

Circolare del 08-02-2021

Oggetto: Fatture passive estere - Nuovi obblighi dal 2022

La trasmissione dei dati delle fatture passive estere, da realizzarsi obbligatoriamente in via alternativa all'esterometro per le operazioni realizzate dal 1° gennaio 2022, deve essere effettuata entro il quindicesimo giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento comprovante l'operazione o di effettuazione dell'operazione.

Il 2021 rappresenta, di fatto, l'ultimo anno interessato dall'obbligo di trasmissione dello spesometro estero.

Infatti, l'art.1, comma 1103, della legge 30 dicembre 2020, n.178, ha modificato l'art.1, comma 3-bis, del decreto legislativo 5 agosto 2015, n.127, prevedendo che i dati relativi alle operazioni (cessioni di beni e prestazioni di servizi) effettuate dal 1° gennaio 2022, con soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato siano **trasmessi telematicamente tramite Sdl**, secondo "il formato" previsto per la fattura elettronica.

La modifica della normativa è finalizzata a semplificare gli adempimenti a carico dei soggetti passivi IVA:

- prevedendo l'utilizzo di un unico canale di trasmissione (Sdl) sia per le fatture elettroniche che per i dati delle operazioni con l'estero, eliminando così l'invio dell'apposita comunicazione con riferimento a queste ultime;
- allineando le tempistiche di trasmissione dei dati delle operazioni con l'estero alle annotazioni da effettuare per le medesime operazioni sui documenti contabili e fiscali;
- consentendo all'Agenzia delle Entrate di elaborare in modo più completo le bozze dei registri IVA / LIPE / mod. IVA come previsto dall'art. 4, D.Lgs. n. 127/2015.

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito, inoltre, che: *"l'invio dei dati in generale dovrà avvenire entro il 15 del mese successivo a quello di ricezione della fattura (analogia o elettronica extra Sdl) o del documento comprovante l'operazione, **da intendersi quale consegna dello stesso al cessionario/committente che ne ottiene la disponibilità**".*

Per ogni ulteriore informazione, lo Studio resta a Vostra completa disposizione.

Distinti saluti.

