

A TUTTI I CLIENTI  
LORO SEDI

Como, febbraio 2021

## 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 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 e successivi, entro l'ultimo giorno del mese successivo al trimestre di emissione/registrazione del documento.

### **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.

### **INFORMAZIONI DA TRASMETTERE E MODALITA' DI TRASMISSIONE DEI DATI**

Secondo le specifiche tecniche allegate al provv. Agenzia delle Entrate 30.4.2018 n. 89757 e seguenti, 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 2021**

La comunicazione, originariamente effettuata su base mensile, ha assunto periodicità trimestrale (art. 16 co. 1-bis del DL 124/2019). L'invio dei dati deve essere effettuato entro l'ultimo giorno del mese successivo al trimestre di riferimento.

<b>Periodo d'imposta 2021</b>	<b>Scadenza della comunicazione</b>
I trimestre 2021	30.04.2021
II trimestre 2021	02.08.2021
III trimestre 2021	02.11.2021
IV trimestre 2021	31.01.2022

#### **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) NON trasmesse elettronicamente al Sistema di Interscambio;
- tutte le **fatture ricevute dai soggetti esteri** per le quali NON sia stata emessa bolla doganale.

Per mettere lo Studio in condizioni di assolvere tempestivamente all'adempimento, raccomandiamo di far pervenire allo Studio la documentazione **entro il 10 del mese successivo al trimestre di riferimento.**

##### CONTABILITA' ELABORATE DAL CLIENTE

Per i clienti che elaborano direttamente la propria contabilità, raccomandiamo di contattare la *software house* per l'aggiornamento dei tracciati ai fini di una corretta predisposizione del file telematico della comunicazione in oggetto e trasmetterci tale file **entro il 10 del mese successivo al trimestre di riferimento.**

Qualora non si fosse in grado di predisporre il file telematico di cui sopra, è possibile in alternativa compilare un semplice tracciato CSV (foglio excel) contenente i dati delle fatture da comunicare. Il file CSV compilato dovrà essere poi trasmesso allo studio per l'invio telematico.

Vi invitiamo a prendere contatti con i referenti dello studio che provvederanno a inviarvi via e-mail un prototipo di file CSV e fornirvi le necessarie istruzioni per la compilazione.

**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 Sajeve

Mail: [lsajeve@studiodotcom.it](mailto:lsajeve@studiodotcom.it)

Dott.ssa Cappelletti Gloria

Mail: [gcappelletti@studiodotcom.it](mailto:gcappelletti@studiodotcom.it)

\* \* \*

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

studiodotcom