WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili
Dr. Peter Winkler
Dr. Stefan Sandrini
Dr. Stefan Engele
Dr. Martina Malfertheiner
Dr. Alfredo Molinari
Dr. Massimo Moser
Dr. Oskar Malfertheiner
Rag. Stefano Seppi
Dr. Andrea Tinti

Mitarbeiter - Collaboratori
Dr. Karoline de Monte
Dr. Iwan Gasser
Dr. Michael Schieder
Stephanie Vigl

numero: 14i

del: 2018-01-25

autore:
Rag. Stefano Seppi
Dr. Andrea Tinti

Circolare

A tutti i soggetti titolari di P. IVA

La comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA - invio dati del quarto trimestre 2017 entro il 28.02.2018

Come noto[1] a decorrere dal 2017 i soggetti passivi dell'imposta sul valore aggiunto dovranno obbligatoriamente trasmettere trimestralmente i dati delle liquidazioni periodiche IVA mensili e trimestrali[2].

Sul sito dell'Agenzia delle Entrate sono pubblicati il modello e relative istruzioni[3].

Per i clienti di Studio per cui provvediamo noi all'elaborazione della contabilità, procederemo automaticamente alla predisposizione e all'invio delle Comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA.

Ai nostri Clienti che gestiscono in proprio la contabilità ed intendono conferire al ns. Studio l'incarico per l'invio telematico della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA, chiediamo di volerci inviare la documentazione almeno 15 giorni prima della scadenza (entro il 15.02) per l'invio della Comunicazione del quarto trimestre 2017.

1 Soggetti interessati

Sono obbligati a trasmettere i dati delle liquidazioni periodiche IVA tutti i soggetti passivi IVA, a prescindere dalla natura giuridica. Sono pertanto interessati all'adempimento anche gli enti pubblici che svolgono attività commerciale.

In caso di liquidazione dell'IVA di gruppo, ogni singola società controllata deve presentare le comunicazioni con i dati relativi alle proprie liquidazioni periodiche IVA.
La capogruppo deve presentare, oltre alle comunicazioni con i dati relativi alle proprie liquidazioni periodiche IVA, anche le comunicazioni con i dati relativi alle liquidazioni periodiche IVA del gruppo.

1.1 Soggetti esonerati

Sono espressamente esonerati da tale adempimento i soggetti passivi[4]:

- non obbligati alla presentazione della dichiarazione annuale IVA (ad es. i soggetti che

1 Vedasi ns. Circolare informativa nr. 77 del 17.08.2017
2 Nuovo art. 21-bis del DL 31.5.2010, nr. 78 – introdotto dall'art 4, c. 2 del DL 22.10.2016, nr. 193
3 http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/Nsilib/Nsi/Schede/Comunicazioni/Liquidazioni+periodiche+Iva/Modello+e+Istruzioni+_Comunicaz+liquidaz+per+Iva/?page=ivacompro
4 Art. 21-bis, c. 3 del DL 78/2010

hanno registrato esclusivamente operazioni esenti);

ovvero

- non obbligati all'effettuazione delle liquidazioni periodiche IVA (ad. es. i soggetti minimi e forfettari).

Tali soggetti sono obbligati all'invio nel caso in cui in corso dell'anno vengano meno le condizioni di esonero.

2 Modalità di trasmissione

Il modello di Comunicazione deve essere presentato esclusivamente in via telematica:

- direttamente dal contribuente

ovvero

- per il tramite di un intermediario abilitato (ad es. un commercialista).

3 Termini di trasmissione

I termini per l'invio della Comunicazione sono identici per i soggetti trimestrali e mensili.
La Comunicazione deve essere trasmessa entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre. La Comunicazione relativa al secondo trimestre però deve essere effettuata entro il 16 settembre e quella relativa all'ultimo trimestre entro il mese di febbraio[5].

Periodicità delle liquidazioni IVA		Termine trasmissione della Comunicazione
Trimestrale	Mensile	
1 trimestre	gennaio, febbraio, marzo	31.05
2 trimestre	aprile, maggio, giugno	17.09*
3 trimestre	luglio, agosto, settembre	30.11
4 trimestre	ottobre, novembre, dicembre	28.02

*Cadendo il giorno 16.09 di domenica, l'invio della Comunicazione relativa al secondo trimestre del 2018 dovrà essere effettuato entro il **17.09.2018.**

4 Modalità di compilazione

Per ciascuna liquidazione periodica va compilato un distinto modulo; quindi i soggetti mensili presenteranno tre moduli ad ogni scadenza, mentre i soggetti trimestrali ne presenteranno solamente uno.

