

A TUTTI I CLIENTI
LORO INDIRIZZI

Bergamo, 12 marzo 2020

CIRCOLARE INFORMATIVA n. 06/2020

OGGETTO: COMUNICAZIONE DATI OPERAZIONI TRANSFRONTALIERE –
ESTEROMETRO 2020

A partire dal 1° gennaio 2020, in riferimento alle operazioni rilevanti ai fini dell'IVA effettuate con soggetti esteri, i titolari di partita i.v.a. devono trasmettere telematicamente, **con cadenza trimestrale** (nel 2019 la trasmissione andava fatta con cadenza mensile), all'Agenzia delle Entrate i dati di tutte le fatture emesse nel periodo di riferimento, e di quelle ricevute, escluse le bollette doganali, nonché i dati delle relative variazioni (c.d. “esterometro”).

1) SOGGETTI OBBLIGATI ALLA COMUNICAZIONE

Sono obbligati alla comunicazione tutti i soggetti titolari di partita iva che svolgono operazioni con soggetti esteri (sia CEE che Extra CEE).

Gli unici soggetti esonerati da tale adempimento risultano essere i contribuenti che si avvalgono del regime dei “minimi” e del regime “forfetario”.

2) OGGETTO DELLA COMUNICAZIONE

La comunicazione dovrà indicare gli acquisti, le vendite e le prestazioni effettuate e/o ricevute nei confronti di soggetti esteri (sia CEE che Extra CEE).

Sono **escluse o facoltative** dall'obbligo di comunicazione tutte le operazioni per le quali è stata emessa una bolla doganale (ad esempio le importazioni) e quelle per le quali siano state emesse o ricevute fatture elettroniche.

3) DATI NECESSARI ALLA COMPILAZIONE DELLA COMUNICAZIONE

I dati da inserire per la compilazione della comunicazione sono:

- Dati identificativi del cedente/prestatore;
- Dati identificativi del cessionario/committente;
- Data della fattura;
- Data di registrazione (solo per fatture ricevute e relative note di variazione);
- Numero del documento;
- Base imponibile;
- Aliquota iva applicata;
- Imposta;
- Tipologia dell'operazione (qualora l'operazione non comporti l'annotazione dell'imposta).

4) SCADENZA

La scadenza di tale adempimento è così fissata:

gennaio-febbraio-marzo	30/04/2020
aprile-maggio-giugno	31/07/2020
luglio-agosto-settembre	02/11/2020
ottobre-novembre-dicembre	01/02/2020

5) GENERAZIONE DEL FILE TELEMATICO E TRASMISSIONE

Il file telematico, contenente i dati di ogni singolo mese, dovrà necessariamente essere generato nel **formato “.xml”**.

Il file così generato dovrà essere inviato al nostro Studio entro 10 gironi prima della scadenza al fine di permetterci di elaborare l'invio telematico entro i termini di scadenza.

Si ricorda infine che tale adempimento non incide sull'obbligo e sulle modalità di compilazione dei modelli Intrastat che rimangono inalterate.

Cordiali saluti.

(Dott. Andrea Cortinovis)

