

NOTA INFORMATIVA

Anno: 2018

Numero: 0006

Data: 20/04/2018

Gestione IVA

Comunicazione
Trimestrale delle
Liquidazioni IVA

Guida Operativa

Aggiornata al 06/05/2024

La presente Nota Informativa illustra le modalità operative per la creazione dei **moduli mensili** e della **Comunicazione Trimestrale delle Liquidazioni IVA** come stabilito dall'Art. 21/bis al D.L. 21 Maggio 2010 n° 78 introdotto dal **Decreto Legge n° 193/2016** (c.d. Decreto Fiscale) collegato alla **Legge di Bilancio 2017**, con le modifiche introdotte dal Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate n° **62214 del 21 Marzo 2018** avente per oggetto: *“Modifica delle informazioni da trasmettere per la comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA di cui all'articolo 21-bis del decreto legge 31 maggio 2010, n.78, e successive modificazioni”*.

Al Capitolo 4 sono illustrate le modalità operative da adottare per il controllo dei flussi predisposti dall'utente con il software pubblicato dall'Agenzia delle Entrate in data **16 Aprile 2018** anche prima dell'invio allo studio di consulenza che opera da intermediario per la presentazione.

La mappa delle procedure collegata al modulo applicativo è illustrata nella figura successiva.

```
(pma100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          20 Apr 2018 - 09:55
                  Mappa Menu & Programmi Applicativi
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.3.3/geaoil/FG/24914>--+
                  -----Lista Implosa-----
*contmenu | 9 Contabilita`
*givamenu  | . 8 Registri e Chiusura Iva
>*clivmenu | . . 3 Comunicazione Liquidazioni IVA
+-----ADEL-Srl-----+
```

Che porta al menu del modulo così organizzato:

```
(clivmenu)          ***** G E A D E 5.6 *****          20 Apr 2018 - 10:26
                  Comunicazione Liquidazioni IVA
+-----+
                  1. Moduli Mensili della Comunicazione
                  2. Creazione Flusso della Comunicazione
SELECTION:
+-----+
```

1 - Creazione dell'archivio dei Moduli Mensili della comunicazione

L'archivio dei **Moduli Mensili** della comunicazione viene creato **automaticamente** all'atto dell'esecuzione della procedura di liquidazione periodica IVA.

```
(liqui100)          ***** G E A D E 5.6 *****          06 May 2024 - 10:38
                    Riepilogativo e Liquidazione IVA
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.11.5/geade/FG/30638>--+
                    ** DATI DI PREPARAZIONE STAMPA **

Azienda Elaborata      1      Pacchetto Applicativo GEADE rel 5.0
Esercizio: [C]orrente, [P]recedente C
**** Regime Ordinario Mensile ****

Periodo da Elaborare      dal 01/03/2024 al 31/01/2024

-----
1 - Stampa di Prova
2 - Stampa Definitiva

Selezione Stampa      1
-----
Stampa Immediata: [S]i, [N]o N      Nome File nello Spool      ADE_PROVLIQUID
-----ADEL-Srl-----

start ? [Y/N]
```

Non è quindi necessario alcun aggiornamento specifico, il modulo mensile viene predisposto sia in fase di simulazione, stampa di prova, che in stampa definitiva.

```
(mcliv100)          ***** G E A D E 5.6 *****          06 May 2024 - 10:57
(M) ODIFY           Moduli Mensili della Comunicazione
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.11.5/geade/FG/36774>--+
Azienda 1          Pacchetto Applicativo GEADE rel 5.0
Anno 2024         Periodo 3 (Mese/Trimestre) Creazione Flusso Eseguita
VP1 Subforniture  Eventi Eccezionali Operazioni Straordinarie
VP2 Operazioni Attive      24.731,87
VP3 Operazioni Passive      0,00
DEBITI CREDITI
VP4 IVA Esigibile      4.989,36
VP5 IVA Detratta      0,00
VP6 IVA Dovuta      4.989,36 o a Credito 0,00
VP7 Debito Precedente  0,00
VP8 Credito Precedente  4.654,10
VP9 Credito Anno Prec.  0,00
VP10 Versamenti auto F24 0,00
VP11 Crediti d'Imposta  0,00
VP19 Interessi Dovuti  0,00
VP13 Metodo          Acconto Dovuto 0,00
VP14 Importo da versare 335,26 o a Credito 0,00
+-<Money:EUR>-----ADEL-Srl-----
```

Il modulo mensile creato è conforme al Provvedimento del Direttore dell'**Agenzia delle Entrate** n° **125654/2024** del **14 Marzo 2024** avente per oggetto "Modifica delle informazioni da trasmettere per la comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA di cui all' 21-bis del decreto-legge 31 maggio 2010, n.78, e successive modificazioni" che ha introdotto delle variazioni alle informazioni da trasmettere con particolare riferimento ai righi **VP7** e **VP10**.

2 - Eventuale integrazione e stampa dei Moduli Mensili

Il programma consente l'**integrazione** dei dati non derivabili dalla procedura di Liquidazione IVA e la stampa degli stessi anche sul Registro Riepilogativo IVA se richiesto dall'utente.

