



DAAV ACCOUNTING SRLS

Studio Commerciale Aziendale e Societario

P.IVA 08702250963 C.F: 08702250963

Phone: +39.346.9695610

Sesto San Giovanni , 8 maggio 2017

CIRCOLARE INFORMATIVA 7/2017

COMUNICAZIONE DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

In relazione all'adempimento in oggetto, anticipato con Circolare n. 11/2016, con la presente si richiama l'attenzione dei Sig.ri Clienti sulle scadenze e sulle modalità operative per la corretta esecuzione dello stesso.

Soggetti obbligati:

Il decreto legge n. 193/2016 (c.d. "Collegato alla Finanziaria") ha introdotto a decorrere dal 2017 l'obbligo dell'invio trimestrale dei dati delle liquidazioni periodiche IVA (mensili e trimestrali).

Sono tenuti alla comunicazione in esame i soggetti passivi IVA, obbligati alla presentazione della dichiarazione annuale IVA e all'effettuazione delle liquidazioni periodiche.

Termini di presentazione

L'invio della comunicazione in esame è da effettuarsi entro i termini di seguito indicati:

Termine	Adempimento
31 maggio	Comunicazione liquidazioni I trimestre
16 settembre ¹	Comunicazione liquidazioni II trimestre
30 novembre	Comunicazione liquidazioni III trimestre
28 (29) febbraio dell'anno successivo	Comunicazione liquidazioni IV trimestre

Se, entro il termine di presentazione, sono esibite più Comunicazioni riferite allo stesso periodo, l'ultima sostituisce le precedenti.

¹ Qualora il termine di presentazione scada di sabato o in giorni festivi, lo stesso è prorogato al primo giorno feriale successivo. Per il 2017 la scadenza del 16.09, cadendo di sabato, è infatti prorogata al 18.09.

Oggetto della comunicazione e modalità operative di compilazione del modello:

Recentemente l' Agenzia delle Entrate ha approvato il modello e le relative istruzioni, cui si rimanda per assolvere all' adempimento in oggetto.

(<http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/Nsilib/Nsi/Home/CosaDeviFare/ComunicareDati/Fatture+e+corrispettivi/Modello+e+Istruzioni+ fatture corrispettivi/>)

Sinteticamente Il modello in esame si compone di un Frontespizio e del Quadro VP, in cui indicare i dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche IVA.

Si sottolinea che per ciascuna liquidazione periodica va compilato un distinto modulo:

- per le liquidazioni periodiche mensili va presentato un modulo per ciascun mese;
- per le trimestrali un modulo per ciascun trimestre;
- nel caso di contabilità separata, con periodicità diversa, (mensili e trimestrale), moduli distinti.

La Comunicazione deve essere presentata anche nell' ipotesi di liquidazioni con eccedenza a credito.

Soggetti esonerati:

Sono esonerati dal nuovo obbligo di comunicazione dei dati delle liquidazioni IVA coloro che, nel periodo di riferimento, hanno effettuato solo operazioni esenti, compresi coloro che hanno optato per la dispensa dagli adempimenti IVA, ex art. 36-bis del DPR 633/72.

Tuttavia se chi effettua operazioni attive, integralmente in regime di esenzione, riceve anche un solo acquisto in reverse charge, è tenuto alla presentazione della dichiarazione annuale e, quindi, anche a effettuare la comunicazione delle liquidazioni periodiche.

Sono altresì, esonerati i soggetti minimi / forfetari.

Modalità e termini di presentazione:

Il modello va presentato all' Agenzia delle Entrate **esclusivamente in via telematica**. I dati delle liquidazioni periodiche possono essere trasmessi con un file in **formato XML**.

Il file da inviare deve essere preventivamente firmato dal soggetto inviante tramite **firma elettronica**.

