

CIRCOLARE INFORMATIVA N.2/2022

**A tutte le aziende clienti
LORO SEDI**

OGGETTO: nuove regole IVA a valere per l'anno 2022.

Di seguito, riassumiamo brevemente le principali novità in materia di IVA che entreranno in vigore in questo nuovo anno, di cui vi preghiamo di prestare attenzione:

Esterometro

nel 2022 andrà sempre gestito l'invio trimestrale, con le seguenti modalità:

- entro il **31.01.2022** si invia il **4° trimestre 2021**;
- entro il **2.05.2022** si invia il **1° trimestre 2022**;
- entro il **22.08.2022** si invia il **2° trimestre 2022** (ultimo invio);

Fatture estere tramite Sdi

dal 1.07.2022 i dati relativi alle operazioni nei confronti di soggetti non stabiliti saranno trasmessi con codice destinatario "XXXXXXX", mentre i dati relativi alle e-fatture ricevute da soggetti non stabiliti saranno identificate dai codici "tipo documento" , rispettivamente:

- acquisti di servizi esteri "TD17";
- acquisti di beni intracomunitari "TD18";
- acquisti di beni già presenti sul territorio nazionale "TD19";

Indicazione in fattura delle lettere d'intento

il file Xml deve contenere i seguenti dati:

- campo **2.2.1.14** "natura": codice "N3.5" nel blocco "altri dati gestionali" per ogni singola dichiarazione d'intento;
- campo **2.2.1.16.1**: dicitura "intento";
- campo **2.2.1.16.2**: numero del protocollo di ricezione della dichiarazione e il suo progressivo (separati dal segno "-" o dal segno "/");
- campo **2.2.1.16.4**: data della ricevuta telematica.

Rimaniamo come sempre a vostra disposizione per qualsiasi chiarimento a riguardo, vi invio i miei migliori saluti.

Fornaci di Barga, 7 gennaio 2022

Dott. Lucchesi Giuseppe