

# 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 stato 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**.

**Esterometro 2019**



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\]

2019 256200 - Anagrafica Stampa Telematico Console Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto Esci

F24 Iva SC 770 SeP Contabilità Bil Europeo Irapp 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](#) **Abilitazione per la ditta GB999 - DemoCont - Tipologia soggetto: SC** [Esci](#)

Applicazioni abilitate |

Cerca applicazioni:

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

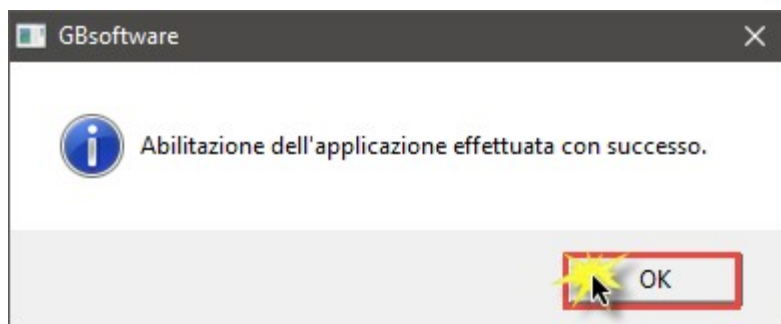
(\*) Questa colonna permette di scegliere se l'applicazione deve o non deve essere integrata alla Contabilità. Deselezionando l'opzione non avviene il riporto automatico dei dati.

(\*\*) Le colonne dal al 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

☒ Nascondi 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.

Strumenti Procedure GB ?

GB999 2019 256200 -

Anagrafica Stampa Telematico Console Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto

F24 ComuAnnDatIva Iva 770s SC 770 SeP Contabilità Spesometro Bil\_Europeo Irap CU Liquidazioni Iva Dati Fatture **Esterometro**

Quadri Esterometro

Esterometro - Ditta GB999 - Anno 2019

ESTEROMETRO OPZIONI STAMPA

Guida Controlli Mese **Gennaio** Importa da contabilità Seleziona cli/for Nuova Elimina Pulisci Importa da Excel o XML Segnalazioni Progressivo univoco file Controllo Telematico Crea file XML e storizza

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

Seleziona 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:

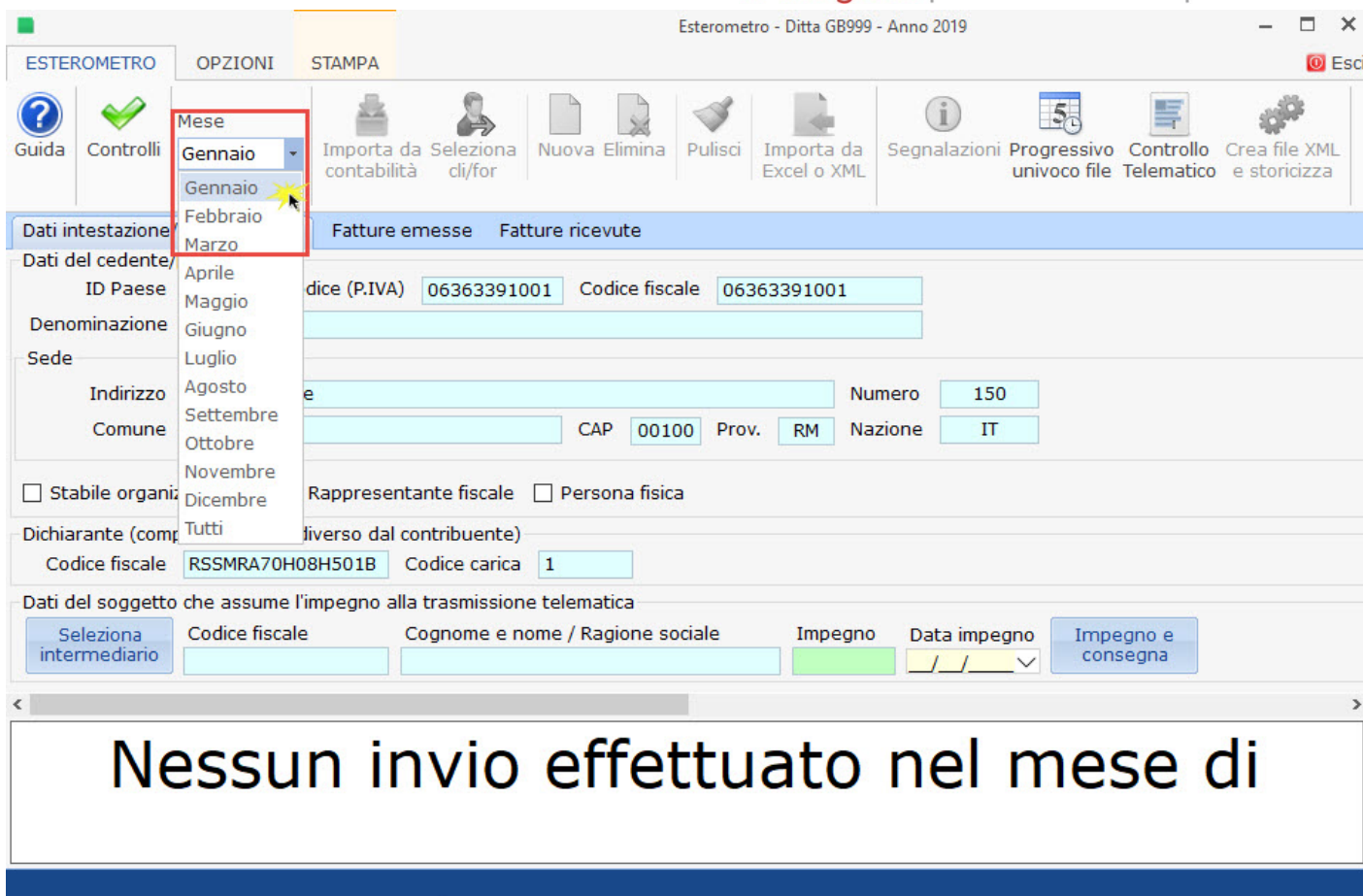
- rispetto alla data di emissione del documento (fatture attive)
- rispetto alla data di ricezione del documento (fatture passive; la data di ricezione corrisponde alla data di registrazione dell'operazione nel registro IVA degli acquisti)

