizzato, nell'ambito della fatturazione elettronica, per l'emissione dell'autofattura nel caso di acquisti di beni da soggetti non residenti e privi di stabile organizzazione nel territorio dello Stato.

# Esterometro: cosa cambia dal 1° luglio 2022

## *...I Tipi Documento...*

- TD17 <Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero>, codice che viene utilizzato, nell'ambito della fatturazione elettronica, per operare l'integrazione dell'IVA e dell'imposta nel caso di servizi intracomunitari ricevuti ovvero di emissione di autofattura per servizi ricevuti da operatori extra-UE;
- **TD18 <Integrazione per acquisto di beni intracomunitari>**, codice che viene utilizzato, nell'ambito della fatturazione elettronica, nel solo caso di integrazione dell'IVA e dell'imposta per acquisti intracomunitari di beni;
- TD19 <Integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art.17 c. 2 DPR 633/72>, codice che viene utilizzato, nell'ambito della fatturazione elettronica, per l'emissione dell'autofattura nel caso di acquisti di beni da soggetti non residenti e privi di stabile organizzazione nel territorio dello Stato.

# Esterometro: cosa cambia dal 1° luglio 2022

## *...I Tipi Documento...*

- TD17 <Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero>, codice che viene utilizzato, nell'ambito della fatturazione elettronica, per operare l'integrazione dell'IVA e dell'imposta nel caso di servizi intracomunitari ricevuti ovvero di emissione di autofattura per servizi ricevuti da operatori extra-UE;
- TD18 <Integrazione per acquisto di beni intracomunitari>, codice che viene utilizzato, nell'ambito della fatturazione elettronica, nel solo caso di integrazione dell'IVA e dell'imposta per acquisti intracomunitari di beni;
- **TD19 <Integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art.17 c. 2 DPR 633/72>**, codice che viene utilizzato, nell'ambito della fatturazione elettronica, per l'emissione dell'autofattura nel caso di acquisti di beni da soggetti non residenti e privi di stabile organizzazione nel territorio dello Stato.

# Esterometro: cosa cambia dal 1° luglio 2022

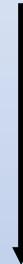
## ...I Tipi Documento...

Codice	Campo	Contenuto
TD17	<CedentePrestatore>	Dati del fornitore estero (UE o extra-UE)
	<CessionarioCommittente>	Dati dell'acquirente nazionale
	<Data>	Data di ricezione (o data ricadente nel mese di ricezione), nel caso di emissione di documento relativo a servizi intra-UE o  data di effettuazione dell'operazione, nel caso di acquisto di servizi extra-UE
	<Numero>	Indicare, preferibilmente, una numerazione <i>ad hoc</i>
	<PrezzoTotale>	Imponibile della fattura ricevuta dal prestatore UE o extra-UE
	<Aliquota IVA>	Riportare l'aliquota IVA cui è soggetta l'operazione
	<Imposta>	Indicare l'IVA dovuta in relazione alle differenti aliquote
	<Natura>	Qualora l'operazione risulti non imponibile, esente o non soggetta, indicare il relativo codice "Natura"
	<DatiFattureCollegate>	Riportare gli estremi della fattura di riferimento

# Esterometro: cosa cambia dal 1° luglio 2022

*...Profili sanzionatori...*

Si applica la sanzione amministrativa di 2,00 euro per ciascuna fattura, entro il nuovo limite massimo di 400,00 euro mensili.

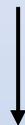


La sanzione si riduce alla metà, entro il limite massimo di 200,00 euro per ciascun mese, qualora la trasmissione sia effettuata entro i quindici giorni successivi alle scadenze stabilite dall'art. 1 co. 3-bis del DLgs. 127/2015, o laddove, nel medesimo termine, sia effettuata la trasmissione corretta dei dati.

*(art. 11 co. 2-quater del DLgs. 18.12.97 n. 471)*

# Rapporti con San Marino: cambiano le regole

La disciplina, agli effetti dell'IVA, è stata ridefinita dall'art. 22 del DM. 21 giugno 2021 con effetto dal 01 ottobre 2021



Periodo transitorio fino al 30 giugno 2022



**Dal 01 luglio 2022** obbligo di fattura elettronica attiva e passiva

Regole tecniche emanate dall'Agenzia  
delle Entrate nel Provvedimento Prot.  
2021/211273

# Rapporti con San Marino: cambiano le regole

## Fatture ATTIVE verso soggetti sammarinesi

- Fattura elettronica **TD01 o TD24**
- Codice destinatario **2R4GT08**
- Natura del codice IVA **N3.3**
- Identificativo fiscale composto da cinque numeri preceduti dal prefisso **SM**
  - Trasmesse dallo SdI all'Ufficio tributario di San Marino
- Verifica dei controlli effettuati dall'Ufficio tributario di San Marino sul sito dell'Agenzia delle Entrate su apposito canale

E-fattura ancora  
facoltativa per  
le prestazioni di  
servizi

Con esito NEGATIVO  
assoggettamento  
all'imposta, variazione  
art. 26

# Rapporti con San Marino: cambiano le regole

## Fatture PASSIVE da soggetti sammarinesi

- **Con** indicazione dell'iva in fattura



Versamento dell'iva da parte del soggetto sammarinese e controllo sul portale «Fatture e Corrispettivi» per la detrazione dell'imposta

- **Senza** indicazione dell'iva in fattura



Meccanismo del *reverse charge* (TD17 per acquisto di servizi e TD19 per acquisto di beni)

# Esterometro: cosa cambia dal 1° luglio 2022

*...Riferimenti normativi...*

- Focus del Il Sole 24 Ore « E-Fattura\_Le novità di Luglio Forfettari, Pos ed Esterometro» del 01.06.2022;
- Specifiche tecniche contenute nell'allegato A del provvedimento Agenzia delle Entrate 30.4.2018 n. 89757 <https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/specifiche-tecniche-versione-1.7>
- Regole tecniche emanate dall'Agenzia delle Entrate nel Provvedimento Prot. 2021/211273;
- Ipsoa «Esterometro escluso per gli acquisti di beni effettuati all'estero fino a 5.000 euro » del 17.06.2022;
- Eutekne « Nuove sanzioni per l'Esterometro già in vigore dal 1° gennaio 2022 » del 14.06.2022;