

FISCO e TASSE



la tua guida per un fisco semplice

In collaborazione con



Presenta:

GB Software ESTEROMETRO

Esterometro 2019: rilascio applicazione

Secondo le disposizioni dell'articolo 1, comma 3 bis del D.Lgs. n. 127/2015, per tutte le operazioni effettuate nei confronti di soggetti non residenti nel territorio italiano, i soggetti passivi devono comunicare telematicamente i dati delle operazioni transfrontaliere all'Agenzia delle Entrate. L'adempimento riguarda quindi fatture emesse e ricevute da soggetti che non sono stabiliti nel territorio italiano.

Con l'Esterometro si comunicano all'Agenzia delle Entrate i dati relativi alle operazioni (sia attive che passive) intercorse tra soggetti passivi stabiliti nel territorio italiano e soggetti esteri, a fronte dell'entrata in vigore dell'obbligo della fatturazione elettronica. L'obbligo è stato introdotto a partire dal 1° gennaio 2019 allo scopo di mettere a disposizione dell'Agenzia delle Entrate le informazioni relative alle operazioni attive e passive intercorse con l'estero (soggetti comunitari, soggetti extracomunitari).

Soggetti tenuti alla trasmissione telematica dei dati fattura

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 nei confronti di altri soggetti passivi, sia nei confronti di consumatori finali). In linea generale devono adempiere a tale obbligo (della fatturazione elettronica) i soggetti passivi stabiliti all'interno del territorio dello Stato italiano. A tal proposito, sono considerati come soggetti passivi stabiliti nel territorio dello Stato:

- i soggetti non residenti direttamente identificati (come precisato dall'Agenzia delle Entrate con la [circolare n. 13/E del 2018](#))
- i soggetti non residenti che hanno proceduto con la nomina di un proprio rappresentante fiscale in Italia
- i soggetti esteri che non hanno partita IVA

I **soggetti esonerati** dall'obbligo della **fatturazione elettronica** (a titolo esemplificativo i soggetti che rientrano nel regime di vantaggio, i soggetti che applicano il regime forfetario, ossia soggetti con ridotto volume d'affari) sono **conseguentemente esonerati** dall'obbligo di invio dell'Esterometro all'Agenzia delle Entrate.

Ambito soggettivo e oggettivo

I dati delle operazioni oggetto di comunicazione sono stati individuati dal Provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate del 30 aprile 2018, ed in particolare dal punto 9.

Nella nuova comunicazione **occorre pertanto indicare anche le fatture emesse o ricevute da soggetti esteri** non stabiliti ma solo identificati direttamente nel territorio dello Stato oppure con rappresentante fiscale. A tal fine occorre indicare nell'Esterometro l'acquisto di merce che si trova in Italia con fattura ricevuta:

- da fornitore comunitario (integrazione della fattura senza Intrastat);
- da fornitore extracomunitario (autofattura).

Allo stesso modo occorre indicare nell'Esterometro le fatture emesse per vendita di beni con consegna in Italia nei confronti di un cliente estero identificato in Italia.

A differenza delle precedenti, le fatture attive e passive che hanno come controparte un soggetto stabilito nel territorio dello Stato, non sono incluse nell'Esterometro.

Si riepilogano di seguito le operazioni da includere della comunicazione "Esterometro":

- fatture emesse verso soggetti comunitari non stabiliti anche se identificati ai fini IVA in Italia, per i quali non è stata emessa fattura elettronica tramite SdI;
- fatture ricevute da soggetti comunitari non stabiliti;
- fatture emesse per servizi generici verso soggetti extracomunitari per cui non è stata emessa la fattura elettronica e per le quali non c'è una bolletta doganale;
- autofatture per servizi ricevuti da soggetti extracomunitari;
- autofatture per acquisti di beni provenienti da magazzini italiani di fornitori extraUe.

Scadenze

La trasmissione deve avvenire entro l'ultimo giorno del mese successivo:

- rispetto alla data di emissione del documento (fatture attive)
- rispetto alla data di ricezione del documento (fatture passive; la data di ricezione corrisponde alla data di registrazione dell'operazione nel registro IVA degli acquisti)

Per la prima comunicazione di gennaio 2019 l'adempimento è stato differito al 30 aprile del 2019.

