

DELLE ROSE ASSOCIATI

Guido Pedrini
Elisabetta Cavazza
Andrea Canossi
Enrico Bigi
Mariaelena Fontanesi
Ludovica Drei Donà

Franco Stupazzini
Fabio Stupazzini
Donatella Vitanza

STUDIO FRASNEDI

Enrico Frasnedi
Flavia Frasnedi
Violetta Frasnedi
Claudia Bernardi
Elisa Pugliese

Bologna, 28 Febbraio 2019

Spettabili Signori Clienti
Loro indirizzi

CIRCOLARE N. 5 / 2019**OGGETTO: Proroga scadenze del 28 febbraio 2019 per spesometro, esterometro e comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA.**

Con un comunicato stampa diffuso ieri in serata, il Ministero dell'Economia e delle finanze ha reso noto che è arrivato alla firma il DPCM che proroga, fra l'altro, la scadenza per la comunicazione dei dati delle fatture ("spesometro"), l'esterometro e la comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA.

Il decreto sarà pubblicato nella Gazzetta Ufficiale dopo la registrazione presso la Corte dei Conti.

È posticipato al **30 aprile 2019** il termine fissato per oggi riguardante la presentazione:

- dell'ultimo invio previsto per la comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute (c.d. **spesometro**) relativa ai dati del 3° e 4° trimestre 2018 ovvero, per i soggetti che si sono avvalsi della facoltà di trasmissione con cadenza semestrale, del 2° semestre 2018;
- della comunicazione dei dati delle operazioni transfrontaliere (c.d. **esterometro**) relativo al mese di gennaio 2019.

Il differimento dell'esterometro al 30 aprile 2019 riguarda anche la scadenza di fine marzo per la comunicazione di dati delle fatture da e verso l'estero del mese di febbraio 2019.

Si ricorda infatti che a decorrere dal 1° gennaio 2019 è stato abolito il c.d. "spesometro", in quanto il monitoraggio delle operazioni tra soggetti residenti o stabiliti in Italia avviene attraverso le fatture elettroniche trasmesse al Sistema di Interscambio, mentre per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi che intercorrono con soggetti non stabiliti è previsto il citato "esterometro".

Seppure non fosse stata annunciata nelle scorse settimane, è prevista anche la **proroga al 10 aprile 2019** per la **comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relativa al quarto trimestre 2018**. Il termine per presentare tale comunicazione sarebbe scaduto oggi, ossia l'ultimo giorno del secondo mese successivo al trimestre di riferimento.

Proroga anche per vendite a distanza di cellulari, console, tablet e laptop

Infine, slittano anche i termini di versamento dell'IVA e di presentazione dell'esterometro per i soggetti destinatari della nuova disciplina di cui all'art. 11-bis commi 11-15 del DL 135/2018 (conv. L. 12/2019). Si tratta dei soggetti passivi IVA che facilitano, tramite l'uso di un'interfaccia elettronica (es. un mercato virtuale, una piattaforma, un portale o mezzi analoghi), le vendite a distanza di telefoni cellulari, console da gioco, tablet PC e laptop e che, in base alle nuove disposizioni, si considera abbiano ricevuto e ceduto i beni in argomento.

Per tali soggetti, si prevede la proroga:

- al 16 maggio 2019, con la maggiorazione dello 0,40% mensile a titolo di interesse corrispettivo, del termine del 16 aprile 2019 per l'effettuazione dei versamenti dell'IVA relativi ai primi tre mesi del 2019;
- al 31 maggio 2019 per la trasmissione delle comunicazioni dei dati delle operazioni transfrontaliere relative alle operazioni dei mesi di marzo e aprile 2019.

Restando a disposizione per qualsiasi chiarimento dovesse necessitare porgiamo cordiali saluti.

STUDIO DR 48

Le principali scadenze Iva fino al mese di maggio	
18 MARZO <i>Slitta dal 16/03</i>	<ul style="list-style-type: none"> ● Iva 2019, per anno 2018: versamento del saldo 2018 o prima rata (rinviabile fino al 1° o 31 luglio con maggiorazioni) ● Liquidazione mensile Iva e versamento dell'Iva relativa a febbraio ● Scade la moratoria per la non applicazione delle sanzioni per l'invio delle fatture elettroniche allo Sdi relative al mese di febbraio 2019 (contribuenti mensili)
25 MARZO	<ul style="list-style-type: none"> ● Intrastat per il mese di febbraio 2019
10 APRILE	<ul style="list-style-type: none"> ● È il nuovo termine per la comunicazione dei dati delle liquidazioni Iva relative al quarto trimestre 2018
16 APRILE	<ul style="list-style-type: none"> ● Versamento rata Iva 2018 risultante dalla dichiarazione Iva 2019 ● Scade la moratoria per la non applicazione delle sanzioni per l'invio delle fatture elettroniche allo Sdi relative al mese di marzo 2019 (contribuenti mensili)
26 APRILE <i>Slitta dal 25/04</i>	<ul style="list-style-type: none"> ● Intrastat per il mese di marzo 2019 o il primo trimestre 2019
30 APRILE	<ul style="list-style-type: none"> ● Presentazione della dichiarazione Iva annuale 2019 relativa al 2018 ● Nuovo termine per l'invio dell'esterometro (dati fatture da e verso l'estero) di gennaio, febbraio e marzo 2019 ● Nuovo termine per l'ultimo invio dello spesometro (dati fatture emesse e ricevute) relativo al secondo semestre 2018 ● Scadenza per la domanda telematica con il modello TR di rimborso o di utilizzo in compensazione del credito Iva relativo al primo trimestre 2019
16 MAGGIO	<ul style="list-style-type: none"> ● Versamento dell'Iva relativa al primo trimestre 2019 ● Versamento rata Iva 2018 risultante dalla dichiarazione Iva 2019 ● Termine per il versamento con la maggiorazione dello 0,40% dell'Iva dovuta dai soggetti passivi che facilitano tramite e-commerce la vendita di telefoni cellulari, console da gioco, tablet, Pc e laptop di valore non superiore a 150€ ● Scade la moratoria per la non applicazione delle sanzioni per l'invio delle fatture elettroniche allo Sdi relative al mese di aprile 2019 per i contribuenti mensili e al mese di gennaio, febbraio e marzo 2019 per i contribuenti trimestrali
27 MAGGIO <i>Slitta dal 25/05</i>	<ul style="list-style-type: none"> ● Intrastat per il mese di aprile 2019
31 MAGGIO	<ul style="list-style-type: none"> ● Termine per l'invio dell'esterometro (dati fatture da e verso l'estero) di aprile 2019 ● Termine per l'invio dell'esterometro di marzo e aprile 2019 per i soggetti passivi che facilitano tramite e-commerce la vendita di telefoni cellulari, console da gioco, tablet, Pc e laptop di valore non superiore a 150€ ● Scadenza per la comunicazione dei dati delle liquidazioni Iva relative al primo trimestre 2019 (sia per i contribuenti mensili che trimestrali)