



***Comunicazione
Liquidazioni periodiche IVA***



Licon software S.r.l.
Via F.lli Bandiera • 24048 Treviolo (BG)
Tel. 0352657511 • Fax 0352657522
Tel. Assistenza 0352657571

| | |
|--|----|
| Introduzione | 2 |
| Riferimenti normativi | 2 |
| SOGGETTI OBBLIGATI | 2 |
| SOGGETTI ESCLUSI DALLA COMUNICAZIONE..... | 2 |
| OGGETTO DELLA COMUNICAZIONE | 3 |
| MODALITA' E TERMINI DI PRESENTAZIONE | 3 |
| NOTIFICHE | 4 |
| SANZIONI..... | 4 |
| DATI DA INDICARE | 5 |
| Frontespizio..... | 5 |
| Quadro VP..... | 6 |
| IMPLEMENTAZIONI uno | 10 |
| FASE preliminare | 10 |
| FASE operativa..... | 13 |
| 1. Stampa Liquidazioni periodiche IVA..... | 13 |
| 2. Stampa Comunicazione telematica liquidazioni IVA..... | 15 |
| 3. Creazione del file per l'invio telematico | 17 |
| Casi particolari | 18 |
| 1. Liquidazione IVA con separazione delle attività | 18 |
| 2. Liquidazione IVA di gruppo | 19 |
| 3. Invio sostitutivo | 20 |

Introduzione

L'Agenzia delle Entrate, con Provvedimento del 27 Marzo 2017, ha approvato il modello denominato *Comunicazione Liquidazioni periodiche IVA* e le relative istruzioni e specifiche tecniche utilizzabili per adempiere all'obbligo, introdotto a decorrere dal 2017 dal dl n. 193/2016, **dell'invio trimestrale dei dati riepilogativi delle liquidazioni periodiche IVA (mensili e trimestrali)**.

L'obbligo di presentazione della Comunicazione è stato istituito per i soggetti passivi IVA in applicazione delle disposizioni contenute nell'art. 21-bis, del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, introdotto dall'art. 4, comma 2, del decreto legge 22 ottobre 2016, n. 193, convertito, con modificazioni, dalla legge 1° dicembre 2016, n. 225.

Riferimenti normativi

Decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122;
Decreto-legge 22 ottobre 2016, n. 193 convertito, con modificazioni, dalla legge 1° dicembre 2016 n. 225;
Provvedimento Agenzia delle Entrate prot. 58793 27 Marzo 2017;
Provvedimento del 21/03/2018 - pubblicato il 21/03/2018 (Modello e specifiche tecniche per la comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA)

[Modello ministeriale IVP18 e istruzioni per la compilazione](#)

SOGGETTI OBBLIGATI

L'obbligo di presentazione della Comunicazione è stato istituito per i **soggetti passivi Iva**. Tra i destinatari vi sono anche le società aderenti alla procedura di liquidazione dell'iva di gruppo.

Altri casi particolari:

- soggetti con sole operazioni esenti IVA ma con operazioni in reverse charge o con obbligo di rettifica dell'IVA detratta ed opzione ex art. 36-bis;
- soggetti in procedura concorsuale (obbligo in capo all'organo della procedura);
- soggetti extraUE con partita Iva in Italia (anche se con sole operazioni escluse, non imponibili o esenti Iva, purché effettuate nel territorio italiano).

SOGGETTI ESCLUSI DALLA COMUNICAZIONE

Sono esonerati dall'obbligo di presentazione della Comunicazione, sempre che, in corso d'anno, non vengano meno le condizioni di esonero:

- i soggetti passivi non obbligati alla presentazione della Dichiarazione annuale IVA (ad esempio, contribuenti che hanno registrato esclusivamente operazioni esenti);
- i soggetti non obbligati alle liquidazioni periodiche (ad esempio, contribuenti che hanno registrato esclusivamente operazioni esenti, contribuenti minimi e forfettari);

Casi particolari:

- produttori agricoli che operano in zone diverse da quelle montane;
- soggetti che esercitano attività di intrattenimento;

- associazione in regime speciale L. 398/1991;
- tabaccai e giornalai (senza altre operazioni assoggettate a Iva);
- impresa individuale che ha concesso in locazione l'unica azienda per l'intero 2016;
- soggetti UE con partita Iva in Italia e con sole operazioni escluse, non imponibili o esenti Iva;
- soggetti extraUE con partita Iva in Italia che esercitano attività di e-commerce;

OGGETTO DELLA COMUNICAZIONE

Il modello approvato dall'Agenzia è costituito da:

- **Frontespizio**, composto da due facciate (dati generali e sottoscrizioni);
- **Quadro VP** (modulo), vanno compilati tanti moduli quante sono le liquidazioni periodiche IVA ricomprese nel trimestre cui si riferisce la comunicazione.

La comunicazione in esame riguarda **i dati delle liquidazioni periodiche delle operazioni attive**, registrate o soggette a registrazione, e **le operazioni passive registrate**.

