

A TUTTI I CLIENTI
LORO SEDI

Como, giugno 2017

Circolare

Oggetto: COMUNICAZIONE DATI LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA – periodo d'imposta 2017

Come già anticipato in una nostra precedente comunicazione, l'art. 4 co. 2 del DL 193/2016 convertito con modificazioni dalla legge n. 225 del 1 dicembre 2016, aggiungendo l'art. 21-bis al DL 78/2010, ha introdotto un nuovo adempimento che consiste nell'obbligo di comunicare trimestralmente i dati riepilogativi delle liquidazioni IVA periodiche.

1 SOGGETTI OBBLIGATI

L'obbligo alla presentazione della nuova comunicazione dati interessa la generalità dei soggetti passivi IVA, ad esclusione di coloro che:

- sono esonerati dalla presentazione della dichiarazione IVA annuale;
- sono esonerati dall'effettuazione delle liquidazioni periodiche IVA.

2 MODALITÀ E TERMINE DI PRESENTAZIONE

La comunicazione deve essere trasmessa:

- **entro il 12 giugno, per il primo trimestre ;**
- entro il 16 settembre, per il secondo trimestre;
- entro il 30 novembre, per il terzo trimestre;
- entro l'ultimo giorno del mese di febbraio dell'anno successivo, per il quarto trimestre.

Il modello deve essere presentato esclusivamente **in via telematica**.

3 REGIME SANZIONATORIO

Nelle ipotesi di omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA è prevista l'applicazione di una sanzione da 500,00 a 2.000,00 euro, ridotta alla metà (da 250,00 a 1.000,00 euro) in caso di regolarizzazione (effettuando la comunicazione o inviando i dati corretti) entro i 15 giorni successivi alla scadenza stabilita.

4 ADEMPIMENTI

Contabilità elaborata dallo Studio.

Tutti gli adempimenti saranno effettuati direttamente da noi.

Rinnoviamo l'invito alla tempestiva consegna di tutta la documentazione fiscale necessaria, per consentire lo svolgimento delle procedure di elaborazioni dati.

*Contabilità **NON** elaborata dallo Studio.*

Tutti i clienti, la cui contabilità non è elaborata dallo studio, dovrebbero contattare la propria software house per richiedere l'aggiornamento del proprio programma gestionale di contabilità al fine di creare il file riepilogativo compatibile con le specifiche tecniche previste, da trasmetterci per il successivo controllo ed invio telematico.

In previsione anche degli ulteriori e nuovi adempimenti introdotti dalla norma citata (ad es. comunicazione trimestrale dei dati delle fatture), è fondamentale, per chi non vi avesse già provveduto, che le nuove funzioni informatiche siano implementate al più presto.

Considerate le difficoltà riscontrate da alcuni clienti con le proprie software house e vista la prossima scadenza, lo studio, per la comunicazione relativa al primo trimestre 2017, può provvedere alla *preparazione manuale* della comunicazione per il successivo invio telematico.

A tale fine è necessario che i clienti ci trasmettano:

- a. stampa riepilogativa dei progressivi IVA periodici
- b. copia di tutte le liquidazioni periodiche (le tre mensili o la trimestrale, a seconda della periodicità);
- c. copia modelli F24 relativi al versamento e/o alle compensazioni IVA effettuati;

Rimaniamo comunque a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

studio dottori commercialisti