




Comunicazione
per i Clienti

Rif. 0301/2019

Erba, 12 marzo 2019

Pagina	
1	Le prossime scadenze fiscali dopo le proroghe Aggiornamenti fiscali
 segreteria@saced.eu	 +39 031 647811

Proroga del termine per l'invio dei dati dello Spesometro e dell' Esterometro

Il Ministero dell'economia e delle finanze ha reso noto che è arrivato alla firma il decreto, in corso di pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale, recante la proroga della scadenza, dal 28 febbraio 2019 al 30 aprile 2019, per:

- le comunicazioni dello spesometro del 3° e 4° trimestre 2018, nonché del 2° semestre 2018, per coloro che hanno optato per la trasmissione semestrale;
- le comunicazioni dei dati delle operazioni da/verso soggetti esteri (esterometro).

Anche il termine per le comunicazioni delle liquidazioni Iva periodiche del 4° trimestre 2018 è stato prorogato dal 28 febbraio 2019 al 10 aprile 2019.

Il decreto prevede altresì la proroga:

- dal 30 aprile 2019 al 31 maggio 2019 per le comunicazioni dei dati relativi alle operazioni da/verso soggetti esteri (c.d. "esterometro") relative ai mesi di marzo e aprile 2019.
- dal 16 aprile 2019 al 16 maggio 2019, con maggiorazione dello 0,4% mensile a titolo di interesse, per i versamenti Iva relativi ai primi 3 mesi del 2019 con riferimento alle operazioni svolte mediante l'uso di interfacce elettroniche.

Riepiloghiamo di seguito il calendario delle prossime scadenze fiscali inerenti IVA e adempimenti connessi.

TERMINE	DESCRIZIONE
18 marzo	Dichiarazione IVA Annuale 2018: termine per il versamento dell'importo a saldo senza maggiorazione
18 marzo	Tassa annuale vidimazione libri sociali: scade termine per il versamento tramite F24
10 aprile	Presentazione telematica comunicazione della liquidazione Iva periodica del 4° trimestre 2018
20 aprile	Imposta di bollo assolta in modo virtuale sulle fatture elettroniche emesse nel 1° trimestre 2019: scade il termine per il versamento. L'importo verrà liquidato dall'agenzia delle entrate
30 aprile	Imposta di bollo assolta in modo virtuale sui documenti elettronici dell'anno 2018: autoliquidazione, versamento tramite F24
30 aprile	Presentazione telematica Spesometro 2° semestre 2018
30 aprile	Presentazione telematica Dichiarazione IVA Annuale 2018
30 aprile	Presentazione telematica "Esterometro" relativamente alle fatture emesse e ricevute a gennaio, febbraio e marzo 2019
16 maggio	Autoliquidazione INAIL 2018 / 2019 Scadenza versamento premio annuale e invio telematico
31 maggio	Presentazione telematica comunicazioni delle liquidazioni Iva periodiche del 1° trimestre 2019
31 maggio	Presentazione telematica "Esterometro" relativamente alle fatture emesse e ricevute a marzo e aprile 2019

Quanto al nuovo modello fiscale "Esterometro" si attendono ancora precise istruzioni dall'agenzia delle entrate rispetto ai dati che dovranno essere comunicati.

L'obbligo di presentazione richiede la trasmissione dei dati delle fatture emesse e/o ricevute da soggetti non italiani. Si ricorda che sono escluse dall'Esterometro le fatture emesse nei confronti di soggetti esteri se le fatture sono emesse come fatture elettroniche e transitano tramite il Sistema di Interscambio.

Sarà nostra premura fornire approfondimenti non appena saranno pubblicati.

Modello Intrastat 2019 : è ancora obbligatorio

L'emissione della fattura in formato elettronico per le transazioni intercorse con soggetti UE non fa venir meno l'obbligo di inviare i modelli INTRASTAT.

L'E-fattura obbligatoria non ha cambiato le regole per l'invio dei modelli INTRA: a decorrere dal 1° gennaio 2019, l'obbligo di comunicazione mensile dei modelli INTRA 2bis e INTRA 2quater resta in capo rispettivamente, ai soli fini statistici, ai soggetti passivi che hanno effettuato acquisti di beni intracomunitari per importi trimestrali pari o superiori a 200.000 euro e ai soggetti passivi che hanno effettuato acquisti di servizi intracomunitari per importi trimestrali pari o superiori a 100.000 euro.

Si ricorda che le scadenze dei modelli INTRASTAT mensili sono il 25 del mese successivo a quello di riferimento; mentre per l'adempimento trimestrale la scadenza è fissata al giorno 25 del trimestre successivo a quello di riferimento.

TAVOLA DI SINTESI PRESENTAZIONE DEI MODELLI INTRA

INTRASTAT	Periodicità	Modifiche
INTRA 2bis Acquisti di beni	Obbligo di presentazione solo mensile e solo ai fini statistici	La presentazione obbligatoria mensile permane ai soli fini statistici soltanto se l'ammontare totale trimestrale degli acquisti UE di beni sia per almeno uno dei 4 trimestri precedenti ≥ 200.000 euro.
INTRA2quater Servizi ricevuti	Obbligo di presentazione solo mensile e solo ai fini statistici	La presentazione obbligatoria mensile permane ai soli fini statistici e soltanto se l'ammontare totale trimestrale degli acquisti UE di servizi sia per almeno uno dei 4 trimestri precedenti ≥ 100.000 euro. Viene meno la valenza fiscale
INTRA 1bis Cessioni di beni	Obbligo di presentazione mensile o trimestrale	La parte statistica per gli operatori mensili diviene facoltativa, se essi non hanno realizzato, in alcuno dei 4 trimestri precedenti, un ammontare totale trimestrale di cessioni UE di beni ≥ 100.000 euro.
INTRA 1quater Servizi Resi	Obbligo di presentazione mensile o trimestrale	Permane l'obbligo dell'invio degli INTRASTAT relativi alle prestazioni di servizi. A seconda del superamento o meno della soglia di 50.000 euro (del totale dei servizi resi che sono state realizzate anche solamente in uno dei quattro trimestri precedenti), la periodicità di invio è mensile ovvero trimestrale.