

stM

Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Roma, 15/05/2017

Spett.le Cliente

Studio Tributario - Commerciale

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 25, Cap 00156 Roma

Tel 06/41614250 fax 06/41614219

e-mail: info@studiomasciotti.it

Oggetto:

***Nuovo obbligo di comunicazione trimestrale delle
liquidazioni periodiche Iva***

Invio telematico per il 1° trimestre in scadenza il 31 05 2017



Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 | Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065
Tel. + 39 06 41614250 r.a. | Fax + 39 06 41614219 | email: info@studiomasciotti.it



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Gentile cliente,

si ricorda che, l'art. 4, commi 1 e 2, del D.L. 22 ottobre 2016, n. 193, convertito, con modificazioni, dalla Legge 1° dicembre 2016, n. 225, ha modificato l'articolo 21bis del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, introducendo **l'obbligo, a decorrere dal 2017 di trasmettere all'Agenzia delle Entrate, ogni 3 mesi, le liquidazioni IVA**, sia riportanti un debito sia riportanti un credito.

Il 31 Maggio 2017 scade il termine per l'invio telematico delle liquidazioni Iva dei primi tre mesi del 2017; è probabile (non certa) che venga riconosciuta, per questa prima scadenza, una piccola proroga di una decina giorni, ma anche se fosse, l'A.F. lo comunicherà al ridosso della scadenza e pertanto è opportuno non tenerne conto.

Nella tabella seguente vengono evidenziate le scadenze, per l'anno 2017, di questo nuovo adempimento telematico trimestrale (che già evidenziammo nella circolare informativa del nostro Studio n. 9 del 16/01/2017):

<u>Invio trimestrale all'A.E. delle liquidazioni periodiche Iva 2017</u>	<u>Scadenze invio telematico</u>
<u>Invio all'A.E. delle liquidazioni Iva afferenti il 1° trimestre</u>	entro il 31/05/2017
<u>Invio all'A.E. delle liquidazioni Iva afferenti il 2° trimestre</u>	entro il 18/09/2017
<u>Invio all'A.E. delle liquidazioni Iva afferenti il 3° trimestre</u>	entro il 30/11/2017
<u>Invio all'A.E. delle liquidazioni Iva afferenti il 4° trimestre</u>	entro il 28/02/2018

Si ricorda che l'acquisizione da parte dell'Agenzia delle Entrate di questi nuovi flussi informativi ha un solo fine: rendere più efficace la lotta alla evasione fiscale.

Per effetto di tali adempimenti trimestrali, l'Agenzia provvederà, infatti, periodicamente, ad esempio, ad "incrociare" i dati della comunicazione trimestrale delle liquidazioni Iva con i versamenti Iva effettuati dal contribuente e quindi informerà quest'ultimo degli importi di Iva eventualmente non ancora versata, verificando quindi in tempi brevissimi un eventuale "pericolo per la riscossione Iva".

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 ■ Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065
Tel. + 39 06 41614250 r.a. ■ Fax + 39 06 41614219 ■ email: info@studiomasciotti.it

Sono esonerati da questo nuovo adempimento trimestrale solo i soggetti non obbligati alla presentazione della dichiarazione IVA annuale o all'effettuazione delle liquidazioni periodiche (ad esempio, soggetti che hanno registrato esclusivamente operazioni esenti, contribuenti minimi / forfetari).

Entro il prossimo 31 maggio, quindi, i contribuenti titolari di P.Iva dovranno trasmettere telematicamente all'Agenzia delle Entrate il file (in formato XLM) relativo alle liquidazioni IVA dei seguenti periodi:

- Contribuenti in IVA mensile: gennaio, febbraio e marzo 2017
- Contribuenti in IVA trimestrale: 1° trimestre 2017

Si evidenzia che per ciascuna liquidazione periodica va compilato un distinto modulo:

Liquidazioni periodiche	Compilazione Comunicazione
Mensili	1 modulo per ciascun mese
Trimestrali	1 modulo per trimestre
Mensili / trimestrali (in caso di contabilità separata)	1 modulo per ciascun mese 1 modulo per trimestre

IMP: A seguire forniamo indicazioni sul comportamento da seguirsi:

- per i clienti la cui contabilità è gestita direttamente dal nostro Studio
- per i clienti che gestiscono internamente la propria contabilità

Clienti la cui contabilità è gestita direttamente dal nostro Studio

Il nostro studio, una volta completate le registrazioni Iva riferite al periodo trimestrale di riferimento, provvederà a:

- elaborare la comunicazione delle liquidazioni periodiche Iva, portando il file elaborato in formato XML,
- firmare digitalmente, con la propria firma elettronica qualificata, il file XML delle

liquidazioni Iva di ogni cliente e

- tramite l'apposita piattaforma SDI - Sistema d'interscambio, trasmettere il suddetto file all'Agenzia delle Entrate.

Naturalmente, tale adempimento potrà essere posto in essere nei tempi di legge solo se il Cliente ci consegna i documenti per la elaborazione delle liquidazioni periodiche Iva e della connessa comunicazione trimestrale con congruo anticipo rispetto alle rispettive scadenze.

Clienti che gestiscono internamente la propria contabilità

In questo caso il Cliente dovrà:

- prendere contatto con la propria software-house per farsi installare il modulo di elaborazione della comunicazione trimestrale dell'Iva (come già segnalato nella nostra circolare 9 del 16/01/2017);
- elaborare in automatico tale comunicazione portando il file in formato XML;
- poi dovrà alternativamente:
 - inviare autonomamente il file XML della liquidazione Iva periodica all'Agenzia delle entrate, facendosi assistere dalla propria software-house per le necessarie indicazioni tecniche,
 - trasmettere al nostro Studio, entro e non oltre una settimana prima rispetto alla scadenza (ad es. entro il 23 Maggio a fronte della scadenza del 31 maggio riferita al primo trimestre 2017), a mezzo email, il file XML della liquidazione Iva periodica cosicché il nostro studio provvederà poi a firmare digitalmente con la propria firma qualificata il file XML e a trasmetterlo mediante il SDI - Sistema d'interscambio per mezzo della piattaforma convenzionata fornita dalla propria software-house.



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

C o n s u l e n z a c o n t a b i l e , f i s c a l e , s o c i e t a r i a e d e l l a v o r o

Il nostro Studio si limiterà ad applicare un rimborso spese (di elaborazione ed informatizzazione) per l'offerta di questo nuovo adempimento fiscale obbligatorio.

Sanzioni

Si ricorda inoltre che una volta trasmessa la liquidazione IVA all'Agenzia delle Entrate questa non è modificabile, salvo ripetere l'invio telematico in presenza di errori di liquidazione.

Con riferimento al regime sanzionatorio, si precisa che:

- l'invio dei dati della liquidazione IVA con un ritardo non superiore a 15 giorni rispetto alla scadenza o l'invio di un file correttivo sempre entro i 15 giorni dalla scadenza, comporta la sanzione da un minimo di € 250 ad un massimo di € 500;
- l'omessa trasmissione della liquidazione o la trasmissione di una liquidazione correttiva oltre i 15 giorni dalla scadenza, comporta la sanzione da un minimo di € 500 ad un massimo di € 2.000.

Restando a Sua completa disposizione per qualsiasi chiarimento in merito, porgiamo i più cordiali saluti.

Dott. Masciotti Fabrizio

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 ■ Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065
Tel. + 39 06 41614250 r.a. ■ Fax + 39 06 41614219 ■ email: info@studiomasciotti.it