

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, 11 Febbraio 2019

Spettabili Signori Clienti
Loro indirizzi

CIRCOLARE N. 4

OGGETTO: Scadenze 28 febbraio 2019

Termine di presentazione delle seguenti comunicazioni:

Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche

Entro il 28.2.2019 deve essere inviata in via telematica la comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche relative al quarto trimestre 2018 (quarto trimestre per i soggetti trimestrali e liquidazioni dei mesi di ottobre, novembre e dicembre per i soggetti mensili).

Comunicazione dei dati delle fatture

Entro il 28.2.2019 deve essere inviata la comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute (c.d. "spesometro") nel terzo e nel quarto trimestre 2018 ovvero nel secondo semestre 2018 in caso di opzione di invio dei dati con cadenza semestrale.

La comunicazione dei dati delle fatture è abolita con decorrenza dall'1.1.2019 per effetto dell'introduzione della fattura elettronica.

Comunicazione dei dati delle operazioni transfrontaliere

Entro il 28.2.2019 deve essere presentata la comunicazione dei dati relativi alle operazioni da e

verso l'estero del mese di gennaio 2019 prevista secondo quanto di seguito indicato.

A partire dall'1.1.2019 è stato introdotto l'obbligo generalizzato di emissione della fattura elettronica tra soggetti residenti in Italia ed è stato abolito il c.d. "spesometro".

Le fatture emesse nei confronti di soggetti non residenti e quelle ricevute sempre da soggetti non residenti continuano invece a essere "cartacee" e non transitano per il Sistema di interscambio (SDI) dell'Agenzia delle Entrate.

E' stato così introdotto l'obbligo dall'1.1.2019 per i soggetti passivi Iva residenti o stabiliti in Italia di comunicare all'Agenzia delle Entrate i dati delle fatture relative alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non residenti e non stabiliti, secondo le modalità previste da un provvedimento dell'Agenzia delle Entrate.

Restano escluse dalla comunicazione le operazioni documentate da bolletta doganale (di importazione o di esportazione di merci) e quelle emesse verso soggetti non residenti e non stabiliti documentate mediante fatture elettroniche trasmesse al Sistema di Interscambio.

La comunicazione deve essere inviata, in via telematica, entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello della data del documento emesso ovvero a quello della data di ricezione del documento comprovante l'operazione. Per la data di ricezione si intende la data di registrazione dell'operazione ai fini della liquidazione dell'IVA.

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

STUDIO DR 48