



N. 15

05 Agosto 2024

**Ai gentili clienti**

Loro sedi

**SCADENZA LIQUIDAZIONE IVA SECONDO TRIMESTRE 2024 AL  
30 SETTEMBRE 2024**

Di seguito per ricordare la prossima scadenza del **30 Settembre 2024** per l'invio telematico della liquidazione periodica IVA dei mesi di Aprile-Maggio-Giugno e del secondo trimestre 2024, 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 30 Settembre 2024, entro e non oltre il **giorno 9 Settembre 2024** 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 30 settembre.**

Di seguito una tabella di riepilogo delle scadenze per il 2024:

<b>Trimestre di riferimento</b>	<b>Termine ultimo per la presentazione del modello</b>
Gennaio-Marzo 2024	31 Maggio 2024
Aprile-Giugno 2024	30 Settembre 2024
Luglio-Settembre 2024	30 Novembre 2024
Ottobre-Dicembre 2024	28 Febbraio 2025

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



**COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA 2° TRIM. 2024**

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 100,00 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



**SALPA CONSULTING**

Dottori Commercialisti - Studio Associato

CONSULENZA TRIBUTARIA SOCIETARIA AZIENDALE