La maschera generale e le funzioni disponibili sono illustrate nella figura successiva.

```
(mcliv100)          ***** G E A D E 5.6 *****          06 May 2024 - 10:55
                    Moduli Mensili della Comunicazione
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.11.5/geade/FG/36774>--+
| Azienda 1          Pacchetto Applicativo GEADE rel 5.0
| Anno             Periodo (Mese/Trimestre)
| VP1             Subforniture   Eventi Eccezionali   Operazioni Straordinarie
| VP2             Operazioni Attive
| VP3
|                                     Operazioni Passive
|                                     DEBITI _____ CREDITI
| VP4             IVA Esigibile
| VP5
|                                     IVA Detratta
| VP6             IVA Dovuta      o a Credito
| VP7             Debito Precedente
| VP8
|                                     Credito Precedente
| VP9
|                                     Credito Anno Prec.
| VP10            Versamenti auto F24
| VP11            Crediti d'Imposta
| VP19            Interessi Dovuti
| VP13            Metodo          Acconto Dovuto
| VP14            Importo da versare o a Credito
|-----ADEL-Srl--+
Inquire Modify Report
```

Attivata una delle funzioni presenti a piede maschera, negli esempi successivi **Modify**, la procedura propone l'anno e il mese, o il trimestre in caso di soggetto con liquidazione trimestrale, **correnti** per la selezione del periodo da interrogare, stampare e/o modificare.

```
(mcliv100)          ***** G E A D E 5.6 *****          06 May 2024 - 10:55
(M) ODIFY          Moduli Mensili della Comunicazione
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.11.5/geade/FG/36774>--+
| Azienda 1          Pacchetto Applicativo GEADE rel 5.0
| Anno 2024         Periodo 4 (Mese/Trimestre)
| VP1             Subforniture   Eventi Eccezionali   Operazioni Straordinarie
| VP2             Operazioni Attive
```

Quando il cursore si trova nel campo **Anno** è resa disponibile la funzione **ListPreviousCurrent** che consente di visualizzare per l'anno corrente o precedente i moduli mensili presenti in archivio.

```
(mcliv100)          ***** G E A D E 5.6 *****          20 Apr 2018 - 11:01
(M) ODIFY          Moduli Mensili della Comunicazione
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.11.5/geade/FG/23312>--+
|-----Anno 2017-----
| PERIODO MESE DATA GENERAZIONE STATO
| 01      01 16/04/2018 14:48 FLUSSO PRODOTTO
| 01      02 18/04/2017 10:20 FLUSSO PRODOTTO
| 01      03 18/04/2017 11:28 FLUSSO PRODOTTO
|-----ADEL-Srl--+
Down Report Export
```

Selezionato il mese da elaborare la maschera operativa ed i dati modificabili dall'utente, evidenziati in colore **verde**, sono illustrati nella figura successiva.

```

(mcliv100)          ***** G E A D E 5.6 *****          06 May 2024 - 10:57
(M) ODIFY          Moduli Mensili della Comunicazione
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.11.5/geade/FG/36774>--+
Azienda 1          Pacchetto Applicativo GEADE rel 5.0
Anno 2024          Periodo 3          (Mese/Trimestre) Creazione Flusso Eseguita
VP1 Subforniture   Eventi Eccezionali   Operazioni Straordinarie
VP2 Operazioni Attive          24.731,87
VP3                                     Operazioni Passive          0,00
-----DEBITI-----CREDITI-----
VP4 IVA Esigibile          4.989,36
VP5                                     IVA Detratta          0,00
VP6 IVA Dovuta          4.989,36          o a Credito          0,00
VP7 Debito Precedente          0,00
VP8                                     Credito Precedente          4.654,10
VP9                                     Credito Anno Prec.          0,00
VP10 Versamenti auto F24          0,00
VP11 Crediti d'Imposta          0,00
VP19 Interessi Dovuti          0,00
VP13 Metodo          0,00          Acconto Dovuto          0,00
VP14 Importo da versare          335,26          o a Credito          0,00
+<Money:EUR>-----ADEL-Srl--+

```

Per ognuno dei campi ammessi alla modifica è visualizzata a piede maschera una **INFO** di ausilio per l'operatore.

Eventuali modifiche dei campi contenenti valori a credito producono il ricalcolo dei valori presenti nel rigo VP14.

La fase di modifica si conclude con la consueta richiesta di conferma delle variazioni introdotte, **update ? [Y/N]**.

Qualora, come nel caso sopra illustrato, si sia attivata la funzione **Modify** e il modulo fosse già stato incluso in un flusso appare la richiesta di conferma all'esecuzione della modifica.

```

Modulo Comunicazione gia` nel Flusso Trimestrale: proceed ? [Y/N]

```

Rispondendo in modo affermativo (Y) viene abilitata la modifica del modulo memorizzato, in caso contrario appare il messaggio sotto riportato.

```

fase vietata: Modulo Comunicazione gia` nel Flusso Trimestrale -->>

```

La prestazione consente, abilitando la modifica su tutti e tre i Moduli Mensili che ne fanno parte, di rieseguire la creazione del flusso della comunicazione illustrata nel capitolo successivo.

