



CIRCOLARE N. 9/2017

Reggio nell'Emilia, lì 4.5.2017

Ai Signori ed alle Società in indirizzo

OGGETTO: Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA (art. 21- bis del D.L. n. 78/2010 – Provvedimento Agenzia delle Entrate 27.3.2017)

Con l'art. 21-bis D.L. n. 78/2010 l'Agenzia delle Entrate ha introdotto l'obbligo dell'invio trimestrale dei dati delle liquidazioni periodiche IVA (mensili/trimestrali). Il primo invio va effettuato entro il **31.5.2017** e riguarderà le liquidazioni periodiche dei mesi di gennaio/febbraio/marzo, ovvero del primo trimestre 2017.

Sono **esonerati dall'adempimento** i soggetti non obbligati alla presentazione della dichiarazione IVA annuale o all'effettuazione delle liquidazioni periodiche (es. soggetti che hanno registrato solo operazioni esenti, contribuenti <minimi> e forfettari).

Il modello, approvato con provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 27.3.2017, si compone del Frontespizio e del quadro <VP> nel quale sono da indicare i dati delle singole liquidazioni periodiche.

Riportiamo una sintesi dei contenuti della comunicazione.

FRONTESPIZIO

Nel Frontespizio devono essere indicati i seguenti dati:

- ✓ **l'anno d'imposta delle liquidazioni oggetto dell'invio;**
- ✓ **la partita IVA del contribuente;**
- ✓ *la partita IVA della società **controllante**, se la Comunicazione è presentata da parte di una società che ha adottato nel trimestre la <liquidazione dell'IVA di gruppo>. Sono altresì previsti 2 specifici campi:*
 1. *"Ultimo mese", nel quale indicare l'ultimo **mese di controllo** nel caso in cui siano venuti meno i requisiti per adottare la liquidazione IVA di gruppo;*
 2. *"**Liquidazione del gruppo**", da barrare se la Comunicazione in esame si riferisce alla liquidazione IVA del gruppo;*
- ✓ **i dati del "dichiarante" (diverso dal "contribuente") che provvede alla sottoscrizione della Comunicazione;**
- ✓ **l'impegno alla trasmissione telematica.**

**Avvocati e
Dottori Commercialisti
Associati**

Carlo Baldi
Francesca Baldi **
Fabrizio Bagni
Bruno Bartoli
Matteo Bedogna
Simone Caprari
Fausto Carboni
Sergio Carboni
Luca Carra
Claudia Catellani
Gianluca Chiusa
Saimon Conconi
Guido Garettini **
Andrea Magnanini
Guido Prati
Luca Rinaldi
Luigi Spadaccini
Sabrina Tamburini *
Elena Viappiani

Collaboratori

Giovanni Bevivino
Cristina Corradini
Anna Freschi *
Sara Mandelli *
Elisa Martinelli
Giulia Pergreffi
Nadia Pinelli *
Niccolò Reggi
Alessia Travaglini

* Avvocati

**Avvocati patrocinanti
in Cassazione

REGGIO EMILIA

Via G. Gutenberg, 3
42124 - Reggio Emilia, Italy
P.IVA - C.F. 00734370356
baldiandpartners.it

LEGAL

legal@baldiandpartners.it
PEC legalebaldi@registerpec.it
Tel +39.0522.232322
Fax +39.0522.922837

TAX

tax@baldiandpartners.it
PEC baldipartnerspec@legalmail.it
Tel +39.0522.271220
Fax +39.0522.271432

MILANO

Via S. Damiano, 9
20122 - Milano, Italy
Tel +39.02.58318214
Fax +39.02.58310893



CODICE FISCALE

| | | |
|---|---|--------------------------|
| DATI GENERALI | Anno di imposta | |
| | - CONTRIBUENTE - | |
| | Partita IVA | |
| | Partita IVA della controllante (liquidazione IVA di gruppo) | Ultimo mese |
| - DICHIARANTE (COMPILARE SE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE) - | | |
| Codice fiscale | | Codice carica |
| Codice fiscale società dichiarante | | |
| FIRMA | | |
| IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA | Codice fiscale dell'incaricato | |
| | Impegno alla presentazione | <input type="checkbox"/> |
| | Data dell'impegno | giorno mese anno |

QUADRO VP

Va evidenziato che **per ciascuna liquidazione periodica** va compilato un **distinto modulo** da specificare nel campo "Mod. N". Così, **per un contribuente mensile la Comunicazione sarà composta da 3 moduli**.

Nel quadro in esame vanno indicati i dati della liquidazione periodica (in centesimi di euro).



CODICE FISCALE

QUADRO VP
Liquidazioni periodiche IVA

Mod. N.

| LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA | PERIODO DI RIFERIMENTO | | | |
|---------------------------|--|----------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| | VP1 Mese ¹ | Trimestre (*) ² | Subforniture ³ | Eventi eccezionali ⁴ |
| VP2 | Totale operazioni attive (al netto dell'IVA) | | | |
| VP3 | Totale operazioni passive (al netto dell'IVA) | | | |
| VP4 | IVA esigibile | | DEBITI | CREDITI |
| VP5 | IVA detratta | | | |
| VP6 | IVA dovuta ¹ | | o a credito ² | |
| VP7 | Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro | | | |
| VP8 | Credito periodo precedente | | | |
| VP9 | Credito anno precedente | | | |
| VP10 | Versamenti auto UE | | | |
| VP11 | Crediti d'imposta | | | |
| VP12 | Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali | | | |
| VP13 | Acconto dovuto | | | |
| VP14 | IVA da versare ¹ | | o a credito ² | |