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

Guida Controlli

Mese: **Gennaio** (Gennaio, Febbraio, Marzo, Aprile, Maggio, Giugno, Luglio, Agosto, Settembre, Ottobre, Novembre, Dicembre)

Importa da contabilità | Seleziona cli/for | Nuova | Elimina | Pulisci | Importa da Excel o XML | Segnalazioni | Progressivo univoco file | Controllo Telematico | Crea file XML e storicizza

Fatture emesse | Fatture ricevute

Indice (P.IVA) 06363391001 | Codice fiscale 06363391001

Numero 150

CAP 00100 | Prov. RM | Nazione IT

Rappresentante fiscale ☐ Persona fisica

Dichiarante (comp. Tutti) 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**

**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

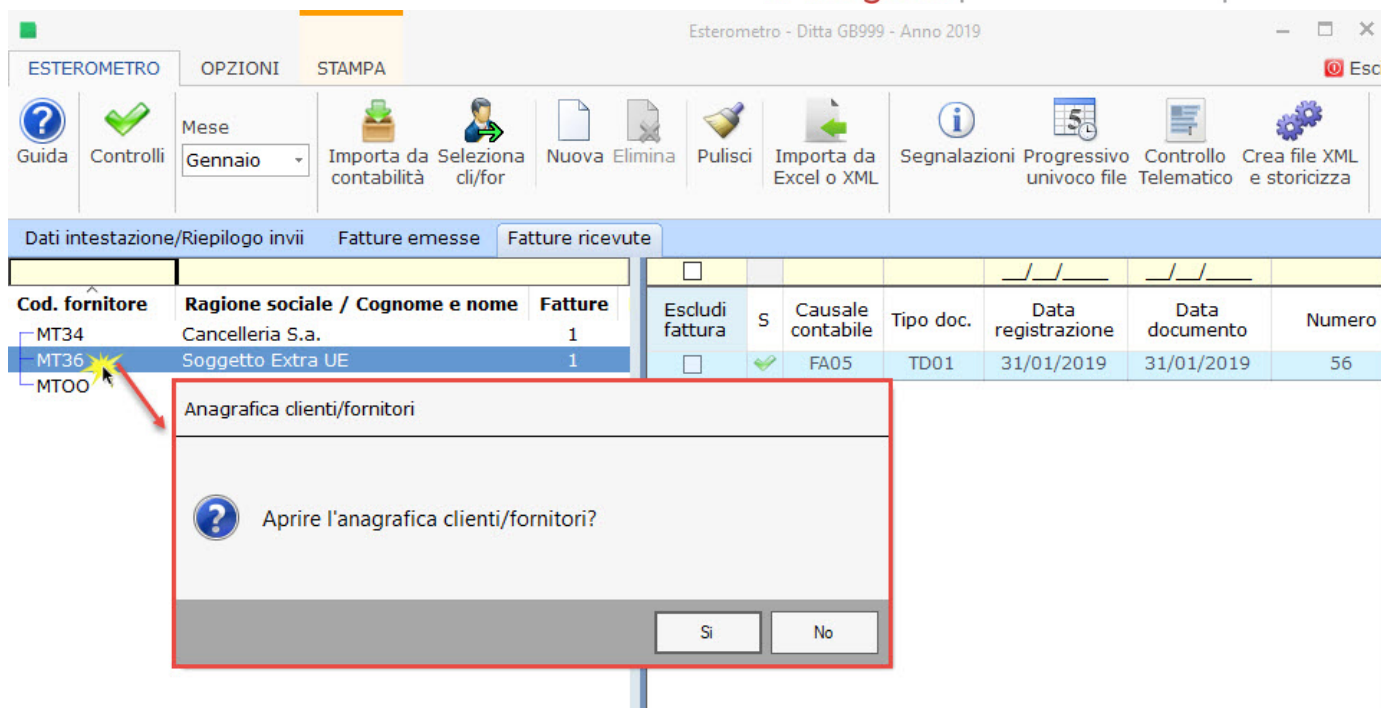
#### ***A. Esclusione di soggetti dalla comunicazione Esterometro***

