



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2017
N.RF054
INFO FLASH
La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione
www.redazionefiscale.it
Pag. 1 / 3

OGGETTO	COMUNICAZIONE DATI LIQUIDAZIONI PERIODICHE – MODELLO IN BOZZA
RIFERIMENTI	BOZZA MODELLO COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI IVA; ART. 21-BIS DL 78/2010; DL 193/2016
CIRCOLARE DEL	22/03/2017

APPROVATA LA BOZZA DI COMUNICAZIONI DATI DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

L'Agenzia delle Entrate ha pubblicato in bozza il modello, con le relative istruzioni, per procedere alla comunicazione dei dati delle liquidazioni Iva periodiche.

Si ricorda infatti che, a decorrere dal 2017, i soggetti passivi Iva non esonerati dalla dichiarazione annuale Iva o dalle liquidazioni periodiche saranno tenuti a trasmettere telematicamente le risultanze della liquidazione periodica effettuata.

Il primo invio è attualmente previsto entro il 31 maggio 2017.

L'Agenzia delle Entrate ha pubblicato in bozza il modello per effettuare la comunicazione dei dati delle **liquidazioni IVA** periodiche, oltre alle istruzioni per la compilazione e alle specifiche tecniche per la trasmissione del modello.

Il nuovo **art. 21-bis DL 78/2010** prevede l'obbligo per i **soggetti passivi** di trasmettere:

- i dati contabili riepilogativi delle **liquidazioni periodiche** (mensili o trimestrali)
- da presentare **anche nel caso di liquidazione con eccedenza a credito**.

Rispetto a quanto previsto per il nuovo spesometro, non sono modificati i termini di invio dell'adempimento in questione.

Sono previsti:

- gli **stessi termini e modalità** di invio
- previsti a regime per il nuovo **spesometro trimestrale**:

Trimestre	Scadenza	Trimestre	Scadenza
1°	31 maggio	3°	30 novembre
2°	16 settembre	4°	28 febbraio dell'anno successivo

Il primo appuntamento è, dunque, fissato al prossimo 31 Maggio, salvo differimenti che ad ora non si intravedono.

CAUSE DI ESCLUSIONE

Per espressa previsione normativa non sono tenuti all'effettuazione dell'adempimento:

➔ i soggetti passivi **non obbligati**:

- alla presentazione della **Dichiarazione annuale IVA**
- o all'effettuazione delle **liquidazioni periodiche**

semprech , nel corso dell'anno, non vengano meno le condizioni di esonero (in tal caso, si ritiene che l'obbligo decorra solo da tale momento o, se retroattivo, non si applichi alcuna sanzione).



Esempio: saranno esonerati:

- il medico che effettui solo operazioni esenti (laddove non proceda ad effettuare un reverse charge, nel qual caso torna a dover presentare la dichiarazione Iva e, dunque, la trasmissione delle liquidazioni)
- i contribuenti minimi/forfettari

IL MODELLO IN BOZZA

Il modello (da presentare esclusivamente in forma telematica) si compone di:

- ➔ **frontespizio:** dove indicare i dati del soggetto passivo (o del dichiarante, se diverso)
- ➔ **quadro VP:** nel quale devono essere riportati i dati relativi alla liquidazione IVA del mese o trimestre di riferimento.

Soggetti con liquidazione Iva mensile

Devono compilare **3 moduli: un modulo per ciascun mese del trimestre.**

Soggetti con liquidazioni IVA trimestrali “per opzione”: devono presentare anche la comunicazione del 4° trimestre (senza considerare le rettifiche/conguaglio d’effettuare in dichiarazione Iva).

Svolgimento di più attività: va presentata un’unica comunicazione riepilogativa, per ciascun periodo anche nel caso in cui siano previste diverse periodicità (mensili trimestrali) per le diverse attività esercitate.

In tal caso può verificarsi l’obbligo di presentare 4 moduli: 3 per l’attività con liquidazioni mensili ed 1 per l’attività con liquidazioni trimestrali.

QUADRO VP

E’ previsto siano esposti:

- **l’ammontare complessivo delle operazioni attive e passive** al netto dell’IVA (VP1 e VP2)
- **l’IVA esigibile e l’IVA detratta** nel periodo di riferimento (VP4 e VP5)
- **l’IVA dovuta o l’IVA a credito** quale differenza dei precedenti importi (VP6)
- **l’IVA da versare o a credito** (VP14), determinata considerando eventuali crediti del periodo precedente, l’acconto Iva, crediti d’imposta utilizzati e così via (righe da VP7 a VP13)

Ammontare delle operazioni attive

Considera l’imponibile di tutte le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nel periodo di riferimento, registrate o soggette a registrazione, rilevanti ai fini Iva, incluse le operazioni:

- con IVA “ad esigibilità differita”
- escluse da Iva per carenza di territorialità (fatturate ex art. 21 c. 6-bis DPR 633/72)
- soggette a reverse charge.

Ammontare delle operazioni passive

Considera l’imponibile di tutti gli acquisti di beni e prestazioni di servizi ricevuti registrati, ivi inclusi:

- gli acquisti intracomunitari (di beni o servizi) e le importazioni
- gli acquisti con Iva indetraibile (in via oggettiva o soggettiva) e ad esigibilità differita
- gli acquisti effettuati senza pagamento dell’imposta da parte degli esportatori abituali.

Sanzioni: in caso di omessa/incompleta/infedele comunicazione dei dati, si applica la **sanzione**

- da €. 500 ad €. 2.000 (art. 11 c. 2-ter DLgs. 471/97)
- abbattuta a 50% se la trasmissione corretta viene effettuata entro i 15 giorni successivi al termine.

BOZZA DEL 21/03/2017



CODICE FISCALE

[illegible]

DATI GENERALI

[illegible]

FIRMA

[illegible]

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA

Codice fiscale dell'incaricato _____

Riservato
all'incaricato

Impegno alla presentazione	
----------------------------	--

Data dell'impegno giorno mese anno **FIRMA DELL'INCARICATO**

Quadro VP:

	PERIODO DI RIFERIMENTO			
	1 Mese	2 Trimestre (*)	3 Subforniture	4 Eventi eccezionali
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	VP1			
	VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)		
	VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)		
		DEBITI		CREDITI
	VP4	IVA esigibile		
	VP5	IVA detratta		
	VP6	IVA dovuta		o a credito
	VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro		
	VP8	Credito periodo precedente		
	VP9	Credito anno precedente		
	VP10	Versamenti auto UE		
	VP11	Crediti d'imposta		
	VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali		
	VP13	Acconto dovuto		
VP14	IVA da versare		o a credito	

(*) **ATTENZIONE:** I contribuenti che hanno optato per la liquidazione trimestrale ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. n. 542/99 devono indicare "5" per il quarto trimestre.

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI
REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it