Nell'ambito della comunicazione i contribuenti che effettuano le liquidazioni periodiche:

- su base mensile: compilano 3 moduli, cioè uno per ciascun mese del trimestre;
- su base trimestrale: compilano un unico modulo, riferito al trimestre.

In caso di determinazione separata dell'imposta in presenza di più attività, i soggetti passivi presentano una sola Comunicazione riepilogativa per ciascun periodo.

MODALITA' E TERMINI DI PRESENTAZIONE

La trasmissione all'Agenzia delle Entrate deve essere effettuata:

- **esclusivamente in via telematica**, direttamente dal contribuente o tramite un intermediario abilitato;
- **entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre** (la comunicazione relativa al secondo trimestre è effettuata entro il 16 settembre e quella relativa all'ultimo trimestre entro il mese di febbraio dell'anno successivo). Qualora il termine di presentazione cade di sabato o in giorni festivi, lo stesso è prorogato al primo giorno feriale successivo;
- anche nel caso in cui la liquidazione evidenzia un credito d'imposta.

| DICHIARAZIONE MENSILE | DICHIARAZIONE TRIMESTRALE | TERMINE |
|-------------------------------|---------------------------|---------|
| Gennaio – Febbraio - Marzo | 1° Trimestre | 31/05 |
| Aprile – Maggio - Giugno | 2° Trimestre | 16/09 |
| Luglio – Agosto - Settembre | 3° Trimestre | 30/11 |
| Ottobre – Novembre - Dicembre | 4° Trimestre | 28/02 |

Nel caso di presentazione, entro il termine, di più comunicazioni riferite al medesimo periodo, l'ultima sostituisce le precedenti.

I dati della delle liquidazioni periodiche possono essere trasmessi con:

- un file in **formato XML** contenente i dati relativi alla Comunicazione del contribuente;

- un file in **formato compresso** (zip) contenente 1 o più file XML.

Il file deve essere preventivamente firmato dal soggetto inviante tramite firma elettronica (qualificata o basata su certificati dell'Agenzia delle Entrate).

NOTIFICHE

La ricevuta di avvenuta trasmissione telematica dei dati della Comunicazione è resa disponibile al contribuente nel proprio Cassetto previdenziale e nella sezione Consultazione dell'area autenticata dell'interfaccia web "Fatture e corrispettivi". La notifica di esito, è rappresentata da un file XML firmato elettronicamente.

Le predette modalità sono utilizzate dall'Agenzia delle Entrate anche per informare il contribuente delle incoerenze dei versamenti effettuati rispetto all'importo dell'IVA da versare acquisito tramite le Comunicazioni in esame.

In relazione alla verifica della tempestività delle Comunicazioni presentate per via telematica, si considerano tempestive le Comunicazioni trasmesse per via telematica entro i termini prescritti, ma scartate dal sistema dell'Agenzia delle Entrate, purché ritrasmesse entro i cinque giorni successivi alla data contenuta nella comunicazione dell'Agenzia delle Entrate che attesta il motivo dello scarto (cfr. circolare del Ministero delle Finanze - Dipartimento delle Entrate n. 195 del 24.09.1999).

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 stabilita, ovvero se, nel medesimo termine, è effettuata la trasmissione corretta dei dati (art. 11, comma 2-ter, del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471).

- *Trimestre*: indicare il trimestre (da 1 a 5) di riferimento della liquidazione periodica, se l'azienda è trimestrale. Si evidenzia che:
 - i trimestrali *speciali* (distributori di carburante / autotrasportatori) con riferimento alla Comunicazione del quarto trimestre indicano "4";
 - i trimestrali *normali* con riferimento alla Comunicazione del quarto trimestre indicano "5".
- *Subfornitore*: barrare la casella solo nel caso in cui il contribuente si sia avvalso delle agevolazioni previste dall'art. 74, comma 5 (contratti di subfornitura).
- *Eventi eccezionali*: riservato ai soggetti che hanno usufruito delle agevolazioni fiscali previste a seguito di calamità naturali / eventi eccezionali. In particolare va indicato:
 - il codice "1", da parte dei soggetti esercenti attività imprenditoriale, commerciale, artigianale, ovvero un'arte / professione, che hanno subito danni a beni mobili / immobili in conseguenza di fatti delittuosi commessi al fine di perseguire un ingiusto profitto;
 - il codice "9", per gli altri casi di eventi eccezionali.

VP2 - TOTALE OPERAZIONI ATTIVE:

Indicare l'ammontare complessivo delle operazioni attive (cessioni di beni e prestazioni di servizi) al netto dell'Iva, effettuate nel periodo di riferimento, annotate nel registro delle fatture emesse o in quello dei corrispettivi o comunque soggette a registrazione, *comprese quelle ad esigibilità differita, rilevanti agli effetti dell'Iva (imponibili, non imponibili, esenti, ecc.)*.

