

Circolare n. 26/E/2022: chiarimenti sul nuovo «esterometro»

Con la Circolare 13 luglio 2022, n. 26/E, l'Agenzia delle entrate ha fornito chiarimenti sul nuovo «esterometro», con particolare riferimento agli ambiti soggettivo e oggettivo, alla compilazione del file, alle tempistiche nonché alla conservazione.

AMBITO SOGGETTIVO

La comunicazione deve avere ad oggetto tutte le operazioni con soggetti esteri, compresi i privati, sempreché il corrispettivo dell'operazione sia certificato, tramite fattura o altro documento.

AMBITO OGGETTIVO

Devono essere comunicate tutte le operazioni con soggetti esteri indipendentemente dalla loro rilevanza o meno ai fini IVA in Italia.

Viene, tuttavia, ricordato il limite - di recente introduzione ad opera dell'articolo 12 del d.l. n. 73 del 2022 («decreto semplificazioni») - di 5.000 Euro, soglia al di sotto della quale gli *acquisti* di beni e servizi non rilevanti territorialmente ai fini IVA in Italia (ai sensi degli articoli da 7 a 7-octies del decreto IVA) non costituiscono oggetto di comunicazione. Sulla base di quanto indicato nella circolare, questa soglia andrebbe considerata comprensiva dell'eventuale IVA.

REGOLE DI COMPILAZIONE DEL FILE XML

A partire dal 1° luglio scorso, *ciascuna* operazione posta in essere con soggetti esteri deve essere comunicata utilizzando il file *xml* conforme alle Specifiche Tecniche (versione 1.7) pubblicate con il provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate prot. n. 374343 del 23 dicembre 2021 ed utilizzato per la trasmissione della fattura elettronica.

Circular letter no. 26/E/2022: clarifications on new “esterometro”

With the Circular letter 13 July 2022, no. 26/E, the Italian Tax Authority provided with clarifications on the new “esterometro”, with particular reference to the subjective and objective perimeter, the compilation of the file, the timing and storage.

SUBJECTIVE PERIMETER

The communication must concern all transactions with foreign parties, including private individuals, under condition that the consideration for the transaction is certified, by an invoice or other document.

OBJECTIVE PERIMETER

All transactions with foreign subjects must be communicated regardless their relevance or not for VAT purposes in Italy.

However, it is recalled the limit - recently introduced by Article 12 of Legislative Decree no. 73 of 2022 (so called “simplification decree”) - of 5,000 Euro that is the threshold below which purchases of goods and services not territorially relevant for VAT purposes in Italy (pursuant to articles 7 to 7-octies of the VAT decree) are not subject of communication. According to the Italian Authorities, this threshold should be considered inclusive of any VAT.

RULES OF FULLFILL OF THE XML FILE

Starting from 1 July last, *each* transaction carried out with foreign counterpart must be communicated using the *xml* file compliant with the Technical Specifications (version 1.7) published with the provision of the Director of the Revenue Agency prot. no. 374343 of 23 December 2021 and used for the transmission of the electronic invoice.



Con riferimento alla modalità di compilazione del file, è stato chiarito che occorrerà mantenere una coerenza tra i dati obbligatori presenti nel documento (emesso extra Sdl) e il file xml; a tal riguardo, in un'ottica di semplificazione, viene data la possibilità, sia per le operazioni attive che passive, di compilare il campo 2.2.1.4 <Descrizione> riportando la parola "BENI" ovvero la parola "SERVIZI" o le parole "BENI E SERVIZI", rinviando, altresì, alla descrizione contenuta nella fattura emessa/ricevuta che potrebbe essere allegata al file xml.

TERMINI PER LA TRASMISSIONE DELL'ESTEROMETRO

Operazioni attive

In linea generale la trasmissione telematica dei dati relativi alle operazioni svolte nei confronti di soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato è effettuata entro i termini di emissione delle fatture o dei documenti che ne certificano i corrispettivi.

In particolare, la trasmissione dei dati deve avvenire entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione per:

- le cessioni intra-UE di beni;
- i servizi «generici» di cui all'art. 7-ter prestati a clienti UE;
- i servizi resi a soggetti extra-UE, tranne quelli di cui all'art. 7-quater (servizi immobiliari) e 7-quinquies (servizi culturali, artistici, sportivi, ecc.).

Per le operazioni diverse da quelle elencate, il termine di trasmissione dei relativi dati è il 12° giorno dall'effettuazione dell'operazione.

Operazioni passive

La trasmissione telematica dei dati relativi alle operazioni ricevute da soggetti esteri è effettuata entro il 15° giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento comprovante l'operazione o di effettuazione dell'operazione.

CONSERVAZIONE

Con riferimento alla conservazione viene chiarito che:

- le fatture emesse/ricevute verso/da soggetti esteri devono essere portate in conservazione (in forma analogica od elettronica);
- l'obbligo di conservazione della fattura emessa nei confronti del soggetto estero si può considerare assolto quando tale documento è allegato al file xml; lo stesso vale per le operazioni passive, qualora al file xml tipo documento TD17/TD18/TD19 sia allegata la fattura del fornitore estero.

