



MAZZOLENI & PARTNERS s.r.l.  
Via Mazzini n.1 - 24019 Zogno (BG)  
Piazza Lemine n. 46/48 – 24011 Almè (BG)  
Cap.Soc.: € 20.000.00 inter. versato - Iscriz.Registro Imprese di Bergamo  
C.F. e Partita Iva 03126390164 - Tel.: 0345/90889 Fax: 0345/50698  
Email: info@studiomazzoleni.com - www.studiomazzoleni.com

---

## NOVITA' DAL 1° GENNAIO 2022

Di seguito evidenziamo due importanti novità che prenderanno avvio a partire dal **1° gennaio 2022**.

### 1) FATTURA EMESSA A ESPORTATORE ABITUALE

A partire dal 1° gennaio 2022 saranno operative le procedure per l'invalidazione delle dichiarazioni d'intento emesse da esportatori abituali risultati "irregolari" e la connessa inibizione al rilascio di nuove.

Con il Provvedimento del 28/10/2021 l'Agenzia delle Entrate ha definito le procedure per la **verifica del possesso dei requisiti per assumere la qualifica di "esportatore abituale"**. Nel caso in cui in fase di controllo vengano **riscontrate irregolarità, le dichiarazioni d'intento emesse vengono invalidate**, fatta salva la possibilità per il soggetto emittente di chiederne lo "sblocco" presentando la documentazione comprovante il possesso dei requisiti.

Lo stesso Provvedimento definisce **altresì le modalità di emissione della fattura elettronica nei confronti di un esportatore abituale**, per le operazioni non imponibili ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. c), DPR n. 633/72.

In particolare nella fattura deve essere indicato:

- nel campo "**Natura**" il codice **N3.5** "Non imponibili - a seguito di dichiarazioni d'intento";
- il **numero di protocollo di ricezione** della dichiarazione d'intento inviata all'Agenzia delle Entrate dall'esportatore abituale.

Per ogni dichiarazione d'intento deve essere compilata la sezione "Altri dati gestionali", riportando

- nel campo **Tipo dato** la dicitura **INTENTO**;
- nel campo **Riferimento testo** il **numero di protocollo**;
- nel campo **Riferimento data** la **data della ricevuta telematica** rilasciata dall'Agenzia e contenente il protocollo della dichiarazione d'intento.

Qualora i dati indicati configurino una dichiarazione d'intento che è stata invalidata, la fattura viene scartata dallo SDI.

Rimaniamo a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti in merito soprattutto alla corretta compilazione dei campi della fattura elettronica.



MAZZOLENI & PARTNERS s.r.l.  
Via Mazzini n.1 - 24019 Zogno (BG)  
Piazza Lemine n. 46/48 – 24011 Almè (BG)  
Cap.Soc.: € 20.000.00 inter. versato - Iscriz.Registro Imprese di Bergamo  
C.F. e Partita Iva 03126390164 - Tel.: 0345/90889 Fax: 0345/50698  
Email: info@studiomazzoleni.com - www.studiomazzoleni.com

---

## 2) DAL 2022 STOP ALL'ESTEROMETRO

**A partire dal 1° gennaio 2022** non si dovrà più compilare e trasmettere l'Esterometro. Infatti, come previsto dall'articolo 1 c. 1103 della legge di Bilancio 2021 (L.178/2020), **le operazioni transfrontaliere** che si verificheranno a partire da tale data dovranno essere comunicate all'Agenzia delle Entrate solo tramite SDI, utilizzando il formato Xml della **fattura elettronica**.

Ciò porrà **fine all'adempimento dell'Esterometro** che era nato con il fine di comunicare all'Agenzia delle Entrate le fatture ricevute ed emesse da e verso l'estero, che erano rimaste escluse dall'obbligo di fatturazione elettronica.

### Come funziona la nuova procedura:

- **FATTURE ATTIVE:** per quanto riguarda le operazioni attive **poco cambierà** rispetto a quanto avviene per le fatture nazionali: si dovrà produrre una fattura elettronica di tipo TD01 con la sola differenza che il destinatario sarà il cliente estero; la trasmissione dovrà essere effettuata entro i normali termini di emissione delle fatture.
- **FATTURE PASSIVE:** l'operatività cambierà per quanto riguarda le operazioni passive. In questo caso il soggetto passivo, che riceverà una fattura cartacea dal fornitore estero, dovrà generare **un'autofattura elettronica** da trasmettere tramite SDI entro il quindicesimo giorno del mese successivo a quello di ricevimento. Il documento dovrà essere uno dei seguenti:
  - TD17 integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero;
  - TD18 integrazione per acquisto di beni intracomunitari;
  - TD19 integrazione/autofattura per acquisto di beni ex articolo 17, comma 2, del Dpr 633/72.

Si comunica che lo Studio provvederà ad occuparsi dei nuovi adempimenti sopra riportati. Si segnala inoltre che i clienti con situazioni particolari saranno contattati a breve dal proprio referente.

Rimaniamo a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti

Cordiali saluti