

Ai ns. Clienti

Bressanone, li 11.05.2017

**Dr. Manfred Psai**

**Dr. Oliver Geier**

DDr. Norman Damiani

Dr. Brigitte Peintner

Dr. Lukas Achammer

Dr. Daniela Planatscher

Sylvia Berger

[www.pg-partner.it](http://www.pg-partner.it)

[info@pg-partner.it](mailto:info@pg-partner.it)

**Brixen / Bressanone**

Julius-Durst-Straße 6

Via Julius Durst 6

Tel. +39 0472 274 000

Fax +39 0472 274 050

**Toblach / Dobbiaco**

St.-Johannes-Str. 23a

Viale S. Giovanni 23a

Tel. +39 0474 976 097

Fax +39 0474 976 986

**Mailand / Milano**

Meeting room

Piazza Castello 26

MwSt.-Nr. & Steuernr.

Partita IVA & Cod. fisc.

IT 02249530219

## **Comunicazione Liquidazione periodiche IVA – primo appuntamento**

Egregi Clienti,

Come noto, il DL 193/2016 ha introdotto un nuovo obbligo di Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA a partire dal 2017. Con Provvedimento 27.3.2017 l'Agenda delle Entrate ha approvato il modello definitivo e le relative istruzioni utilizzabili per l'invio (trimestrale) dei dati delle liquidazioni periodiche IVA.

**Il primo invio** – salvo probabili proroghe – dei dati delle liquidazioni IVA del primo trimestre è fissato entro **31/05/2017**.

Il modello in esame va presentato all'Agenda delle Entrate:

- esclusivamente in via telematica, direttamente dal contribuente o tramite un intermediario abilitato;
- entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre. Si rammenta che la comunicazione relativa al secondo trimestre va effettuata entro il 16.9 e quella relativa all'ultimo trimestre entro il 28.2.

Va evidenziato che per ciascuna liquidazione periodica va compilato un distinto modulo. Così, per un contribuente mensile la Comunicazione sarà composta da 3 moduli mentre per i contribuenti trimestrali sarà composta da un modulo.

Una delle **maggiori criticità** riguarda il fatto che il file da inviare deve essere preventivamente **firmato elettronicamente** dal soggetto inviante e la trasmissione

dei file in formato xml, che non avviene per il noto canale Entratel, ma attraverso un nuovo canale telematico, il cosiddetto **Sistema di Interscambio**.

Per i ns. Clienti per i quali noi teniamo la contabilità, sarà ns. cura di provvedere alla compilazione ed all'inoltro della Comunicazione Liquidazioni periodiche IVA.

I **Clienti che tengono la contabilità in azienda** chiediamo di **mettersi** urgentemente **in contatto** con i propri **fornitori di software** per verificare se questi siano in grado di esportare i dati delle liquidazioni nel formato predisposto dal citato Provvedimento.

Ai signori Clienti chiediamo di inoltrarci il file per l'inoltro **entro il 25/05/2017**. Presumiamo che se entro la predetta data non ci perviene il file, che esso sia stato trasmesso autonomamente.

Qualora il fornitore software non metta a disposizione un supporto elettronico chiediamo di contattarci con urgenza.

Il link sul sito Internet dell'Agenzia delle Entrate per maggiori informazioni:

[http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/nsilib/nsi/home/cosadevifare/comunica\\_redati/fatture+e+corrispettivi/swcompilazione+fatture+corrispettivi+comunicazione+liquidazione+iva+2017](http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/nsilib/nsi/home/cosadevifare/comunica_redati/fatture+e+corrispettivi/swcompilazione+fatture+corrispettivi+comunicazione+liquidazione+iva+2017)

Rimaniamo a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Distinti saluti

fto: Dr. Manfred Psai