Sanzioni per omessa o errata trasmissione

In caso di omessa ovvero errata trasmissione dei dati relativi alle operazioni in questione, è prevista l'applicazione di una sanzione di carattere amministrativo

pari a 2 euro per ogni fattura (limite massimo fissato a mille euro per trimestre).

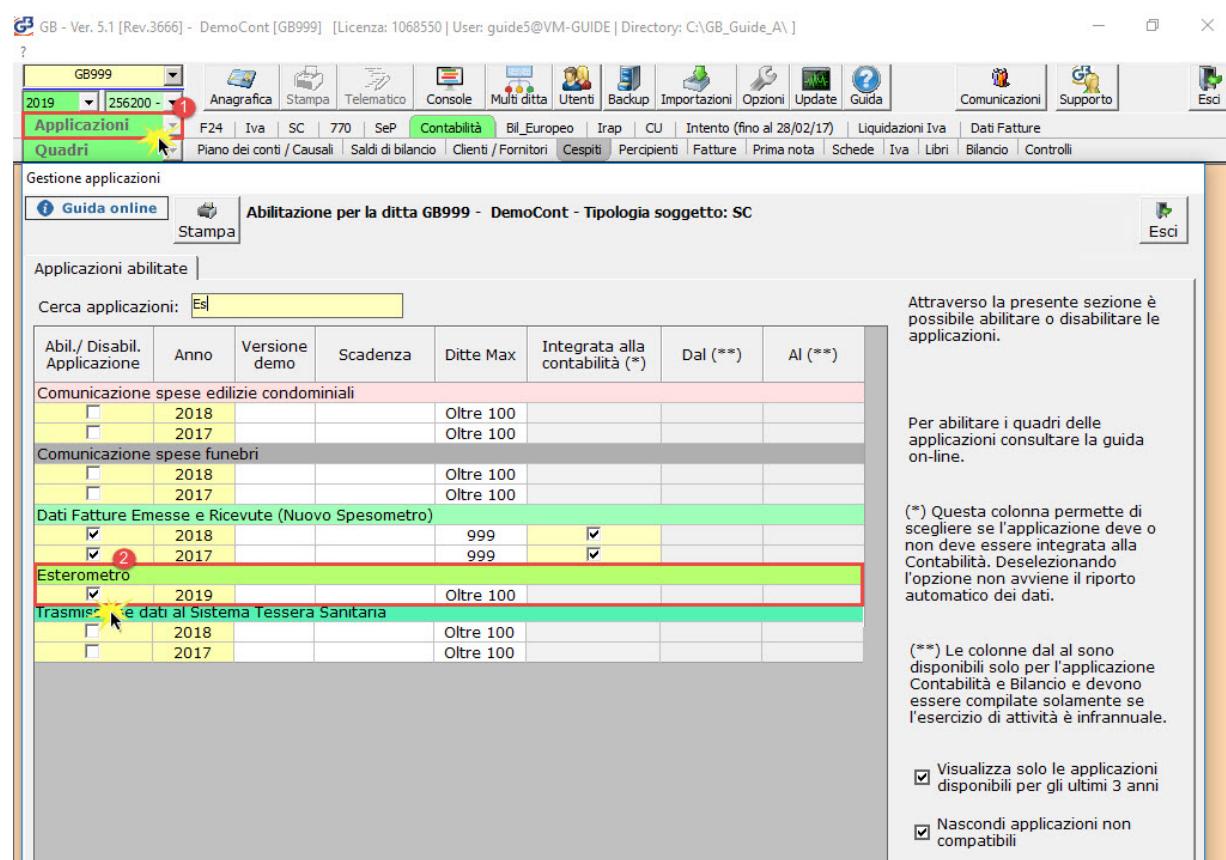
Prevista la riduzione a metà della sanzione (limite massimo di euro cinquecento), se la violazione viene sanata entro quindici giorni dalla scadenza della trasmissione;

Non trova applicazione l'istituto del cumulo giuridico di cui all'art. 12, **D.Lgs. n. 472/1997.**



Eseguendo l'update  del software da oggi è disponibile l'applicazione "Esterometro" (**operazioni transfrontaliere**) 2019.

