

## IVA

### **Esterometro 2022: le operazioni attive**

di Roberto Curcu

Corso per dipendenti

## FATTURA ELETTRONICA ED ESTEROMETRO: CHECK DI FINE ANNO E NOVITÀ 2022

 Disponibile in versione web: partecipa comodamente dal Tuo studio!

[accedi al sito >](#)

Con le operazioni effettuate a partire dal **1° gennaio 2022**, cambieranno le modalità con cui effettuare la comunicazione delle operazioni intervenute con soggetti esteri, cioè il cosiddetto **esterometro**. La modifica, che nella logica del legislatore dovrebbe avere solo impatti “informatici”, rischia invece di avere pesanti impatti sull’**operatività** di imprese e professionisti.

Ad oggi, l’esterometro viene inviato **ogni tre mesi come unico file**, nel quale sono contenuti diversi “record” relativi a ciascuna operazione effettuata o ricevuta con soggetti esteri.

Secondo la logica del legislatore, ogni qual volta **una operazione viene registrata nella contabilità**, il software contabile crea il *record* relativo all’esterometro di quella operazione, ed alla scadenza per l’invio dell’esterometro, i singoli *record* vengono **conglobati in un unico file ed inviati a Sdl**.

La nuova modifica normativa, da un punto di vista formale dovrebbe avere soltanto i seguenti effetti: all’atto **della registrazione dell’operazione in contabilità**, il software, anziché creare un *record* e lasciarlo in attesa di aggregazione ad altri *record* per un invio di un unico *file* a Sdl, crea direttamente un *file* e lo invia a Sdl entro determinate tempistiche.

Queste **tempistiche sono**, secondo legislatore, **compatibili con l’operatività** delle aziende, in quanto sono **quelle di emissione dei documenti che certificano le operazioni**.

Infatti, il testo dell’[articolo 1 D.Lgs. 127/2015](#) che sarà in vigore a partire dalle operazioni effettuate a partire dal 1° gennaio 2022, prevede che per le operazioni attive “**la trasmissione telematica dei dati relativi alle operazioni svolte nei confronti di soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato è effettuata entro i termini di emissione delle fatture o dei documenti che ne certificano i corrispettivi**”.

La stessa norma prevede poi che la trasmissione deve essere effettuata secondo il formato

previsto per le fatture elettroniche, e quindi inviando a Sdl una copia della fattura emessa al fornitore estero, **con il formato XML, e con la stringa “XXXXXXX” come codice destinatario**, cioè secondo le modalità che già oggi sono utilizzabili, in alternativa dall'invio dell'unico file trimestrale.

Tale disposizione potrebbe far pensare che il legislatore abbia introdotto in modo “illegale” l'obbligo di **fatturazione elettronica** verso soggetti esteri. Tale introduzione sarebbe, come detto, “illegale” per via del fatto che il Consiglio d'Europa, nel concedere allo Stato italiano la facoltà di introdurre la fattura elettronica, espressamente ha **escluso questa possibilità per le fatture che i soggetti italiani scambiano con soggetti esteri**.

In sostanza, **l'invio a Sdl del file xml con il codice “XXXXXXX” deve considerarsi “un rigo dell'esterometro”, e non una fattura elettronica**, con le seguenti conseguenze: la prima, importante e da sottolineare, è **che il documento che ha natura di “fattura” è quello che è stato inviato al cliente, e non il file XML**, in maniera esattamente contraria a quanto avviene per le operazioni interne.

Se per le operazioni interne, infatti, **la fattura**, da un punto di vista legale, è **il file xml**, e quello “leggibile” inviato normalmente nel **formato pdf**, chiamato in gergo **“fattura di cortesia” non ha alcun valore legale** (salvo essere accettato come documento per le detrazioni Irpef, ecc.), **per le operazioni estere la fattura sarà la copia direttamente inviata al cliente estero** (in genere sotto forma di file pdf), mentre il file xml sarà un **“rigo di esterometro”**.

Ciò comporta **che il documento inviato al cliente deve essere conservato a norma** (quindi in modalità cartacea o con conservazione sostitutiva), e non è sufficiente la conservazione del file xml o, peggio ancora, confidare nella conservazione di quel file da parte dell'Agenzia delle Entrate. Qualora, infatti, dovesse insorgere un **contenzioso con il cliente estero**, il documento comprovante l'avvenuta effettuazione dell'operazione sarà il **file pdf conservato a norma**, o la copia cartacea di quanto spedito via mail al cliente estero.