Attivando la funzione **Report** è possibile procedere alla stampa del Modulo Mensile, quando questa prassi è adottata dall'utente, sul Registro Riepilogativo IVA.

A piede maschera viene richiesta la modalità di esecuzione del report e, in caso di destinazione nello spool, la conferma o modifica del nome proposto.

```

|-----ADEL-Srl-----|
+<Money:EUR>-----ADEL-Srl--+
Stampa Immediata: [S]i, [N]o N Nome Report ADE_CLIQIVA_03

```

Se la stampa si riferisce al modulo dell'ultima Liquidazione IVA eseguita, viene chiesta la conferma della destinazione del report sul Registro Riepilogativo IVA.

Riepilogativo IVA Definitivo ? [Y/N]

Si tenga presente che rispondendo in modo affermativo viene aggiornato il **numero di pagina** utilizzato nei parametri di numerazione del registro.

Il layout del report è illustrato nella figura successiva.

```

+-----+
| ##  ##      ##  ###          M O D U L O          |
| ##  ##      ##  ##  ##      M E N S I L E          |
| ##  ##      ##  ##  ##      C O M U N I C A Z I O N E |
| ##  ##  ##  #####          T R I M E S T R A L E     |
| ##  ###  ##      ##  L I Q U I D A Z I O N I        |
+-----+

```

PERIODO: 2024 Mese: 3

VP1	Mese 3 Trimestre	Subforniture	Eventi Eccezionali	Op. Straordinarie
VP2	Operazioni Attive (al netto dell'IVA)		24.731,07	
VP3	Operazioni Passive (al netto dell'IVA)			0,00
			DEBITI	CREDITI
VP4	IVA Esigibile		4.989,36	
VP5	IVA Detratta			0,00
VP6	IVA Dovuta o a Credito		4.989,36	0,00
VP7	Debito Periodo Precedente non superiore a 100,00 Euro		0,00	
VP8	Credito Periodo Precedente			4.654,10
VP9	Credito Anno Precedente			0,00
VP10	Versamenti Auto F24 elementi identif.			0,00
VP11	Crediti d'Imposta			0,00
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali		0,00	
VP13	Acconto dovuto		Metodo	0,00
VP14	IVA da versare o a Credito		335,26	0,00

3 - Unificazione dei moduli e creazione del flusso da trasmettere

La procedura di creazione del flusso prevede, oltre alla richiesta del periodo da comunicare, l'inserimento di una serie di dati variabili riguardanti sia il **contribuente** che l'eventuale **soggetto delegato** alla presentazione del flusso.

Le maschere operative ed i dati richiesti, evidenziati in colore **verde**, sono illustrati nella figura successiva.

```
(fcliv100)          ***** G E A D E 5.6 *****          06 May 2024 - 12:10
                   Creazione Flusso della Comunicazione
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.11.5/geade/FG/30082>--+
Azienda 1   Pacchetto Applicativo GEADE rel 5.0
-----
                   DATI GENERALI DELLA COMUNICAZIONE
-----
PERIODO: Anno 2024 Trimestre 1
DICHIANANTE: Codice Carica 1   LEGALE RAPPRESENTANTE
              Codice Fiscale GLRFLV55E17B157C
              Firma su Modulo Cartaceo 1   [0]->No [1]->Si
-----
                   IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA
-----
Codice Fiscale XXXXXXXXXXXXXXXXX
Comunicazione Predisposta 1   [1]->Contribuente [2]->Chi Effettua l'Invio
Data Impegno 18/04/2024
Firma su Modulo Cartaceo 1   [0]->No [1]->Si
-----ADEL-Srl-----
start ? [Y/N]
```

Anche in questa procedura sul campo **Anno** è resa disponibile la funzione **ListPreviousCurrent** che consente di visualizzare per l'anno corrente o precedente i moduli mensili presenti in archivio come illustrato nel precedente capitolo.

I campi di cui è richiesto l'inserimento sono, per la parte riguardante il **DICHIANANTE**:

- **Codice Carica**
Il codice richiesto fa riferimento alla Tabella delle **Cariche Sociali** (di norma quella con Tipo Tabella = 90).
Salvo casi eccezionali (liquidazioni, ecc) il valore da inserire è **1** che corrisponde al legale rappresentante con poteri di firma, tale valore **deve essere presente** nella tabella prima indicata.
- **Codice Fiscale**
Il dato è proposto se nella tabella delle **Cariche Sociali** è memorizzato nel campo **Parametri**.
Il dato può essere modificato dall'operatore ed è attivo il controllo di correttezza del Codice Fiscale.
- **Firma su Modulo Cartaceo**
Inserire il valore **1** se la comunicazione, in formato cartaceo, viene sottoscritta dal Legale Rappresentante del soggetto fiscale cui si riferisce la comunicazione.
La sottoscrizione è **obbligatoria** quando il dichiarante, che è una persona fisica, non coincide con il soggetto cui si riferisce la comunicazione.