I contribuenti trimestrali devono presentare la comunicazione anche per il quarto trimestre senza operare le eventuali operazioni di rettifica e di conguaglio da effettuare in sede di dichiarazione annuale (ad es. il calcolo definitivo del pro rata).

Nel caso di esercizio di più attività con contabilità separata, va compilato un unico modulo riepilogativo per ciascun periodo[6].

5 Il contenuto della comunicazione

Il modello di Comunicazione delle liquidazioni periodiche si compone di un Frontespizio e del quadro VP.

Nel Frontespizio vanno indicati i dati identificativi del contribuente, dell'impegno alla presen-

5 Art. 21-bis, c. 1 del DL 78/2010
6 Art. 21-bis, c. 4 del DL 78/2010

tazione e l'anno d'imposta.

In presenza di liquidazioni IVA di gruppo, le singole società partecipate devono indicare nell'apposito campo il numero di P. IVA della capogruppo.
Nella comunicazione presentata dalla capogruppo e riferita alla liquidazione periodica IVA di gruppo, deve essere barrata casella “Liquidazione del gruppo”. In questa comunicazione la capogruppo non dovrà indicare nell'apposito campo il proprio numero di P. IVA.

Nel quadro VP vanno indicati tutti i dati relativi alla liquidazione periodica, quali il “periodo di riferimento” (mese o trimestre) ed i seguenti dati:

- ammontare complessivo (al netto dell’IVA) delle operazioni attive (rigo VP2). Nella comunicazione relativa all'IVA di gruppo, presentata dalla capogruppo, questo campo resta vuoto;
- ammontare complessivo (al netto dell’IVA) delle operazioni passive (rigo VP3). Nella comunicazione relativa all'IVA di gruppo, presentata dalla capogruppo, questo campo resta vuoto;
- ammontare IVA a debito (rigo VP4). Nella comunicazione relativa all'IVA di gruppo, presentata dalla capogruppo, in questo campo va indicato l'ammontare complessivo dei debiti IVA trasferiti per il periodo da tutti i soggetti aderenti alla liquidazione IVA di gruppo;
- ammontare IVA a credito (rigo VP5). Nella comunicazione relativa all'IVA di gruppo, presentata dalla capogruppo, in questo campo va indicato l'ammontare complessivo dei crediti IVA trasferiti per il periodo da tutti i soggetti aderenti alla liquidazione IVA di gruppo;
- ammontare IVA dovuta (rigo VP 6);
- debito del periodo precedente non superiore ad € 25,82 (rigo VP7). Nella comunicazione delle singole società controllate, che partecipano alla liquidazione IVA di gruppo, questo campo resta vuoto;
- credito IVA derivante dal periodo precedente (rigo VP8). Nella comunicazione delle singole società controllate, che partecipano alla liquidazione IVA di gruppo, questo campo resta vuoto;
- credito IVA anno precedente (rigo VP9). Nella comunicazione delle singole società controllate, che partecipano alla liquidazione IVA di gruppo, questo campo resta vuoto;
- versamenti IVA auto UE (rigo VP10). Nella comunicazione relativa all'IVA di gruppo, presentata dalla capogruppo, questo campo resta vuoto;
- crediti d’imposta utilizzati nel periodo di riferimento (rigo VP11). Nella comunicazione relativa all'IVA di gruppo, presentata dalla capogruppo, questo campo resta vuoto;
- interessi dovuti per le liq. trimestrali 1% (rigo VP12). Nella comunicazione relativa all'IVA di gruppo, presentata dalla capogruppo, questo campo resta vuoto;
- acconto IVA dovuto (rigo VP13).Nella comunicazione delle singole società controllate, che partecipano alla liquidazione IVA di gruppo, questo campo resta vuoto;
- ammontare Iva da versare o a credito (rigo VP14). Nella comunicazione delle singole società controllate, che partecipano alla liquidazione IVA di gruppo, in questo rigo vanno indicati gli importi a debito o a credito trasferiti nel periodo di riferimento.

6 Sanzioni

Il mancato invio del modello per la comunicazione dei dati delle liquidazioni IVA, ovvero l’indicazione di dati incompleti o errati comporta una sanzione amministrativa da Euro 500,00 a Euro 2.000,00[7].

La sanzione è ridotta alla metà se la trasmissione è effettuata entro i quindici giorni successivi

7 Art. 11, c. 2-ter del D.Lgs. 472/97 – nuovo comma inserito dall'art. 4, c. 3 del DL 193/2016

al termine per l'invio della comunicazione, ovvero se, nel medesimo termine, viene effettuata la trasmissione corretta dei dati.

