



Francesco Prestigiacomò

Dottore Commercialista

Revisore Legale

Via Gioacchino Di Marzo n. 48

90144 - Palermo

COMUNICAZIONE DEI DATI DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

Con decorrenza dal 1° gennaio 2017 è stata introdotta la Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA (nuovo adempimento, approvato con D.L. n. 78/2010 e modifica dei termini per la trasmissione dei dati pubblicata con provvedimento dell'Agenzia delle Entrate il 27 marzo 2017), da inviare entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre.

I soggetti passivi trasmettono, entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre, una comunicazione dei dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche dell'imposta effettuate.

Restano fermi gli ordinari termini di versamento dell'imposta dovuta in base alle liquidazioni periodiche effettuate.

La trasmissione delle comunicazioni dei dati delle liquidazioni periodiche IVA, mediante l'apposito modello, è effettuata esclusivamente per via telematica, direttamente dal contribuente o tramite uno dei soggetti incaricati.

I soggetti incaricati della trasmissione telematica rilasciano al contribuente copia del Modello trasmesso e della ricevuta, che ne attesta l'avvenuto ricevimento da parte dell'Agenzia delle entrate e che costituisce prova dell'avvenuta presentazione.

La comunicazione deve essere presentata anche nell'ipotesi di liquidazione con eccedenza a credito.

L'omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche è punita con la sanzione amministrativa da euro 500 a euro 2.000. La sanzione è ridotta alla metà se la trasmissione è effettuata entro i quindici giorni successivi alla scadenza ovvero se, nel medesimo termine, è effettuata la trasmissione corretta dei dati.

L'Agenzia delle entrate mette a disposizione del contribuente, ovvero del suo intermediario, le risultanze dell'esame dei dati delle comunicazioni delle fatture emesse e ricevute e le valutazioni concernenti la coerenza tra i dati medesimi e le comunicazioni nonché la coerenza dei versamenti dell'imposta rispetto a quanto indicato nella comunicazione medesima. Quando dai controlli eseguiti emerge un risultato diverso rispetto a quello indicato nella comunicazione, il contribuente è informato dell'esito con modalità previste con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate.

Dottore Francesco Prestigiacomò – Codice Fiscale: PRSFNC75M08G273N

Via Gioacchino Di Marzo n. 48 – 90144 Palermo

Telefono: 091331430; Telefono/fax: 0915082028; Cell.: 3292762772; E-mail: fprestigiac@gmail.com

PEC: francesco.prestigiacomò@pec.commercialistipa.it

Iscrizione Albo Dottori Commercialisti di Palermo Sez. A n. 1974



Francesco Prestigiacomò

Dottore Commercialista

Revisore Legale

Via Gioacchino Di Marzo n. 48

90144 - Palermo

Il contribuente può fornire i chiarimenti necessari, o segnalare eventuali dati ed elementi non considerati o valutati erroneamente, ovvero versare quanto dovuto avvalendosi dell'istituto del ravvedimento operoso.

Le informazioni sulle incoerenze tra i versamenti dell'imposta effettuati rispetto all'importo da versare indicato nelle comunicazioni possono essere consultate dai contribuenti nel Cassetto fiscale e nella sezione Consultazione dell'area autenticata dell'interfaccia web "Fatture e Corrispettivi", nel sito internet dell'Agenzia delle entrate.

NUOVE REGOLE PER IL VERSAMENTO CON MODELLO F24

Con l'approvazione del D.L. n. 50 del 24 aprile 2017, esclusivamente per i soggetti titolari di P. IVA, non sarà più possibile presentare a mezzo del proprio home-banking i modelli F24 con saldo diverso da zero, al cui interno siano stati utilizzati tributi in compensazione.

Pertanto, il modello F24 con le caratteristiche di cui sopra e, quello "compensato" con saldo uguale a zero, devono essere obbligatoriamente presentati solo attraverso i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate, direttamente (Fisco-Online), o tramite intermediario abilitato (Desktop Telematico).

Ad oggi, nel caso in cui nel Modello non siano presenti crediti utilizzati in compensazione, fermo restando che l'F24 deve essere presentato telematicamente, è possibile continuare ad utilizzare anche i servizi di home-banking.

Per i contribuenti non titolari di P. IVA, nulla è cambiato.

Dottore Francesco Prestigiacomò – Codice Fiscale: PRSFNC75M08G273N

Via Gioacchino Di Marzo n. 48 – 90144 Palermo

Telefono: 091331430; Telefono/fax: 0915082028; Cell.: 3292762772; E-mail: fprestigiac@gmail.com

PEC: francesco.prestigiacomò@pec.commercialistipa.it

Iscrizione Albo Dottori Commercialisti di Palermo Sez. A n. 1974