Nella sezione **IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA** vanno inseriti i dati dell'intermediario incaricato dal soggetto per la presentazione telematica.

- **Codice Fiscale**

Qualora l'utente si avvalga di un Intermediario per la presentazione telematica della comunicazione devono essere inseriti i relativi dati.

Si tenga altresì presente che la validità del Codice Fiscale dell'Intermediario, anche in termini di autorizzazione alla presentazione, è uno dei dati controllati preliminarmente dall'Agenzia delle Entrate e motivo di scarto del flusso.

- **Comunicazione predisposta**

Il valore proposto (**1**) indica che la comunicazione è stata predisposta dall'utente, confermare il valore proposto a meno di accordi diversi con l'Intermediario.

- **Data Impegno**

Inserire la data in cui l'Intermediario si è assunto l'incarico per la presentazione.

La data non può essere anteriore al 1 Gennaio dell'**Anno Invio Comunicazione - 4** o successiva alla data in cui viene predisposta la comunicazione.

- **Firma su Modulo Cartaceo**

In presenza di Intermediario inserire il valore **1**, la comunicazione, in formato cartaceo, deve essere sottoscritta da chi effettua la presentazione telematica.



In via generale si ritiene che l'indicazione dell'intermediario debba essere operata all'atto della preparazione del flusso.

Si suggerisce di accertare, presso lo studio di consulenza di cui ci si avvale per la spedizione, se compilare o meno questa sezione.

Al termine dell'elaborazione un messaggio a piede maschera segnala l'avvenuta creazione del report relativo al flusso nella cartella dello spool di stampa.

```
Il Report della Comunicazione e` stato creato nello Spool -->>
```

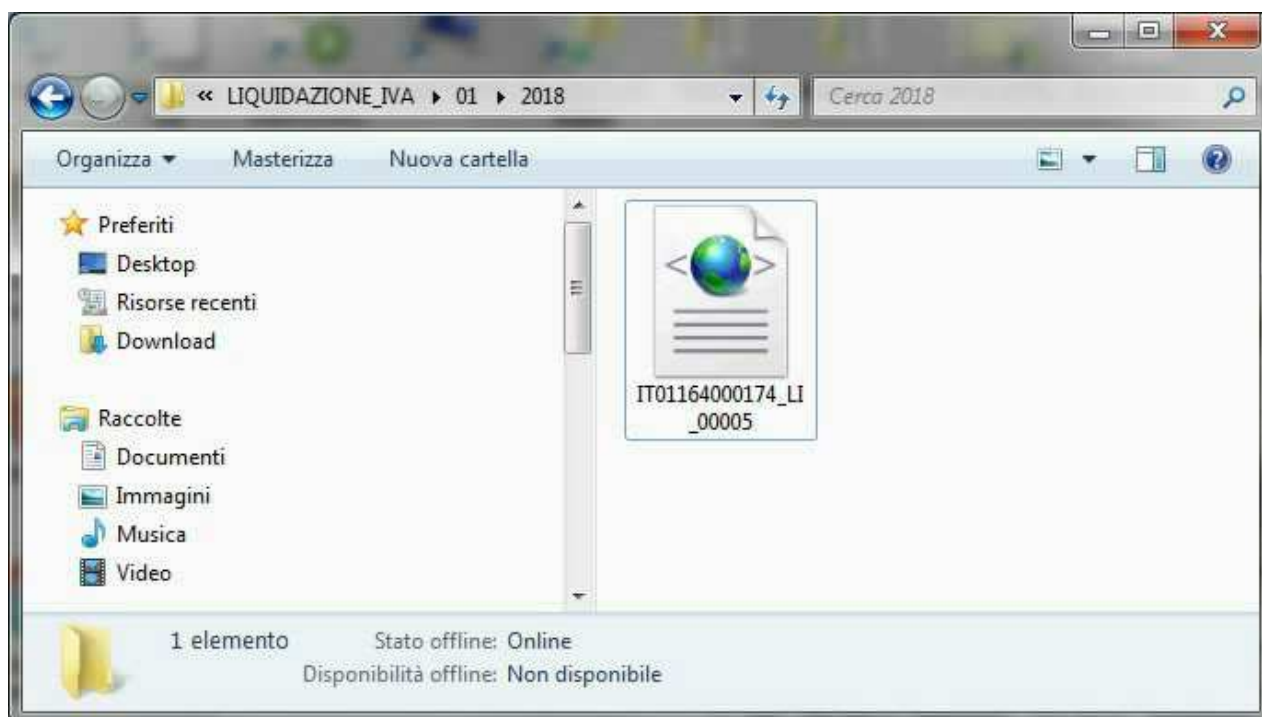
Di seguito viene comunicato all'operatore il nome del file di flusso predisposto come nell'esempio della figura successiva.

```
Flusso creato correttamente con il nome IT01164000174_LI_00025.xml -->>
```

La denominazione del file è stabilita dalle specifiche emanate dall'Agenzia delle Entrate e si compone dell'identificativo fiscale del soggetto cui si riferisce la comunicazione (IT...) seguito dalla sigla della comunicazione (LI).