Prima di iniziare ad utilizzare l'applicazione "**Esterometro**" è necessario abilitare l'applicazione da "**Applicazioni**" > "**Esterometro**"



GB - Ver. 5.1 [Rev.3666] - DemoCont [GB999] | Licenza: 1068550 | User: guide5@VM-GUIDE | Directory: C:\GB_Guide_A\| _ _ _ X

Applicazioni  1 F24 | Iva | SC | 770 | SeP Contabilità Bil_Europeo | Irap | CU | Intento (fino al 28/02/17) | Liquidazioni Iva | Dati Fatture

Quadri  Piano dei conti / Causali | Saldi di bilancio | Clienti / Fornitori | Cespi | Percipienti | Fatture | Prima nota | Schede | Iva | Libri | Bilancio | Controlli

Gestione applicazioni

Guida online Stampa Esci

Applicazioni abilitate |

Cerca applicazioni: Es|

Abil./Disabil. Applicazione	Anno	Versione demo	Scadenza	Ditte Max	Integrata alla contabilità (*)	Dal (**)	Al (**)
Comunicazione spese edilizie condominiali							
<input type="checkbox"/>	2018			Oltre 100			
<input type="checkbox"/>	2017			Oltre 100			
Comunicazione spese funebri							
<input type="checkbox"/>	2018			Oltre 100			
<input type="checkbox"/>	2017			Oltre 100			
Dati Fatture Emesse e Ricevute (Nuovo Spesometro)							
<input checked="" type="checkbox"/>	2018			999	<input checked="" type="checkbox"/>		
<input checked="" type="checkbox"/>	2017			999	<input checked="" type="checkbox"/>		
Esterometro							
<input checked="" type="checkbox"/>	2019			Oltre 100			
Trasmiss... e dati al Sistema Tessera Sanitaria							
<input type="checkbox"/>	2018			Oltre 100			
<input type="checkbox"/>	2017			Oltre 100			

Attraverso la presente sezione è possibile abilitare o disabilitare le applicazioni.

Per abilitare i quadri delle applicazioni consultare la guida on-line.

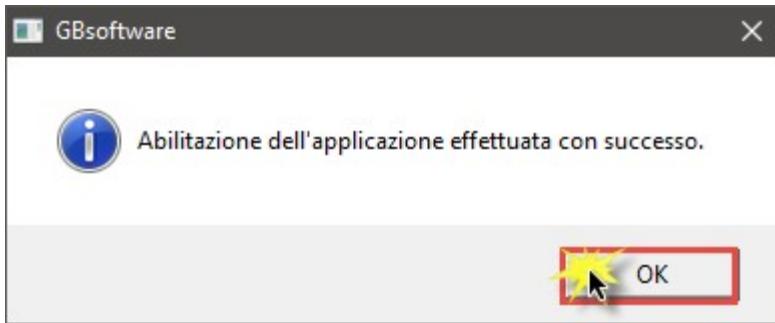
(*) Questa colonna permette di scegliere se l'applicazione deve o non deve essere integrata alla Contabilità. Deselezionando l'opzione non avviene il riporto automatico dei dati.

(**) Le colonne dal dal sono disponibili solo per l'applicazione Contabilità e Bilancio e devono essere compilate solamente se l'esercizio di attività è infrannuale.