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

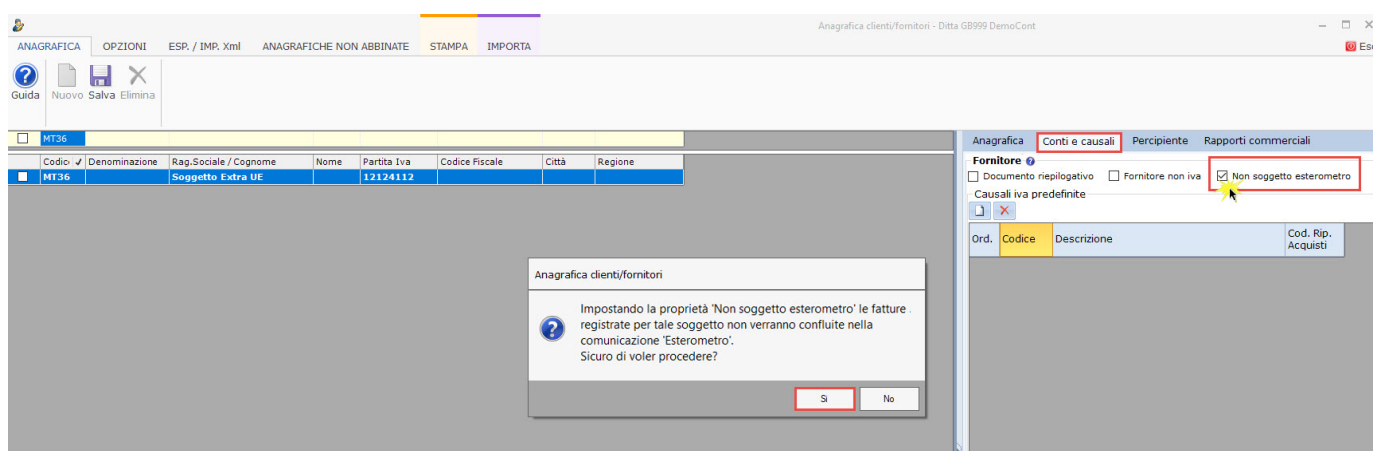
- dall'applicazione "Esterometro";
- dalla contabilità, maschera "Clienti/Fornitori"

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".

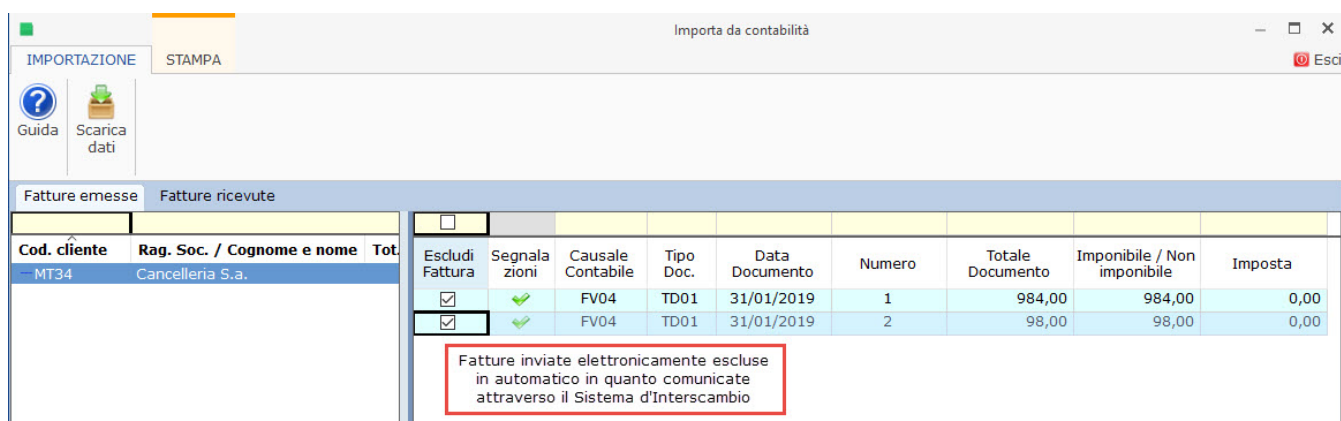
**N.B.** In entrambi i casi, se i dati dalla contabilità erano già stati importati, per non riportare il soggetto escluso è necessario eseguire di nuovo l'importazione.

