

Le informative per l'azienda

Ai gentili Clienti

Loro sedi

Oggetto: **Esterometro: gli ultimi controlli prima dell'invio**

23 Aprile 2019

Entro il 30 aprile occorre inviare telematicamente all'Agenzia delle entrate, la comunicazione delle operazioni transfrontaliere relative ai **primi tre mesi del 2019**, tenendo in considerazione la **data di emissione per le fatture emesse** e la **data di registrazione per le fatture di acquisto**.

A partire dalla trasmissione delle operazioni di aprile l'adempimento torna a **cadenza mensile**, con necessità di inviare la comunicazione **entro la fine del mese successivo al periodo di riferimento** (operazioni di aprile, comunicate entro il 31 maggio e così via).

L'**ambito oggettivo** ricomprende **tutte le operazioni con controparti non residenti e non stabilite** nel territorio dello Stato, per le quali **non sia stata emessa fattura elettronica**.

Le informazioni richieste sono le seguenti:

- **dati identificativi del cedente/prestatore,**
- **dati identificativi del cessionario/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,**
- **aliquota Iva applicata e l'imposta**, ovvero, ove l'operazione non comporti l'annotazione dell'imposta nel documento, la "**Natura operazione**".

Si propone un **riepilogo delle principali operazioni** che richiedono l'indicazione della natura operazione.

Studio Commerciale Tributario Societario Amministrativo Aziendale

Rif. Fisc.: "Pulcinelli - Studio Associato" = P. Iva e C. F. 02416950547

Via A. Vivaldi 99 - 06083 BASTIA UMBRA (PG)

Tel. 075/8004718 - 075/8004735 - Fax 075/8002480

E.Mail: info@studiopulcinelli.it

| Natura operazione | <u>Riferimenti Iva</u> |
|--|---|
| N1 Operazioni fuori campo Iva | <u>Articolo 15 D.P.R. 633/1972</u> (ad esempio, somme anticipate in nome e per conto, interessi di mora, risarcimento danni) |
| N2 Operazioni fuori campo Iva | <u>Articolo 1 D.P.R. 633/1972</u> (mancanza del presupposto soggettivo) <u>Articolo 2 D.P.R. 633/1972</u> (somme di denaro) <u>Articoli da 7 a 7-septies D.P.R. 633/1972</u> (territorialità Iva) |
| N3 Operazioni non imponibili Iva | <u>Articolo 8, comma 1, lett. a) e b), D.P.R. 633/1972</u> (esportazioni dirette e indirette) <u>Articolo 9 D.P.R. 633/1972</u> (servizi internazionali) <u>Articolo 41 D.L. 331/1993</u> (cessioni intracomunitarie di beni) <u>Articolo 71 D.P.R. 633/1972</u> (cessioni verso San Marino e Città del Vaticano) <u>Articolo 72 D.P.R. 633/1972</u> (cessioni verso organismi internazionali) |
| N4 Operazioni Esenti Iva | <u>Articolo 10 D.P.R. 633/1972</u> (ad esempio, interessi per dilazione pagamento) |

| | |
|-----------|--|
| N5 | <p><u>Articolo 36 D.L. 41/1995</u> (regime del margine)</p> <p><u>Articolo 74-ter D.P.R. 633/1972</u> (agenzie di viaggio)</p> |
| N6 | Operazioni soggette a inversione contabile in acquisto (ad esempio, acquisto di beni e servizi da Ue, servizi da extra-Ue). |
| N7 | <p><u>Articolo 7-sexies, lett. f), D.P.R. 633/1972</u> – Iva assolta in altro stato Ue (ad esempio, servizi di telecomunicazione, teleradiodiffusione)</p> |

Altro **dato obbligatorio** del tracciato xml è il “**Tipo documento**” nel rispetto della seguente tabella di raccordo.

| Tipo documento | Descrizione |
|-----------------------|--|
| TD01 | Fattura emessa o ricevuta |
| TD04 | Nota di credito |
| TD05 | Nota di debito |
| TD10 | Fattura di acquisto intracomunitario di beni |

| | |
|-------------|---|
| TD11 | Fattura di acquisto intracomunitario di servizi |
|-------------|---|

La comunicazione **resta facoltativa** per le **“operazioni che hanno formato oggetto di formalità doganali”** come descritto nella relazione illustrativa alla L. 205/2017; pertanto, **le importazioni**, per le quali si registra la bolletta doganale sul registro Iva acquisti, **possono essere escluse dalla comunicazione** e, allo stesso modo, anche le esportazioni di beni, oggetto di formalità doganali, potrebbero non essere comunicate (sul punto continuiamo ad attendere una conferma ufficiale).

Nella comunicazione rientrano sicuramente tutte le **operazioni di acquisto intracomunitario sia di beni che di servizi**. Si evidenzia che l’inserimento delle relative fatture nei **modelli Intra** (con le semplificazioni previste dal provvedimento del 25 settembre 2017) resta un **adempimento separato e indipendente** rispetto all’esterometro.

Le suddette operazioni hanno le seguenti peculiarità:

- vanno indicate esclusivamente nel **lato passivo delle fatture ricevute** (blocco DTR);
- richiedono l’esposizione del tipo documento **“TD10” per gli acquisti intra-Ue di beni e “TD11” per i servizi ricevuti da prestatore Ue**;
- non occorre riepilogare le fatture **registrate solo in contabilità** come, ad esempio, per i **servizi in deroga** (ad es. pernottamento o ristorante in Ue). In alternativa, **se il contribuente ha scelto di registrare tali operazioni nel registro Iva acquisti** come fuori campo Iva (nel nostro esempio, come fuori campo **articolo 7-quater**), **occorre compilare l’esterometro** riportando nel campo **Natura operazione**, il codice **“N2”**.

Spostandoci **sul lato attivo**, nella comunicazione delle operazioni transfrontaliere occorre considerare tutte le fatture emesse verso soggetti non residenti e non stabiliti in Italia, **compresi i privati consumatori**. **L’esterometro può essere evitato se**, oltre ad inviare al cliente la fattura in formato “tradizionale”, **viene effettuato l’invio al Sistema di Interscambio (SdI) della fattura elettronica in formato xml**, indicando nel **“codice destinatario”** il codice **“XXXXXXX”**.

Ricordiamo, infine, come gestire le operazioni attive **verso soggetti esteri con identificazione diretta o un rappresentante fiscale in Italia**.

Qualora l’operatore Iva residente (o stabilito) **decida di emettere la fattura elettronica** nei confronti dell’operatore Iva identificato, riportando in fattura il numero di partita Iva italiano di quest’ultimo, sarà possibile inviare al SdI il file della fattura inserendo il valore predefinito **“000000”** nel campo **codice destinatario**, salvo che il cliente non comunichi uno **specifico**

Studio Commerciale Tributario Societario Amministrativo Aziendale



indirizzo telematico (PEC o codice destinatario) **evitando**, anche in questo caso, **la trasmissione dell'esterometro**.

L'Agenzia delle entrate ha chiarito, in occasione di Telefisco 2019, che le **fatture estere elettroniche** emesse in formato xml saranno considerate **originali** da portare **in conservazione elettronica**.

Lo studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Distinti saluti.

firma

Studio Commerciale Tributario Societario Amministrativo Aziendale

Rif. Fisc.: "Pulcinelli - Studio Associato" = P. Iva e C. F. 02416950547

Via A. Vivaldi 99 - 06083 BASTIA UMBRA (PG)

Tel. 075/8004718 - 075/8004735 - Fax 075/8002480

E.Mail: info@studiopulcinelli.it