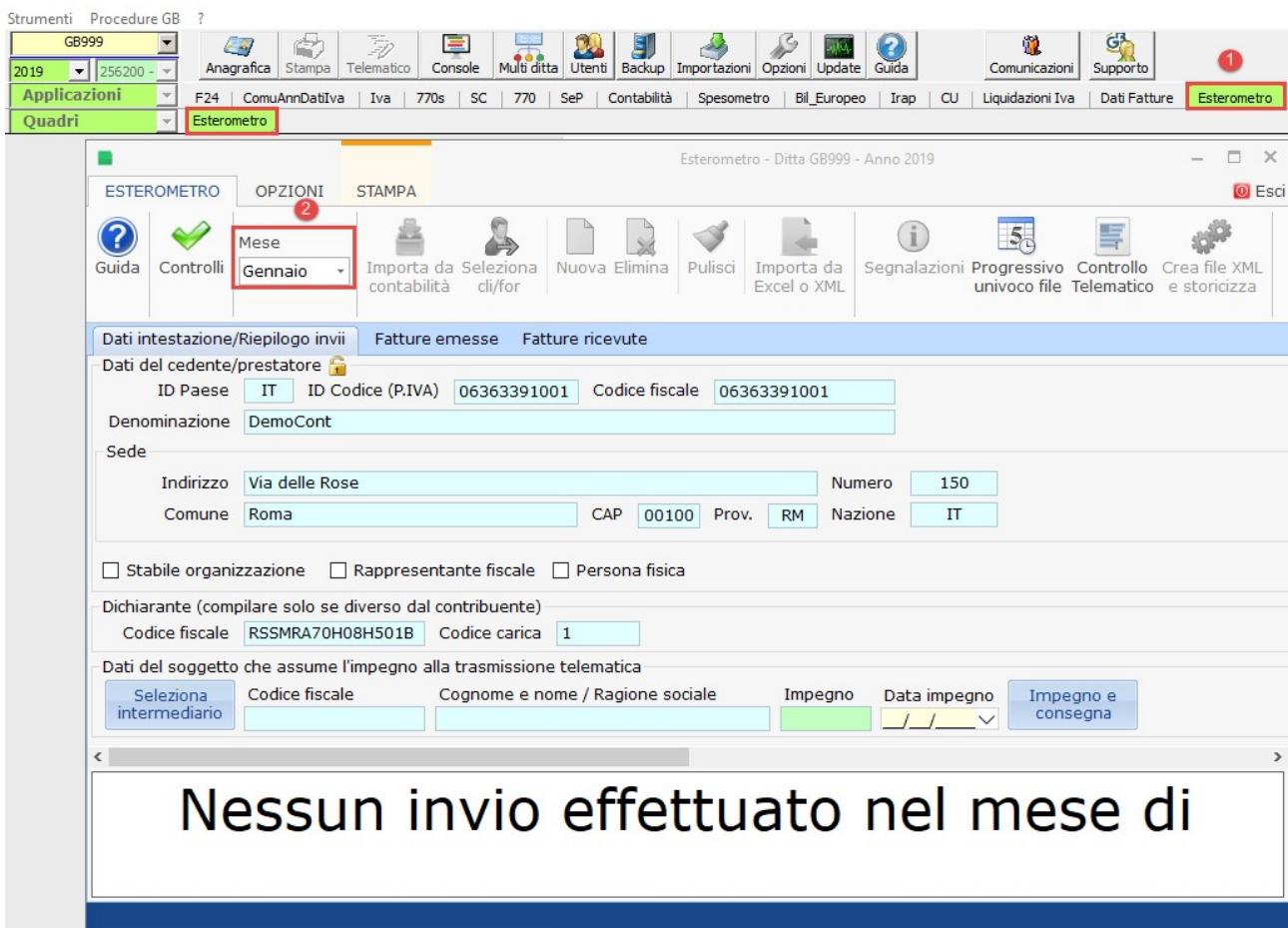
Visualizza solo le applicazioni disponibili per gli ultimi 3 anni

Nasconde applicazioni non compatibili

Dopo aver apposto il check per l'anno 2019 confermare il messaggio:



Ora da “**Esterometro**” sarà possibile accedere alla maschera di intestazione e riepilogo invii.



Dati intestazione/Riepilogo invii Fatture emesse Fatture ricevute

Dati del cedente/prestatore 

ID Paese: IT ID Codice (P.IVA): 06363391001 Codice fiscale: 06363391001
Denominazione: DemoCont

Sede

Indirizzo: Via delle Rose Numero: 150
Comune: Roma CAP: 00100 Prov.: RM Nazione: IT

Stabile organizzazione Rappresentante fiscale Persona fisica

Dichiarante (compilare solo se diverso dal contribuente)
Codice fiscale: RSSMRA70H08H501B Codice carica: 1

Dati del soggetto che assume l'impegno alla trasmissione telematica

Selezione intermediario	Codice fiscale	Cognome e nome / Ragione sociale	Impegno	Data impegno	Impegno e consegna
-------------------------	----------------	----------------------------------	---------	--------------	--------------------

Nessun invio effettuato nel mese di

All'interno della procedura è possibile importare i dati direttamente dalla contabilità, da un nostro tracciato Excel, da file XML prodotti da altri software oppure inserendo manualmente i dati nella procedura.

