



C&P Account Management
Studio Associato Commerciale Tributario

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651
Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476
Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310
Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320
Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374
E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

Ai gentili clienti e Loro Sedi

Esterometro: prossimo adempimento in scadenza il 31 ottobre 2019

Gentile cliente, con la presente desideriamo ricordarLe che a norma dell'art. 1 co. 3-bis del DLgs. 127/2015, per **le fatture emesse a partire dall'1.1.2019**, 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**: i) effettuate **nei confronti di soggetti non stabiliti in Italia**; ii) **ricevute da soggetti non stabiliti in Italia**. Sono **esonerati dalla comunicazione** in esame **i soggetti che operano in base**: i) **al regime di vantaggio per l'imprenditoria giovanile** ex art. 27 co. 1 e 2 del DL 98/2011 (abrogato ma ancora applicabile da parte di coloro che vi avevano aderito prima del 31.12.2015); ii) **al regime forfetario per gli autonomi** di cui all'art. 1 co. 54 - 89 della L.190/2014. La comunicazione riguarda **tutte le operazioni con controparti non residenti e non stabilite**, ivi incluse: i) **le operazioni nei confronti di soggetti "privati consumatori"**; ii) **le operazioni territorialmente non rilevanti ai fini IVA in Italia** (artt. da 7 a 7-septies del DPR 633/72) per le quali sussiste l'obbligo di emissione della fattura ai sensi dell'art. 21 co. 6-bis del DPR 633/72. **Sono escluse** dall'obbligo comunicativo, invece, **le operazioni per le quali**: i) è stata emessa una **bolletta**

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651
Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) -Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476
Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310
Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320
Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374
E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

doganale; ii) è stata emessa o ricevuta **una fattura elettronica** di cui all'art. 1 co. 3 del DLgs. 127/2015. **È fatto divieto di trasmettere i dati** relativi alle prestazioni che posseggono **carattere sanitario** (risposta interpello Agenzia delle Entrate 1.8.2019 n. 327). La trasmissione telematica **dei dati deve avvenire**, secondo le regole definite dal provvedimento n. 89757/2018, entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di emissione/registrazione del documento. Conseguentemente, **entro il prossimo 31.10.2019** i soggetti passivi IVA stabiliti in Italia che hanno effettuato operazioni con controparti non stabilite nel territorio dello Stato **sono tenuti a inviare all'Agenzia delle Entrate la comunicazione** di cui all'art. 1 co. 3-*bis* del DLgs. 127/2015 (c.d. "esterometro") **con riferimento ai dati di settembre 2019.**

Premessa

L'art. 1 co. 3-bis del DLgs. 127/2015 dispone che **i soggetti passivi IVA residenti o stabiliti in Italia** sono tenuti a trasmettere telematicamente all'Agenzia delle Entrate **i dati relativi alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti in Italia.**

Soggetti tenuti all'adempimento

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

Osserva

La comunicazione non è, pertanto, dovuta da parte dei rappresentanti fiscali e/o delle identificazioni dirette riferite a soggetti non residenti né stabiliti in Italia.

Sono **esonerati dalla comunicazione 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 (abrogato ma ancora applicabile da parte di coloro che vi avevano aderito prima del 31.12.2015);
- **al regime forfetario per gli autonomi** di cui all'art. 1 co. 54 - 89 della L.190/2014.

Osserva

Risulterebbero, quindi, esonerate anche le associazioni sportive dilettantistiche e gli altri enti **che hanno optato per il regime forfetario** ex L. 398/91 avendo percepito compensi non superiori a 65.000,00 euro nell'anno precedente.

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccianari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320

Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

Inoltre, **l'esonero dovrebbe riguardare coloro che**, per l'anno d'imposta 2019, **trasmettono i dati al Sistema tessera sanitaria** (sistema "TS"), con riferimento ai soli dati oggetto di trasmissione all'Agenzia delle Entrate.

Operazioni oggetto di comunicazione

La comunicazione riguarda **tutte le operazioni con controparti non residenti e non stabilite**.

Sono incluse, tra l'altro:

- **le operazioni nei confronti di soggetti "privati consumatori"** e;
- **le operazioni territorialmente non rilevanti ai fini IVA in Italia** (artt. da 7 a 7-septies del DPR 633/72) per le quali sussiste l'obbligo di emissione della fattura ai sensi dell'art. 21 co. 6-bis del DPR 633/72.

Sono escluse dall'obbligo comunicativo, invece, **le operazioni per le quali:**

- è stata emessa una **bolletta doganale**;

Osserva

L'esonero in parola è stato confermato anche dall'Agenzia delle Entrate, nella risposta a interpello n. 130/2019, nel contesto del quale è stata esclusa la presentazione dell'esterometro anche nel caso delle cessioni all'esportazione di cui all'art. 8 co. 1 lett. a) del DPR 633/72, **già documentate mediante la bolletta di esportazione (DAE)**.

- è stata emessa o ricevuta **una fattura elettronica** di cui all'art. 1 co. 3 del DLgs. 127/2015.

Osserva

È fatto **divieto di trasmettere i dati relativi alle prestazioni che posseggono carattere sanitario** (risposta interpello Agenzia delle Entrate 1.8.2019 n. 327).

Dati da trasmettere

I dati da riportare nell'ambito della comunicazione sono indicati nelle specifiche tecniche approvate **con provvedimento Agenzia delle Entrate 30.4.2018 n.89757** (e aggiornate al

29.3.2019). In linea generale, dunque, **occorre indicare**, per ciascuna operazione, **i seguenti tipi di 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 dell'operazione** (nel caso in cui l'imposta non sia indicata nel documento).

