
Partner

Dott. Comm. Corrado Colombo
Dott. Comm. Giorgio Agnello
Dott. Comm. Paolo Bergamasco
Dott. Comm. Valeria De Cicco
Dott. Comm. Silvio Formenti
Dott. Comm. Piergiorgio Gusso
Dott. Comm. Luigi Lepore
Dott. Comm. Mara Losi
Dott. Comm. Gianluca Panizza
Dott. Comm. Maria Paola Pecollo
Dott. Comm. Monica Poletto
Dott. Comm. Filippo Purghè
Dott. Comm. Giovanna Rita
Avv. Nicola Salvarani
Dottoressa Elsa Ségard Esp. Cont.
Dott. Comm. Pino Sorrentino
Dott. Comm. Alfredo Tradati
Dott. Comm. Carlo Triberti

Of Counsel

Dott. Comm. Paolo Triberti
Avv. Vittorio Versace
Dott. Luca Insabato Cons. del Lav.
Avv. Patrizia Tovazzi

Dott. Comm. Anna Aimetti
Avv. Lucia Campora
Dott. Comm. Giuseppina Grazia Carbone
Dott. Comm. Sara Casana
Dott. Comm. Giuseppe Celestini
Dott. Comm. Michele Ciccone
Dott. Comm. Barbara Di Gregorio
Dott. Comm. Moira Di Muzio
Dott. Comm. Vincenzo Frunzio
Dott. Comm. Gerardo Giannella
Dott. Comm. Emanuela Glerean
Dott. Comm. Irene Guerzoni
Dott. Comm. Alberto Mattiello
Dott. Comm. Giorgia Mazzieri
Dott. Comm. Mila Monova
Dott. Comm. Gaia Napoli
Dott. Comm. Enzo Pignataro
Avv. Chiara Pisani
Dott. Comm. Alessandro Pozzi
Dott. Comm. Federica Prete
Dott. Comm. Bruna Paulon Puerari
Dott. Comm. Rosa Runci
Dott. Comm. Camilla Santinoli
Dott. Comm. Stefania Silvestri
Dott. Comm. Andreina Soffientini
Dott.ssa Tzvetelina Spassov Esp. Cont.
Dott. Comm. Gloria Torre
Avv. Stefano Versace

C.F. e P.Iva 10444880156

www.tcapartners.it
info@tcapartners.it

Milano, 14 gennaio 2022

Comunicazione n. 3/2022

Oggetto: Esterometro IV trimestre 2021 e scadenze per l'anno 2022

Gentili Clienti,

Vi ricordiamo che il **31/01/2022** è fissato il termine per l'invio della **comunicazione relativa alle operazioni transfrontaliere (c.d. Esterometro)** relativa alle operazioni del **IV trimestre 2021**.

Devono essere comunicati i dati delle operazioni attive e passive intercorse tra soggetti passivi IVA stabiliti in Italia e soggetti esteri (UE o Extra UE). La comunicazione **non deve essere trasmessa** per le suddette operazioni **documentate da fatture elettroniche o bollette doganali** poiché, in questi casi, l'Agenzia delle Entrate ha già a disposizione i dati di tali operazioni.

L'adempimento ha **cadenza trimestrale e deve essere effettuato entro l'ultimo giorno del mese successivo**.

Sono obbligati all'invio i "soggetti residenti o stabiliti nel territorio dello Stato", ad esclusione dei contribuenti in regime di vantaggio, in regime forfettario, i produttori agricoli in esonero ed i soggetti che applicano il **regime forfettario di cui alla Legge n. 398/91** che nel periodo d'imposta precedente hanno conseguito **proventi commerciali non superiori a euro 65.000**.

Devono essere comunicate le seguenti informazioni:

- dati identificativi del cedente/prestatore;
- dati identificativi dell'acquirente/committente;
- data del documento comprovante l'operazione;
- data di registrazione (dei documenti ricevuti e delle relative note di variazione);
- numero del documento, base imponibile, aliquota IVA e imposta ovvero, ove l'operazione non comporti l'applicazione dell'imposta, tipologia ("natura") dell'operazione.

Il file contenente i dati relativi alle fatture in esame deve essere trasmesso in formato xml e firmato digitalmente dal responsabile dell'invio (soggetto obbligato o un suo delegato).

In caso di omessa o errata trasmissione dei dati relativi alle operazioni transfrontaliere è prevista l'applicazione della sanzione amministrativa pari a 2 euro per ogni fattura con un massimo di 1.000 euro per ciascun trimestre per le operazioni effettuate fino al 31 dicembre 2021 modificato a 400 euro mensili per le operazioni effettuate dal 1° gennaio 2022. È prevista una riduzione pari alla metà della sanzione se la regolarizzazione della violazione avviene entro 15 giorni dalla scadenza del termine della trasmissione, entro il limite massimo.

Per i Clienti che hanno affidato allo Studio la tenuta della contabilità, l'adempimento sarà predisposto e inviato dallo stesso. A tal fine è necessario che siano trasmessi allo Studio tutti i documenti rilevanti entro il **20/01/2022**.

I Clienti che gestiscono invece in proprio la contabilità, sono invitati a segnalare per tempo allo Studio l'intenzione di avvalersi del servizio di predisposizione. **In tal caso entro e non oltre il giorno 20 gennaio 2022 dovrà essere trasmessa la relativa documentazione.**

Scadenze Esterometro per l'anno 2022

Le scadenze per l'invio dell'Esterometro relativo al primo e secondo trimestre 2022 saranno le seguenti:

- **02/05/2022** per le operazioni relative al I trimestre 2022 (il 30 aprile è sabato);
- **22/08/2022** per le operazioni relative al II trimestre 2022 (il 1° agosto è posticipato al 20 agosto a causa della proroga feriale).

Infine ricordiamo che, come disposto dall'art.5, comma 14-ter, D.L. n. 146/2021 convertito con modificazioni nella L. 215/2021, dall'**1/07/2022 i dati delle operazioni transfrontaliere** dovranno essere trasmessi esclusivamente utilizzando il **Sistema di interscambio** e il formato del file fattura elettronica, con termini differenziati per le operazioni attive e passive:

- nel primo caso la trasmissione è effettuata **entro i termini di emissione delle fatture o dei documenti** che ne certificano i corrispettivi, ovvero **12 giorni** dall'effettuazione della cessione di beni o prestazione di servizi;
- nel secondo caso la trasmissione è effettuata **entro il quindicesimo giorno del mese** successivo a quello di **ricevimento del documento** comprovante l'operazione o di effettuazione dell'operazione.

Rimanendo a disposizione per ogni chiarimento in merito, inviamo con l'occasione i migliori saluti.

TCA - Triberti Colombo & Associati