Per ulteriori informazioni nell'utilizzo della procedura consultare la guida online
» [Guida online Esterometro](#).

Esterometro 2019 (gennaio, febbraio e marzo): scadenza 30 aprile 2019

La comunicazione Esterometro riguarda tutte le cessioni di beni e le prestazioni di servizi verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato. Fanno eccezione cessioni e prestazioni per le quali è stata emessa una bolletta doganale e quelle per le quali sono state emesse o ricevute fatture elettroniche secondo le regole stabilite nel Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate prot. 89757/2018.

La comunicazione deve essere presentata in via telematica, direttamente o tramite intermediario abilitato, secondo il tracciato e le regole di compilazione previste dalle specifiche tecniche allegate al Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 30 aprile 2018 prot.89757 . La prima scadenza è fissata per il giorno 30 aprile 2019.

Scadenza

La trasmissione deve avvenire entro l'ultimo giorno del mese successivo:

- rispetto alla data di emissione del documento (fatture attive)
- rispetto alla data di ricezione del documento (fatture passive; la data di ricezione corrisponde alla data di registrazione dell'operazione nel registro IVA degli acquisti)

Per i primi due mesi del 2019 l'adempimento è stato differito al 30 aprile del 2019, quindi entro tale giorno dovranno essere comunicate tutte le operazioni intercorse nel mese di gennaio, febbraio e marzo 2019.

Istruzioni per l'invio dei tre mesi con GB

Per inviare con GBsoftware la comunicazione "Esterometro" per i mesi di gennaio, febbraio e marzo è necessario accedere all'applicazione e selezionare i relativi mesi.

Esterometro - Ditta GB999 - Anno 2019 Esci

ESTEROMETRO		OPZIONI	STAMPA
		Mese Gennaio Gennaio 	Importa da contabilità Selezione cli/for Nuova Elimina Pulisci Importa da Excel o XML Segnalazioni Progressivo univoco file Controllo Telematico Crea file XML e storicizza
Dati intestazione/ ID Paese	Dati del cedente/ Denominazione	Dati del soggetto che assume l'impegno alla trasmissione telematica	
Dati del cedente/ Sede	Indirizzo	Rappresentante fiscale Persona fisica	
Comune	Indirizzo	Numero 150	CAP 00100 Prov. RM Nazione IT
Novembre	Indirizzo		
<input type="checkbox"/> Stabile organizzativo	Indirizzo		
Dichiarante (compresa)	Tutti		
Codice fiscale	RSSMRA70H08H501B	Codice carica	1
<input type="checkbox"/> Selezione intermediario Codice fiscale Cognome e nome / Ragione sociale Impegno Data impegno Impegno e consegna			
Nessun invio effettuato nel mese di			

N.B. L'invio della comunicazione dovrà essere eseguita per i singoli mesi, non può essere cumulativa.

Dopo aver selezionato il mese per cui effettuare la comunicazione è necessario posizionarsi nella tab "Fatture Emesse o Ricevute" e importare i dati.

Tipologie di importazione dati

1. **da Contabilità:** solo se è presente il check "integrato" nella gestione delle applicazioni.
2. **da file Excel**
3. **da file XML**

1. Importazione da Contabilità

Accedendo all'applicazione "Esterometro", per importare i dati è necessario posizionarsi in una delle Tab tra "Fatture Emesse" o "Fatture Ricevute",



altrimenti il pulsante Importa da Contabilità non sarà attivo.

