

Carrara, 04.05.2017

DF

## COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI IVA

Ricordiamo schematicamente la seguente scadenza (vedere per dettagli la nostra Circolare del 04.11.2016):

**mercoledì 31 maggio 2017 - Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA**

**Termine per effettuare l'invio telematico della Comunicazione dei dati riepilogativi delle liquidazioni periodiche IVA relativa al trimestre 1 gennaio 2017 - 31 marzo 2017.**

### Termini

Entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo a ogni trimestre; quella del secondo trimestre è effettuata entro il 16 settembre e quella relativa all'ultimo trimestre entro il mese di febbraio.

### Modalità

- La trasmissione delle comunicazioni dei dati delle liquidazioni periodiche IVA mediante l'apposito modello è effettuata esclusivamente per via telematica, direttamente dal contribuente o tramite uno dei soggetti incaricati;
- La comunicazione deve essere presentata anche nell'ipotesi di liquidazione con eccedenza a credito;
- Se, entro il termine di presentazione, sono inviate più comunicazioni riferite al medesimo periodo, l'ultima sostituisce le precedenti.

### Sanzioni

L'omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche è punita con la sanzione amministrativa da euro 500 a euro 2.000. La sanzione è ridotta alla metà se la trasmissione è effettuata entro i quindici giorni successivi alla scadenza ovvero se, nel medesimo termine, è effettuata la trasmissione corretta dei dati.

### Controlli

L'Agenzia delle entrate metterà a confronto le risultanze dell'esame dei dati relativi alle fatture emesse e ricevute (il nuovo spesometro) con quelli delle comunicazioni in esame e verificherà la coerenza dei versamenti dell'imposta rispetto a quanto indicato nelle predette comunicazioni.

Il contribuente viene poi informato dell'esito dei predetti controlli, per fornire spiegazioni o provvedere alla correzione di errori.

Coloro che gestiscono in autonomia la contabilità dovranno verificare se i loro software di gestione sono o saranno aggiornati per assolvere il nuovo adempimento; in caso contrario potranno inviarci i dati delle liquidazioni periodiche iva e provvederemo noi alla compilazione e trasmissione della comunicazione.

Segnaliamo infine che si sta adesso discutendo in merito alla proroga della scadenza (di 10-15 gg), così come delle modalità di invio (ad oggi non è prevista la possibilità di utilizzare il Desktop Telematico con il tradizionale accesso tramite le credenziali di Entratel o Fisconline e si parla di trasmissione telematica con file in estensione XML.).

\* \* \* \* \*

Ci teniamo naturalmente a disposizione e porgiamo i migliori saluti.

S O F I M  
SISTEMI DI AMMINISTRAZIONE