

Studio Bandera

Commercialisti Avvocati Revisori Legali

Spett. Clientela
Vs. Sedi

Brescia, 29 luglio 2022

Circolare n° 35/2022

Nuovo Esterometro e nuove indicazioni dell'Agenzia delle Entrate

Egredi Signori Clienti,

come già comunicato nelle nostre precedenti circolari n.56/2021 e nel nostro webinar "aggiornamento novità IVA" tenuto nel mese di novembre 2021, a partire dall'1/07/2022 è obbligatoria la nuova modalità di invio all'Agenzia delle Entrate dei dati dell'esterometro, assolta oggi con l'invio allo SDI delle fatture elettroniche emesse verso soggetti esteri e delle Autofatture/Integrazioni di fatture passive ricevute da soggetti esteri.

Con le nuove modalità di comunicazione viene modificata di fatto la periodicità dell'obbligo comunicativo, che passa da trimestrale a "puntuale" per ogni singola operazione attiva e passiva realizzata con controparti non stabilite ai fini IVA in Italia.

Il termine per la trasmissione dei dati relativi ad:

- **operazioni svolte** nei confronti di soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato sono effettuate entro i termini di emissione delle fatture o dei documenti che ne certificano i corrispettivi;
- **operazioni ricevute** da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato è effettuata entro il quindicesimo giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento comprovante l'operazione o di effettuazione dell'operazione.

In data 13 luglio 2022 è stata pubblicata la circolare n. 26/E dell'Agenzia delle Entrate che ha fornito ulteriori chiarimenti.

Ratio dell'adempimento

Monitoraggio di tutte quelle operazioni in cui una delle parti è estera.

Soggetti sottoposti all'obbligo dell'esterometro

Tutti i soggetti passivi tenuti all'emissione della fattura elettronica hanno l'obbligo di inviare telematicamente all'Agenzia delle Entrate i dati delle cessioni di beni/prestazioni di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti in Italia.

Rientrano nell'obbligo di compilazione dell'esterometro con le nuove modalità anche i soggetti:

Brescia

Via F. Crispi, 6
Via A. Moro, 13 (Palazzo Mercurio)
Via delle Grazie, 32
Tel. +39 030 2426220
Fax +39 030 2427646

Milano

via Carlo Maria Martini n. 1
Tel. +39 02 86464331

Roma

Via F. Coletti, 35

Bruxelles

Square de Meeûs, 35

Studio Bandera

Commercialisti Avvocati Revisori Legali

- in **regime forfettario** (art. 1 comma 54 ss. L.190/2014) che nell'anno precedente abbiano conseguito ricavi (quindi **compensi**), ragguagliati ad anno, **superiori a € 25.000**;
- coloro che aderiscono al regime ex **L. 398/91**, per gli enti non commerciali, che nell'anno precedente abbiano conseguito ricavi (quindi compensi), ragguagliati ad anno, **superiori a € 25.000**.

Le Pubbliche Amministrazioni sono escluse dall'obbligo comunicativo dell'esterometro con riferimento alle operazioni per le quali non agiscono come soggetti passivi.

Esonero dall'obbligo

Sono esonerate dalla presentazione:

- 1) tutte le operazioni passive non rilevanti in Italia di importo non superiore a € 5.000 (in quanto soggette territorialmente ad imposta in altro stato);
- 2) tutte le operazioni attive e passive documentate da bolletta doganale;
- 3) tutte le operazioni passive per cui è stata emessa fatturazione elettronica ad eccezione delle fatture ricevute da operatori residenti nella Repubblica di San Marino.

Operazioni Attive "Tipo Documento" File XML da trasmettere allo Sdl

Le fatture immediate devono essere inviate allo SDI entro 12 giorni dalla data di effettuazione dell'operazione. È il caso delle fatture di cui ai «Tipo documento» TD01 e TD26.

Le fatture differite devono essere inviate allo SDI entro il giorno 15 del mese successivo a quello di esecuzione dell'operazione, tipo documento TD24.

Operazioni Passive "Tipo Documento" File XML da trasmettere allo Sdl

TD17 - Acquisti di servizi da fornitore intracomunitario (Integrazione)

Termine di invio allo Sdl: entro il 15° giorno del mese successivo alla data di ricevimento del documento, indicando la data di ricezione del documento o una data compresa nel mese di ricezione.