Casistiche particolari di importazione dei dati dalla Contabilità

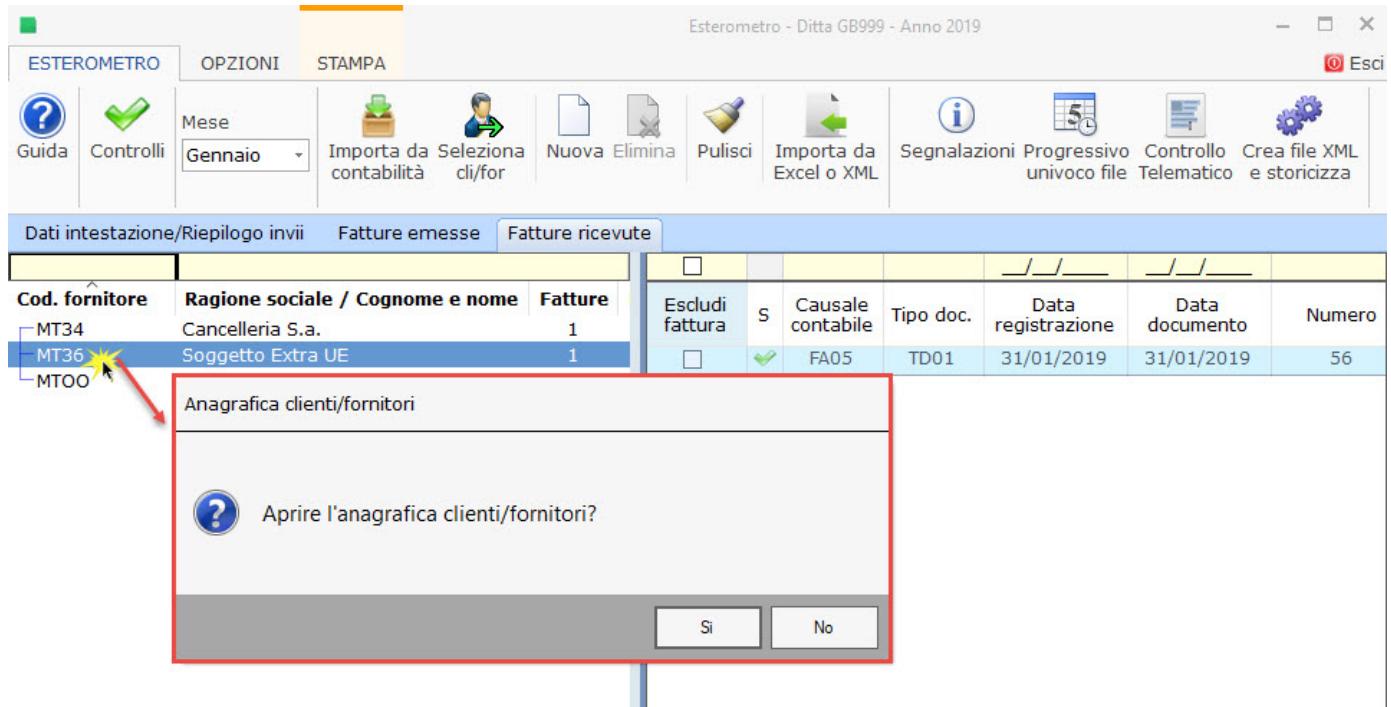
- A. Esclusione di soggetti dalla comunicazione Esterometro
- B. Esclusione di operazioni già trasmesse tramite Fatture elettroniche
- C. Esclusione di operazioni soggette a Bolletta Doganale

A. Esclusione di soggetti dalla comunicazione Esterometro

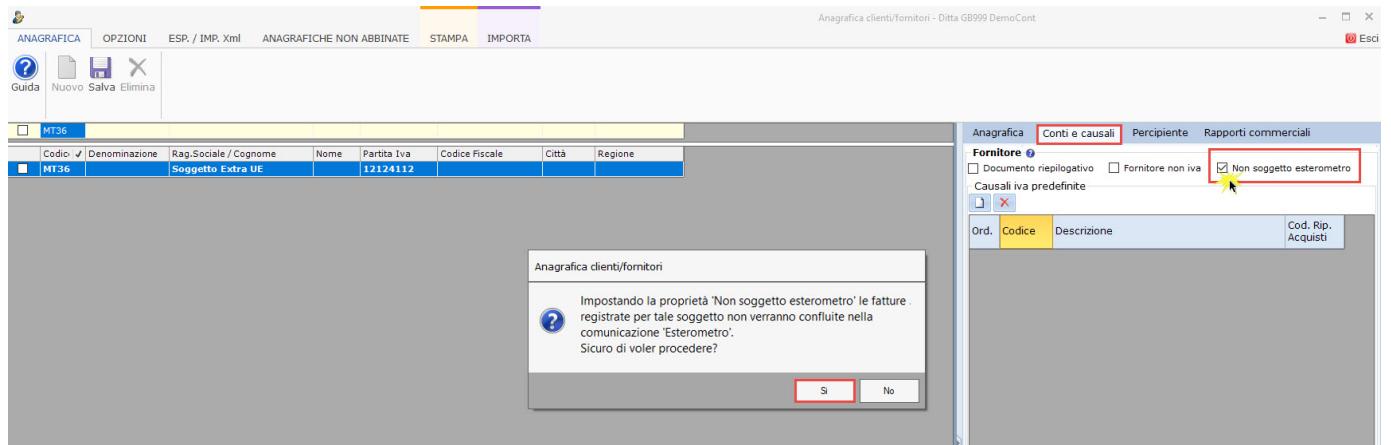
È possibile procedere all'esclusione di alcuni Clienti/Fornitori dalla comunicazione Esterometro in due modi:

