

Trento, 23 maggio 2022

Gentile Cliente,

con la presente si segnala che a norma dell'art. 1 co. 3-bis del DLgs. 127/2015, per le fatture emesse a partire dall'1.1.2019, i soggetti passivi IVA residenti o stabiliti nel territorio dello Stato sono tenuti a comunicare periodicamente all'Agenzia delle Entrate i dati relativi alle operazioni:

- effettuate nei confronti di soggetti non stabiliti in Italia;
- ricevute da soggetti non stabiliti in Italia.

A decorrere dalle operazioni effettuate dall'1.7.2022, la comunicazione deve essere effettuata, in via obbligatoria, mediante il Sistema di Interscambio (SdI), adottando il medesimo formato della fattura elettronica.

Ambito soggettivo

Sono obbligati alla comunicazione tutti i soggetti passivi IVA residenti o stabiliti nel territorio dello Stato mentre sono esonerati dalla comunicazione i soggetti passivi che non sono stabiliti in Italia ma solamente identificati ai fini IVA mediante identificazione diretta o rappresentante fiscale.

Sono altresì esonerati dalla comunicazione i soggetti che operano in base al:

- regime c.d. "di vantaggio" (art. 27 co. 1 e 2 del DL 98/2011);
- regime forfetario per gli autonomi (art. 1 co. 54 ss. della L. 190/2014).

La suddetta esclusione potrebbe risultare non più applicabile a seguito dell'introduzione dell'obbligo di fatturazione per tali soggetti dall'1.7.2022, fermo il limite minimo di ricavi o compensi annui pari a 25.000.

Ambito oggettivo

Costituiscono oggetto della comunicazione ***i dati relativi a tutte le cessioni di beni e le prestazioni di servizi verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato***, senza ulteriori limitazioni. Non è significativo il fatto che l'operazione sia o meno rilevante, ai fini IVA, nel territorio dello Stato. Rientrano negli obblighi comunicativi anche le operazioni nei confronti di "privati", essendo rilevante solamente la circostanza che il soggetto non sia stabilito in Italia, indipendentemente dalla natura dello stesso.

Acquisti da soggetti non residenti

Per gli acquisti da soggetti UE che richiedono l'integrazione della fattura ricevuta, è dovuta la comunicazione in esame, salvo che il soggetto passivo nazionale non decida di emettere un documento elettronico di integrazione, trasmesso allo SdI. Gli acquisti di beni o servizi da soggetti non residenti e non stabiliti in Italia devono essere comunicati solo in presenza di fatture ricevute sottoposte a registrazione, incluso il caso in cui l'operazione sia esente.

Esclusioni e divieti

Sono escluse le operazioni per le quali è stata:

- emessa una bolletta doganale (es. importazioni ed esportazioni);
- emessa o ricevuta una fattura elettronica, trasmessa mediante Sdl.

Sono escluse anche le cessioni nei confronti di viaggiatori extra Ue, documentate con fattura elettronica trasmessa mediante il sistema OTELLO (consulenza giuridica 8/E/2019). È fatto divieto di trasmettere i dati relativi alle prestazioni sanitarie.

Codici natura per la trasmissione via Sdl

Codice	Natura dell'operazione
N1	Esclusa ex. Art. 15 del DPR 633/72
N2	Non soggetta
N2.1	Non soggette a IVA
N2.2	Non soggette – Altri Casi
N3	Non imponibili
N3.1	Non imponibili - Esportazioni
N3.2	Non imponibili – Cessioni intracomunitarie
N3.3	Non imponibili – Cessioni verso San Marino
N3.4	Non imponibili – Operazioni assimilate alle cessioni alle esportazione
N3.5	Non imponibili – A seguito di dichiarazioni di intento
N3.6	Non imponibili – Altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond
N4	Esenti
N5	Regime del margine – IVA non esposta in fattura
N6	Inversione contabile (per le operazioni in reverse charge ovvero nei casi di autofatturazione per acquisti extra UE di servizi ovvero per importazioni di beni nei soli casi previsti)
N6.1	Inversione contabile – Cessione di rottami e altri materiali di recupero
N6.2	Inversione contabile – Cessione di oro e argento puro
N6.3	Inversione contabile – Subappalto nel settore edile

dott. Michele Iori - dottore commercialista – revisore legale – pubblicista
dott. Massimiliano Andreatta – dottore commercialista - revisore legale

