

IVA

Esterometro: gli ultimi controlli prima dell'invio

di Clara Pollet, Simone Dimitri

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.

Natura	Riferimenti Iva
operazione	
N1	Articolo 15 D.P.R. 633/1972 (ad esempio, somme anticipate in nome e per conto, interessi di mora, risarcimento danni)
Operazioni	
fuori campo Iva	
N2	Articolo 1 D.P.R. 633/1972 (mancanza del presupposto soggettivo)
Operazioni	Articolo 2 D.P.R. 633/1972 (somme di denaro)

fuori campo Iva

N3

[Articoli da 7 a 7-septies D.P.R. 633/1972](#) (territorialità Iva)

[Articolo 8, comma 1, lett. a\) e b\), D.P.R. 633/1972](#) (esportazioni dirette e indirette)

Operazioni non imponibili Iva

[Articolo 9 D.P.R. 633/1972](#) (servizi internazionali)

[Articolo 41 D.L. 331/1993](#) (cessioni intracomunitarie di beni)

[Articolo 71 D.P.R. 633/1972](#) (cessioni verso San Marino e Città del Vaticano)

[Articolo 72 D.P.R. 633/1972](#) (cessioni verso organismi internazionali)

N4

[Articolo 10 D.P.R. 633/1972](#) (ad esempio, interessi per dilazione pagamento)

Operazioni

Esenti Iva

N5

[Articolo 36 D.L. 41/1995](#) (regime del margine)

[Articolo 74-ter D.P.R. 633/1972](#) (agenzie di viaggio)

N6

Operazioni soggette a inversione contabile in acquisto (ad esempio, acquisto di beni e servizi da Ue, servizi da extra-Ue).

N7

[Articolo 7-sexies, lett. f\), D.P.R. 633/1972](#) - Iva assolta in altro stato Ue (ad esempio, servizi di telecomunicazione, teleradiodiffusione)

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 **registerate 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 (Sdl) 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 Sdl il file della fattura inserendo il valore predefinito **"0000000"** nel campo **codice destinatario**, salvo che il cliente non comunichi uno **specifico 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**.

Master di specializzazione

LE PROCEDURE CONCORSUALI NELLA CRISI D'IMPRESA

[Scopri le sedi in programmazione >](#)