

ABLE TECH NEWS

Informazioni, Aggiornamenti, Chiarimenti
e Novità Relative Alla Conservazione Elettronica

NEWSLETTER

Numero 8 del 20/12/2021

Proroga dell'Esterometro
Reingegnerizzazione del sistema AIDA Agenzia delle Dogane
Nodo smistamento ordini elettronici: correlazione tra ordine e fatture

Il materiale contenuto nella newsletter è protetto da copyright ed è stato prodotto ad esclusivo uso interno del cliente. Ne è pertanto espressamente vietata, senza previa autorizzazione scritta di Abletech, la distribuzione a terzi, totale o parziale e con ogni mezzo, dei contenuti del presente materiale per scopi che esulano dall'attività commerciale relativa al software.

ABLE TECH Srl

Via Mantova, 2/G – 25017 – Lonato del Garda (BS) - Italy
Tel. +39 030 9650688 / +39 030 9960136 - Fax +39 030 81931160
PEC: abletech@pec.it - C.F. / P. IVA: 02355260981
Cap. Sociale € 200.000,00 i.v. - Registro Imprese di Brescia REA 442891



1. Proroga dell'Esterometro

Il Decreto Fiscale 2022 (D.L. n. 146/2021) rinvia al 1 luglio 2022 l'obbligo per i contribuenti soggetti a fatturazione elettronica di inviare a SdI, sotto forma di fatture XML i dati delle fatture emesse verso soggetti esteri e delle fatture relative gli acquisti dall'estero, posticipando quindi la data di abolizione del c.d. "Esterometro".

In precedenza la Legge di bilancio 178 /2020 (legge di Bilancio 2021), aveva fissato tale obbligo a partire dal 1 gennaio 2022.

La possibilità di utilizzare i tipi documento TD01; TD17; TD18; TD19 per comunicare i dati delle operazioni attive e passive effettuate con soggetti non stabiliti rimane comunque **facoltativa**.

Per coloro che hanno già provveduto all'adeguamento dei propri sistemi e flussi di fatturazione si tratta quindi, già da ora, di una soluzione alternativa alla trasmissione dei dati per via telematica all'Agenzia delle Entrate da eseguire nelle consuete modalità, utilizzando cioè l'apposito tracciato XML (Esterometro), con periodicità trimestrale.

Ricordiamo che non è invece necessaria la trasmissione dei dati relativi alle operazioni per le quali sia stata emessa una bolletta doganale oppure emessa o ricevuta una fattura elettronica mediante il Sistema di Interscambio.

Fino al al 30 giugno 2022 vi sono quindi due modalità alternative per la trasmissione all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle operazioni transfrontaliere:

1) **Esterometro**: predisposizione e invio telematico di un file contenente i dati delle operazioni, attive e passive, effettuate nel trimestre di riferimento.

2) **Sistema di Interscambio**:

- Per le fatture attive relative alle operazioni effettuate nei confronti di soggetti non stabiliti in Italia, emissione di una e-fattura valorizzando il campo "codice destinatario" con "XXXXXXX".

- Per le fatture passive ricevute in modalità analogica dai fornitori esteri, la generazione di una e-fattura di tipo TD17, TD18 o TD19.

Le tempistiche di trasmissione al Sistema di Interscambio sono le seguenti:

- Per le fatture attive deve avvenire entro i termini di emissione delle fatture o dei documenti che ne certificano i corrispettivi, vale a dire entro 12 giorni dall'effettuazione della cessione o prestazione o entro il diverso termine stabilito da specifiche disposizioni (ad esempio, giorno 15 del mese successivo in caso di fatturazione differita);

- Per le fatture passive, invece è effettuata entro il quindicesimo giorno del

mezzo successivo a quello del ricevimento del documento comprovante l'operazione o di effettuazione dell'operazione stessa.

2. Reingegnerizzazione del sistema AIDA dogane per adeguamento al codice doganale unionale

L'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli sta provvedendo alla reingegnerizzazione del proprio Sistema Informatico <https://www.adm.gov.it/portale/reingegnerizzazione-aida> al fine di armonizzarlo con le disposizioni del Codice Doganale Unionale (CDU) per l'automatizzazione e la digitalizzazione dei processi di presentazione merci, di importazione, di esportazione e di transito delle merci.

