



Gentile cliente,

in riferimento alla nostra circolare "NOVITA' IN TEMA DI FATTURE ELETTRONICHE ATTIVE E PASSIVE" del 15.11.2021 Vi informiamo che a seguito del Decreto Fiscale 146/2021 è stato rinviato al **1° luglio 2022** l'obbligo di trasmissione in **formato elettronico XML delle fatture** per operazioni di cessione di beni e prestazioni di servizi effettuate o ricevute verso o da operatori esteri.

La Legge di Bilancio 2021 (Legge 178/2020), infatti, lo aveva inizialmente fissato dal 1° gennaio 2022.

L'obbligo riguarda i soggetti IVA stabiliti nel Paese che effettuano operazioni con l'estero. **Fino al 30 giugno 2022** le imprese possono scegliere se continuare a inviare i dati di queste operazioni tramite l'esterometro oppure possono già partire con la fatturazione elettronica anche per le operazioni transfrontaliere. L'obbligo decade solo quando per le operazioni con l'estero viene emessa una **bolletta doganale**: in questo caso il soggetto IVA può decidere o meno di inviare il file elettronico all'AdE.

Con il nuovo obbligo occorrerà rispettare le regole tipiche della fattura elettronica ossia:

- per le **operazioni attive** (vendite): la trasmissione telematica dei dati deve avvenire entro i termini di emissione delle fatture ordinarie o dei documenti che ne certificano i corrispettivi ossia entro 12 giorni dalla data di effettuazione dell'operazione oppure entro il giorno 15 del mese successivo in caso di fattura differita;
- per le **operazioni passive** (acquisti): la trasmissione telematica dei dati riferiti ai documenti ricevuti dovrà avvenire entro il 15° giorno del mese

successivo al giorno in cui si è ricevuto il documento oppure al giorno di effettuazione dell'operazione.

REVERSE CHARGE INTERNO

Si intende prorogare l'applicazione facoltativa del reverse charge interno al 30 giugno 2022.

Pur in assenza dell'obbligo, comunque, si tratta di una facoltà da prendere in considerazione per evitare l'integrazione cartacea delle fatture ricevute e alimentare correttamente registri, liquidazioni periodiche e dichiarazioni Iva precompilate. Tanto più che la trasmissione del file al sistema di interscambio potrebbe essere generata automaticamente in fase di registrazione delle fatture.

Per qualsiasi informazione non esiti a contattarci, siamo come sempre, a sua disposizione.

Cordiali saluti

TBG STUDIO