With reference to the method of compiling the file, it has been clarified that it will be necessary to maintain a consistency between the mandatory data present in the document (issued out of Exchange System) and the xml file; in this regard, in a view of simplification, the Italian Tax Authority gives the faculty, both for carried out and received transactions, to fill in field 2.2.1.4 <Description> reporting the word "GOODS" or the word "SERVICES" or the words "GOODS AND SERVICES", referring to the description contained in the invoice issued/received which could be attached to the xml file.

TERMS FOR THE TRANSMISSION OF THE ESTEROMETRO

Carried out transactions

As general rule, the electronic transmission of data relating to the operations carried out towards not resident counterparts is made within the terms provided for the issuance of the invoices or documents certifying the payments.

In particular, the transmission of data must be made by the 15th day of the month following the one in which the operation is carried out for:

- intra-EU sales of goods;
- the "generic" services referred to in art. 7-ter rendered to EU customers;
- services rendered to non-EU counterparts, except for services provided by art. 7-quater (real estate services) and 7-quinquies (cultural, artistic, sporting services, etc.).

For the transactions other than those listed, the deadline for the transmission of the related data is the 12th day from the execution of the transaction.

Received transactions

The electronic transmission of data relating to transactions received from foreign counterparts is carried out by the 15th day of the month following that of receipt of the document proving the transaction or of execution of the transaction.

STORAGE

With reference to the storage, it is clarified that:

- invoices issued/received to/from foreign counterparts must be kept in storage (via analogic or electronic means);
- the obligation to keep the issued invoice to the foreign counterpart can be considered fulfilled when this document is attached to the xml file; the same applies to received transactions, when an invoice from the foreign supplier is attached to the xml file type document TD17 / TD18 / TD19.

ALTRI CHIARIMENTI

La mancata trasmissione dei dati tramite xml comporta l'obbligo di continuare a gestire l'integrazione/autofattura come fatto fino ad ora (vale a dire con modalità analogica). Tale approccio, tuttavia, costituirebbe violazione dell'obbligo comunicativo di cui all'art. 1, comma 3-bis, del d.lgs. n. 127 del 2015 (la sanzione prevista è di 2 Euro a fattura entro il limite massimo di 400 Euro mensili).

Sulla base della circolare dell'Agenzia delle entrate e della Guida Operativa pubblicata il 15 luglio, qualora il contribuente decida di trasmettere e registrare il documento xml «elettronico», si considererebbe assolto sia l'obbligo di integrazione/autofatturazione che quello comunicativo dell'esterometro.

Sotto altro profilo, viene confermato che le modifiche normative in merito alla trasmissione dei dati delle operazioni con soggetti esteri non hanno modificato le previsioni dalla disciplina IVA in tema di emissione e registrazione delle fatture o di liquidazione dell'IVA.

Restiamo a disposizione per fornire la necessaria assistenza.

FURTHER CLARIFICATIONS

Failure in the transmission of the data via xml entails the obligation to manage the integration/self-billing as done until now (i.e. via analogic mean). From such an approach, however, would arise a violation of the communication provided by art. 1, par. 3-bis, legislative decree no 127 of 2015 (penalty provided is 2 Euros for each invoice within the maximum limit of 400 Euro per month).

On the basis of the Circular letter issued by the Revenue Agency and the Operational Guide published on 15 July, when the taxpayer opts to transmit and register the "electronic" xml document, the obligation of integration/self-billing as well as the "esterometro" would be deemed as fulfilled.

Under another point of view, it is confirmed that the amendments regarding the transmission of data of transactions with foreign counterparts have not changed the provisions of the VAT law on the issuance and registration of invoices or VAT settlement.

We are available to provide with the necessary assistance.

Contatti:
BDO Tax S.r.l. Stp
centrostudi@bdo.it

Milano
Viale Abruzzi, 94

Roma
Via Ludovisi, 16

Torino
Corso Re Umberto, 9bis

Bologna
Corte Isolani, 1

Treviso
Viale G. Verdi, 1

BDO is a leading global organisation of public accounting, tax, law and advisory firms present in more than 160 countries with around 91.000 professionals. In Italy BDO is present with over 1.000 professionals providing a comprehensive coverage of the national territory.

This publication has been carefully prepared, but it has been written in general terms and should be seen as containing broad statements only. This publication should not be used or relied upon to cover specific situations and you should not act, or refrain from acting, upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. Please contact BDO Tax S.r.l. Stp to discuss these matters in the context of your particular circumstances. BDO Tax S.r.l. Stp, its partners, employees and agents do not accept or assume any responsibility or duty of care in respect of any use of or reliance on this publication, and will deny any liability for any loss arising from any action taken or not taken or decision made by anyone in reliance on this publication or any part of it.

BDO Tax S.r.l. Stp, an Italian professional corporation, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms

© 2022 BDO (Italy) - Tax Alert - All rights reserved

www.bdo.it

