

SCHEDE DEI MODULI SOFTWARE OPZIONALI

Cod. Prod. GEALIQIVAXML

Anno: 2017

Numero: 0001

Data: 28/04/2017

Gestione IVA

Comunicazione
Trimestrale delle
Liquidazioni IVA

Aggiornata al 22/08/2017

La problematica

Il **Decreto Legge n° 193/2016** (c.d. Decreto Fiscale) collegato alla **Legge di Bilancio 2017** ha introdotto a partire dal **1 Gennaio 2017** delle significative novità in termini di adempimenti cui sono tenuti i soggetti passivi d'imposta illustrate nella ns. Nota Informativa n° 160010 del 30/11/2016.

In particolare l'Art. 4 del citato Decreto aggiunge l'Art. 21/bis al D.L. 21 Maggio 2010 n° 78 che introduce l'obbligo della **Comunicazione delle Liquidazioni Periodiche IVA**.

L'oggetto della comunicazione è previsto dal comma 1:

Art. 21-bis. – (Comunicazioni dei dati delle liquidazioni periodiche I.V.A.).

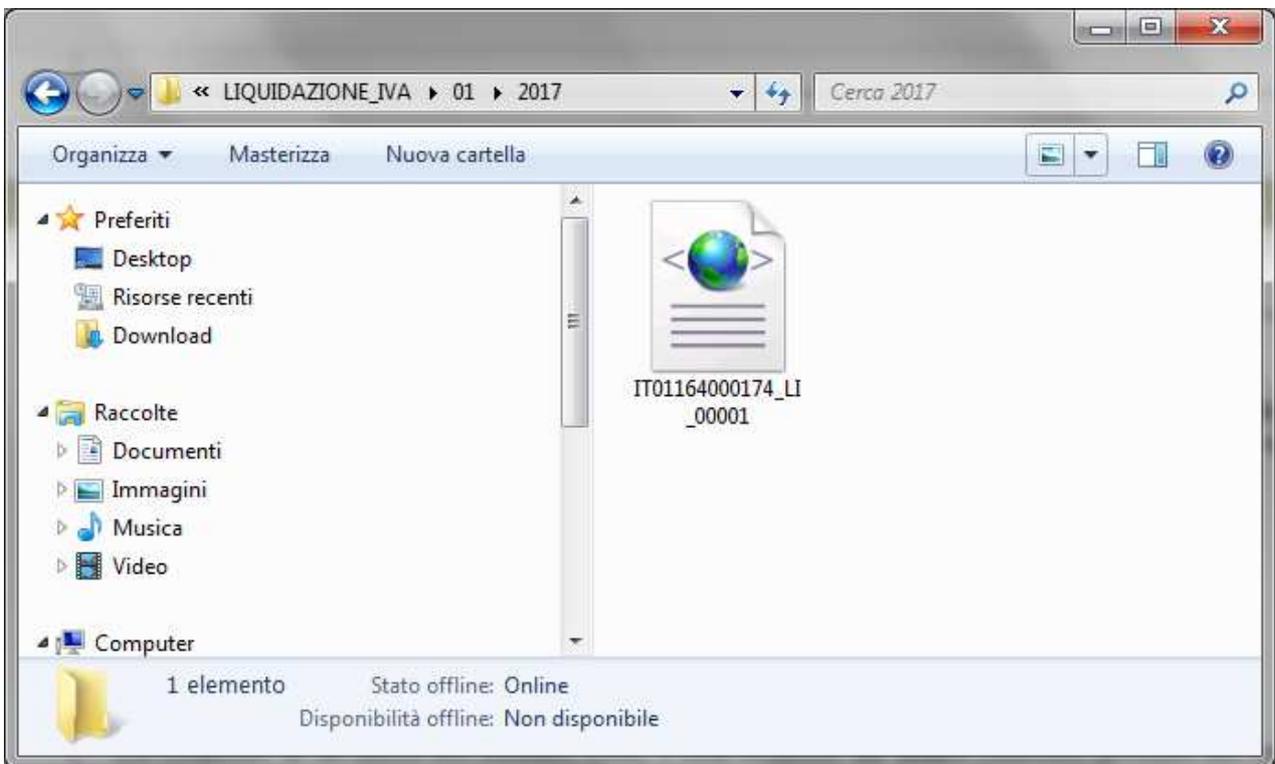
1. I soggetti passivi dell'imposta sul valore aggiunto trasmettono, negli stessi termini e con le medesime modalità di cui all'articolo 21, una comunicazione dei dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche dell'imposta effettuate ai sensi dell'articolo 1, commi 1 e 1-bis, del decreto del Presidente della Repubblica 23 marzo 1998, n. 100, nonché degli articoli 73, primo comma, lettera e), e 74, quarto comma, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633. Restano fermi gli ordinari termini di versamento dell'imposta dovuta in base alle liquidazioni periodiche effettuate.

I termini sono gli stessi indicati al precedente Art. 21 in relazione alla **Comunicazione Trimestrale dei dati delle fatture emesse e ricevute**:

(...) i soggetti passivi trasmettono telematicamente all'Agenzia delle entrate, entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre, i dati (...)

Come è noto l'Agenzia delle Entrate ha posticipato la scadenza per l'invio della comunicazione relativa alle fatture del primo trimestre 2017 al **25 Settembre 2017**, lasciando però inalterata la scadenza della comunicazione relativa alle Liquidazioni IVA che di conseguenza è collocata, per il primo trimestre, al **31 Maggio 2017**.

Il file di flusso predisposto è **conforme** alle specifiche pubblicate sul sito dell’Agenzia delle Entrate in data 12 Aprile 2017, comprese le rettifiche pubblicate in data 19 Aprile 2017, ed è **reso disponibile** sulla LAN aziendale in una cartella condivisa.



Il file di flusso deve essere inoltrato all’Agenzia delle Entrate tramite lo studio di consulenza dell’utente in modo analogo a quanto già fatto per lo Spesometro.

 L’implementazione software sarà in esercizio, presso le Aziende utenti che ne faranno richiesta, a partire dal **5 Maggio 2017**.

 Le note di utilizzo sono contenute nella **Nota Informativa n° 170003**, che sarà pubblicata il **4 Maggio 2017**.

Il documento è scaricabile dal sito (www.adelsystems.it) alla sezione **Documentazione** o richiesto al Servizio Software.

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