In particolare, devono **essere comprese**:

- le operazioni non soggette per carenza del presupposto territoriale, di cui agli articoli da 7 a 7-septies D.P.R. 633/1972 per le quali è obbligatoria l'emissione della fattura;
- le operazioni per le quali l'imposta, in base a specifiche disposizioni, è dovuta da parte del cessionario (*reverse charge*);
- le operazioni soggette al regime dello *Split payment*;
- operazioni esenti di cui ai nn. 11, 18 e 19 dell'art. 10 D.P.R. 633/1972, per le quali resta fermo, in ogni caso, l'obbligo di fatturazione e registrazione;
- operazioni con iva ad esigibilità differita (per gli aderenti all'opzione *IVA per cassa* devono essere incluse le fatture emesse nel periodo anche se l'imposta non è ancora esigibile);

mentre **non devono essere comprese**:

- le operazioni esenti effettuate dai soggetti che si sono avvalsi della dispensa dagli adempimenti, di cui all'art. 36-bis D.P.R. 633/1972.
- l'ammontare degli acquisti di beni / servizi assoggettati a *reverse charge*, annotati nel registro delle fatture emesse.

VP3 - TOTALE OPERAZIONI PASSIVE:

Riportare i dati relativi all'ammontare complessivo (al netto dell'IVA) gli acquisti interni, intracomunitari e delle importazioni relativi a beni e servizi, risultanti dalle fatture e dalle bollette doganali di importazione registrate sul registro degli acquisti (o altri registri previsti da disposizioni riguardanti particolari regimi).

In particolare, devono **essere compresi**:

- acquisti imponibili o non imponibili;
- acquisti con iva indetraibile;
- acquisti esenti;
- acquisti in *reverse charge*;
- acquisti di rottame;

- acquisti effettuati da contribuenti minimi / forfettari;
- acquisti con Iva ad esigibilità differita (per gli aderenti all'opzione *IVA per cassa* devono essere incluse le fatture d'acquisto registrate nel periodo anche se l'imposta non è ancora detraibile)

VP4 - IVA ESIGIBILE:

Indicare l'ammontare dell'**Iva a debito**, relativa a:

- operazioni effettuate nel periodo di riferimento, per le quali si è verificata l'esigibilità;
- operazioni effettuate in precedenza per le quali l'imposta è diventata esigibile nello stesso periodo.
- IVA relativa a cessioni / prestazioni effettuate dai soggetti che adottano il regime *IVA per cassa* registrate in precedenza incassate nel periodo di riferimento.

Le operazioni devono essere annotate nel registro delle fatture emesse ovvero dei corrispettivi o comunque soggette a registrazione.

VP5 - IVA DETRATTA:

Indicare l'ammontare dell'IVA relativa agli acquisti registrati per i quali è esercitato il diritto alla detrazione il periodo di riferimento, compresa quella relativa agli acquisti effettuati dal soggetto che adotta il regime *IVA per cassa*, annotati in precedenza, per i quali si è verificato il diritto alla detrazione.

VP6 - IVA DOVUTA:

Nel caso in cui la differenza tra i campi VP4 e VP5 sia:

- positiva, la stessa va indicata a campo 1;
- negativa, la stessa va riportata a campo 2 (valore assoluto).

VP7 - DEBITO PERIODO PRECEDENTE:

indicare l'eventuale importo a debito non versato nel periodo precedente in quanto non superiore a € 25,82.

VP8 - CREDITO PERIODO PRECEDENTE:

Indicare l'IVA a credito risultante dalla liquidazione del periodo precedente dello stesso anno (al netto di eventuali crediti richiesti a rimborso / compensazione tramite il mod. IVA TR). Il rigo in esame non va compilato dai soggetti che partecipano alla liquidazione IVA di gruppo per il periodo di riferimento.

VP9 - CREDITO ANNO PRECEDENTE:

Indicare il credito IVA risultante dalla dichiarazione dell'anno precedente da portare in detrazione nella liquidazione del periodo, al netto della quota già detratta nelle liquidazioni dei periodi precedenti dello stesso anno solare.

Nella particolare ipotesi in cui il contribuente intenda *estromettere* dalla contabilità IVA una parte o l'intero ammontare del credito IVA compensabile risultante dalla dichiarazione dell'anno precedente (per la compensazione tramite modello F24), già precedentemente indicato nel rigo VP9 e non ancora utilizzato, deve compilare il rigo VP9 della presente comunicazione riportando l'importo del credito da estromettere preceduto dal segno meno.

Nel presente rigo va indicato anche il credito chiesto a rimborso in anni precedenti per il quale l'Ufficio competente abbia formalmente negato il diritto al rimborso per la quota dello stesso utilizzata (a seguito di autorizzazione dell'Ufficio) in sede di liquidazione periodica.

Infine si sottolinea che il rigo in esame non va compilato dai soggetti che partecipano alla liquidazione IVA di gruppo.

VP10 - VERSAMENTI AUTO UE:

Indicare i versamenti relativi all'imposta dovuta per la prima cessione interna di veicoli in precedenza oggetto di acquisti intraUE utilizzando gli specifici codici tributo (ad esempio, "6231" Versamento IVA imm.ne auto UE – primo trimestre). In devono essere indicati i versamenti relativi a cessioni avvenute nel periodo di riferimento (rigo VP1), anche se effettuati in periodi precedenti.