Progressivamente, a partire dal 1 gennaio 2022 per le presentazioni merci e importazioni e, si prevede dal 1 gennaio 2023 per le esportazioni e il transito, le dichiarazioni doganali verranno completamente smaterializzate e arricchite di informazioni. Le dichiarazioni di presentazione merci, import, export e transito saranno quindi completamente elettroniche in formato XML (I tracciati saranno identificati dalle sigle H1, H2, H3 etc) mentre le copie cartacee non avranno più valore legale.

Ad oggi il limite di articoli per ogni bolla è fissato a 40, mentre con il nuovo Import salirà a 999 proprio grazie all'inserimento dei dati nel nuovo tracciato. Un incremento che consentirà di produrre un unico documento anche per importazioni di entità rilevante.

Tra le innovazioni, oltre al riconoscimento di numerose Certification authorities per l'identificazione e la firma digitale, vi è la possibilità per gli utenti di accedere alla Piattaforma AIDA anche tramite SPID o Carta Nazionale dei Servizi.

3. Nodo smistamento ordini elettronici di acquisto degli enti del Servizio Sanitario Nazionale: correlazione tra ordine e fatture

Ricordiamo che dal 1 gennaio 2022 non potrà essere effettuata dalle pubbliche amministrazioni la liquidazione delle fatture XML che non riportino gli estremi dei corrispondenti ordini trasmessi ad NSO relativi all'acquisto di servizi,

L'associazione tra ordine elettronico e fattura deve essere assicurata mediante l'indicazione sulla fattura degli estremi dell'ordine di acquisto, che sono contenuti nella Tripletta di identificazione (v. Paragrafo 2.1 delle [Linee Guida NSO](#))

Tale prescrizione, già obbligatoria a decorrere dal 1° gennaio 2021 per i beni, **lo sarà dal 1° gennaio 2022 anche per i servizi** (v. Paragrafo 2.5 delle [Regole Tecniche NSO](#)).

Nel caso in cui una fattura sia emessa senza indicare gli estremi dell'Ordine (o di altro Documento) da cui promana sarà possibile sanare tale situazione con l'emissione di un Ordine di convalida o di un Ordine pre-concordato di convalida (v. Regole Tecniche, Paragrafi 2.3.3.3 e 2.3.4.2).

Si evidenzia che la relazione tra ordini e fatture è di tipo "n a m", ossia: un ordine può dar luogo a una o più fatture e, viceversa, una fattura può riferirsi a uno o più ordini.

ABLE TECH Srl

Via Mantova, 2/G – 25017 – Lonato del Garda (BS) - Italy
Tel. +39 030 9650688 / +39 030 9960136 - Fax +39 030 81931160
PEC: abletech@pec.it - C.F. / P. IVA: 02355260981
Cap. Sociale €. 200.000,00 i.v. - Registro Imprese di Brescia REA 442891



Per ulteriori dettagli sull'associazione Ordine e fattura, si ricordano le istruzioni fornite nelle Regole tecniche, Capitolo 8.1.1:

- l'identificativo dell'ordine va riportato nel campo 2.1.2.2 <IdDocumento>
- la data di emissione dell'ordine va riportata nel campo 2.1.2.3 <Data>
- l'identificativo del soggetto (EndpointID) che ha emesso l'ordine va riportato nel campo 2.1.2.5 <CodiceCommessaConvenzione> preceduto e seguito dal carattere “#” senza interposizione di spazi (tale accortezza è necessaria al solo fine di tenere distinta questa informazione da altre eventualmente presenti in questo campo).

Esempio:

```
...  
<DatiOrdineAcquisto>  
<IdDocumento>110</IdDocumento>  
<Data>2018-01-30</Data>  
<CodiceCommessaConvenzione>#B9BGAQ#</CodiceCommessaConvenzione>  
</DatiOrdineAcquisto>
```

Come sempre siamo a disposizione di coloro che necessitano di chiarimenti.

ABLE TECH Srl

Via Mantova, 2/G – 25017 – Lonato del Garda (BS) - Italy
Tel. +39 030 9650688 / +39 030 9960136 - Fax +39 030 81931160
PEC: abletech@pec.it - C.F. / P. IVA: 02355260981
Cap. Sociale € 200.000,00 i.v. - Registro Imprese di Brescia REA 442891

