

Torino, lì 1 febbraio 2019

Circolare n. 06/2019

Ai Sigg.
Clienti
Loro indirizzi

OGGETTO: Comunicazione operazioni transfrontaliere “ESTEROMETRO”

La trasmissione dei dati relativi alle cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato (definite operazioni transfrontaliere) è obbligatoria a partire dal 1° gennaio 2019, **salvo** per le operazioni per le quali sia **stata emessa una bolletta doganale** e quelle per le quali siano state **emesse fatture elettroniche** per mezzo del Sistema di Interscambio (SDI) ai sensi dell'art. 1 c. 3 dello stesso D.Lgs. 127/2015. Le regole e le codifiche sono sostanzialmente quelle dello spesometro.

La Comunicazione operazioni transfrontaliere ha **periodicità mensile**. La trasmissione dei dati all'Agenzia delle Entrate deve essere effettuata:

- per le fatture attive, entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello della data di emissione del documento;
- per le fatture passive, entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello della data di ricezione del documento comprovante l'operazione, per tale si intende la data di registrazione dell'operazione ai fini della liquidazione IVA.

In base ai dati forniti dal tracciato e alle regole di compilazione previste dall'Agenzia delle Entrate, le informazioni richieste sono:

- i dati identificativi del cedente/prestatore
- i dati identificativi del cessionario/committente
- la data del documento comprovante l'operazione
- la data di registrazione (per i soli documenti ricevuti e le relative note di variazione)
- il numero documento
- la base imponibile
- l'aliquota IVA applicata e l'imposta, ovvero ove l'operazione non comporti l'annotazione dell'imposta nel documento, la tipologia di operazione.

Al fine di adempiere in tempo utile alla trasmissione telematica chiediamo, ai clienti che intendono avvalersi dello studio per l'invio, di far pervenire la documentazione allo Studio **entro e non oltre il giorno 10 del mese**.

Alleghiamo alla presente anche il file excel da utilizzare (e non modificare nella forma) da coloro che, gestendo in autonomia la contabilità, non hanno la possibilità di estrapolare dal proprio gestionale il file telematico per la trasmissione e vogliono evitare di trasmetterci tutti i documenti oggetto di comunicazione.

Nel confermarVi che lo studio è a disposizione per ogni ulteriore approfondimento, con l'occasione Vi porgiamo i nostri più distinti saluti.

- Torino Consulting –