VP11 - CREDITI D'IMPOSTA:

Indicare l'ammontare dei particolari crediti d'imposta utilizzati nel periodo di riferimento a scomputo del versamento, esclusi quelli la cui compensazione avviene direttamente nel modello F24.

VP12 - INTERESSI DOVUTI PER LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI:

Indicare gli interessi dell'1% dovuti dai contribuenti trimestrali "normali" per il primo, secondo e terzo trimestre. Il rigo in esame non va compilato relativamente al quarto trimestre. E' escluso altresì per i contribuenti "trimestrali speciali".

VP13 - ACCONTO DOVUTO:

Campo 1 - METODO: indicare il metodo utilizzato per il calcolo dell'acconto versato:

- "1" storico;
- "2" previsionale;
- "3" analitico - effettivo;
- "4" soggetti operanti nei settori delle telecomunicazioni, somministrazione di acqua, energia elettrica, raccolta e smaltimento rifiuti, eccetera

Campo 2- Indicare l'acconto dovuto, anche se non effettivamente versato. Si sottolinea che nel caso in cui l'acconto risulti inferiore a € 103,29 il versamento non va effettuato e pertanto il rigo in esame non va compilato.

Nel caso di ente o società controllato partecipante alla liquidazione IVA di gruppo, uscito dal gruppo dopo la data del 27 dicembre (termine finale stabilito per il versamento dell'acconto IVA) a seguito, ad esempio, di incorporazione da parte di società esterna, deve essere compreso nel presente rigo della Comunicazione della società incorporante relativa al mese di dicembre anche il credito derivante dall'importo dell'acconto dovuto dall'ente o società controllante per l'ente o società controllato incorporato.

VP14 - IVA DA VERSARE O A CREDITO:

Indicare:

- nel campo 1, l'**iva da versare**, o da trasferire alla società controllante in caso di liquidazione IVA di gruppo, pari al risultato della seguente formula, se positivo:

$$\boxed{(VP6, \text{ campo 1} + VP7 + VP12) - (VP6, \text{ campo 2} + VP8 + VP9 + VP10 + VP11 + VP13)}$$

- nel campo 2, l'**iva a credito**, o da trasferire alla società controllante in caso di liquidazione IVA di gruppo, pari al risultato della seguente formula, se positivo:

$$\boxed{(VP6, \text{ campo 2} + VP8 + VP9 + VP10 + VP11 + VP13) - (VP6, \text{ campo. 1} + VP7 + VP12)}$$

IMPLEMENTAZIONI **uno**

Di seguito sono riportate le fasi necessarie per la compilazione della 'Comunicazione liquidazione periodica IVA' ovvero per la creazione del file telematico da inviare all'Agenzia delle Entrate.

FASE preliminare

Prima di procedere alla gestione della Comunicazione è necessario verificare e implementare i seguenti archivi:

1. **Codici IVA:** escludere eventuali codici IVA che non rientrano nel totale operazioni comunicazione IVA.

Per una rapida verifica di tutti i codici IVA si consiglia di eseguire la **stampa codici IVA**.

2. **Anagrafica azienda completa – pagina Rapp./Dir.:** nella sezione Rappresentanti Legali inserire, per ciascuna riga, il codice *Carica*.

Aziende - Gestione Completa / Modifica

Generale Altre info Rubrica Iscrizioni **Rap./Dir.** INAIL INPS Cassa Edile Elenco

Codice: **PROVA**

Ragione sociale: **LICON SOFTWARE SPA**
a socio unico

RAPPRESENTANTI LEGALI

| Cognome | Nome | Luogo di nascita | Prov. | Data | Codice fisca |
|----------|-----------|------------------|-------|------------|--------------|
| COLLEONI | IRENE | Bergamo | BG | 27-09-1982 | CLLRNI82P6 |
| ROSSI | FRANCESCO | BERGAMO | BG | 15-02-1966 | RSSFNC15E |

Indirizzo: Via G.B. Moroni, 268 Località: Bergamo

C.A.P.: 24127 Provincia: **BG** Bergamo Cittadinanza: Italiana Sesso:

Qualifica: **CAPOSQUADRA** Carica: **1 - Rappresentante legale**

3. **Parametri aziendali:** nella sezione *Comunicazioni telematiche*, per ciascuna azienda gestita, inserire:

- il *Rappresentante Legale* dell'azienda (utilizzato come proposta per il Dichiarante);
- l' *Intermediario*, solo se l'invio delle comunicazioni è delegato ad un incaricato;
- il *Percorso file* (obbligatorio): è necessario creare preliminarmente una cartella per il salvataggio del file da elaborare;

L'Ultimo progressivo invio viene salvato automaticamente in fase di creazione file Comunicazione liquidazioni periodiche IVA.

