

E-fattura, sette giorni per la prova della verità

In calendario. Lunedì 18 il debutto con la liquidazione Iva mensile. Altre 13 scadenze fino ad aprile

Vademecum. Come gestire gli errori e applicare la detrazione in base ai momenti di ricezione e registrazione

di **Dell'Oste, Parente** e **Santacroce** a pag. 3
di **Balzanelli** e **Sirri** a pag. 17

Tour de force con il Fisco

C'è il pericolo «collo di bottiglia» in vista della prima liquidazione di lunedì prossimo. I commercialisti chiedono di allungare fino al 16 marzo la moratoria sulle sanzioni

Iva e fattura elettronica, una scadenza ogni 6 giorni

**Cristiano Dell'Oste
Giovanni Parente**

Da qui al 30 aprile – termine per la dichiarazione Iva annuale – professionisti e imprese sono chiamati ad affrontare 14 scadenze tra comunicazioni di dati, liquidazioni e versamenti d'imposta. Un appuntamento ogni sei giorni, con la novità assoluta dell'esterometro (28 febbraio).

È un calendario fitto, che ha già scatenato le richieste di proroga, e si intreccia con la fattura elettronica. Tra sette giorni c'è la prima data chiave: lunedì

18 febbraio (il 16 cade di sabato) scade per i contribuenti Iva mensili il periodo di moratoria per le e-fatture, che vanno trasmesse al Sistema di interscambio (Sdi) per evitare le sanzioni per l'omesso



versamento dell'imposta, come confermato dall'Agenzia a Telefisco.

I dati **delle Entrate** indicano che, dopo una partenza al ralenty con il nuovo sistema, i contribuenti hanno accelerato. Tra il 1° e il 18 gennaio allo Sdi erano arrivati 45 milioni di fatture elettroniche (2,5 milioni al giorno). Mercoledì scorso, il totale superava i 130 milioni: questo significa che, tra il 19 gennaio e il 6 febbraio, la media è salita a 4,5 milioni di documenti fiscali trasmessi ogni giorno. Insomma: una volta presa confidenza con i software delle case private e dell'Agenzia, professionisti e imprese hanno ripreso a fatturare.

La domanda, però, a questo punto diventa un'altra: quanto pesa il ritardo accumulato in queste settimane? La stima del Politecnico di Milano di 3 miliardi di documenti per tutto l'anno corrisponde a 8,2 milioni di fatture al giorno. Il che vorrebbe dire che il rischio "collo di bottiglia" al 18 febbraio è tutt'altro che scongiurato. Ma ad attenuare l'ondata di piena ci sono due fattori quasi impossibili da stimare: i contribuenti che quest'anno sono passati al regime forfettario (e continuano a fare fatture cartacee o analogiche) e tutti coloro che liquidano l'Iva su base trimestrale (e possono effettuare l'invio entro il 16 maggio).

Il malumore di tanti professionisti del fisco si spiega guardando il calendario. Ad esempio, il vantaggio dell'eliminazione dello spesometro – che

a regime viene superato dalla fattura elettronica – per ora non si è visto: anzi, il 28 febbraio va inviato quello relativo alla seconda metà del 2018.

È in questo scenario che il Consiglio nazionale dei commercialisti (Cndcec) ha scritto al direttore **delle Entrate, Antonino Maggiore**, e al ministro dell'Economia, Giovanni Tria: obiettivo del presidente Massimo Miani allungare fino al 16 marzo la moratoria sulle sanzioni per le fatture elettroniche di gennaio, così da guadagnare 30 giorni in più per l'invio. Ma non solo. Perché la richiesta è stata finalizzata a una più complessiva revisione delle prossime scadenze fiscali, con un'ipotesi di slittamento in avanti anche per i termini dell'ultimo spesometro e del primo invio dell'esterometro. Un punto su cui anche i sindacati di categoria Adc e Anc – tra gli altri – avevano già rimarcato con forza l'esigenza di un ripensamento.

La fattura in formato Xml ha contraccolpi anche per categorie a prima vista insospettabili. L'Anaci, associazione di amministratori condominiali, ha avviato un dialogo con diversi uffici territoriali **delle Entrate** per accelerare il rilascio dei Pin **Fisconline** con cui gli amministratori potranno consultare le e-fatture ricevute dai condomini. Un piccolo adempimento che – proiettato sulle decine o centinaia di codici fiscali relativi agli edifici gestiti da ogni professionista – si tradurrebbe in code agli uffici e lungaggini.

© RIPRODUZIONE RISERVATA

Alla data di mercoledì scorso erano stati effettuati 130 milioni di invii allo Sdi con un aumento del valore medio

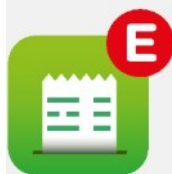
LE INIZIATIVE DEL SOLE 24 ORE

Telefisco
Dai quesiti allo streaming



● È ancora possibile acquistare lo streaming del convegno e leggere le risposte degli esperti al Forum con i lettori www.ilsole24ore.com/telefisco

Il sistema
Aggiornati con «E-fattura24»



● «E-fattura24» è il sistema di aggiornamento per professionisti e imprese: novità, casi e soluzioni, rassegna documentale, banca dati e moduli di e-learning e-fattura24.ilsole24ore.com

Lo speciale
Ancora online «Guida facile»



● «Guida facile» è un instant book aggiornato agli ultimi sviluppi sulla e-fattura, ancora disponibile online ilsole24ore.com/ebook

IL CALENDARIO

Le prossime scadenze Iva

A cura di Salvina Morina e Tonino Morina

FEBBRAIO	<p>18 FEBBRAIO Slitta dal 16 febbraio</p> <ul style="list-style-type: none"> Liquidazione mensile Iva e versamento dell'Iva relativa a gennaio Liquidazione quarto trimestre 2018, da parte dei trimestrali particolari (autotrasportatori c/terzi, benzinai) che eseguono il versamento, senza alcuna maggiorazione 	MARZO	<p>18 MARZO Slitta dal 16 marzo</p> <ul style="list-style-type: none"> Iva 2019, per anno 2018: versamento del saldo 2018 o prima rata (rinviabile fino al 1° o al 31 luglio con maggiorazioni) Liquidazione mensile Iva e versamento dell'Iva relativa a febbraio
	<p>25 FEBBRAIO</p> <ul style="list-style-type: none"> Presentazione modelli Intrastat per il mese di gennaio 2019 	MARZO	<p>25 MARZO</p> <ul style="list-style-type: none"> Intrastat per il mese di febbraio 2019
	<p>28 FEBBRAIO</p> <ul style="list-style-type: none"> Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva del quarto trimestre 2018 Spesometro: comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute nel secondo semestre 2018 Invio del nuovo esterometro relativo al mese di gennaio 	APRILE	<p>01 APRILE Slitta dal 31 marzo</p> <ul style="list-style-type: none"> Esterometro per il mese di febbraio 2019
			<p>16 APRILE</p> <ul style="list-style-type: none"> Liquidazione mensile Iva e versamento dell'Iva relativa a marzo
			<p>26 APRILE Slitta dal 25 aprile</p> <ul style="list-style-type: none"> Intrastat per il mese di marzo 2019 o il primo trimestre 2019
			<p>30 APRILE</p> <ul style="list-style-type: none"> Presentazione della dichiarazione Iva annuale 2019 relativa al 2018 Esterometro per il mese di marzo 2019