

Ai nostri clienti

Bressanone, lì 18.04.2019

**Dr. Manfred Psailer**  
**Dr. Oliver Geier**

DDr. Norman Damiani  
Dr. Brigitte Peintner  
Dr. Lukas Achammer

Dr. Daniela Planatscher  
Dr. Miriam Stockner

Sylvia Berger  
Dr. Martin Recla

[www.pg-partner.it](http://www.pg-partner.it)  
[info@pg-partner.it](mailto:info@pg-partner.it)

**Brixen / Bressanone**  
Julius-Durst-Straße 6  
Via Julius Durst 6  
Tel. +39 0472 274 000  
Fax +39 0472 274 050

**Toblach / Dobbiaco**  
St.-Johannes-Str. 23a  
Viale S. Giovanni 23a  
Tel. +39 0474 976 097  
Fax +39 0474 976 986

**Mailand / Milano**  
Meeting room  
Piazza Castello 26

MwSt.-Nr. & Steuernr.  
Partita IVA & Cod. fisc.  
IT 02249530219

## **Esterometro**

Gentile cliente,

a partire dall'01.01.2019 è stato introdotto l'**obbligo di comunicare** i dati relativi alle **operazioni intercorse tra soggetti passivi stabiliti nel territorio italiano e soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato**.

È stata perciò introdotta, per chi opera con l'estero, la comunicazione dei dati delle operazioni transfrontaliere, altrimenti detta "**Esterometro**".

### **1. INFORMAZIONI DA COMUNICARE**

I dati da inoltrare all'Agenzia delle Entrate sono: i dati identificativi del cedente/prestatore e del cessionario/committente, la data del documento comprovante l'operazione, la data di registrazione (per i soli documenti ricevuti e le relative note di variazione), il numero del documento, la base imponibile, l'aliquota IVA applicata e l'imposta, oppure la tipologia dell'operazione, se l'operazione non comporta l'annotazione dell'imposta nel documento. Come stabilito dall'Agenzia delle Entrate con il provvedimento del 30 aprile 2018, **è necessario utilizzare il formato XML** per la rappresentazione dei dati delle fatture.

## **2. PERIODICITÀ DELL'ADEMPIMENTO**

La comunicazione avrà una cadenza **mensile**, entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello della data del documento emesso (fatture attive) o a quello della data di ricezione del documento comprovante l'operazione (fatture passive). Si evidenzia quindi che **il primo adempimento, visto la proroga, è previsto per il 30 aprile 2019.**

Ai Clienti che tengono la **contabilità in azienda** e gradiscono che l'invio del file xml venga effettuato dal nostro studio, chiediamo gentilmente di farci pervenire entro il **24/04/2019** i file da trasmettere. Anche per questo trimestre dobbiamo effettuare l'invio mensilmente, a partire con gennaio, febbraio e marzo. Con il mese di aprile in poi, Vi chiediamo gentilmente di farci avere entro ogni 24 il file da trasmettere.

Per coloro, che non ci invieranno nessun file entro la data predetta, riteniamo che si provvederà autonomamente all'invio.

Anche per i nostri clienti, dove la contabilità viene gestita dal nostro studio, chiediamo di farci pervenire tutta la documentazione entro il 24 del mese successivo per poter provvedere a trasmettere il file entro le scadenze fiscali.

## **3. Ambito soggettivo e oggettivo**

Per quanto attiene l'ambito soggettivo, l'obbligo di comunicazione ricade sui soggetti residenti e stabiliti in Italia relativamente alle operazioni nei confronti di soggetti non residenti, non stabiliti ma identificati. Le operazioni da comunicare sono quelle di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato. Vale la pena ricordare quindi che devono essere trasmesse anche le fatture verso soggetti comunitari non stabiliti ancorché identificati, le fatture ricevute da soggetti comunitari non stabiliti, le autofatture per servizi ricevuti da soggetti extracomunitari, le autofatture per acquisti di beni provenienti da magazzini italiani di fornitori Extra Ue.

Seppure non espressamente menzionati dalla normativa, si ritiene poi che rimangano estranei all'Esterometro i contribuenti in regime forfetario e di vantaggio, contribuenti nel regime speciale degli agricoltori.

Possono invece non essere comunicate le operazioni per le quali sono state emesse bollette doganali e per le quali siano state emesse o ricevute fatture elettroniche.

#### 4. Esclusioni

Se si vorrà evitare l'Esterometro inviando le fatture in formato elettronico al Sistema di Interscambio, il codice destinatario da indicare è "0000000" per i soggetti non residenti, non stabiliti ma identificati oppure "XXXXXXX" per i soggetti non residenti, non stabiliti e non identificati. Mentre nel campo "Identificativo fiscale" andrà indicata la "P. Iva comunitaria" per i soggetti UE ovvero il codice "OO 9999999999" per i soggetti Extra Ue.

#### 5. Sanzioni

In caso di omissione o errata trasmissione dei dati delle operazioni transfrontaliere si applica la **sanzione di 2 euro per ciascuna fattura, entro il limite massimo di 1.000 euro per ciascun trimestre**. La sanzione può essere ridotta alla metà, quindi entro il limite massimo di 500 euro, qualora la trasmissione venga effettuata entro i 15 giorni successivi alla scadenza oppure se, nel medesimo termine, è effettuata la trasmissione corretta dei dati. Non è possibile applicare l'istituto del cumulo giuridico.

Nonostante l'introduzione dell'Esterometro, **l'obbligo di trasmissione degli elenchi Intrastat non è stato eliminato.**

#### 6. Tabella riepilogativa

	Fatturazione elettronica	ESTEROMETRO
Vendita di beni e servizi ad imprese dell' UE	si	no
	no	si
Vendita di servizi ad imprese extra UE	si	no
	no	si
Vendita di beni ad imprese extra UE	no	no, se con bolletta doganale; si, se senza bolletta doganale
Acquisti di beni e servizi da imprese dell' UE	no	si

Acquisti di servizi da imprese extra UE	no	si
Acquisti di beni da imprese extra UE	no	no, se con bolletta doganale; si, se senza bolletta doganale
Vendita di servizi e beni a clienti esteri privati	si	no
	no	si

Per qualsiasi domanda o dubbio non esitate a contattarci

Cordiali saluti

Psaier Geier Partner