Il contatore numerico finale ha lo scopo di differenziare i file per evitare duplicazioni in modo analogo a quanto previsto per l'invio dei flussi della Fatturazione verso la Pubblica Amministrazione.

Il file contenente il flusso per la presentazione (*.xml) telematica è collocato nella cartella condivisa sulla LAN aziendale denominata normalmente **Export su GeadeServer**, che contiene la sub-cartella **LIQUIDAZIONE_IVA**, a sua volta suddivisa per aziende utenti e anno fiscale delle comunicazioni, da cui possono essere prelevati per l'invio all'intermediario autorizzato.



I file possono essere visualizzati mediante un browser qualsiasi o un editor XML, ma non essendo associabili ad un format di visualizzazione fornito dall'Agenzia delle Entrate, la loro interpretazione è possibile solo per utenti esperti.

Dall'anno **2018** é possibile stampare in **formato PDF** il **Modello della Comunicazione** mediante la procedura resa disponibile dall'Agenzia delle Entrate per il controllo dei file in formato XML, illustrata al successivo capitolo 4.

La procedura di creazione del flusso produce contestualmente un report il cui layout é illustrato nelle figure successive.

Frontespizio

##	##	##	###	
##	##	##	##	##
##	##	##	##	##
##	##	##	#####	
##	###	##	##	

CODICE FISCALE
01164000174

COMUNICAZIONI LIQUIDAZIONI
PERIODICHE IVA

DATI GENERALI	Anno di imposta 2024		
	- CONTRIBUENTE -		
	Partita IVA	01164000174	
	Partita IVA controllante (liquidazione IVA di Gruppo)	Ultimo mese	Liquidazione del gruppo
	- DICHIARANTE (COMPILARE SE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE -		
	Codice fiscale	GLRFLV55E17B157C	Codice carica 1
	Codice fiscale societa` dichiarante		
FIRMA	X		
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA	Codice fiscale dell'incaricato	GLRFLV55E17B157C	
Riservato all'incaricato	Impegno alla presentazione 1		
	Data dell'impegno	18/04/2024	FIRMA DELL'INCARICATO
			X

Nome Flusso: IT01164000174_LI_00025.xml

Data Creazione: 20/04/2024

Moduli Mensili

```

+-----+
| ##  ##      ##  ### |
| ##  ##      ##  ##  ## |
| ##   ##   ##  ##   ## |
| ##   ##  ##  ##### |
| ##     ###  ##     ## |
+-----+
    
```

CODICE FISCALE

01164000174

QUADRO VP

Liquidazioni Periodiche IVA

COMUNICAZIONI LIQUIDAZIONI
PERIODICHE IVA

Mod. N. 3

		PERIODO DI RIFERIMENTO			
		VP1	Mese 3 Trimestre	Subforniture	Eventi Eccez. Op.Straordinarie
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	VP2	Operazioni Attive (al netto dell'IVA)			24.731,07
	VP3	Operazioni Passive (al netto dell'IVA)			0,00
				DEBITI	CREDITI
	VP4	IVA Esigibile		4.989,36	
	VP5	IVA Detratta			0,00
	VP6	IVA Dovuta o a Credito		4.989,36	0,00
	VP7	Debito Periodo Precedente non superiore a 100,00 Euro		0,00	
	VP8	Credito Periodo Precedente			4.654,10
	VP9	Credito Anno Precedente			0,00
	VP10	Versamenti Auto F24 elementi identif.			0,00
	VP11	Crediti d'Imposta			0,00
	VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali		0,00	
	VP13	Acconto dovuto		Metodo	0,00
	VP14	IVA da versare o a Credito		335,26	0,00