- dall'applicazione "Esterometro";
- dalla contabilità, maschera "Clienti/Fornitori"

Da "Esterometro", selezionare dal menu a tendina il periodo e, dalla maschera di riepilogo delle fatture emesse o ricevute effettuare doppio click sul "Cod.fornitore" accedendo così all'anagrafica del cliente/fornitore.



Confermando con "SI" si accede direttamente all'anagrafica del nominativo e dalla "Tab Conti e causali" apporre il check all'opzione "Non soggetto a Esterometro".



Dalla Contabilità, accedere direttamente all'anagrafica dei clienti/fornitori, selezionare il nominativo e procedere come descritto nel punto precedente per apporre il check "Non soggetto a Esterometro".

N.B. In entrambi i casi, se i dati dalla contabilità erano già stati importati, per non riportare il soggetto escluso è necessario eseguire di nuovo l'importazione.

B. Esclusioni di Operazioni già trasmesse tramite Fatture elettroniche

Le fatture inviate Elettronicamente trasmesse tramite SDI (Sistema d'interscambio) possono essere omesse dalla comunicazione "Esterometro" in quanto già in possesso dell'agenzia delle entrate.

Pertanto, GB in "Esterometro", in fase di importazione dati da contabilità, riporta queste fatture ma già con il check attivo "Escludi Fattura".

In questo modo non verranno incluse ed inviate nel file XML.

Se l'utente vuole includere anche queste due tipologie di fatture deselezionare tutto con doppio click nella colonna Escludi fattura.

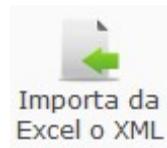
C. Esclusione di operazioni soggette a Bolletta Doganale

Le merci acquistate tramite Bolletta Doganale possono essere escluse dalla comunicazione, pertanto se in contabilità queste sono state registrate indicando al fornitore come codice stato "OO - Bolletta doganale" in fase di importazione dati da contabilità, sono riportate ma già con il check attivo su "Escludi Fattura". In questo modo non verranno incluse ed inviate nel file XML.

2. Importazione da file Excel

All'interno dell'applicazione i "Esterometro" è possibile importare i dati esterni tramite un tracciato Excel di GB.