Il modello in esame va presentato all'Agenzia delle Entrate:

- ✓ **esclusivamente in via telematica**, direttamente dal contribuente o tramite un intermediario abilitato;
- ✓ entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre. Si rammenta che la comunicazione relativa al **secondo trimestre** va effettuata **entro il 16.9** e quella relativa all'**ultimo trimestre** **entro il 28.2**.

| Liquidazione periodica 2017 | Termine Invio dati |
|-----------------------------|--------------------|
| Gennaio, Febbraio, Marzo | 31.5.2017 |
| Primo trimestre | |
| Aprile, Maggio, Giugno | 18.9.2017 |
| Secondo trimestre | |
| Luglio, Agosto, Settembre | 30.11.2017 |
| Terzo trimestre | |
| Ottobre, Novembre, Dicembre | 28.2.2018 |
| Quarto trimestre | |

In caso di presentazione di più comunicazioni riferite al medesimo periodo, l'ultima sostituisce la precedente.

Per espressa indicazione normativa, **la comunicazione trimestrale** dei dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche è **unica**, anche per coloro che esercitano **più attività gestite con contabilità separate**, ed è **dovuta anche nel caso di liquidazioni con eccedenza a credito**.

In sede di conversione in Legge del D.L. 22.10.2016 n. 193 sono state ridotte le sanzioni originariamente previsto dal predetto decreto. È fissata una **sanzione amministrativa**, da un **minimo di euro 500,00 ad un massimo di euro 2.000,00**, l'omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche. La sanzione di cui trattasi è **ridotta della metà** (minimo euro 250,00 / massimo euro 1.000,00), **se la trasmissione della comunicazione è effettuata entro i 15 giorni successivi dalla scadenza del termine prescritto**.

I dati delle liquidazioni periodiche possono essere trasmessi con:

- ✓ **un file in formato XML** contenente i dati relativi alla **Comunicazione del contribuente**;
- ✓ **un file in formato compresso** contenente 1 o più file sopra descritti (ZIP).

Il file da inviare deve essere **preventivamente firmato dal soggetto inviante**, tramite firma elettronica (qualificata o basata su certificati dell'Agenzia delle Entrate).

In caso di invio tramite *<upload>* sull'interfaccia *<web>* del servizio "Fatture e Corrispettivi" al *<file>* va apposto il sigillo elettronico dell'Agenzia.

La trasmissione dei *<files>* al sistema ricevente dell'Agenzia delle Entrate (Sistema di Interscambio) può essere effettuato utilizzando diverse modalità, per approfondimento in merito alle quali potete contattarci direttamente.

Merita evidenziare che non è possibile inviare i <files> tramite la piattaforma "Desktop telematico". La stessa può essere utilizzata soltanto per l'apposizione ai <files> della firma, basata sui certificati rilasciati dall'Agenzia e per il controllo degli stessi.



Lo Studio è in possesso delle abilitazioni per la trasmissione dei dati con le modalità alternative di seguito esposte:

- il <file> telematico predisposto dal vostro gestionale, con indicazione nella <sezione intermediario> del codice fiscale della BALDI & PARTNERS (C.F. 00734370356) e come data di impegno la data del giorno dell'inoltro allo Studio. A tal proposito vi suggeriamo, se non avete già provveduto, di contattare la vostra <software house> per verificare se hanno implementato la funzione;
- il <file excel> (che alleghiamo alla presente), in cui dovrete riportare i dati delle liquidazioni del periodo interessato. Lo Studio provvederà ad importare nel proprio gestionale e a predisporre la comunicazione da trasmettere.

Si evidenzia che lo Studio non potrà in alcun modo verificare i dati contenuti nei <file>, **la cui compilazione e il cui controllo rimane a carico della società**, la quale potrà confrontarsi con lo Studio per ogni chiarimento in fase di compilazione.

Il costo della gestione della pratica di sola trasmissione telematica della Comunicazione è pari ad euro 100,00 + IVA per ogni invio.

Il costo dell'importazione del <file excel> e della predisposizione della comunicazione e della relativa trasmissione è pari ad euro 150,00 + IVA per ogni invio.

Il costo è comprensivo della consulenza relativa alla compilazione della comunicazione.

Chi intendesse avvalersi della collaborazione dello STUDIO per l'invio del modello, è pregato di contattare entro il **10.5.2017** il nostro ufficio fiscale che si occupa del servizio

Cristina Ferri cristina.ferri@baldiandpartners.it

Roberta Pedrini roberta.pedrini@baldiandpartners.it

Alleghiamo altresì il modello per il conferimento dell'incarico (All. 1) e per la precisazione della modalità prescelta, da inoltrare allo Studio via mail. Il modulo allegato contiene un riepilogo delle condizioni contrattuali, nonché le modalità di svolgimento dell'incarico.

*Si ricorda che tutti i <files> dovranno pervenire allo Studio entro e non oltre il giorno **25 maggio 2017**; oltre tale scadenza, non si potrà garantire l'invio nei termini.*

Restiamo a disposizione per eventuali chiarimenti e porgiamo, con l'occasione, i più cordiali saluti.

**BALDI & PARTNERS
AVVOCATI E COMMERCIALISTI**