

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler
Stefan Engele
Martina Malfertheiner
Stefano Seppi
Andrea Tinti
Stephanie Vigl

Stefan Sandrini

Oskar Malfertheiner

Massimo Moser

Michael Schieder

Roberto Cainelli

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte

Iwan Gasser

Thomas Sandrini

Circolare

numero:

48i

del:

2020-04-14

autore:

Andrea Tinti

Stefano Seppi

A tutti i nostri clienti titolari di partita IVA

Comunicazione delle operazioni transfrontaliere (esterometro): prossima scadenza 30.04.2020 ovvero 30.6.2020

Come noto¹ a decorrere dal periodo d'imposta 2019, i soggetti passivi IVA stabiliti nel territorio dello Stato italiano sono tenuti, salvo specifiche eccezioni, a trasmettere telematicamente all'Agenzia delle Entrate i dati relativi alle cessioni di beni ed alle prestazioni di servizi che intercorrono con **soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato**².

L'invio dello esterometro, originariamente previsto con periodicità mensile, **dal 1.1.2020** deve essere effettuato con **periodicità trimestrale**³. La prossima scadenza per i mesi di gennaio, febbraio e marzo sarà il **30.4.2020**. Segnaliamo che il suddetto termine ordinario può essere posticipato facoltativamente al **30.6.2020** a causa della situazione di emergenza **CoVid-19**⁴.

Per i Clienti a favore dei quali teniamo la contabilità provvederemo alla elaborazione ed all'invio telematico della comunicazione in oggetto nei termini di legge.

Ai nostri Clienti, che gestiscono in proprio la contabilità ed intendono conferire al ns. Studio l'incarico per l'invio telematico della Comunicazione in oggetto chiediamo di volerci inviare la documentazione per l'invio della Comunicazione relativa **ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2020** almeno **entro il 10.04.2020** (ovvero 10.6.2020 in caso di rinvio).

Ricordiamo che per le fatture emesse nei confronti di soggetti **"non residenti"** la comunicazione può essere effettuata/sostituita trasmettendo al Sistema di Interscambio la fattura elettronica in formato XML⁵. Lo stesso vale in caso di acquisti da soggetti non residenti o stabiliti nel territorio dello Stato in luogo della comunicazione (esterometro) è possibile emettere un'autofattura elettronica da trasmettere al Sistema di Interscambio.

Maggiori informazioni in merito alla comunicazione oggetto e agli adempimenti connessi sono già state riportate nella nostra circolare n. 22 del 10.2.2020.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti
Winkler & Sandrini

1 Vedasi nostra circolare n. 22/2020 in merito

2 Art. 1 co. 3-bis del DLgs. 127/2015

3 Art. 16, comma 1-bis, DL n. 124/2019, c.d. "Collegato alla Finanziaria 2020"

4 Art. 62, co. 6, DL 18/2020 ("Decreto Cura Italia") e Circolare n. 8/E dell'Agenzia delle Entrate del 3 aprile 2020

5 compilando il campo "CodiceDestinatario" con il codice convenzionale "XXXXXXX" in caso di soggetto non identificato in Italia, o "0000000" in caso di soggetto non residente identificato in Italia.

I - 39100 Bozen - Bolzano, via Cavour - Straße 23/c, Tel. +39 0471 062828, Fax +39 0471 062829

E-Mail: info@winkler-sandrini.it, zertifizierte E-Mail PEC: winkler-sandrini@legalmail.it

Internet <http://www.winkler-sandrini.it>, Steuer- und MwSt.-Nummer 0144587 021 3 codice fiscale e partita IVA Raiffeisenkasse Bozen, Cassa Rurale di Bolzano - IBAN IT05 V 08081 11600 000300018180 - SWIFT RZSBIT21003

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Pete. Winkler Sandrini Gian Enzo

Allegati

- 1) Incarico per l'invio telematico dei dati relativi all'esterometro

A

Winkler & Sandrini
Via Cavour 23/c
39100 Bolzano (BZ)
E-Mail: info@winkler-sandrini.it
Fax 0471/062829

Oggetto: Incarico per l'invio telematico dei dati relativi all'esterometro

Con la presente desideriamo incaricare il Vostro Studio per

l'invio telematico

dei dati relativi **all'esterometro** per

- mesi di gennaio, febbraio e marzo 2020 – in scadenza il 30.04.2020
- mesi di aprile - maggio - giugno 2020 – in scadenza il 31.7.2020
- mesi di luglio - agosto - settembre 2020 – in scadenza il 2.11.2020
- mesi di ottobre - novembre - dicembre 2020 – in scadenza il 01.2.2021

Per la predisposizione della comunicazione Vi trasmettiamo quanto segue:

File per l'invio telematico – nel formato richiesto dall'Agenzia delle Entrate

Persona di riferimento per chiarimenti:

Nome: _____ Cognome: _____

Email: _____

Tel. N. _____

Ragione sociale : _____

Data

Firma