

# 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  |
|---------------------|--|--|
| <b>1° Trimestre</b> | 12 giugno  | 31 maggio  |
| <b>2° Trimestre</b> | 18 settembre (in quanto il 16 cade di sabato)                                      | 16 settembre   |
| <b>3° Trimestre</b> | 30 novembre  | 30 novembre  |
| <b>4° Trimestre</b> | 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 Sistema Professionista per adempiere all'obbligo di presentazione telematica della Comunicazione delle Liquidazioni Periodiche IVA.

## Principali funzionalità:

- Nuovi codici IVA per collegamento con Comunicazioni Liquidazioni Periodiche IVA
- Visualizzazione dei dati riportati nella comunicazione
- Stampa brogliaccio Comunicazioni Liquidazioni Periodiche IVA
- Acquisizione dei dati di liquidazione presenti in Contabilità Ordinaria, Semplificata e Professionisti
- Importazione da template Excel
- Stampa del modello
- Predisposizionee del file telematico in formato XML
- Firma con smart card del file telematico in formato XML
- Invio diretto della comunicazione allo SDI (Sistema Di Interscambio)
- Acquisizione delle ricevute
- Import da telematico / XML

## Cosa fa in dettaglio:

L'elaborazione dei dati relativi al Totale operazioni attive e Totale operazioni passive avviene attraverso i codici IVA. I dati relativi ai debiti/crediti e versamenti di periodo vengono prelevati dalle tabelle Liquidazione IVA.

I collegamenti dei Codici IVA sono visibili nella scheda Comunicazioni LiquidazioneIVA della tabella dei Codici IVA.

E' possibile verificare preventivamente il risultato dell'elaborazione della Comunicazione accedendo alla "Gestione riporti fiscali", selezionando Comunicazione Liquidazioni Periodiche IVA ed indicando il trimestre che si intende elaborare.

Se selezionato il Trimestre da elaborare è possibile visualizzare i dati solo dei periodi per i quali sono state eseguite le stampe delle Liquidazioni IVA in ufficiale.

I risultati dell'elaborazione vengono riportati in una griglia che visualizza i campi che verranno riportati nella Comunicazione con relativo importo ed il dettaglio delle operazioni attive e passive.

## 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.