Parametri aziendali Area Amministrativa / Modifica

Contabili I.V.A. Tesoreria Fidi Tesoreria avanzata Conti di chiusura Analitica Cespi Paghe Elenco

Azienda: **PROVA** **LICON SOFTWARE SPA**

Conti e parametri contabili

Clienci: **1401010** CLIENTI ITALIA

Fornitori: **2301010** FORNITORI

Abilita utilizzo cliente/fornitore solo se inserito codice pagamento in anagrafica

Risconto attivo: **1802010** RISCOCONTI ATTIVI

Risconto passivo: **2502010** RISCOCONTI PASSIVI

Rateo attivo: **1801010** RATEI ATTIVI

Rateo passivo: **2501010** RATEI PASSIVI

Libro giornale

Ultima data: **31-12-2014** Ultima riga: **4521** Ultimo numero di pagina: **52** Anno: **2012**

Prima nota di generale

Data ultima registrazione definitiva: **31-10-2012** Avvisa se non indicato periodo competenza e conto abilitato
 Avvisa se codice pagamento vuoto in prima nota IVA

Comunicazioni telematiche

Rappresentante legale: **2** **COLLEONI** **IRENE**

Intermediario: **000008** **LIBERIO & PARTNERS SRL**

Ultimo progressivo invio:

Percorso file: **\\TELEMATI\LIQIVA**

4. **Dati annuali IVA:** nel caso di contribuente trimestrale "speciale" (distributori di carburante / autotrasporti) è necessario attivare il *flag* 'Trimestrali speciali'.

| Dati annuali I.V.A. / Modifica | | | | | |
|--|---------------------------------------|--|------------------|---------|--------|
| Generale | Liquidazione | Gestione separata attività | I.V.A. di gruppo | Blocchi | Elenco |
| Anno: <input type="text" value="2017"/> | | Valuta: <input type="text" value="EURO"/> | | | |
| Tipo liquidazione: <input type="text" value="Trimestrale"/> | | Maggiorazione I.V.A.: <input type="text"/> | | | |
| <input type="checkbox"/> Trimestrali speciali (distributori di carburante/autotrasportatori) | | | | | |
| Credito IVA inizio anno: | <input type="text" value="6.800,00"/> | | | | |
| Debito IVA inizio anno: | <input type="text"/> | | | | |
| Acconto annuale IVA: | <input type="text"/> | | | | |

FASE operativa

Si ricorda che ogni Comunicazione fa riferimento a un periodo trimestrale:

- 1° Trimestre (Gen – Feb – Mar; 1° Trimestre)
- 2° Trimestre (Apr – Mag – Giu; 2° Trimestre)
- 3° Trimestre (Lug – Ago – Set; 3° Trimestre)
- 4° Trimestre (Ott – Nov Dic; 4° Trimestre)

Al fine di elaborare il file telematico della comunicazione è necessario accedere, dal menù *Contabilità generale / Stampe IVA*, in *Registri e liquidazioni* e procedere come segue.

1. **Stampa Liquidazioni periodiche IVA**

Posizionarsi su *Liquidazione periodica* e ristampare le liquidazioni dei periodi riferiti al trimestre della comunicazione: per i contribuenti mensili andranno ristampate le tre liquidazioni mensili riferite al trimestre (es. 1° Trimestre ristampare Gennaio, Febbraio, Marzo); per i trimestrali andrà ristampata la liquidazione del trimestre.

Anno I.V.A.: 2017 Credito IVA inizio anno: 6.900,00 Valuta: EURO

Stampa: Registro Acquisti
 Registro Vendite
 Registro Corrispettivi
 Liquidazione periodica
 Liquidazione annuale
 Liquidazione per acconto annuale (metodo calcolato)
 Elenco documenti in sospensione di anni precedenti incassati/pagati nell'anno
 Elenco documenti in sospensione dell'anno non incassati/pagati
 Comunicazione telematica liquidazioni IVA

Tipo stampa: Provisoria Definitiva Abilita numerazione progressiva Anno: 2017 Numero pagina: 1

| Periodo | Totale credito | Totale debito | Tipo stampa |
|-------------|----------------|---------------|-------------|
| 01 GENNAIO | 5.559,92 | | Definitiva |
| 02 FEBBRAIO | | 420,08 | Provisoria |
| 03 MARZO | | 39,02 | Provisoria |
| 04 APRILE | 238,19 | | Provisoria |
| 05 MAGGIO | 458,19 | | Provisoria |
| 06 GIUGNO | 434,17 | | Provisoria |

Altri dati periodo

Credito IVA inizio anno trasferito nel periodo: [] (Estromissione)
Credito IVA inizio anno trasferito da detrarre nel periodo: [] (Rientro in I.V.A.)
Credito IVA infrannuale trasferito nel periodo: [] (Estromissione)
Credito IVA infrannuale chiesto a rimborso nel periodo: []
Altri importi I.V.A. a credito (+) o a debito (-): []

Importo versato: [] Interessi: []
Data versamento: [] Banca: []

Note: []

Stampa grafica (consigliata per stampanti laser) Stampa intestazione Stampa progressivi
 Stampa solo testo (consigliata per stampanti ad aghi)

Nella stampa, in corrispondenza dei codici IVA esclusi dal totale operazioni in comunicazione IVA, viene apposto un asterisco `*`, così da agevolare i controlli interni dei dati.

