

Dott. Comm. Paolo Triberti
Dott. Comm. Corrado Colombo
Dott. Comm. Giorgio Agnello
Dott. Comm. Paolo Bergamasco
Dott. Comm. Valeria De Cicco
Dott. Comm. Silvio Formenti
Dott. Comm. Piergiorgio Gusso
Dott. Comm. Luigi Lepore
Dott. Comm. Mara Losi
Dott. Comm. Gianluca Panizza
Dott. Comm. Maria Paola Pecollo
Dott. Comm. Monica Poletto
Dott. Comm. Filippo Purgè
Dott. Comm. Giovanna Rita
Avv. Nicola Salvarani
Dott. Elsa Ségard Esp.Contabile
Dott. Comm. Pino Sorrentino
Dott. Comm. Alfredo Tradati
Dott. Comm. Carlo Triberti
Avv. Vittorio Versace

Dott. Luca Insabato Cons. Lav. – Of Counsel
Avv. Luca Ponzoni – Of Counsel
Avv. Patrizia Tovazzi – Of Counsel

Dott. Comm. Anna Aimetti
Dott. Comm. Pietro Aspesi
Avv. Federica Ballerini
Avv. Lucia Campora
Dott. Comm. Giuseppina Grazia Carbone
Dott. Comm. Giuseppe Celestini
Dott. Comm. Michele Ciccone
Dott. Comm. Barbara Di Gregorio
Dott. Comm. Moira Di Muzio
Dott. Comm. Vincenzo Frunzio
Dott. Comm. Fabio Gemelli
Dott. Comm. Gerardo Giannella
Dott. Comm. Emanuela Glerean
Dott. Comm. Irene Guerzoni
Dott. Comm. Alberto Mariani
Dott. Comm. Alberto Mattiello
Dott. Comm. Giorgia Mazzieri
Dott. Comm. Mila Monova
Dott. Comm. Gaia Napoli
Dott. Comm. Enzo Pignataro
Avv. Chiara Pisani
Dott. Comm. Alessandro Pozzi
Dott. Comm. Carlo Primerano
Dott. Comm. Rosa Runci
Dott. Comm. Stefania Silvestri
Dott. Comm. Andreina Soffientini
Dott. ssa Tzvetelina Spassov Esp.Contabile
Dott. Comm. Gloria Torre
Avv. Stefano Versace
Dott. Comm. Yi Wu

Dott.ssa Cristina Castelli
Dott.ssa Federica Mastromarino
Dott.ssa Camilla Santinoli
Dott.ssa Francesca Vanacore

Milano
20123 - Via Carducci, 32
Tel. 02.855.031 - Fax 02.855.035.00
e-mail: studio@tricol.it

Milano – Area Legale
20123 – S. Vittore, 16
Tel. 02.366.336.63
Fax 02.366.336.53
e-mail: milano.legali@tricol.it

Torino
10121 – Piazza Carlo Felice 18
Tel. 011.538.386 - Fax 011.537.389
e-mail: segreteria@tricolto.it

Roma
00187 - Via Boncompagni 93 int.20
Tel. 06.97273788
Fax 06.97273584
e-mail:segreteria-roma@tricol.it

Codice fiscale 10444880156



TRIBERTI COLOMBO & ASSOCIATI

AVVOCATI COMMERCIALISTI CONSULENTI del LAVORO

Milano, 8 febbraio 2019

Comunicazione n. 5/2019

Oggetto: Comunicazione dati fatture II semestre 2018 ed Esterometro 2019

Gentili Clienti,

ricordiamo che il **28/02/2019** è fissato il termine per l'invio, per tutti i soggetti titolari di partita IVA, della **Comunicazione dati fatture** relativa alle operazioni IVA del **secondo semestre 2018 (IV trimestre per i soggetti che hanno optato per l'invio trimestrale)**. Oggetto della comunicazione sono i dati delle fatture emesse e ricevute, delle note di variazione e delle bollette doganali.

Per le istruzioni operative è possibile far riferimento alla comunicazione 11/2018 dello Studio, disponibile al seguente [link](#).

Ricordiamo inoltre che il **28/02/2019** scade anche il primo termine per **l'invio della nuova comunicazione relativa alle operazioni transfrontaliere (c.d. Esterometro)**.

Devono essere comunicati i dati delle operazioni attive e passive intercorse tra soggetti passivi IVA stabiliti in Italia e soggetti esteri (UE o Extra UE). La comunicazione **non deve essere trasmessa** per le suddette operazioni **documentate da fatture elettroniche o bollette doganali** poiché, in questi casi, l'Agenzia delle Entrate ha già a disposizione i dati di tali operazioni.

L'adempimento ha **cadenza mensile** e **deve essere effettuato entro l'ultimo giorno del mese successivo**.

Sono obbligati all'invio i **“soggetti residenti o stabiliti nel territorio dello Stato”**, ad esclusione dei contribuenti in regime di vantaggio, in regime forfettario, i produttori agricoli in esonero ed i soggetti che applicano il **regime forfettario di cui alla Legge n. 398/91** che nel periodo d'imposta precedente hanno conseguito **proventi commerciali non superiori a euro 65.000**.

Devono essere comunicate le seguenti informazioni:

- ✓ dati identificativi del cedente/prestatore;
- ✓ dati identificativi dell'acquirente/committente;
- ✓ data del documento comprovante l'operazione;
- ✓ data di registrazione (dei documenti ricevuti e delle relative note di variazione);
- ✓ numero del documento, base imponibile, aliquota IVA e imposta ovvero, ove l'operazione non comporti l'applicazione dell'imposta, tipologia (“natura”) dell'operazione.

In merito alle modalità di compilazione dei campi relativi alla “Tipologia documento” e “Natura dell'operazione” vanno utilizzati i medesimi codici previsti per lo spesometro.

L'adempimento è svincolato da soglie quantitative o qualitative e **non sostituisce, ma si aggiunge, all'invio degli elenchi Intrastat.**

Il file contenente i dati relativi alle fatture in esame deve essere trasmesso in formato xml e firmato digitalmente dal responsabile dell'invio (soggetto obbligato o un suo delegato).

In caso di omessa o errata trasmissione dei dati relativi alle operazioni transfrontaliere è prevista l'applicazione della **sanzione amministrativa** pari a 2 euro per ogni fattura con un massimo di 1.000 euro a trimestre. È prevista una riduzione pari alla metà della sanzione se la regolarizzazione della violazione avviene entro 15 giorni dalla scadenza del termine della trasmissione.

Per i Clienti che hanno affidato allo Studio la tenuta della contabilità, l'adempimento sarà predisposto e inviato dallo stesso. A tal fine è necessario che siano trasmessi allo Studio tutti i documenti rilevanti **entro il 15/02/2019.**

I Clienti che gestiscono invece in proprio la contabilità, sono invitati a segnalare per tempo allo Studio l'intenzione di avvalersi del servizio di predisposizione. **In tal caso entro e non oltre il giorno 15 febbraio 2019 dovrà essere trasmessa la relativa documentazione.**

Per ulteriori chiarimenti vi invitiamo a prendere contatto con i vostri Professionisti di riferimento.

Con l'occasione, inviamo i migliori saluti.

Studio Triberti Colombo & Associati