Osserva

Per le **sole fatture emesse**, la **comunicazione può essere effettuata trasmettendo al Sistema di Interscambio la fattura in formato XML** e compilando il campo "CodiceDestinatario" con il codice convenzionale "XXXXXXX".

Modalità di invio dei dati

L'invio dei dati delle operazioni transfrontaliere **avviene mediante la predisposizione di un file in formato XML** contenente le informazioni richieste.

Osserva

Con una risposta pubblicata nella sezione "FAQ" del portale "Fatture e Corrispettivi", l'Agenzia delle Entrate ha reso noto che **mediante il servizio web gratuito presente sul medesimo portale**, e finora utilizzato per inviare la comunicazione dei dati delle fatture (c.d. "nuovo spesometro") **è possibile effettuare anche la "comunicazione dei dati delle fatture transfrontaliere"**, in quanto le regole e i tracciati sono compatibili.

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccianari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) -Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova,15 – 76121 Barletta (Bt) – Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 – Fax 06/91802320

Via Maria Puteolana, 7 – 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

Termini per l'invio della comunicazione

La comunicazione è effettuata su base mensile e deve essere trasmessa entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di:

- **emissione del documento**, per le operazioni attive;
- **registrazione della fattura**, con riferimento alla data di liquidazione dell'IVA a credito, per le operazioni passive.

Dovrebbero, quindi, rientrare nella comunicazione del mese precedente **le fatture di acquisto ricevute e registrate entro il giorno 15 del mese** e computate **nella liquidazione del mese precedente**.

ESEMPIO

Un soggetto passivo IVA residente in Italia riceve in data 10.10.2019 una fattura relativa ad un acquisto intracomunitario. Il momento di effettuazione dell'operazione è il 30.9.2019 (data di partenza dei beni dallo Stato UE del cedente). I dati relativi all'operazione sono esposti nella comunicazione delle operazioni transnazionali riferita al mese di settembre 2019, vale a dire il mese nel quale l'imposta è computata in liquidazione da parte del cessionario.

Nella tabella seguente si riepilogano **le scadenze relative al periodo d'imposta 2019**, tenendo conto: che il DPCM 27.2.2019 ha posticipato al 30.4.2019 il termine di comunicazione relativo al mese di gennaio 2019 ed al mese di febbraio 2019.

Periodo di riferimento 2019	Termine di invio
Gennaio	
Febbraio	30.4.2019
Marzo	
Aprile	31.5.2019
Maggio	1.7.2019 (poiché il 30.6.2019 cade di domenica)
Giugno	31.7.2019
Luglio	2.9.2019 (poiché il 30.9.2019 cade di sabato)
Agosto	30.9.2019
Settembre	31.10.2019
Ottobre	2.12.2019 (poiché il 30.11.2019 cade di domenica)
Novembre	31.12.2019
Dicembre	31.1.2020

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320

Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

Conseguentemente, **entro il prossimo 31.10.2019 i soggetti passivi IVA stabiliti in Italia che hanno effettuato operazioni con controparti non stabilite nel territorio dello Stato sono tenuti a inviare all'Agenzia delle Entrate la comunicazione** di cui all'art. 1 co. 3-*bis* del DLgs. 127/2015 (c.d. "esterometro") **con riferimento ai dati di settembre 2019.**

Regime sanzionatorio

A norma dell'art. 11 co. 2-quater del DLgs. 471/97, nel caso di omessa o di errata comunicazione dei dati delle operazioni transfrontaliere, la sanzione amministrativa applicabile è pari a:

- **2 euro per ciascuna fattura omessa o errata, entro il limite massimo di 1.000 euro per ciascun trimestre;**
- **1 euro per ciascuna fattura omessa o errata, entro il limite massimo di 500 euro, se la comunicazione viene trasmessa (o trasmessa correttamente) entro i 15 giorni successivi alla scadenza prevista.**

Non appare sufficientemente chiaro, rispetto ad una comunicazione mensile, **quale debba essere il trimestre di riferimento al quale parametrare il limite massimo della sanzione** (applicabile su base trimestrale, diversamente dalla periodicità stabilita per la comunicazione in argomento).

Per le violazioni in argomento non trova applicazione l'art. 12 del DLgs. 472/97 in tema di concorso di violazioni e violazioni continuate. Conseguentemente, le **sanzioni applicate relativamente alle singole fatture** (i cui dati non sono stati comunicati o sono stati comunicati in modo errato) **devono sommarsi singolarmente.**

Ravvedimento operoso

In base a quanto emerge dalla circ. 14/E/2019, appare ammessa **la possibilità di avvalersi dell'istituto del ravvedimento operoso** (art. 13 del DLgs. 472/97) per beneficiare della relativa riduzione delle sanzioni.

Mutuando quanto indicato nella risoluzione 87/E/2017, riferita alla comunicazione dati delle fatture, **il ravvedimento dovrebbe applicarsi:**

- **sulla sanzione ridotta** (1 euro, con un massimo di 500 euro per trimestre) qualora la regolarizzazione della comunicazione **avvenga entro il 15° giorno successivo alla scadenza;**
- **sulla sanzione piena** (2 euro, con un massimo di 1.000 euro) **qualora la regolarizzazione avvenga a partire dal 16° giorno successivo alla scadenza.**

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) -Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova,15 – 76121 Barletta (Bt) – Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 – Fax 06/91802320

Via Maria Puteolana, 7 – 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it