Al termine di ogni stampa della liquidazione periodica vengono memorizzati nell'anagrafica *Dati annuali I.V.A./ Liquidazioni* i dati della comunicazione.

I dati sono elaborati da UNO secondo le seguenti specifiche:

VP2 - TOTALE OPERAZIONI ATTIVE:

E' calcolato sommando tutte gli imponibili delle vendite e dei corrispettivi con codici IVA *non esclusi dal calcolo del totale* (vedi paragrafo precedente), esclusi gli importi derivanti da incassi di fatture ad esigibilità differita, inclusi i documenti ad esigibilità differita emessi nel

periodo (anche se non incassati). A tal proposito in calce alla liquidazione IVA verrà stampato l'elenco di tali documenti.

VP3 - TOTALE OPERAZIONI PASSIVE:

E' calcolato sommando tutte gli imponibili degli acquisti con codici IVA *non esclusi dal calcolo del totale* (vedi paragrafo precedente), esclusi gli importi derivanti da pagamenti di fatture ad esigibilità differita (iva per cassa), inclusi i documenti ad esigibilità differita registrati nel periodo (anche se non pagati, iva per cassa). A tal proposito in calce alla liquidazione IVA verrà stampato l'elenco di tali documenti.

VP4 - IVA ESIGIBILE:

Totale dell'IVA vendite esposta in liquidazione al netto dell'eventuale IVA *ex art. 17 ter DPR 633/72* (split payment).

VP5 - IVA DETRATTA:

Totale dell'IVA acquisti detraibile (considerato anche l'eventuale pro rata)

VP7 - DEBITO PERIODO PRECEDENTE:

E' riportato l'importo a debito del periodo precedente solo se non superiore a € 25,82.

VP8 - CREDITO PERIODO PRECEDENTE:

Riporta l'eventuale importo a credito del periodo precedente al netto di eventuali importi indicati nei campi *Credito infrannuale trasferito* e *Credito infrannuale chiesto a rimborso*.

VP9 - CREDITO ANNO PRECEDENTE:

Riporta il credito iva di inizio anno (se primo mese o trimestre) al netto dell'importo eventualmente inserito nel campo *Credito IVA inizio anno trasferito nel periodo* e sommato all'importo indicato nel campo *Credito IVA inizio anno trasferito da detrarre nel periodo*.

VP12 - INTERESSI DOVUTI PER LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI:

Riporta il dato eventualmente calcolato in liquidazione per i trimestrali (escluso il quarto trimestre).

VP13 - ACCONTO DOVUTO:

Riporta l'importo eventualmente dell'acconto IVA versato (mese dicembre o quarto trimestre) e il metodo di calcolo.



Attenzione: eventuali importi a debito o a credito indicati nel campo *Altri importi IVA a credito (+) o a debito (-)* non sono riportati in comunicazione. È quindi necessario indicare manualmente tali importi in uno dei rigi da **VP8** a **VP11** (in funzione del tipo di debito/credito).



Attenzione: per i trimestrali, come da istruzioni ministeriali, i rigi VP12 e VP14 non sono compilati per il 4° trimestre.

2. Stampa Comunicazione telematica liquidazioni IVA

Selezionare 'Comunicazione telematica liquidazioni IVA' e posizionarsi sul periodo liquidazione corrispondente al trimestre di elaborazione (per i contribuenti mensili selezionare uno dei tre mesi del trimestre).

Anno I.V.A.: 2017 Credito IVA inizio anno: 6.800,00 Valuta: EURO

Stampa: Registro Acquisti
 Registro Vendite
 Registro Corrispettivi
 Liquidazione periodica
 Liquidazione annuale
 Liquidazione per acconto annuale (metodo calcolato)
 Elenco documenti in sospensione di anni precedenti incassati/pagati nell'anno
 Elenco documenti in sospensione dell'anno non incassati/pagati
 Comunicazione telematica liquidazioni IVA

Tipo stampa: Provisoria Definitiva Abilita numerazione progressiva Anno: 2017 Numero pagina: 1

| Periodo | Totale credito | Totale debito | Tipo stampa |
|-------------|----------------|---------------|-------------|
| 01 GENNAIO | 5.559,92 | | Definitiva |
| 02 FEBBRAIO | | 420,08 | Provisoria |
| 03 MARZO | | 39,02 | Provisoria |
| 04 APRILE | 238,19 | | Provisoria |
| 05 MAGGIO | 458,19 | | Provisoria |
| 06 GIUGNO | 434,17 | | Provisoria |

Altri dati periodo

Credito IVA inizio anno trasferito nel periodo: (Estromissione)
Credito IVA inizio anno trasferito da detrarre nel periodo: (Rientro in I.V.A.)
Credito IVA infrannuale trasferito nel periodo: (Estromissione)
Credito IVA infrannuale chiesto a rimborso nel periodo:
Altri importi I.V.A. a credito (+) o a debito (-):

Importo versato: Interessi: Data versamento: Banca:

Stampa grafica (consigliata per stampanti laser) Stampa solo testo (consigliata per stampanti ad aghi) Stampa intestazione Stampa progressivi

Prima di procedere alla creazione del file è possibile consultare e/o variare i dati della comunicazione, precedentemente elaborati, cliccando sul *bottone* Comunicazione liquidazioni periodiche IVA.

