

CIRCOLARE 8/2022 DEL 24 GENNAIO 2022

RINVIO DELLE NOVITA' IN TEMA DI ESTEROMETRO E AUTOFATTURE ELETTRONICHE AL 01 LUGLIO 2022

Rif. normativi Art. 5 co. 14-ter del DL 146/2021 e di prassi:

In sintesi

*L'art. 5 co. 14-ter del DL 146/2021 convertito ha **differito** dall'1.1.2022 **all'1.7.2022** l'efficacia delle modifiche al c.d. "esterometro", originariamente apportate dall'art. 1 co. 1103 della L. 178/2020 (legge di bilancio 2021).*

La comunicazione delle operazioni con soggetti non stabiliti ai fini IVA in Italia dovrà essere effettuata, in via obbligatoria, dall'1.7.2022, mediante il Sistema di Interscambio (SdI), adottando il formato della fattura (o autofattura) elettronica. Dalla medesima data entreranno in vigore i nuovi termini di trasmissione. Il novellato art. 1 co. 3-bis del DLgs. 127/2015 prevede, infatti che:

1. i dati relativi alle operazioni svolte nei confronti di soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato siano trasmessi entro i termini di emissione delle fatture o dei documenti che ne certificano i corrispettivi (ad oggi 12 giorni dalla data di effettuazione dell'operazione);
2. i dati relativi alle operazioni ricevute da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato siano trasmessi entro il 15° giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento comprovante l'operazione o di effettuazione dell'operazione.

Restano, quindi, invariate le modalità e i termini di comunicazione per le operazioni transfrontaliere effettuate sino al 30.6.2022.

In particolare:

- l'invio dei dati relativi alle operazioni effettuate nel primo trimestre (gennaio-marzo) 2022 dovrà essere effettuato entro il 2.5.2022 (essendo il 30.4.2022 un sabato);
- l'invio dei dati relativi alle operazioni effettuate nel secondo trimestre (aprile-giugno) 2022 dovrà essere effettuato entro il 22.8.2022 (il 31.7.2022 è domenica, pertanto l'invio dovrebbe essere effettuato entro lunedì 1.8.2022; in tal caso opera però il differimento feriale previsto dall'art. 37 co. 11-bis del DL 223/2006 e

conseguentemente la scadenza dovrebbe essere ulteriormente prorogata dall'1.8.2022 al 20.8.2022, che, tuttavia, cade di sabato, slittando ulteriormente al 22.8.2022).