

Roma, 11 Marzo 2019

FIS19079

SM

Oggetto: Fisco. Pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del DPCM di proroga al 30 Aprile p.v di alcuni adempimenti fiscali.

Come già anticipato lo scorso 28 Febbraio in altra parte del sito confederale, sulla Gazzetta Ufficiale n. 54 del 5 Marzo u.s è stato pubblicato il Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri (dpcm del 27.2.2019) che, all'art. 1, **proroga al 30 Aprile 2019** i seguenti adempimenti fiscali:

- comunicazioni dello spesometro del 3° e 4° trimestre 2018 e, per coloro che hanno optato per la trasmissione semestrale, del 2° semestre 2018;
- comunicazioni da parte dei soggetti residenti in Italia, dei dati relativi a cessioni di beni e prestazioni di servizi verso e da soggetti non residenti (esterometro)

Lo stesso provvedimento (all'art.2) prevede, inoltre, la proroga al 10 Aprile 2019 (dal 28 Febbraio) delle comunicazioni delle liquidazioni periodiche Iva del 4 trimestre 2019.

Quanto all'esterometro, segnaliamo che l'Agenzia delle Entrate, con una FAQ del 22 Febbraio u.s, ha affermato che l'invio deve effettuarsi con lo stesso software utilizzato per lo spesometro.

Sempre a proposito degli adempimenti legati alla fatturazione elettronica (e, in mancanza, all'esterometro), segnaliamo la risposta n. 67 dell'Agenzia delle Entrate dove, tra i chiarimenti offerti, vi sono quelli relativi alle operazioni Iva effettuate da soggetti residenti e stabiliti in Italia, nei confronti di operatori non residenti identificati in Italia (tramite identificazione diretta o rappresentante fiscale): per queste operazioni, dal 1 Gennaio u.s, vi è l'obbligo di emettere fattura elettronica via Sdi (indicando xxxxxxx nel campo "codice destinatario") oppure, se si emette fattura cartacea, di effettuare all'Agenzia la comunicazione nota come esterometro.

Per i soggetti non residenti, le Entrate hanno affermato che non devono accreditarsi al Sistema di Interscambio, vista l'inapplicabilità delle nuove regole di fatturazione elettronica al cessionario/committente non stabilito ma identificato.

Cordiali saluti.