Nome Flusso: IT01164000174_LI_00025.xml

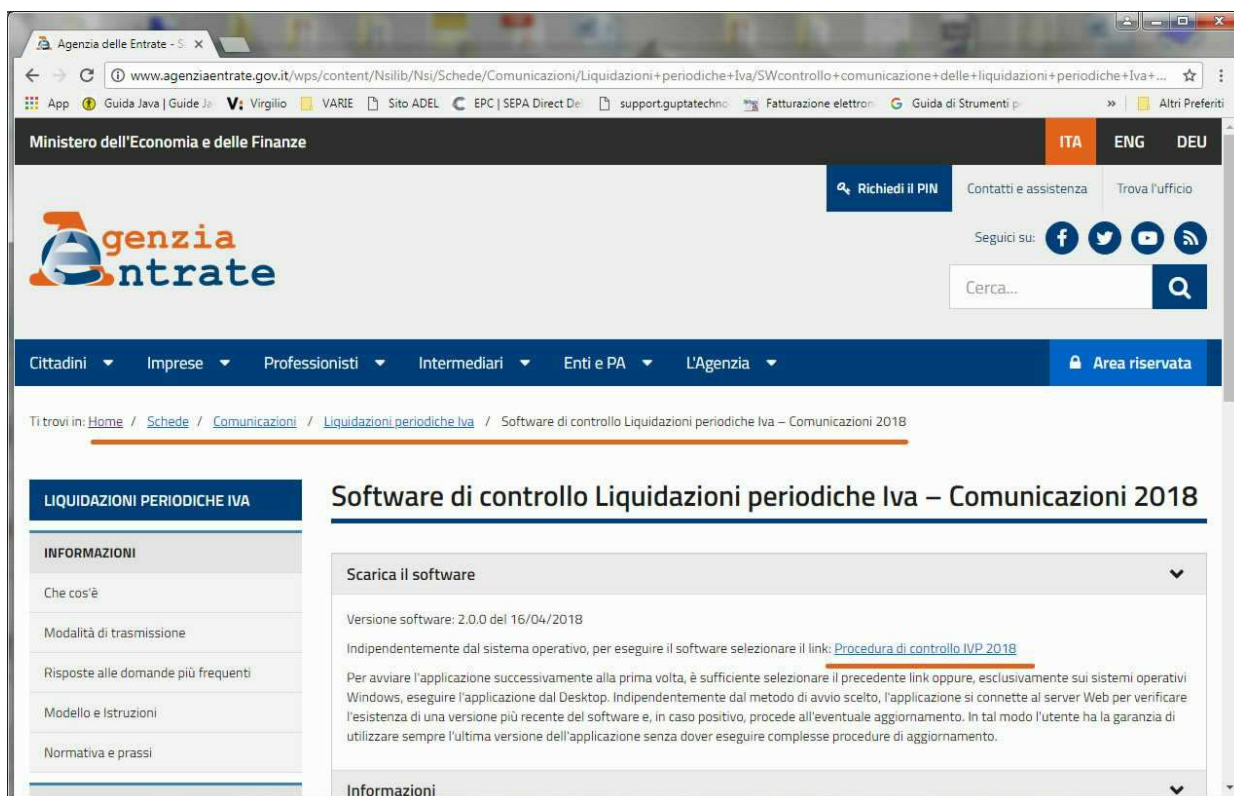
Data Creazione: 20/04/2024

4 - Controllo del file predisposto per la comunicazione

L'operazione di **controllo formale** del file predisposto per l'invio è agevole e può essere operata direttamente dall'utente.

Con la Versione **2.0.0** del **16/04/2018** è anche possibile stampare in formato PDF il Modello della Comunicazione desunto dal file da inviare.

Per utilizzare l'applicazione è necessario scaricarla dal sito dell'Agenzia delle Entrate dalla pagina illustrata nella figura successiva.

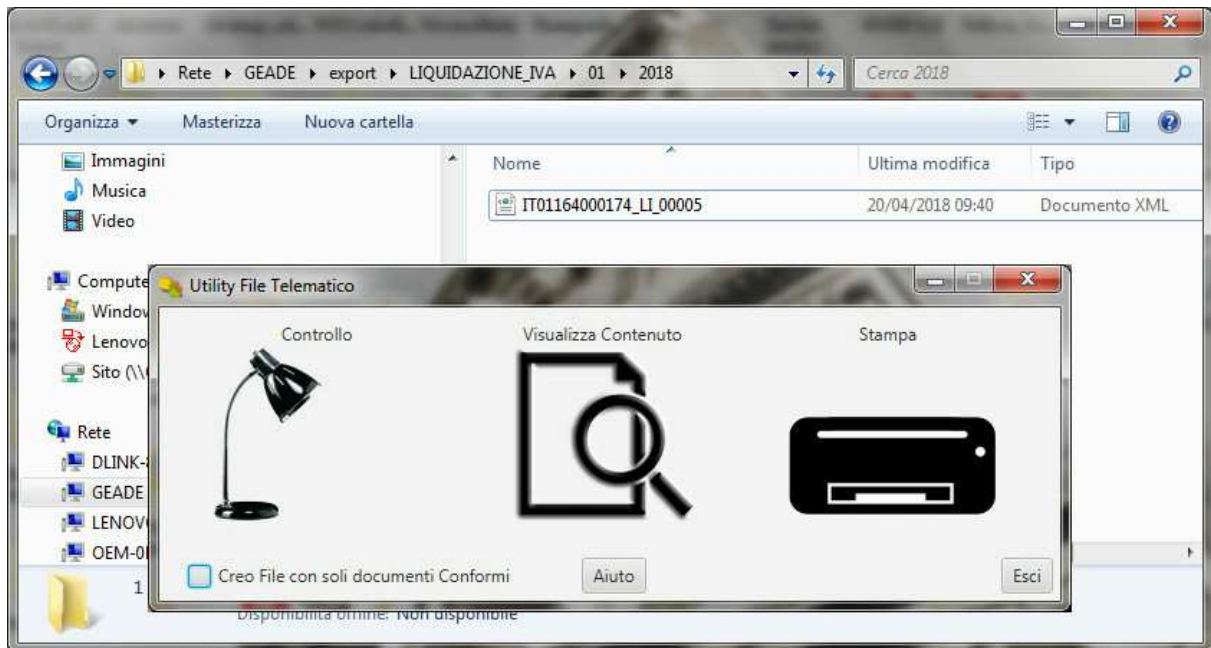


Cliccando sul link evidenziato si scarica un'applicazione di Java denominata **StartControlli.jnlp**. Una volta eseguito il download collocare l'applicazione sul desktop.