Ultimo mese di controllo: (caso di interruzione liquidazione di gruppo) Conferma:

VP1 Periodo: GENNAIO Subforniture: Eventi eccezionali: ...

| | | | |
|------|---|--------------------|----------|
| VP2 | Totale operazioni attive (al netto dell'IVA) | 52.002,00 | |
| VP3 | Totale operazioni passive (al netto dell'IVA) | | 2.000,00 |
| VP4 | IVA Esigibile | DEBITI 1.680,08 | CREDITI |
| VP5 | IVA detratta | | 440,00 |
| VP6 | IVA dovuta o a credito | 1.240,08 | |
| VP7 | Debito periodo precedente non superiore 25,82 € | | |
| VP8 | Credito periodo precedente | | |
| VP9 | Credito anno precedente | | 6.800,00 |
| VP10 | Versamenti auto UE | | |
| VP11 | Crediti d'imposta | | |
| VP12 | Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali | | |
| VP13 | Acconto dovuto | | |
| VP14 | IVA da versare o a credito | | 5.559,92 |

Confermando la procedura viene elaborata una stampa di controllo dati della comunicazione dettagliati.

IMPRESA COSTRUZIONI S.r.l.

COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA DI GRUPPO

Anno d'imposta 2017

Valuta: EURO

| VP1 | Mese: 1 | DEBITI | | CREDITI |
|------|---|--------------------|-------------|----------|
| VP4 | | IVA esigibile | | |
| VP5 | | IVA detratta | | 2.106,15 |
| VP6 | | IVA dovuta | o a credito | 2.106,15 |
| VP7 | Debito periodo precedente non superiore al minimo | | | |
| VP8 | Credito periodo precedente | | | |
| VP9 | Credito anno precedente | | | |
| VP13 | Acconto dovuto | | | |
| VP14 | | Importo da versare | o a credito | 2.106,15 |

| VP1 | Mese: 2 | DEBITI | | CREDITI |
|------|---|--------------------|-------------|----------|
| VP4 | | IVA esigibile | | |
| VP5 | | IVA detratta | | |
| VP6 | | IVA dovuta | o a credito | |
| VP7 | Debito periodo precedente non superiore al minimo | | | |
| VP8 | Credito periodo precedente | | | |
| VP9 | Credito anno precedente | | | |
| VP13 | Acconto dovuto | | | |
| VP14 | | Importo da versare | o a credito | 2.106,15 |

| VP1 | Mese: 3 | DEBITI | | CREDITI |
|------|---|--------------------|--------------------|----------|
| VP4 | | IVA esigibile | 169,51 | |
| VP5 | | IVA detratta | | |
| VP6 | | IVA dovuta | 169,51 o a credito | |
| VP7 | Debito periodo precedente non superiore al minimo | | | |
| VP8 | Credito periodo precedente | | | |
| VP9 | Credito anno precedente | | | |
| VP13 | Acconto dovuto | | | |
| VP14 | | Importo da versare | o a credito | 1.936,64 |



Attenzione: Si consiglia di verificare la corrispondenza degli importi tra il rigo **VP14** e l'*Importo da versare* o il *Totale IVA a credito* della liquidazione periodica.

3. Creazione del file per l'invio telematico

Dopo la stampa di controllo, viene aperta la maschera di creazione del file telematico.

Le informazioni del Dichiarante e dell'Intermediario, proposte automaticamente dai parametri aziendali, vengono utilizzate per la compilazione del Frontespizio. Si ricorda che il Dichiarante è un'informazione obbligatoria tranne nel caso in cui l'azienda sia riferita ad un soggetto Persona fisica.

Il nome del file non è stato reso editabile, poiché deve avere un codice univoco per ciascuna azienda e per i diversi periodi della comunicazione. Pertanto è obbligatorio impostare un percorso di salvataggio a monte, come precedentemente illustrato nel paragrafo Fase preliminare.

Confermando la maschera con F10, prima di creare effettivamente il file, la procedura avvisa dell'eventuale presenza di dati incongruenti così da bloccarne la creazione.

Casi particolari

1. Liquidazione IVA con separazione delle attività

Le aziende che gestiscono l'IVA con separazione delle attività, prima di effettuare la creazione della comunicazione telematica liquidazioni IVA (punti 2 e 3 della fase operativa), devono eseguire la stampa delle *liquidazioni periodiche per attività* (per ogni attività) e della *liquidazione periodica riepilogativa*, così da memorizzare i dati necessari per la comunicazione del trimestre di riferimento della comunicazione.

Stampe I.V.A.

