



N. 18

02 Agosto 2023

**Ai gentili clienti**

Loro sedi

**SCADENZA LIQUIDAZIONE IVA SECONDO TRIMESTRE 2023 AL  
16 SETTEMBRE 2023**

Di seguito per ricordare la prossima scadenza del **16 Settembre 2023** per l'invio telematico della **liquidazione periodica IVA dei mesi di Aprile-Maggio-Giugno e del secondo 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 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**

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 16 Settembre 2023, entro e non oltre **il giorno 4 Settembre 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 scadenze sopra riportate. La Comunicazione relativa al **secondo trimestre deve essere presentata entro il 16 settembre 2023.**

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



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

VP12 Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali

VP13 Acconto dovuto

VP14 Iva da versare o a credito