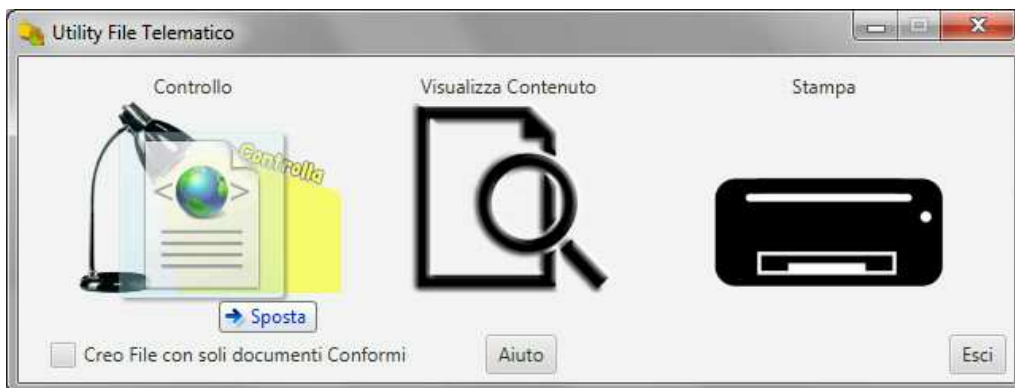
Eseguendo un doppio clic sull'icona visualizzata, si attiva la procedura di controllo che presenta il box operativo sotto riportato.



Aprire la cartella Export su Geade Server => Liquidazione_IVA => *codice azienda* => *anno fiscale* e avviare l'applicazione di controllo, portandosi nella condizione rappresentata nella figura successiva.

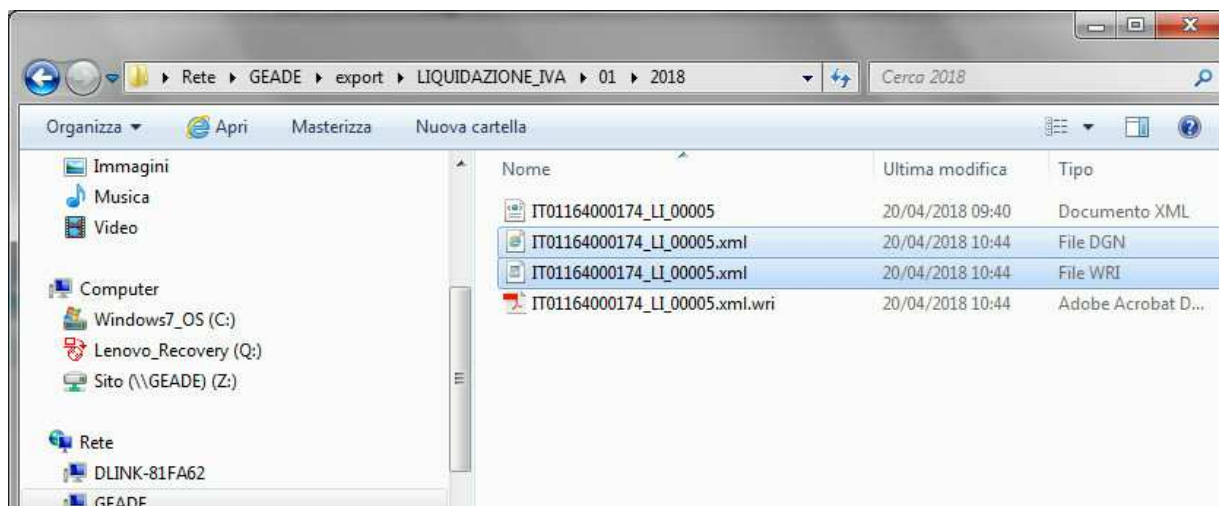


Tenendo premuto il tasto sinistro del mouse trascinare il file da verificare sull'icona **Controllo** dell'applicazione.



L'elaborazione è automatica e l'applicazione visualizza in formato PDF l'esito della verifica, che può essere stampata o salvata in altra cartella rispetto a quella di collocazione del file.

Nella cartella contenente il file da sottoporre a controllo viene salvato l'esito del controllo in tre formati.



Si suggerisce di eliminare i file identificati dal tipo DGN e WRI, conservare invece il file in PDF che contiene l'esito della verifica.