6.1 Ravvedimento operoso

Recentemente l'Agenzia delle Entrate[8] ha riconosciuto l'applicabilità dell'istituto del ravvedimento operoso[9] per la regolarizzazione delle violazioni commesse in materia di Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA.

A tal proposito, fermo restando il versamento della sanzione prevista, eventualmente ridotta per effetto del ravvedimento operoso, nel caso in cui la regolarizzazione:

- sia effettuata prima della presentazione della dichiarazione annuale IVA, è necessario inviare la comunicazione omessa / incompleta / errata;
- sia effettuata direttamente con la dichiarazione annuale IVA ovvero successivamente alla presentazione della stessa, non è necessario procedere all'invio della comunicazione omessa / incompleta / errata.

7 Note operative per i nostri clienti

Elenchiamo qui di seguito le modalità operative per la predisposizione delle Comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA.

7.1 Clienti di Studio per i quali elaboriamo noi la contabilità

Per i clienti di Studio per cui provvediamo noi all'elaborazione della contabilità, procederemo automaticamente alla predisposizione e all'invio delle Comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA.

7.2 Clienti di Studio che gestiscono la contabilità in proprio

Nel caso in cui il cliente gestisca in proprio la contabilità ed intenda conferire al ns. Studio l'incarico per l'invio telematico della Comunicazione, dovrà compilare e restituirci via fax o per e-mail la lettera d'incarico allegata alla presente circolare.

7.2.1 Il programma di contabilità dei nostri Clienti genera il file della Comunicazione da inviare all'Agenzia delle Entrate

Qualora il programma di contabilità sia in grado di generare il file nel formato richiesto dall'Agenzia delle Entrate, potrete inviarcelo. Noi effettueremo il controllo del file con il software dell'Agenzia delle Entrate e successivamente provvederemo all'invio telematico.

7.2.2 Il programma di contabilità dei nostri Clienti NON genera il file della Comunicazione da inviare all'Agenzia delle Entrate

In tal caso il Cliente ci deve inviare tutti i dati necessari al fine della predisposizione della Comunicazione, già elencati al punto 5. della ns. circolare.

A tal fine ci dovrà essere inviata la stampa relativa alle liquidazioni periodiche IVA da inserire nelle Comunicazioni in scadenza.

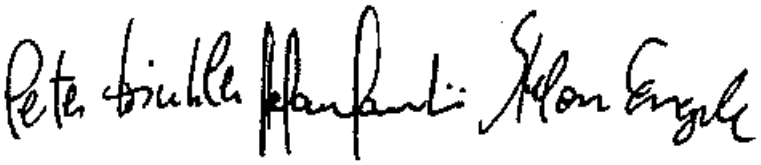
Per motivi organizzativi, Vi chiediamo di volerci inviare la documentazione almeno 15 giorni prima della scadenza per l'invio della Comunicazione (quindi entro il 15.02) .

8 Risoluzione n. 104/E del 28.7.2017
9 Art. 13 del D.Lgs. n. 472/97

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili



Allegati

1. Incarico per la predisposizione e l'invio telematico della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA

A

Winkler & Sandrini
Via Cavour 23/c
39100 Bolzano (BZ)
E-Mail: daniel.geier@winkler-sandrini.it
Fax 0471/062829

Oggetto: Incarico per la predisposizione e l'invio telematico della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA

con la presente desideriamo incaricare il Vostro Studio per

□ la predisposizione
□ l'invio telematico

della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA relativa al

□ 4° trimestre 2017 – in scadenza il 28.02.2018
□ 1° trimestre 2018 – in scadenza il 31.05.2018
□ 2° trimestre 2018 – in scadenza il 17.09.2018
□ 3° trimestre 2018 – in scadenza il 30.11.2018
□ 4° trimestre 2018 – in scadenza il 28.02.2019

Per la predisposizione della Comunicazione Vi trasmettiamo i seguenti dati / documenti come richiesti nella Vs. Circolare: (Scegliere una delle 2 forme sotto indicate)

□ File per l'invio telematico

□ stampa di n. ___ liquidazioni trimestrali relative al ___ trimestre
□ stampa di n. ___ liquidazioni mensili relative ai mesi di: _____
_____
_____

Persona di riferimento per chiarimenti:

Nome: Cognome:

E-mail:

Tel.:

Ragione sociale :

Data Firma