



Torino, lì 25 luglio 2022

Circolare n. 18/2022

OGGETTO: Comunicazione delle operazioni transfrontaliere (c.d. “nuovo esterometro”)

1 PREMESSA

Come anticipato nella nostra precedente circolare n. 14/2022, a decorrere dalle cessioni e prestazioni effettuate dall'1.7.2022, la comunicazione dei dati delle operazioni transfrontaliere (c.d. “esterometro”) sarà trasmessa attraverso nuove modalità, equiparabili a quelle relative alla fattura elettronica.

Le modifiche apportate all'adempimento riguardano:

- la modalità di invio dei dati riferiti alle operazioni con controparti non stabilite in Italia;
- i termini di trasmissione;
- i profili sanzionatori (i cui effetti decorrono dall'1.1.2022).

2 MODALITÀ DI TRASMISSIONE DEI DATI

A decorrere dall'1.7.2022, i dati relativi ad operazioni verso o da soggetti non stabiliti in Italia devono essere rappresentati e trasmessi all'Agenzia delle Entrate, mediante il Sistema di Interscambio, nel formato XML della fattura elettronica, secondo il medesimo schema e le stesse regole.

3 TERMINI PER LA TRASMISSIONE DEI DATI

La trasmissione dei dati deve essere effettuata (art. 1 co. 3-*bis* del DLgs. 127/2015):

- per ciascuna operazione attiva, entro i termini di emissione delle fatture o dei documenti che ne certificano i corrispettivi;
- per ciascuna operazione passiva, entro il quindicesimo giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento comprovante l'operazione o di effettuazione dell'operazione.



**POGOLOTTI
MANCARDO**
& PARTNERS

Dott. Enrico Pogolotti
Dott. Davide Mancardo

4 PROFILI SANZIONATORI

Per le operazioni effettuate a partire dall'1.1.2022, è applicabile la sanzione amministrativa di 2,00 euro per ciascuna fattura, entro il nuovo limite massimo di 400,00 euro mensili.

La sanzione si riduce alla metà, entro il limite massimo di 200,00 euro per ciascun mese, qualora la trasmissione sia effettuata entro i quindici giorni successivi alle scadenze stabilite dall'art. 1 co. 3-*bis* del DLgs. 127/2015, o laddove, nel medesimo termine, sia effettuata la trasmissione corretta dei dati.

Al fine di consentire allo studio di poter adempiere correttamente all'adempimento nel rispetto dei termini indicati, si invitano i Signori Clienti a trasmettere allo studio la documentazione cartacea inerente le operazioni verso o da soggetti non stabiliti in Italia con cadenza quindicinale e comunque entro la fine di ciascun mese di riferimento.

In difetto lo studio non si assumerà alcuna responsabilità in ordine all'eventuale applicazione di sanzioni legate alla tardività dell'adempimento.

Restiamo a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e porgiamo cordiali saluti.