



Studio Sarragioto

Dottori commercialisti * Revisori Legali

Gianni Sarragioto
giannisarragioto@sarragioto.it
Riccardo Gavassini
riccardogavassini@sarragioto.it

Filippo Carraro
filippocarraro@sarragioto.it
Alberto Riondato
albertoriondato@sarragioto.it
Alessandra Bassi
alessandrabassi@sarragioto.it
Giorgia Sarragioto
giorgia@sarragioto.it
Edoardo Franco
edoardofranco@sarragioto.it
Marco Beghin
marco@sarragioto.it



Ordine dei Dottori
commercialisti
e degli Esperti contabili
di Padova



Lo Studio Informa: Circolare di approfondimento n. 05 del 14/02/2020



LA COMUNICAZIONE DATI DELLE FATTURE ESTERE – C.D. "ESTEROMETRO" MODIFICHE NORMATIVE

Riferimenti normativi:

- **D.L. 124/2019 (Collegato fiscale alla Finanziaria 2020)**

Si ricorda che con l'introduzione della fattura elettronica, a partire dal 1° gennaio 2019 l'Agenzia delle Entrate ha introdotto l'obbligo del c.d. "**esterometro**", adempimento del tutto simile al vecchio spesometro e che riguarda le operazioni, **sia attive che passive**, effettuate con soggetti esteri sia intracomunitari che extracomunitari.

In sede di conversione in legge del D.L. 124/2019 (decreto fiscale collegato alla legge di bilancio 2020) è stato previsto che dal 2020 **la trasmissione telematica** dei dati relativi alle operazioni 2020 **sia effettuata trimestralmente**, entro la fine del mese successivo al trimestre di riferimento. L'adempimento aveva in precedenza una cadenza mensile, ovvero entro l'ultimo giorno del mese successivo.

Di seguito un riassunto delle scadenze previste per l'esercizio 2020.

SCADENZE ESTEROMETRO 2020	
Gennaio - Febbraio - Marzo 2020	30 Aprile 2020
Aprile - Maggio - Giugno 2020	31 Luglio 2020
Luglio - Agosto - Settembre 2020	2 Novembre 2020
Ottobre - Novembre - Dicembre 2020	1 Febbraio 2021

Si rammentano di seguito le nozioni di base sulla disciplina dell'"esterometro". Innanzitutto, il **presupposto** è che **le operazioni non siano state documentate con fattura elettronica, o con bolletta doganale**.

Al contrario, qualora il documento sia emesso in formato elettronico dall'operatore italiano, ed



partner

inviato allo Sdi con il codice convenzionale XXXXXXXX (7 volte X), oppure sia stata emessa una bolletta doganale, per tali documenti non vi è la necessità di comunicazione all’Agenzia delle Entrate (per il solo lato “attivo”) in quanto la stessa Agenzia ha già acquisito copia del documento (tramite Sdi o Agenzia delle Dogane).

L’esonero dall’”esterometro” è previsto solo per le operazioni attive, se rispettati i precedenti criteri. Rimane quindi l’onere di procedere all’invio dell’”esterometro” per le operazioni passive (acquisto di beni o servizi).

Sono **obbligati** a procedere con la trasmissione dei dati delle operazioni transfrontaliere i **soggetti tenuti all’adempimento dell’obbligo di emissione della fattura elettronica, sia verso altri soggetti passivi che verso consumatori finali.**

I soggetti esonerati dall’obbligo di fattura elettronica, sono di conseguenza esonerati anche dalla comunicazione delle operazioni con l’estero.

ESTEROMETRO			
FT. EMESSE		SOGGETTI UE	SOGGETTI EXTRA UE
ELETTRONICHE	<i>BENI</i>	NO	NO
	<i>SERVIZI</i>	NO	NO
NON ELETTRONICHE	<i>BENI</i>	SI	NO*
	<i>SERVIZI</i>	SI	SI
FT. RICEVUTE		SOGGETTI UE	SOGGETTI EXTRA UE
AUTOFATTURA (MOD. ELETTRONICA)	<i>BENI</i>	NO	NO
	<i>SERVIZI</i>	NO	NO
SOLO INTEGRAZIONE	<i>BENI</i>	SI	NO*
	<i>SERVIZI</i>	SI	SI

* viene emessa la bolletta doganale, che sostituisce l’esterometro

Si ricorda che l’”esterometro” **non elimina gli adempimenti relativi alla comunicazione Intrastat**, che rimangono immutati.

In caso di omessa o tardiva trasmissione dei dati relativi alle operazioni con l’estero, la **sanzione** di carattere amministrativo è **pari a 2 euro per ogni fattura**, con il limite massimo di 1.000 euro per trimestre, sanzione ridotta della metà se la violazione viene sanata entro quindici giorni dalla scadenza della trasmissione.

Il nostro Studio è comunque a Vostra disposizione per eventuali dubbi e chiarimenti.

Distinti saluti.

Arsego, 12 febbraio 2020.

Studio Sarragioto