

*Ai gentili Clienti
Loro sedi*

CIRCOLARE INFORMATIVA N. 20/2017

OGGETTO: SECONDA CHIAMATA LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

Orientarsi tra le proroghe delle varie scadenze e i molteplici adempimenti a cui è chiamato un contribuente non è facile.

È del 01.09.2017 per esempio la seconda proroga del termine per la trasmissione della Comunicazione dei dati sulle fatture di acquisto e delle fatture emesse (nuovo Spesometro 2017) con riferimento al primo semestre 2017.

Dobbiamo quindi prepararci ad adempiere alla trasmissione della Comunicazione delle Liquidazioni Iva con riferimento al secondo trimestre 2017 la cui scadenza è fissata per il 18.09.2017.

Ricordiamo che tale adempimento è stato introdotto dall'articolo 4 del D.L. n. 193 del 22.10.2016 convertito con modificazioni dalla Legge n. 225 del 01.12.2016 pubblicata in Gazzetta Ufficiale Serie Generale n. 282 del 02.12.2016 – Supplemento Ordinario n. 53.

Questo nostro contributo si rende necessario al fine di rendere informati i nostri clienti circa la necessità di questo obbligo comunicativo introdotto allo scopo di stringere le maglie dell'evasione Iva restringendo i tempi entro i quali l'Ufficio può venire a conoscenza di eventuali minori o omessi versamenti delle imposte.

La comunicazione dei dati relativi alle liquidazioni trimestrali (i contribuenti con liquidazione mensile dovranno comunicare i dati dei singoli tre mesi componenti il trimestre solare) dovrà essere trasmessa telematicamente dal contribuente soggetto passivo Iva direttamente o a mezzo intermediario abilitato entro la fine del secondo mese successivo alla chiusura del trimestre di riferimento.

Fa eccezione il termine indicato per la trasmissione dei dati delle liquidazioni relative al secondo trimestre 2017 che in considerazione del periodo feriale è stato fissato al 16.09 (18.09.2017 in quanto il 16.09 è festivo).

Il file oggetto di trasmissione dovrà essere predisposto in formato .XML e firmato digitalmente, nel rispetto delle specifiche tecniche approvate dall'Agenzia delle Entrate con proprio Provvedimento del 27.03.2017 avente per oggetto appunto "Definizione delle informazioni da trasmettere e delle modalità per la comunicazione dei dati delle fatture

emesse e ricevute e dei dati delle liquidazioni periodiche IVA di cui agli articoli 21 e 21 bis del decreto legge 31 maggio 2010 n. 78 e modifica dei termini per la trasmissione dei dati delle fatture stabilite dal provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 28.10.2016 n. 182070”.

Il file oggetto di trasmissione dovrà contenere:

- i dati identificativi del soggetto a cui si riferisce la comunicazione;
- i dati delle operazioni di liquidazione IVA effettuate nel trimestre di riferimento;
- i dati dell’eventuale dichiarante se soggetto diverso dal contribuente.

Il contribuente dovrà utilizzare il modello ministeriale approvato con Provvedimento del 27.03.2017 unitamente alle sue istruzioni.

Al fine di predisporre il file oggetto di trasmissione potrà utilizzare il software di compilazione messo a disposizione sul sito istituzionale dell’Agenzia delle Entrate IVP17 disponibile nella sua versione aggiornata del 16.05.2017 che consente la compilazione della comunicazione delle liquidazioni periodiche Iva. L’applicazione mediante una serie di domande consente di determinare la struttura della comunicazione relativa alla tipologia dell’utente e predisporre i quadri per la compilazione.

Lo Studio ringrazia per l’attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse.

Ronciglione 07/09/17

**SERAFINELLI BANNETTA
E ASSOCIATI**