



DOTTORI COMMERCIALISTI:

Partners:

ANTONELLA BORTOLOMASI
CARLO FILIPPI
RICCARDO PALMIERI
DEBORAH RIGHETTI
DANIELE VENTURI

collaborano:

RICCARDO CORRADINI
VANIA INDINO
MARYNA KOZLOVA

N. 28

9 Novembre 2021

Ai gentili clienti

Loro sedi

**SCADENZA LIQUIDAZIONE IVA TERZO TRIMESTRE 2021 AL
30 NOVEMBRE 2021**

Di seguito per ricordare la prossima scadenza del **30 Novembre 2021** per l'invio telematico della **liquidazione periodica IVA dei mesi di Luglio-Agosto-Settembre e del terzo trimestre 2021**, direttamente o tramite intermediario abilitato. Per l'invio dei dati deve essere utilizzato **il modello "Comunicazione liquidazioni periodiche IVA"**, composto dal frontespizio, contenente anche **l'informativa relativa al trattamento dei dati personali, e dal quadro VP**. In caso di omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche, **scatta la sanzione amministrativa da 500 a 2.000 euro**. La sanzione è ridotta alla metà se la trasmissione è effettuata entro i 15 giorni successivi alla scadenza ovvero se, nel medesimo termine, è effettuata la trasmissione corretta dei dati.

L'obbligo della comunicazione liquidazione IVA, è stato introdotto a decorrere dal 1 gennaio 2017, con l'inserimento dell'articolo 21-bis DI 78/2010.

MODALITA' DI ADEMPIMENTO:

· **Per i clienti la cui contabilità è gestita direttamente dal ns. Studio Associato**

Lo Studio, provvederà, come di consueto, ad inviare telematicamente all'Agenzia delle Entrate il file XML della comunicazione dati delle fatture emesse e ricevute.

· **Per i clienti che gestiscono internamente la propria contabilità e che intendono usufruire del servizio di invio del ns. studio**



DOTTORI COMMERCIALISTI:

Partners:

ANTONELLA BORTOLOMASI
CARLO FILIPPI
RICCARDO PALMIERI
DEBORAH RIGHETTI
DANIELE VENTURI

collaborano:

RICCARDO CORRADINI
VANIA INDINO
MARYNA KOZLOVA

A tal fine, per chi non ha già proceduto, dovrà trasmetterci il file XML, per poter importare i dati, in congruo anticipo rispetto alla scadenza del 30 Novembre 2021, entro e non oltre il **giorno 19 Novembre 2021 a mezzo e-mail**, o, come per le precedenti scadenze **il modulo cartaceo allegato alla presente debitamente compilato con copia delle liquidazioni periodiche.**

Termini di presentazione della comunicazione

La **comunicazione dei dati riepilogativi delle liquidazioni periodiche IVA** va presentata secondo le nuove modalità e le istruzioni delle Entrate entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre. La Comunicazione relativa al **terzo trimestre deve essere presentata entro il 30 novembre 2021.**

Di seguito una tabella di riepilogo delle scadenze per il 2021.

Trimestre di riferimento	Termine ultimo per la presentazione del modello
Gennaio-Marzo 2021	31 Maggio 2021
Aprile-Giugno 2021	16 Settembre 2021
Luglio-Settembre 2021	30 Novembre 2021
Ottobre-Dicembre 2021	28 Febbraio 2022

I contribuenti mensili compilano un modulo per ciascun mese (totale 3).

I contribuenti trimestrali compilano un solo modulo per tutto il trimestre.

I contribuenti con liquidazione sia mensile sia trimestrale con contabilità separata, compilano un modulo per ciascun mese ed uno per il trimestre (totale 4).

Si considerano tempestive le comunicazioni trasmesse entro i termini prescritti ma scartate dal servizio telematico, purché ritrasmesse entro i 5 giorni successivi alla data contenuta nella comunicazione dell'Agenzia delle entrate che attesta il motivo dello scarto.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti



DOTTORI COMMERCIALISTI:

Partners:

ANTONELLA BORTOLOMASI

CARLO FILIPPI

RICCARDO PALMIERI

DEBORAH RIGHETTI

DANIELE VENTURI

collaborano:

RICCARDO CORRADINI

VANIA INDINO

MARYNA KOZLOVA

COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA 3° TRIM. 2021

SOCIETA' _____

VP1 Periodo di riferimento - Mese / Trimestre _____

VP2 Totale operazioni attive (al netto dell'Iva)

VP3 Totale operazioni passive (al netto dell'Iva)

DEBITI

CREDITI

VP4 Iva vendite esigibile

VP5 IVA acquisti detratta

VP6 IVA dovuta o a credito

VP7 Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro

VP8 Credito periodo precedente

VP9 Credito anno precedente

VP10 Versamenti auto UE

VP11 Crediti d'imposta



DOTTORI COMMERCIALISTI:

Partners:

ANTONELLA BORTOLOMASI

CARLO FILIPPI

RICCARDO PALMIERI

DEBORAH RIGHETTI

DANIELE VENTURI

collaborano:

RICCARDO CORRADINI

VANIA INDINO

MARYNA KOZLOVA

VP12 Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali

VP13 Acconto dovuto

VP14 Iva da versare o a credito

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti