



**DOTTORI COMMERCIALISTI:**

*Partners:*

ANTONELLA BORTOLOMASI

CARLO FILIPPI

RICCARDO PALMIERI

DEBORAH RIGHETTI

DANIELE VENTURI

*collaborano:*

GALLO ROSSANA

VANIA INDINO

TONI STEFANIA

N. 13

15 Maggio 2023

**Ai gentili clienti**

Loro sedi

**SCADENZA LIQUIDAZIONE IVA PRIMO TRIMESTRE 2023 AL  
31 MAGGIO 2023**

Anche nel calendario degli appuntamenti con il Fisco dell'anno in corso, tra le scadenze fiscali ci sono le **LIPE**, le **comunicazioni trimestrali delle liquidazioni IVA periodiche**.

Di seguito per ricordare la prossima scadenza del **31 Maggio 2023** per l'invio telematico della **liquidazione periodica IVA dei mesi di Gennaio-Febbraio-Marzo e del primo trimestre 2023**, 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 Dl 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.

**DOTTORI COMMERCIALISTI:***Partners:*

ANTONELLA BORTOLOMASI

CARLO FILIPPI

RICCARDO PALMIERI

DEBORAH RIGHETTI

DANIELE VENTURI

*collaborano:*

GALLO ROSSANA

VANIA INDINO

TONI STEFANIA

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

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 31 Maggio 2023, entro e non oltre il **giorno 22 Maggio 2023 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.

Di seguito una tabella di riepilogo delle scadenze per il 2023.

<b>Trimestre di riferimento</b>	<b>Termine ultimo per la presentazione del modello</b>
Gennaio-Marzo 2023	31 Maggio 2023
Aprile-Giugno 2023	16 Settembre 2023
Luglio-Settembre 2023	30 Novembre 2023
Ottobre-Dicembre 2023	28 Febbraio 2024

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:*

GALLO ROSSANA

VANIA INDINO

TONI STEFANIA

**COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA 1° TRIM. 2022****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:*

GALLO ROSSANA

VANIA INDINO

TONI STEFANIA

**VP12** Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali

**VP13** Acconto dovuto

**VP14** Iva da versare o a credito