Anno I.V.A.: 2017 Credito IVA inizio anno: 12.000,00 Valuta: EURO

Stampa:

- Registro Acquisti
- Registro Vendite
- Registro Corrispettivi
- Liquidazione periodica
- Liquidazione annuale
- Liquidazione per acconto annuale (metodo calcolato)
- Elenco documenti in sospensione di anni precedenti incassati/pagati nell'anno
- Elenco documenti in sospensione dell'anno non incassati/pagati
- Comunicazione telematica liquidazioni IVA

Liquidazione per attività Attività: []

Liquidazione riepilogativa

Tipo stampa: Provvisoria Definitiva Abilita numerazione progressiva Anno: 2017 Numero pagina: 1

| Riepilogo liquidazioni stampate | | | | Altri dati periodo | |
|---------------------------------|----------------|---------------|-------------|---|-------------------------|
| Periodo | Totale credito | Totale debito | Tipo stampa | | |
| 01 GEN-FEB-MAR | 14.248,69 | | Provvisoria | Credito IVA inizio anno trasferito nel periodo: | [] (Estromissione) |
| 02 APR-MAG-GIU | 14.248,69 | | Provvisoria | Credito IVA inizio anno trasferito da detrarre nel periodo: | [] (Rientro in I.V.A.) |
| 03 LUG-AGO-SET | 14.248,69 | | Provvisoria | Credito IVA infrannuale trasferito nel periodo: | [] (Estromissione) |
| 04 OTT-NOV-DIC | 19.248,69 | | Provvisoria | Credito IVA infrannuale chiesto a rimborso nel periodo: | [] |
| | | | | Altri importi I.V.A. a credito (+) o a debito (-): | |
| | | | | [] | [] |

Importo versato: [] Interessi: []

Data versamento: [] Banca: []

Note: []

Stampa grafica (consigliata per stampanti laser) Stampa intestazione Stampa solo testo (consigliata per stampanti ad aghi)

2. Liquidazione IVA di gruppo

Tutte le aziende appartenenti al gruppo, compresa la controllante, devono eseguire la liquidazione periodica dei periodi del trimestre di riferimento della comunicazione e procedere alla creazione del file. Automaticamente nel file viene inserito l'elemento relativo alla *Partita Iva della società controllante* (anche nel file dell'azienda controllante).

Inoltre, la *società controllante* deve procedere con la *Comunicazione liquidazioni periodiche IVA di gruppo*, che riepilogherà i dati delle liquidazioni IVA delle società appartenenti al gruppo. Anche in questo caso è possibile consultare e/o variare i dati della comunicazione, precedentemente elaborati, cliccando sul *bottone* Comunicazione liquidazioni periodiche IVA di gruppo.

Nel file viene compilato automaticamente l'elemento *Liquidazione IVA di gruppo*.

Anno I.V.A.: 2017 Credito IVA inizio anno: Valuta: EURO

Stampa: Registro Acquisti
 Registro Vendite
 Registro Corrispettivi
 Liquidazione periodica
 Liquidazione annuale
 Liquidazione per acconto annuale (metodo calcolato)
 Elenco documenti in sospensione di anni precedenti incassati/pagati nell'anno
 Elenco documenti in sospensione dell'anno non incassati/pagati
 Registro riepilogativo IVA di gruppo
 Comunicazione liquidazioni periodiche IVA
 Comunicazione liquidazioni periodiche IVA di gruppo

Numero registro: 1

Tipo stampa: Provvisoria Definitiva Abilita numerazione progressiva Anno: 2017 Numero pagina: 1

| Periodo | Totale credito | Totale debito | Tipo stampa |
|-------------|----------------|---------------|-------------|
| 01 GENNAIO | 2.106,15 | | Provvisoria |
| 02 FEBBRAIO | 2.106,15 | | Provvisoria |
| 03 MARZO | 1.936,64 | | Provvisoria |

Altri dati periodo

Credito IVA inizio anno trasferito nel periodo: (Estromissione)
Credito IVA inizio anno trasferito da detrarre nel periodo: (Rientro in I.V.A.)
Credito IVA infrannuale trasferito nel periodo: (Estromissione)
Credito IVA infrannuale chiesto a rimborso nel periodo:
Altri importi I.V.A. a credito (+) o a debito (-):

Iva di gruppo: Aderisce come controllante

Importo versato: Interessi:
Data versamento: Banca:

Note

Comunicazione liquidazioni periodiche IVA di gruppo

Stampa grafica (consigliata per stampanti laser) Stampa intestazione
 Stampa solo testo (consigliata per stampanti ad aghi) Stampa progressivi

Ultimo mese di controllo: Conferma: (caso di interruzione liquidazione di gruppo)

VP1 Periodo: GENNAIO

| | DEBITI | CREDITI |
|---|--------|----------|
| VP4 IVA Esigibile | | |
| VP5 IVA detratta | | 2.106,15 |
| VP6 IVA dovuta o a credito | | 2.106,15 |
| VP7 Debito periodo precedente non superiore 25,82 € | | |
| VP8 Credito periodo precedente | | |
| VP9 Credito anno precedente | | |
| VP13 Acconto dovuto | | |
| VP14 IVA da versare o a credito | | 2.106,15 |

3. **Invio sostitutivo**

Nel caso si renda necessario rinviare la comunicazione, è sufficiente ricreare il file telematico dopo aver apportato le opportune modifiche.