

Prof. Dott. Giandomenico Andreetta
Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Dr.ssa Alessandra Gava
Dottore Commercialista

Dr.ssa Cristina Vecellio Segate
Dottore Commercialista

Dr.ssa Paola Brunetta
Dottore in Economia e Commercio

STUDIO
ANDREETTA & ASSOCIATI
Dottori commercialisti e Revisori contabili

Circ. **03/A/180904**

San Fior, lì 04/09/2018

Ai gentili **Clienti**

Loro sedi

OGGETTO: Il punto sui termini di scadenza delle “comunicazioni dei dati di sintesi delle liquidazioni periodiche Iva” e dei “dati delle fatture emesse e ricevute” (spesometro)

Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute (Spesometro)

L'art. 21 del D.L. 31-5-2010 n. 78, prevede l'invio della comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute (c.d. “spesometro”) **entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre¹**, ad eccezione della comunicazione relativa al secondo trimestre per le quali la stessa norma prevede il termine del 16 settembre.

Tuttavia, il 2° comma dell'art. 1-ter del D.L. 16-10-2017 n. 148, ha stabilito che **“è in facoltà dei contribuenti trasmettere i dati con cadenza semestrale, entro il 30 settembre per il primo semestre ed entro il 28 febbraio dell'anno successivo per il secondo semestre”**.

È ipotizzabile che il contribuente non affetto da insanabile masochismo abbia optato per la **presentazione semestrale** dello spesometro, in luogo di quella trimestrale.

Non è finita; infatti:

1. l'articolo 1, comma 932, legge 27 dicembre 2017, n. 205, *“al fine di evitare la sovrapposizione di adempimenti, per gli anni in cui si applicano le disposizioni di cui all'articolo 21 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78,”* ha differito il termine del 16 settembre, stabilito per lo spesometro del 2° trimestre, al **30 settembre**;
2. l'art. 11 del D.L. 12-7-2018 n. 87 ha, infine, stabilito che i dati relativi al **terzo trimestre del 2018** possono essere trasmessi entro il **28 febbraio 2019**, cioè entro lo stesso giorno in cui è prevista la scadenza per la comunicazione del 4° trimestre (in pratica, allineando le scadenze del terzo e del quarto trimestre a quella del secondo semestre).

In definitiva, le scadenze dello **“Spesometro 2018”** attualmente in vigore sono le seguenti:

¹ Quindi, in origine, la periodicità dello Spesometro era unicamente trimestrale.

RIEPILOGO DELLE SCADENZE PER LA TRASMISSIONE DELLA COMUNICAZIONE DATI FATTURE (SPESOMETRO)			
TRIMESTRALE (Ipotesi, nei fatti, desueta)		SEMESTRALE SU OPZIONE	
1° trimestre 2018	31 maggio 2018	1° semestre (*)	30 settembre 2018
2° trimestre 2018 (*)	30 settembre 2018		
3° trimestre 2018	28 febbraio 2019	2° semestre	28 febbraio 2019
4° trimestre 2018	28 febbraio 2019		

(*) Il termine del 30/09/2018, cadente di domenica, slitta al successivo 1° ottobre 2018

Attenzione, dunque, alla prossima scadenza del **30 settembre 2018**, relativa allo **spesometro** del 1° semestre 2018.

Comunicazione dei dati delle Liquidazioni trimestrali Iva

L'articolo 21-bis del D.L. 31-5-2010 n. 78 stabilisce che *"i soggetti passivi dell'imposta sul valore aggiunto trasmettono, negli stessi termini e con le medesime modalità di cui all'articolo 21, una comunicazione dei dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche dell'imposta effettuate"*.

Verrebbe, dunque, da pensare che, essendo previste per legge le stesse scadenze dello spesometro (trimestrale), il termine per la presentazione della comunicazione relativa al secondo trimestre 2018 scada il 30 settembre 2018.

Attenzione, perché non è così!

L'agenzia delle Entrate, infatti, ritiene che il differimento al 30 settembre sia applicabile solo allo **spesometro** e che, dunque, la **comunicazione dei dati delle liquidazioni Iva** debba essere trasmessa entro il **16 settembre** p.v. (termine che, cadendo di domenica, slitta a **lunedì 17 settembre 2018**).

RIEPILOGO DELLE SCADENZE PER LA TRASMISSIONE DELLE COMUNICAZIONI DELLE LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI IVA	
1° trimestre 2018	31 maggio 2018
2° trimestre 2018 (*)	16 settembre 2018
3° trimestre 2018	30 novembre 2018
4° trimestre 2018	28 febbraio 2019

(*) Il termine del 16/09/2018, cadente di domenica, slitta al successivo 17 settembre 2018

La **comunicazione dei dati di sintesi delle liquidazioni periodiche Iva** effettuate nel secondo trimestre del 2018 dovrà, dunque, essere trasmessa entro il prossimo **17 settembre 2018**!

Il personale dello Studio è a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordialità.

GiAn