

A TUTTI I CLIENTI
LORO SEDI

Como, aprile 2019

Circolare

Oggetto: Comunicazione dati delle operazioni transfrontaliere – cd. “esterometro”

A norma dell'art. 1 co. 3-bis del DLgs. 127/2015, per le fatture emesse a partire dall'01.01.2019, i soggetti passivi IVA residenti o stabiliti nel territorio dello Stato sono tenuti a comunicare mensilmente all'Agenzia delle Entrate i dati relativi alle operazioni:

- effettuate nei confronti di soggetti non stabiliti in Italia;
- ricevute da soggetti non stabiliti in Italia.

La trasmissione telematica dei dati deve avvenire, secondo le regole definite dal provv. n. 89757/2018, entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di emissione/registrazione del documento.

Per il **primo trimestre 2019** è stata disposta una proroga che consente di trasmettere le informazioni relative alle operazioni effettuate dal 01 gennaio al 31 marzo 2019 **entro la scadenza del 30.04.2019**.

SOGGETTI OBBLIGATI

Sono obbligati alla presentazione della comunicazione **tutti i soggetti passivi IVA** residenti o stabiliti nel territorio dello Stato.

Gli unici soggetti esonerati sono:

- i soggetti che operano in base al regime di vantaggio per l'imprenditoria giovanile ex art. 27 co. 1 e 2 del DL 98/2011 – cd. “vecchi minimi”;
- i soggetti che operano in base al regime forfetario per gli autonomi di cui all'art. 1 co. 54 - 89 della L. 190/2014 – soggetti “forfettari”.

OGGETTO DELLA COMUNICAZIONE

Costituiscono oggetto della comunicazione i dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate verso e ricevute da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato.

Sono escluse le operazioni per le quali:

- è stata emessa una bolletta doganale (es. importazioni);
- è stata emessa o ricevuta una fattura elettronica trasmessa mediante Sistema di Interscambio.

SCADENZA

La scadenza di trasmissione è da calcolarsi a partire:

- dalla data del documento, per i documenti emessi;
- dalla data di ricezione, per i documenti ricevuti – da intendersi come la data di registrazione dell'operazione ai fini della liquidazione dell'IVA.

Rientrano quindi nella comunicazione di ciascun mese le fatture di acquisto ricevute e registrate entro il giorno 15 del mese seguente e computate nella liquidazione del mese in questione.

INFORMAZIONI DA TRASMETTERE E MODALITA' DI TRASMISSIONE DEI DATI

Secondo le specifiche tecniche allegate al provv. Agenzia delle Entrate 30.4.2018 n. 89757, sono trasmessi i seguenti dati:

- dati identificativi del cedente o prestatore;
- dati identificativi del cessionario o committente;
- data del documento comprovante l'operazione;
- data di registrazione (per i soli documenti ricevuti e le relative note di variazione);
- numero del documento;
- base imponibile IVA;
- aliquota IVA applicata;
- imposta;
- tipologia/natura dell'operazione (nel caso in cui l'imposta non sia indicata nel documento).

Ricordiamo che per le operazioni emesse la comunicazione può essere omessa in caso di trasmissione dei documenti in formato xml al Sistema di Interscambio indicando una sequenza di 7 X ("XXXXXXX") nel campo "Codice destinatario" del cliente.

Come già comunicato in precedenza, raccomandiamo quindi a tutti i clienti di emettere fattura elettronica per tutte le operazioni attive, anche nei confronti di soggetti stabiliti fuori dal territorio italiano, per poter usufruire di questa semplificazione.

RIEPILOGO SCADENZE PER L'ANNO 2019

Si riepilogano di seguito le scadenze dell'adempimento in oggetto per le operazioni compiute nel corso del 2019:

Gennaio 2019	30.04.2019
Febbraio 2019	30.04.2019
Marzo 2019	30.04.2019
Aprile 2019	31.05.2019
Maggio 2019	30.06.2019
Giugno 2019	31.07.2019
Luglio 2019	31.08.2019
Agosto 2019	30.09.2019
Settembre 2019	31.10.2019
Ottobre 2019	30.11.2019
Novembre 2019	31.12.2019
Dicembre 2019	31.01.2020

TRASMISSIONE DOCUMENTAZIONE ALLO STUDIO

CONTABILITA' ELABORATE INTERNAMENTE ALLO STUDIO

Per i clienti la cui contabilità è elaborata dallo Studio si raccomanda la consegna **tempestiva** della documentazione necessaria per l'assolvimento dell'adempimento in oggetto.

In particolare:

- tutte le **fatture emesse** nei confronti di soggetti esteri (comunitari ed extra-comunitari) nel periodo 01.01.2019 – 31.03.2019 **NON** trasmesse elettronicamente al Sistema di Interscambio;
- tutte le **fatture ricevute dai soggetti esteri** nel periodo 01.01.2019 – 31.03.2019 per le quali **NON** sia stata emessa bolla doganale.

Per mettere lo Studio in condizioni di assolvere tempestivamente all'adempimento, raccomandiamo a chi non avesse ancora consegnato la documentazione di cui sopra di farla pervenire allo Studio **entro e non oltre martedì 23 aprile p.v.**

CONTABILITA' ELABORATE DAL CLIENTE

Per i clienti che elaborano direttamente la propria contabilità, raccomandiamo di contattare la propria *software house* per l'aggiornamento dei sistemi alla predisposizione del file della comunicazione in oggetto e di farci avere tale file **entro e non oltre martedì 23 aprile p.v.**

REFERENTI INTERNI ALLO STUDIO

Per l'invio dei file e l'eventuale richiesta di chiarimenti in merito all'adempimento in oggetto vi comunichiamo di seguito i nominativi di riferimento e i relativi recapiti:

Dott. Luca Sajeva

Mail: lsajeva@studiodotcom.it

Dott. Daniele Isacco

Mail: disacco@studiodotcom.it

* * *

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

studiodotcom