Per farlo è necessario posizionarci o sulla tab "fatture emesse" o su quella



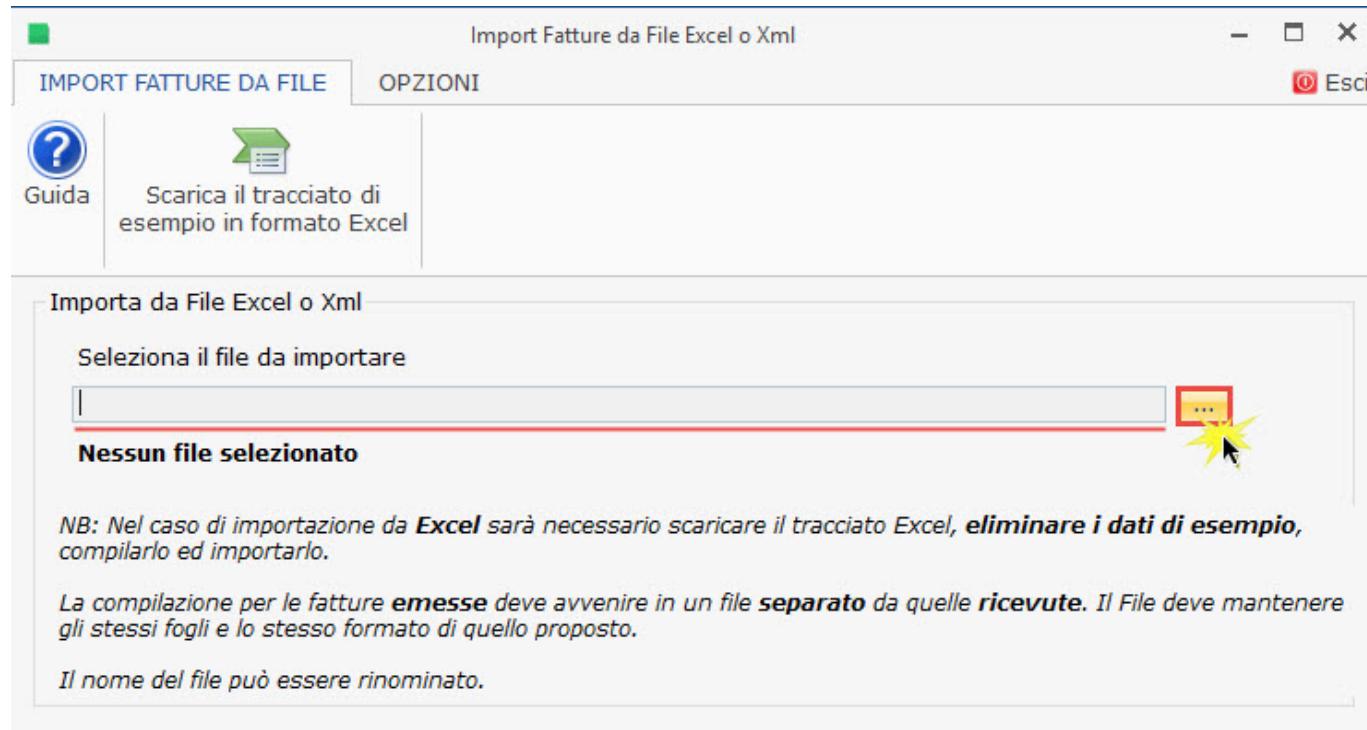
"fatture ricevute" e fare click sul pulsante

Prima di importare i dati occorre scaricare il tracciato Excel facendo click su



Successivamente sarà necessario completare il file Excel seguendo lo standard proposto. Ricordiamo agli utenti che è obbligatorio compilare due file: uno per le fatture emesse e uno per le ricevute e eliminare i dati di prova presenti.

Dopo aver salvato i due file Excel, ricaricarli dalla stessa maschera selezionando un file alla volta dal pulsante con 3 puntini posto a fianco della barra di selezione.



Indicare il percorso del file da caricare specificando il formato Excel e cliccando su Apri. Il software ci comunicherà l'esito del file se corretto o no.

A questo punto si può procedere all'importazione dei dati delle fatture sull'applicazione Esterometro.

3. Importazione da file XML

Per quanto riguarda la procedura di importazione dei dati delle fatture attraverso un file XML precedentemente creato, dobbiamo accedere sempre da una delle tab fatture emesse o ricevute ed indicare il percorso del file specificando il formato XML.

Diversamente da quanto avviene con l'importazione delle fatture tramite file Excel, in questo caso vengono fatti dei controlli sulla coerenza del file stesso con la ditta su cui stiamo lavorando. Inoltre, vengono fornite già dalla fase di caricamento eventuali segnalazioni sul file XML. In caso di assenza di errori è possibile completare l'importazione confermando il messaggio, altrimenti prima sarà necessario risolvere gli errori riscontrati.

Una volta completata l'importazione dei dati per procedere all'invio occorre:

- impostare l'intermediario che predispone la comunicazione,
- indicare il numero progressivo univoco del file
- effettuare un controllo telematico preventivo tramite il pulsante



Successivamente per creare il file XML posizionarsi nel periodo oggetto di comunicazione dalla sezione "Dati intestazione/Riepilogo Invii" e cliccare il



pulsante



Dove dopo aver creato i file XML apparirà il pulsante

All'interno della console, possiamo visualizzare tutti i file che devono essere inviati riepilogati per periodo.

Prima di procedere all'invio del file XML Esterometro occorre apporre la firma digitale al documento e poi inviarlo.