



CIRCOLARE N. 25/2021

Reggio nell'Emilia, li 6 dicembre 2021

Ai Signori e Società in indirizzo

**OGGETTO: NUOVE MODALITA' COMUNICATIVE CHE SOSTITUISCONO L' "ESTEROMETRO" / CONVENIENZA ALL'UTILIZZO SISTEMATICO DELLO SDI**

Gentile cliente,

sulla base di un emendamento in corso di approvazione, apportato alla legge di conversione del D.L. 146/2021, a partire dal 1/7/2022 la comunicazione all'Agenzia delle Entrate delle operazioni attive e passive intercorse con controparti estere non avverrà più come in precedenza (fino al 30/6/2022 compreso) mediante la comunicazione trimestrale aggregata, denominata correntemente "esterometro", ma sarà analitica operazione per operazione, con trasmissione telematica dei dati singoli all'Agenzia delle Entrate, in tracciato XML:

- entro il termine di emissione delle fatture o di certificazione dei corrispettivi, se si tratta di operazioni attive;
- entro il quindicesimo giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento comprovante l'operazione o di effettuazione dell'operazione, se si tratta di operazioni passive.

Permarrà la possibilità - fortemente raccomandata - di evitare l'adempimento, ora più oneroso che in passato, mediante l'utilizzo sistematico della fattura elettronica, trasmessa allo SDI, anche per tutte le operazioni con l'estero. Questa favorevole opportunità è fruibile fin da ora, in particolare, per chi non se ne sia già avvalso in precedenza, fin dal 1/1/2022.

Sul lato attivo la fatturazione può essere composta sistematicamente in formato elettronico, da cui tutti i sistemi correntemente in uso possono ricavare la copia di cortesia da inviare al cliente, unificando in tal modo il procedimento di formazione del documento e di condivisione con l'Agenzia delle Entrate. Si ricorda che le fatture

**Presidente Onorario**  
Carlo Baldi**Avvocati e  
Dottori Commercialisti  
Associati**Francesca Baldi\*\*  
Bruno Bartoli  
Matteo Bedogna  
Simone Caprari  
Fausto Carboni  
Luca Carra  
Claudia Catellani  
Saimon Conconi  
Guido Garettini\*\*  
Andrea Magnanini  
Sara Mandelli\*  
Nadia Pinelli\*  
Guido Prati  
Luca Rinaldi  
Luigi Spadaccini  
Sabrina Tamburini\*\*  
Elena Viappiani**Collaboratori**Ilaria Ballabeni\*  
Giovanni Bevivino  
Gabriele Borghi\*  
Laura Ceci  
Cristina Corradini  
Francesco Ferrari  
Anna Freschi\*\*  
Licia Grammatico  
Elisa Martinelli  
Paolo Messarra\*  
Francesco Patteri  
Nicolò Reggi  
Valentina Spreafichi

\* Avvocati

\*\*Avvocati patrocinanti  
in Cassazione**REGGIO EMILIA**Via G. Gutenberg, 3  
42124 - Reggio Emilia, Italy  
P.IVA - C.F. 00734370356  
baldiandpartners.it**LEGAL**legal@baldiandpartners.it  
PEC legalebaldi@registerpec.it  
Tel +39.0522.232322  
Fax +39.0522.922837**TAX**tax@baldiandpartners.it  
PEC baldipartnerspec@legalmail.it  
Tel +39.0522.271220  
Fax +39.0522.271432**MILANO**Corso Europa, 13  
20122 - Milano, Italy  
Tel +39.02.58318214  
Fax +39.02.58310893**SASSUOLO**Viale XX Settembre, 34  
41049 - Sassuolo, Italy  
Tel +39.0522.271220  
Fax +39.0522.271432



attive vanno trasmesse allo SDI entro dodici giorni dall'effettuazione dell'operazione, ovvero entro il 15esimo giorno del mese successivo a quello di effettuazione, se differita.

Sul lato passivo, la fattura del fornitore estero può essere integrata se di provenienza UE, ovvero autofatturata, se di provenienza extra UE, in ogni caso trasmessa allo SDI. Le autofatture, ovvero le fatture passive integrate devono essere trasmesse allo SDI, anche in funzione sostitutiva dell'ex "esterometro", entro il 15esimo giorno del mese successivo all'effettuazione dell'operazione (extra UE) od al ricevimento del corrispondente documento da parte del fornitore (intra UE).

Se si segue la strada di convertire ogni operazione, attiva e passiva, in fattura elettronica, anche in funzione sostitutiva del vecchio esterometro, occorrerà provvedere in tal senso anche per le operazioni per le quali non c'è obbligo di fatturazione, quali le operazioni di acquisto estero su estero, oppure le operazioni territoriali estere, come ad esempio lo svolgimento di servizi ad immobili siti all'estero.

Sul piano operativo, si precisa che le fatturazioni attive su clienti esteri dovranno essere contrassegnate dal codice TD01. Per quelle passive si dovranno utilizzare i codici:

TD17: per gli acquisti di servizi dall'estero (mediante integrazione di fattura, se UE, ovvero autofatturazione, se extra UE);

TD18: per gli acquisti intracomunitari di beni;

TD19: per gli acquisti di beni dall'estero.

A disposizione per quanto possa occorrere, rinnoviamo cordiali saluti

**BALDI&PARTNERS**  
AVVOCATI E COMMERCIALISTI