TD17 Acquisti di servizi da fornitore extra-Ue (Autofattura)

Termine di invio allo Sdl: entro il 15° giorno del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, indicando la data di effettuazione dell'operazione o una data compresa nel mese di effettuazione dell'operazione.

TD18 Acquisti di beni intracomunitari (integrazione)

Termine di invio allo Sdl: entro il 15° giorno del mese successivo al ricevimento del documento, indicando la data di ricezione del documento o una data compresa nel mese di ricezione.

TD19 Acquisto da soggetti UE con beni già in Italia ex art. 17 c.2 d.p.r. 633/72 (Integrazione)

Termine di invio allo Sdl: entro il 15° giorno del mese successivo alla data di ricevimento del documento, indicando la data di ricezione del documento o una data compresa nel mese di ricezione.

TD19 Acquisto da soggetti EXTRA UE con beni già in Italia ex art. 17 c.2 d.p.r. 633/72 (Autofattura)

Brescia

Via F. Crispi, 6
Via A. Moro, 13 (Palazzo Mercurio)
Via delle Grazie, 32
Tel. +39 030 2426220
Fax +39 030 2427646

Milano

via Carlo Maria Martini n. 1
Tel. +39 02 86464331

Roma

Via F. Coletti, 35

Bruxelles

Square de Meeûs, 35

Studio Bandera

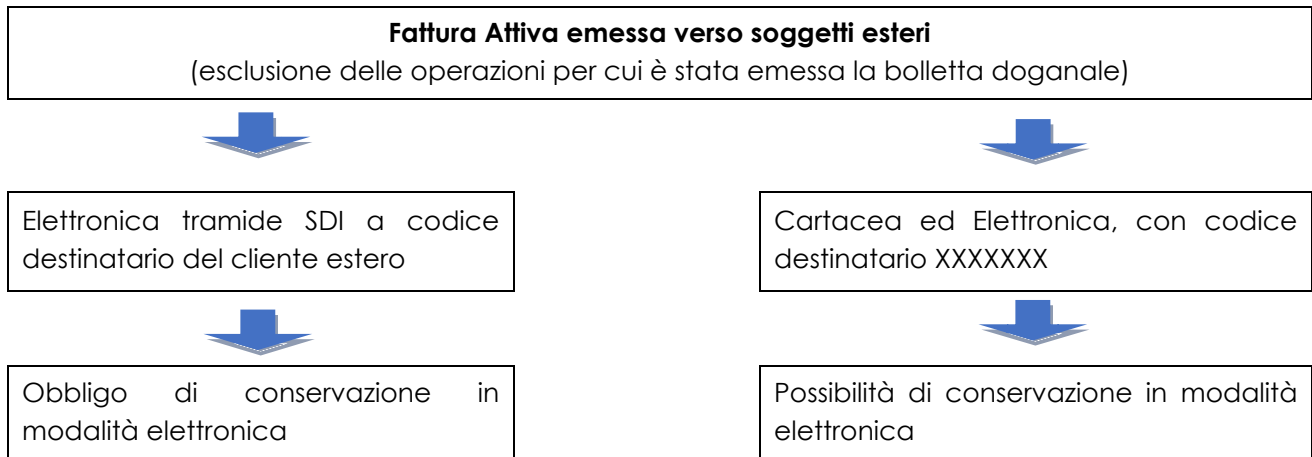
Commercialisti Avvocati Revisori Legali

Termine di invio allo Sdl: entro il 15° giorno del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, indicando la data di effettuazione dell'operazione o una data compresa nel mese di effettuazione dell'operazione.