### ***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.



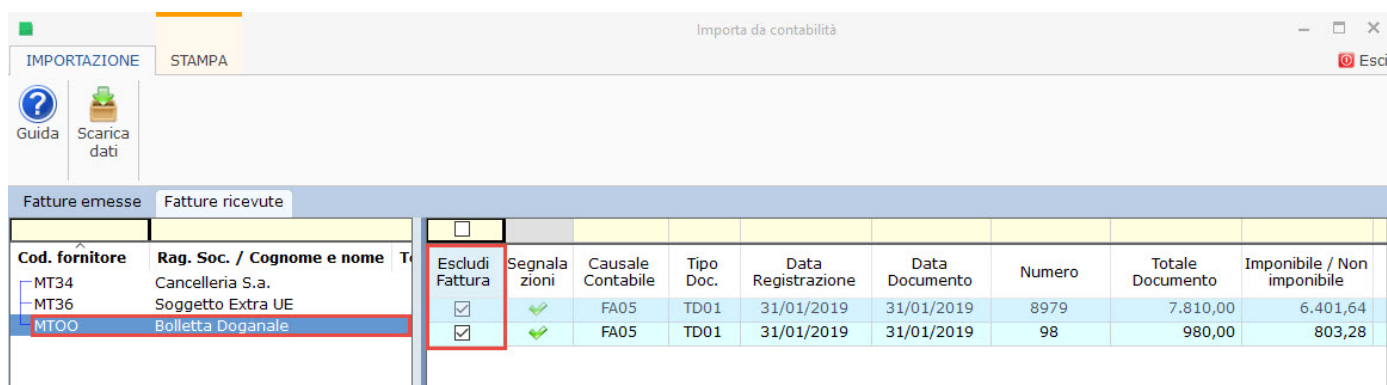
Cod. cliente	Rag. Soc. / Cognome e nome	Tot.	Escludi Fattura	Segnalazioni	Causale Contabile	Tipo Doc.	Data Documento	Numero	Totale Documento	Imponibile / Non imponibile	Imposta
MT34	Cancelleria S.a.		<input checked="" type="checkbox"/>	✓	FV04	TD01	31/01/2019	1	984,00	984,00	0,00
			<input checked="" type="checkbox"/>	✓	FV04	TD01	31/01/2019	2	98,00	98,00	0,00

Fatture inviate elettronicamente escluse in automatico in quanto comunicate attraverso il Sistema d'Interscambio

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.

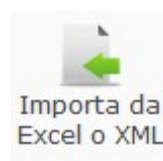


Cod. fornitore	Rag. Soc. / Cognome e nome	Tot.	Escludi Fattura	Segnalazioni	Causale Contabile	Tipo Doc.	Data Registrazione	Data Documento	Numero	Totale Documento	Imponibile / Non imponibile
MT34	Cancelleria S.a.		<input checked="" type="checkbox"/>	✓	FA05	TD01	31/01/2019	31/01/2019	8979	7.810,00	6.401,64
MT36	Soggetto Extra UE		<input checked="" type="checkbox"/>	✓	FA05	TD01	31/01/2019	31/01/2019	98	980,00	803,28
MTOO	Bolletta Doganale		<input checked="" type="checkbox"/>	✓	FA05	TD01	31/01/2019	31/01/2019	98	980,00	803,28

## 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.

Import Fatture da File Excel o Xml

IMPORT FATTURE DA FILE    OPZIONI

Guida    Scarica il tracciato di esempio in formato Excel

Importa da File Excel o Xml

Seleziona il file da importare

Nessun file selezionato

NB: Nel caso di importazione da **Excel** sarà necessario scaricare il tracciato Excel, **eliminare i dati di esempio**, compilarlo ed importarlo.

La compilazione per le fatture **emesse** deve avvenire in un file **separato** da quelle **ricevute**. Il File deve mantenere gli stessi fogli e lo stesso formato di quello proposto.

Il nome del file può essere rinominato.

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.