

Comunicazione trimestrale dei dati relativi alle Liquidazioni IVA

Riferimenti normativi:

L'obbligo di presentazione della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA è previsto dall'articolo 21-bis, del D.L.78/2010, introdotto dall'articolo 4, comma 2, del D.L.193/2016, convertito con modificazioni dalla Legge 225/2016. Nel modello di comunicazione il contribuente deve indicare i dati riepilogativi delle liquidazioni periodiche IVA effettuate ai sensi dell'articolo 1, commi 1 e 1-bis, del d.P.R. 100/1998, nonché degli articoli 73, primo comma, lettera e), e 74, quarto comma.

Si tratta di una misura che risponde essenzialmente ad una finalità antievasiva, riducendo l'arco temporale compreso tra il momento in cui il contribuente effettua la liquidazione e il versamento dell'IVA e quello in cui l'Amministrazione finanziaria procede con i relativi controlli.

L'obiettivo è raggiunto attraverso una specifica procedura di compliance, disciplinata dall'art. 21-bis, comma 5, volta a favorire la regolarizzazione spontanea delle violazioni riscontrate. A tal fine, l'Agenzia delle Entrate compie il raffronto dei dati ricevuti con le liquidazioni e i versamenti effettuati, invitando l'operatore, in caso di anomalie, a chiarire la propria posizione o, in alternativa, a versare quanto dovuto. La tempistica del recupero delle somme in questione risulta, peraltro, velocizzata in quanto l'Agenzia è in grado di effettuare i controlli prima della presentazione della dichiarazione IVA.

La comunicazione, che ha cadenza trimestrale, deve essere effettuata esclusivamente per via telematica entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre, la Comunicazione relativa al secondo trimestre deve essere presentata entro il 16 settembre, e quella relativa al quarto trimestre deve essere presentata entro l'ultimo giorno del mese di febbraio.

Sono esonerati invece, da tale adempimento i soggetti passivi IVA non tenuti alla presentazione della dichiarazione annuale IVA e all'effettuazione delle liquidazioni periodiche (è il caso dei soggetti che si avvalgono del regime forfettario (art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014), dei contribuenti minimi (art. 27, commi 1 e 2, D.L. n. 98/2011) e dei soggetti che effettuano esclusivamente operazioni esenti, sempreché nel corso dell'anno, non vengano meno le predette condizioni di esonero.

Scadenze:

Periodo	Anno 2017	Anni Successivi
1° Trimestre	12 giugno	31 maggio
2° Trimestre	18 settembre (in quanto il 16 cade di sabato)	16 settembre
3° Trimestre	30 novembre	30 novembre
4° Trimestre	Entro l'ultimo giorno del mese di febbraio dell'anno successivo (28 febbraio 2018)	Entro l'ultimo giorno del mese di febbraio dell'anno successivo.

Modalità di comunicazione:

Telematica.

A chi si rivolge:

Il modulo è indispensabile a tutti i clienti che utilizzano B.Point per adempiere all'obbligo di presentazione telematica della Comunicazione delle Liquidazioni Periodiche IVA.

Principali funzionalità:

- Caricamento e gestione manuale dei dati contenuti nel modello;
- Acquisizione dei dati di liquidazione presenti in Contabilità Ordinaria, Semplificata e Professionisti (funzione "Calcolo Modello");
- Stampa del modello;
- Predisposizione, tramite portale web dell'Agenzia delle Entrate, del file telematico in formato XML;
- Controlli Sogei integrati nella procedura;
- Firma con smart card del file telematico in formato XML;
- Invio diretto della comunicazione allo SDI (Sistema Di Interscambio);
- Acquisizione delle ricevute.

Cosa fa in dettaglio:

L'acquisizione delle Liquidazioni IVA avviene automaticamente se negli applicativi contabili è stata elaborata la Liquidazione IVA in effettivo (in caso di periodicità mensile, per tutte le mensilità del trimestre), tramite la funzione SI "Simulazione Chiusura IVA" (attivabile anche tramite la corrispondente scelta di menu esterno).

La gestione della comunicazione (quadro VP) avviene tramite un'interfaccia che riproduce il layout del modello, e consente di visualizzare gli elementi della liquidazione confluiti nello specifico rigo.

Tramite l'apposita funzione "Gestione Altre Aziende" è prevista la possibilità di "collegare" le aziende in multiattività al fine di compilare un'unica Comunicazione.

I vantaggi per il cliente:

- Produce l'adempimento in modo automatico con lettura dei dati contabili già inseriti;
- Emette in modo autonomo le liquidazioni telematiche;
- Ottiene il PDF dell'adempimento;
- Conserva in modo automatico l'adempimento.