

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).