Per i Clienti che gestiscono internamente la tenuta della contabilità, le alternative operative potranno essere le seguenti:

- 1) **Il Cliente procede autonomamente alla predisposizione ed all'invio del file:** in questo caso, tramite il proprio software gestionale, ovvero utilizzando il software gratuito messo a disposizione dall' Agenzia delle Entrate, potrà elaborare la

comunicazione, provvedere al controllo della fornitura, apporre la firma elettronica e procedere autonomamente all'invio entro i termini.

Il software per la compilazione, fornito dall'Agenzia delle Entrate e accessibile mediante le credenziali Entratel / Fisconline è disponibile al seguente link:

<http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/Nsilib/Nsi/Home/CosaDeviFare/ComunicareDati/Fatture+e+corrispettivi/SWcompilazione+fatture+corrispettivi+comunicazione+liquidazione+iva+2017/>.

Si evidenzia che non è possibile inviare i file tramite la piattaforma "Desktop telematico". La stessa può essere utilizzata soltanto per l'apposizione al file della firma e per il controllo degli stessi.

2) **Il Cliente richiede l'invio allo Studio:** in questo caso - a prescindere dalla scadenza dell'invio finale del modello - occorrerà procedere secondo una delle modalità seguenti:

- se la contabilità è tenuta tramite un software gestionale in grado di elaborare la citata comunicazione, si dovrà procedere tramite il programma ad estrapolare le operazioni interessate, generare il file contenente i dati, indicando DAAV ACCOUNTING (codice fiscale **08702250963**) quale incaricato alla trasmissione, ed infine inviarlo all'indirizzo e-mail dello Studio [info@daav.it] **entro e non oltre il 19 maggio 2017**. Lo Studio provvederà al controllo formale dello stesso, a firmare il file e a trasmetterlo in via telematica;
- se il soggetto non è in possesso di un software per la gestione della citata comunicazione potrà avvalersi dell'applicativo dell'agenzia delle entrate di cui sopra e, attraverso tale programma, potrà compilare la comunicazione, generare il file contenente i dati, indicando DAAV ACCOUNTING (codice fiscale **08702250963**) quale incaricato alla trasmissione, ed inviarlo all'indirizzo e-mail dello Studio [info@daav.it] **entro e non oltre il 19 maggio 2017**. Lo Studio provvederà al controllo formale dello stesso, a firmare il file e a trasmetterlo in via telematica;
- se, infine, il Cliente non ha la possibilità di elaborare e gestire internamente i propri dati, fornendo allo Studio il file telematico, dovrà far **pervenire entro e non oltre il 19 maggio 2017** copia delle liquidazioni Iva (mensili o trimestrale)

con relativo dettaglio e le quietanze dei modelli F24 per consentirne l'elaborazione.

Per una pianificazione del lavoro si prega di contattare immediatamente il proprio referente all'interno dello Studio per comunicare la scelta della modalità operativa.

Comunicazione di avvenuta presentazione telematica:

La notifica sull'esito dell'elaborazione del file viene inoltrata attraverso lo stesso canale utilizzato per la trasmissione, sempre in formato XML firmato elettronicamente.

La ricevuta dell'avvenuta trasmissione telematica dei dati della Comunicazione è resa disponibile al contribuente nel proprio *Cassetto fiscale* e nella sezione *Consultazione*, nell'area autenticata dall'interfaccia web "Fatture e corrispettivi".

In relazione alla tempestività delle Comunicazioni presentate, si considerano tempestive le comunicazioni trasmesse entro i termini prescritti, ma scartate dal servizio telematico, purchè ritrasmesse entro i cinque giorni successivi alla data contenuta nella comunicazione dell'Agenzia delle Entrate, che attesta il motivo dello scarto.

Regime sanzionatorio

L'omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche è punita con la sanzione amministrativa da euro 500 a euro 2.000. La sanzione è ridotta della metà se la trasmissione viene effettuata entro i quindici giorni successivi alla scadenza stabilita, ovvero se, nel medesimo termine, è effettuata la trasmissione corretta dei dati.

Lo Studio resta a disposizione dei Sig.ri Clienti per gli opportuni approfondimenti che si renderanno necessari sulle singole casistiche.

Cordiali saluti.