Piazza Vicenza, 8 – 38122 TRENTO – Tel. 0461.1730280 – Fax 0461.1730299 info@taxconsulting.tn.it

N6.4	Inversione contabile – Cessione fabbricati
N6.5	Inversione contabile – Cessione di telefoni cellulari
N6.6	Inversione contabile – Cessione di prodotti elettronici
N6.7	Inversione contabile – Prestazioni comparto edile e settori connessi
N6.8	Inversione contabile – Operazioni settore energetico
N6.9	Inversione contabile – Altri Casi
N7	IVA assolta in altro Stato UE (vendite a distanza: prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele radiodiffusione ed elettronici)

Il codice N6.9 non è utilizzabile per gli acquisti in reverse charge da soggetti non stabiliti in Italia.

Termini per la trasmissione per le operazioni sino al 30.6.2022

Per le operazioni effettuate sino al 30.6.2022, la trasmissione telematica, secondo il provv. Agenzia delle Entrate n. 89757/2018, è effettuata avendo riguardo:

- alla data del documento emesso;
- ovvero alla data di ricezione del documento comprovante l'operazione, da intendersi come la data di registrazione dell'operazione ai fini della liquidazione dell'IVA.

La comunicazione, originariamente effettuata su base mensile, ha assunto periodicità trimestrale. L'invio dei dati deve essere effettuato entro l'ultimo giorno del mese successivo al trimestre di riferimento.

La trasmissione telematica è effettuata avendo riguardo:

- alla data del documento emesso;
- ovvero alla data di ricezione del documento comprovante l'operazione, da intendersi come la data di registrazione dell'operazione ai fini della liquidazione dell'IVA.

Nella tabella seguente si riepilogano le scadenze relative al primo semestre 2022, tenendo conto dei differimenti al primo giorno lavorativo successivo dei termini che cadono di sabato o in giorno festivo.

Periodo d'imposta 2022	Scadenza della comunicazione
I trimestre 2022	02.05.2022
II trimestre 2022	22.08.2022

dott. Michele Iori - dottore commercialista – revisore legale – pubblicista
dott. Massimiliano Andreatta – dottore commercialista - revisore legale

Piazza Vicenza, 8 – 38122 TRENTO – Tel. 0461.1730280 – Fax 0461.1730299 – info@taxconsulting.tn.it

Termini per le operazioni dall'1.7.2022

A seguito delle modifiche di cui all' art. 1 co. 1103 della L. 178/2020, per le operazioni **dall'1.7.2022**, è stabilito che:

- la trasmissione telematica dei dati relativi alle operazioni svolte nei confronti di soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato è effettuata entro i termini di emissione delle fatture o dei documenti che ne certificano i corrispettivi;
- la trasmissione telematica dei dati relativi alle operazioni ricevute da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato è effettuata entro il quindicesimo giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento comprovante l'operazione o di effettuazione dell'operazione.

A seguito delle modifiche di cui all' art. 1 co. 1103 della L. 178/2020, per le operazioni dall'1.7.2022, è stabilito che:

- la trasmissione telematica dei dati relativi alle operazioni svolte nei confronti di soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato è effettuata entro i termini di emissione delle fatture o dei documenti che ne certificano i corrispettivi;
- la trasmissione telematica dei dati relativi alle operazioni ricevute da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato è effettuata entro il quindicesimo giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento comprovante l'operazione o di effettuazione dell'operazione.

Lo Studio rimane a disposizione per chiarimenti.

Cordiali saluti

Law & Tax Consulting srl

Tax Consulting srl