

STUDIO
BOIDI CECCHETTI E ASSOCIATI
DOTTORI COMMERCIALISTI

Dott. Giovanni Boidi
Dott. Piero Cecchetti
Dott. Concetta Bonaffini
Dott. Claudia Sgualdino
Dott. Francesca Colonna

Dott. Maurizio Orsi
Dott. Elena Scriboni
Dott. Stefano Angelino
Dott. Andrea Sganzzetta
Dott. Carmelo Fontana

Via Pietro Micca n. 20
10122 - Torino

Tel. +39 011 0922.922
Tel. +39 011 5612.555
Email: segreteria@bceassociati.it
Email: info@bceassociati.it

P. IVA 10428410012

Via Settembrini n. 26/a
20124 - Milano

COMUNICATO

**Ai Gentili Clienti
Loro Sedi**

Comunicato n. 9/2021

OGGETTO: OPERAZIONI TRANSFRONTALIERE – Data di registrazione determinante nel nuovo esterometro

Con il provvedimento n. 293384/2021, l’Agenzia delle Entrate ha previsto alcune regole tecniche per la trasmissione dei dati delle operazioni transfrontaliere.

Il citato provvedimento prevede che dal 1° gennaio 2022 i dati delle operazioni con soggetti non stabiliti sul territorio italiano dovranno essere trasmesse telematicamente tramite il Sistema di Interscambio (SdI) con il formato XML come già previsto per le fatture elettroniche.

Questo obbligo è da riferirsi alle medesime operazioni che sono attualmente oggetto di inclusione nell’esterometro, vale a dire le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate o ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato, con esclusione di quelle per le quali viene emessa una bolletta doganale e per le quali siano state emesse o ricevute fatture elettroniche.

Una delle novità consiste nei **TERMINI** per effettuare la trasmissione dei dati:

- per le operazioni attive l’invio dei dati entro il termine di emissione delle fatture o dei documenti che certificano i corrispettivi (12 giorni).
- per le operazioni passive, l’invio dei dati dovrà avvenire entro il quindicesimo del mese successivo a quello di ricevimento del documento comprovante l’operazione per i fornitori UE, o a quello di effettuazione dell’operazione per i fornitori extra UE.

Può risultare utile il prospetto di seguito:

Operazione	Momento di effettuazione	Termine di emissione dell'autofattura	Termine di annotazione nel registro delle vendite	Termine di invio dei dati allo SdI
Acquisto da soggetto UE	Vari	-	Giorno 15 del mese successivo a quello di ricezione della fattura, e con riferimento al mese precedente	Giorno 15 del mese successivo a quello di ricevimento del documento comprovante l'operazione o del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione
Acquisto di beni mobili da soggetto extra UE	Consegna o spedizione del bene	Dodicesimo giorno successivo a quello di effettuazione		
Acquisto di beni immobili da soggetto extra UE	Stipula dell'atto	Dodicesimo giorno successivo a quello di effettuazione		
Prestazione di servizi "generica" ricevuta da soggetto extra UE	Ultimazione della prestazione (ovvero, per le prestazioni periodiche, data di maturazione dei corrispettivi)	Giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione	Giorno 15 del mese successivo al momento di effettuazione	
Prestazione di servizi non "generica" rilevante in Italia, ricevuta da soggetto extra UE	Pagamento del corrispettivo	Dodicesimo giorno successivo a quello di effettuazione		

Lo Studio resta come sempre a disposizione per eventuali dubbi e chiarimenti.

Torino, lì 03 novembre 2021

Studio Boidi Cecchetti e associati