

ferdinandoboccia

dottore commercialista - revisore legale - consulente tecnico del giudice

collaboratori: [rag.cristina carnimeo](#), [rag.francesca gasparro](#), [rag.rosalinda liberti](#)

70123 bari, via pietro ravanas n.162 - tel.: 080.5242512 - mail: studio@ferdinandoboccia.it

www.ferdinandoboccia.it - facebook: [studio boccia dottori commercialisti](#)

Informativa n. 7/17 del 8 settembre 2017

Oggetto: 2° COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA.

Gentile Cliente,

come anticipato con la nostra informativa del 5 settembre **entro il giorno 16.09.2017** (termine prorogato a lunedì 18.09.2017) dovrà essere trasmessa la **Comunicazione delle Liquidazioni Periodiche Iva** con riferimento al secondo trimestre 2017.

Come ben sappiamo, si tratta di uno dei nuovi adempimenti introdotti questo anno 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.

Ovviamente per i clienti di studio che ci hanno conferito mandato, l'adempimento sarà interamente da noi curato.

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 .

Il file oggetto di trasmissione dovrà contenere:

i dati identificativi del soggetto a cui si riferisce la comunicazione;

Studio partner:



Dottori commercialisti ed esperti contabili, avvocati, consulenti del lavoro, fiduciari ed esperti contabili (CH)

Ferdinando Boccia - Barbara Borsani - Maria Vittoria Bruno - Gualtiero Castiglioni - Paola Castiglioni - Enrico Colombo Bolla - Mauro Dalla Valle - Massimo De Marchi - Bruno Dell'Acqua - Federica Dell'Acqua - Sara Giannoni - Marco Grecchi - Roberto Ianni - Fabio Longhi - Marina Macchi - Rosanna Mazzucchelli - Stefano Michelazzi - Antonio Orsatti - Sarah Pieretti - Sonia Pugliese - Fabrizio Rabuffetti - Daniela Radrizzani - Paolo Rodighiero - Riccardo Rota - Fabio Russo - Matteo Sangiorgi - Renzo Sangiorgi - Chiara Stanglino - Giuseppe Stanglino - Arianna Tosto - Carlo Veronelli - Renato Zanichelli - Bruno Zanzottera - Giuseppina Zanzottera

Netcom Consulting s.r.l.

Milano, Piazzale L. Cadorna n. 10 - 20123 - Tel. +39 02 6072697 - Fax +39 02 36563437

C.F., P. I. e R.I. di Milano n. 08637480966 - c.s. € 10.000 i.v., socio unico

info@netcomconsulting.eu - www.netcomconsulting.eu

- i dati delle operazioni di liquidazione IVA effettuate nel trimestre di riferimento;
- i dati dell'eventuale dichiarante se soggetto diverso dal contribuente.

Bisognerà utilizzare il modello ministeriale approvato col Provvedimento sopra citato unitamente alle sue istruzioni.

I clienti che intendono provvedere all'adempimento in autonomia, al fine di predisporre il file oggetto di trasmissione, potranno anche 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.

Vediamo in sintesi i passi da compiere.

1) Identificazione del contribuente

indicare:

- Codice fiscale;
- Partita Iva;
- Barrare la casella se la comunicazione è relativa ad una liquidazione di gruppo.

2) Anno di imposta e periodicità

indicare:

- il periodo di imposta (2017);
- la periodicità barrando alternativamente tra mensile, trimestre o mista.

3) Mesi e trimestri

indicare:

- il trimestre (2[^]) o i mesi (si ricorda che anche per i contribuenti con liquidazione mensile la comunicazione è trimestrale e quindi dovranno essere indicati i mesi di riferimento in relazione al trimestre solare aprile/maggio/giugno).

4) Dati frontespizio:

- dovranno essere completati i dati richiesti nel frontespizio con riferimento:

- dati anagrafici del dichiarante se diverso dal contribuente;
- dati impegno alla trasmissione telematica se effettuato da soggetto diverso dal contribuente (intermediario).

Compilazione del quadro VP con i dati relativi alla liquidazione Iva di periodo:

Si dovrà tenere conto degli eventuali crediti Iva dei periodi di imposta precedenti non destinati a utilizzo in compensazione.

Si ricorda che per ciascuna liquidazione periodica deve essere compilato un distinto modulo di Comunicazione, compilando il campo "Mod. N." posto in alto a destra nel Quadro VP.

In considerazione di ciò i contribuenti che effettuano:

- esclusivamente liquidazioni periodiche mensili dovranno compilare un modulo per ciascun mese del trimestre;
- esclusivamente liquidazioni periodiche trimestrali dovranno compilare un unico modulo per il trimestre;
- sia liquidazioni mensili che trimestrali (per esempio nel caso di attività separate) dovranno compilare un modulo per ciascun mese e un modulo per il trimestre.

Il file prodotto con il software dell'Agenzia delle Entrate o con altri, purché rispettosi delle specifiche tecniche approvate con Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 27.03.2017, dovrà essere firmato digitalmente utilizzando alternativamente uno dei seguenti sistemi:

- ↘ un certificato di firma qualificata rilasciato da un'autorità di certificazione riconosciuta;
- ↘ il nuovo servizio di firma elettronica basata sui certificati rilasciati dall'Agenzia delle Entrate, disponibile sulle piattaforme Desktop telematico e Entratel Multifile;
- ↘ la funzione di sigillo disponibile nell'interfaccia web Fatture e Corrispettivi.

Il file "comunicazione trimestrale Iva" può essere firmato e trasmesso singolarmente oppure può essere inserito in una cartella compressa, in formato zip, contenente più file di comunicazione. In questo caso potranno essere firmati i singoli file o anche solo la cartella compressa.

Una volta firmato ed eventualmente controllato per sicurezza, il file è pronto per essere trasmesso utilizzando alternativamente:

- la funzione di trasmissione delle comunicazioni trimestrali IVA disponibile nell'interfaccia web fatture e corrispettivi del sito dell'Agenzia delle Entrate;
- uno dei canali di interazione con il Sistema di Interscambio già accreditati per la fatturazione elettronica;
- un canale, da accreditare, di interazione specifico per la trasmissione delle comunicazioni Iva e dati fattura.

L'omessa o incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche è punita con la **sanzione amministrativa da € 500 a € 2.000** ridotta della metà se la trasmissione è effettuata entro i 15 giorni successivi alle scadenze, ovvero se nel medesimo termine è effettuata la trasmissione corretta dei dati; giusto quanto previsto dall'articolo 11 comma 2-ter del Decreto Legislativo n. 471/1997.

Trattandosi di sanzione di natura amministrativa tributaria risulta applicabile l'istituto del ravvedimento operoso di cui all'articolo 13 del Decreto Legislativo n. 472/1997.

Le violazioni potranno quindi essere regolarizzate ricorrendo all'istituto del ravvedimento operoso con sanzioni modulate in relazione al ritardo con il quale la regolarizzazione avviene rispetto all'originaria scadenza. In tal senso si è espressa anche la Risoluzione n. 104/E del 28.07.2017.

Ribadiamo che **per i clienti di studio che ci hanno conferito mandato, l'adempimento sarà interamente da noi curato.**

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti e approfondimenti di Vostro interesse.

Cordiali saluti.

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'F. Boccia', is centered at the bottom right of the page. The signature is fluid and cursive.