PERCUDANI & PARTNERS

SOCIETA' DI SERVIZI AMMINISTRATIVI E TRIBUTARI

Monza, 28.07.2022

Circolare 15/2022
a cura dello Studio Associato Percudani

A tutti i clienti

Oggetto: Indicazioni per adempimento "nuovo esterometro" - contabilità gestite internamente dallo Studio.

Come anticipato nella ns circolare nr. 14/2022, a decorrere dalle cessioni e prestazioni effettuate dall'1.7.2022, la comunicazione dei dati delle operazioni transfrontaliere (c.d. "esterometro") sarà trasmessa attraverso nuove modalità, equiparabili a quelle relative alla fattura elettronica

E' pertanto necessario seguire le indicazioni di seguito riportate affinché lo Studio possa provvedere per tempo all'invio della documentazione a SDI.

Si precisa che a tali adempimenti sono tenuti anche i soggetti in regime forfettario tenuti all'emissione della fattura elettronica, cioè coloro che nell'anno precedente abbiano conseguito ricavi ovvero percepito compensi, ragguagliati ad anno, superiori a euro 25.000,00.

FATTURE ESTERE RICEVUTE:
devono necessariamente essere inviate allo Studio, tramite mail, **entro e non oltre il giorno 7** del mese successivo alla data di ricezione della fattura.
I documenti pervenuti in Studio nel periodo intercorrente tra il giorno 7 e il giorno 15 del mese successivo alla data di ricezione della fattura, in assenza di specifica indicazione, si considereranno ricevuti dalla Società nello stesso mese di consegna allo Studio e pertanto, ai fini dell'esterometro, verranno trasmessi al SDI entro il 15 del mese successivo a tale data sollevando lo Studio da ogni e qualsiasi responsabilità legata a eventuali ritardi nella spedizione.

OPERAZIONI ESTERE PARTICOLARI:
Inoltre, le seguenti operazioni:
- pagamenti effettuati, relativi a prestazioni di servizi (CEE o extraCEE), per i quali non è ancora pervenuta fattura;
- beni già presenti in Italia, acquistati da soggetti extra Ue e consegnati o comunque spediti nel mese, per i quali non è ancora pervenuta fattura;

che rappresentano le date a partire dalle quali le operazioni si intendono effettuate, dovranno essere comunicate allo Studio, tramite mail, entro e non oltre 7 giorni affinché lo Studio possa procedere con l'emissione dell'autofattura entro i 12 giorni successivi dal momento di effettuazione delle operazioni sopracitate.
La scadenza per l'invio dei dati a SDI ai fini dell'esterometro, invece, è anche in questo caso il giorno 15 del mese successivo a quello di ricevimento del documento comprovante l'operazione o del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.
E' necessario, inoltre, consegnare tempestivamente allo Studio le bolle doganali relative alle importazioni.

FATTURE ESTERE EMESSE: devono essere inviate a SDI entro 12 gg dalla data del documento, come previsto per le fatture elettroniche Italia. L'invio a SDI ai fini dell'esterometro viene effettuato dal soggetto che provvede all'emissione della fattura elettronica; lo Studio pertanto provvederà all'invio a SDI delle fatture estere emesse soltanto per i soggetti per i quali è lo Studio stesso ad occuparsi dell'emissione della fattura elettronica. I soggetti che invece provvedono autonomamente all'emissione e invio a SDI delle fatture elettroniche, dovranno provvedere in autonomia anche a questo nuovo adempimento per le fatture estere.

La tariffa richiesta dallo Studio per il servizio varia a seconda del numero di fatture estere mensili:
- Da 1 a 10 fatture estere: € 5,00 a fattura;
- Oltre 10 fatture estere: € 4,50 a fattura.

Restando a Vs. disposizione per ogni chiarimento, ci è gradita l'occasione per porgerVi i ns. migliori saluti.

P. Percudani & Partners