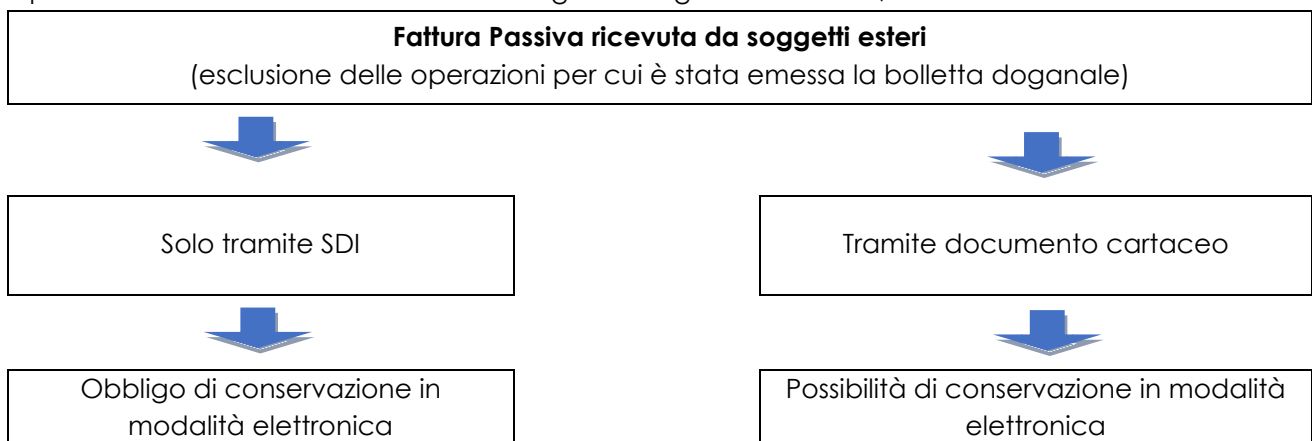
L'Agenzia ha precisato che all'interno del campo della descrizione della fattura da inviare allo SDI è sufficiente indicare la parola "beni" e/o "servizi" in funzione dell'oggetto dell'operazione sia per le operazioni attive che per quelle passive richiamando per le sole operazioni passive il numero di fattura e la data a cui sono collegate.

Conservazione

Le fatture elettroniche emesse a clienti non residenti, con codice destinatario XXXXXXXX e con codice paese diverso da IT, che non costituiscono fattura elettronica (ma assolvono alla comunicazione delle operazioni transfrontaliere), possono essere anche conservate elettronicamente, ma ai fini fiscali ha validità la fattura cartacea inviata al cliente estero.



Per il ciclo passivo, anche le fatture o i documenti originali ricevuti o emessi extra Sdl vanno conservati in forma analogica o elettronica: il relativo adempimento è comunque realizzato quando le fatture del fornitore estero vengono allegate ai file TD17, TD18 e TD19 e inviati allo Sdl.



Brescia
Via F. Crispi, 6
Via A. Moro, 13 (Palazzo Mercurio)
Via delle Grazie, 32
Tel. +39 030 2426220
Fax +39 030 2427646

Milano
via Carlo Maria Martini n. 1
Tel. +39 02 86464331

Roma
Via F. Coletti, 35

Bruxelles
Square de Meeûs, 35

Studio Bandera

Commercialisti Avvocati Revisori Legali

Vendite a distanza / Regime OSS

Le vendite a distanza di beni nell'UE sono esonerate dagli adempimenti documentali previsti ai fini IVA. Il cedente italiano può aderire al regime OSS per comunicare i dati delle operazioni in esame ed assolvere al versamento dell'imposta.

L'eventuale emissione della fattura a privati consumatori UE (codice natura 3.2) inviata allo SDI assolve l'obbligo dell'invio dei dati dell'esterometro.

Rapporto tra esterometro e obblighi IVA

Evidenziamo che l'Agenzia delle Entrate distingue in modo categorico l'obbligo di comunicazione dei dati dell'esterometro (per i quali vengono applicate sanzioni per l'incompleto e inesatto invio dei dati) e gli obblighi IVA per i quali gli adempimenti non sono cambiati.

Reverse charge interno

Ricordiamo che non vi è obbligo di invio del documento integrativo (TD16) per le fatture ricevute tramite SDI da fornitore nazionale, soggette al regime di "reverse charge".

A disposizione per ogni ulteriore chiarimento, cogliamo l'occasione per porgere cordiali saluti.

STUDIO BANDERA

Brescia

Via F. Crispi, 6
Via A. Moro, 13 (Palazzo Mercurio)
Via delle Grazie, 32
Tel. +39 030 2426220
Fax +39 030 2427646

Milano

via Carlo Maria Martini n. 1
Tel. +39 02 86464331

Roma

Via F. Coletti, 35

Bruxelles

Square de Meeûs, 35