Tale conseguenza legale ha anche un impatto dal punto di vista sanzionatorio: se non viene inviato il file pdf al cliente, la sanzione è quella di omessa fatturazione; **se non viene inviato il file xml a Sdl, la sanzione è quella di omesso invio di un rigo di esterometro, pari a 2 euro**, riducibile, in caso di contestazione, a 0,67 euro qualora si provveda alla definizione agevolata con il pagamento dell'atto di contestazione nel termine di 60 giorni (e sempre che la sanzione venga contestata).

Una **seconda conseguenza** derivante dal fatto che la “fattura” non è il file xml inviato a Sdl, ma il pdf inviato al cliente, è che in caso di obbligo di **assoggettamento dell'operazione ad imposta di bollo**, la stessa non dovrebbe essere liquidata tramite Sdl, ma in **modo “tradizionale”**, cioè con apposizione della marca sulla copia cartacea del documento, o con una richiesta di autorizzazione al pagamento del bollo in modo virtuale.

In questo senso, anche nel provvedimento dell'Agenzia delle Entrate è specificato che il

controllo sul corretto assolvimento dell'imposta di bollo sulle "fatture elettroniche", si limita a quelle **recapitate da Sdl al cessionario/committente**, e quindi **non riguarda i "righi di esterometro"** inviati con il codice "xxxxxx".

Già oggi il contribuente **ha la possibilità di inviare**, in luogo del file massivo a fine trimestre, singoli file con il codice univoco xxxxxx.

Tante aziende lo fanno, tante altre no, in quanto **vi sono difficoltà tecniche a far sì che coincidano gli elementi da inserire nella fattura da inviare al cliente, rispetto alle stringenti e spesso limitanti possibilità offerte dal tracciato xml** messo a disposizione dall'Agenzia delle Entrate. In primo luogo, nel tracciato xml non sono consentiti gli inserimenti di "**caratteri speciali**"; la cosa è particolarmente anomala, per lo meno quando la difficoltà si ha addirittura con l'utilizzo di caratteri della lingua tedesca o slovena, lingue riconosciute dalla stessa Costituzione italiana, che ne tutela le rispettive minoranze linguistiche.

In sostanza, se si volesse far sì che il *software* contabile crei un unico documento, che poi verrà contemporaneamente convertito in pdf ed inviato al cliente, ed in xml ed inviato a Sdl, si dovrebbe scegliere tra l'invio al cliente di una fattura con il suo nome storpiato, l'**invio al cliente di una fattura corretta da un punto di vista linguistico ma scartata da Sdl**, la gestione di una complessa "doppia anagrafica", o la correzione "a mano" di uno dei file, prima del rispettivo invio.

Ad analoga complicazione si rischia di giungere per le **aziende che devono fatturare in valuta estera**, posto che l'Agenzia delle Entrate, applicando il D.P.R. 633/1972 e disinteressandosi della sua incompatibilità con la **Direttiva 112/2006**, precisa che **nelle fatture la base imponibile può essere espressa solo in euro** (cosa che la Direttiva invece prevede per la sola imposta).

**Secondo le precisazioni dell'Agenzia delle Entrate** (ad esempio Fiscooggi del 27 aprile 2021) **in esterometro vanno indicate anche le operazioni verso privati**; la norma precisa infatti che vanno indicate le operazioni effettuate con soggetti "**non stabiliti nel territorio dello Stato**".

Sul punto, che possa passare per il cervello del legislatore ed interprete quella di chiedere la comunicazione in esterometro dei **dati certificati da fattura** (ad esempio le fatture emesse per la vendita di una lussuosa villa sul lago di Garda al privato tedesco) sarebbe anche cosa accettabile. Ma che il bar di piazza San Marco a Venezia debba chiedere il documento di identità a tutti i propri clienti, e raccogliere le anagrafiche di quelli stranieri per poi, contestualmente alla consumazione, **inviare l'esterometro relativamente alla somministrazione di caffè, spritz e prosechi certificati con emissione di documento commerciale**, probabilmente è cosa che giunge nuova ai più.

Ma **come altro declinare la previsione** per la quale l'esterometro va presentato **entro i termini di emissione (...) dei documenti che ne certificano i corrispettivi?** Il **documento commerciale**, da emettersi infatti all'atto della consumazione, è il documento che certifica i corrispettivi.

Fortunatamente, la norma si presta ad una interpretazione diversa da quella fornita dall'Agenzia delle Entrate. Nella terminologia Iva, infatti, i soggetti "stabiliti" (in qualche luogo) sono solo i **soggetti passivi IVA** ([articolo 7](#)), in quanto i **non soggetti passivi (privati) non hanno un luogo di stabilimento ma un luogo in cui sono "domiciliati" o "residenti"** (vedasi [articolo 7-sexies](#) e [7-septies](#)).