Il file è corretto, e può essere firmato e inviato all'intermediario, quando l'esito dei controlli si presenta come nell'esempio successivo.

```

Data: 20/4/2018

Mod. IVP 2018 - Procedura di Controllo delle Dichiarazioni
Versione 2.0.0 del 16/04/2018

Elenco completo dei diagnostici relativi alla procedura di controllo
dell'archivio:
<<\\GEADE\export\LIQUIDAZIONE_IVA\01\2018\IT01164000174_LI_00005.xml>>

*****
* RIEPILOGO *
* *
* Totale dichiarazioni elaborate : 1 *
* di cui: *
* scartate per errori bloccanti : 0 *
* scartate per non rispondenza : 0 *
* con errori confermati : 0 *
* con segnalazione di anomalia : 0 *
* senza segnalazioni : 1 *
* *
*****

```

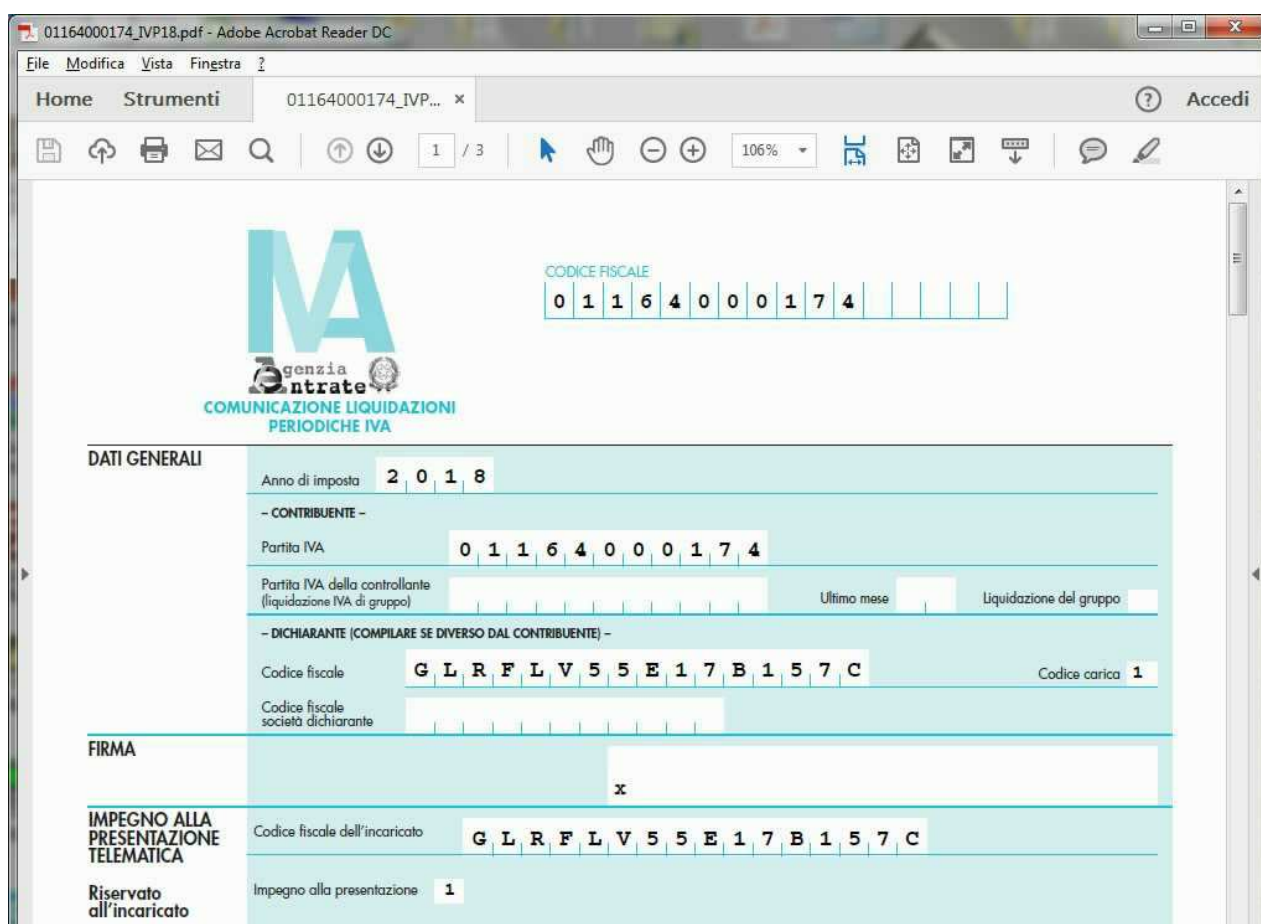
Qualora fossero presenti anomalie queste sono dettagliatamente indicate in modo analogo a quanto conosciuto dagli utenti per la procedura di compilazione dello Spesometro.

In modo del tutto analogo è possibile stampare il Modello di Comunicazione nel formato PDF previsto dall'Agenzia delle Entrate.

In questo caso è necessario trascinare il file della comunicazione sull'icona **Stampa** dell'applicazione.



Completata l'elaborazione si apre automaticamente la comunicazione in formato PDF.



Che può essere **stampata** e/o **salvata** cambiando il nome proposto (es: 01164000174_IVP18) integrandolo con il trimestre cui si riferisce (es: 01164000174_2018_1).

=====
Fine documento
=====