



Roma, 26 marzo 2018

Circolare n. 64/2018

Oggetto: Tributi – Comunicazioni liquidazioni periodiche IVA – Nuovo Modello – Provv. Agenzia Entrate n.62214 del 21.3.2018.

A decorrere dalle Comunicazioni dei dati delle liquidazioni periodiche Iva del primo trimestre 2018 – da presentare entro giovedì 31 maggio – dovrà essere utilizzato il nuovo modello approvato dall’Agenzia delle Entrate col provvedimento indicato in oggetto.

L’aggiornamento vede un nuovo campo “Operazioni Straordinarie” da utilizzare per indicare l’eventuale trasferimento di crediti Iva, nonché il nuovo campo “Metodo” per indicare come viene calcolato l’acconto Iva.

Il precedente modello potrà essere ancora utilizzato fino a aprile prossimo per eventuali correzioni delle liquidazioni periodiche dello scorso anno.

Si rammenta che l’obbligo di comunicazione delle liquidazioni periodiche è disciplinato dall’art.21 bis del DL n.78/2010 convertito nella L. n.122/2010. Le comunicazioni devono essere presentate in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, trimestralmente anche dai soggetti che liquidano l’imposta mensilmente; la scadenza di presentazione è l’ultimo giorno del secondo mese successivo al trimestre (la scadenza di agosto slitta al 16 settembre). Le comunicazioni vanno presentate anche nell’ipotesi di riporto di un credito del trimestre precedente.

Si rammenta che qualora l’Agenzia evidenzia incoerenza tra l’imposta versata e quanto indicato nelle comunicazioni, i contribuenti possono comunque usufruire dell’istituto del ravvedimento operoso.

Daniela Dringoli
Codirettore

*Per riferimenti confronta circ.re conf.le n. [74/2017](#)
Allegato uno
D/d*

© CONFETRA – La riproduzione totale o parziale è consentita esclusivamente alle organizzazioni aderenti alla Confetra.



Modifica delle informazioni da trasmettere per la comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA di cui all'articolo 21-bis del decreto legge 31 maggio 2010, n.78, e successive modificazioni

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

In base alle attribuzioni conferitegli dalle norme riportate nel seguito del presente provvedimento

Dispone:

1. Modifica delle informazioni da trasmettere per la comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA di cui all'articolo 21-bis del decreto legge 31 maggio 2010, n.78, e successive modificazioni

1.1 È approvato l'allegato Modello "Comunicazione liquidazioni periodiche IVA" (di seguito "Modello") di cui all'articolo 21-bis del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, e successive modificazioni, con le relative istruzioni, composto da:

- il frontespizio, contenente anche l'informativa relativa al trattamento dei dati personali;
- il quadro VP.

1.2 Il presente Modello è utilizzato, in luogo del modello approvato con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate 27 marzo 2017, a decorrere dalle comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA relative al primo trimestre dell'anno d'imposta 2018, da presentare entro l'ultimo giorno del mese di maggio 2018, secondo quanto previsto dall'articolo 21-bis del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, e successive modificazioni.

1.3 Le informazioni da trasmettere con il Modello sono definite nell'allegato A al presente provvedimento.

1.4 Eventuali aggiornamenti e correzioni alle istruzioni e alle specifiche tecniche saranno pubblicati nell'apposita sezione del sito internet dell'Agenzia delle Entrate e ne sarà data relativa comunicazione.

1.5 Per quanto non diversamente disposto dal presente provvedimento, restano applicabili le disposizioni contenute nel citato provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate 27 marzo 2017.

Motivazioni

Al fine di integrare le informazioni contenute nella comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA di cui all'articolo 21-bis del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, e successive modificazioni, approvato con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate 27 marzo 2017, si è reso necessario approvare una nuova versione del modello di comunicazione.

Il presente provvedimento, pertanto, approva il modello per la comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA, le relative istruzioni e le specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati, che sostituiscono quanto approvato al punto 2 del citato provvedimento del 27 marzo 2017.

Riferimenti normativi

Attribuzioni del Direttore dell'Agenzia delle Entrate

Decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300 (art. 57; art. 62; art. 66; art. 67, comma 1; art. 68, comma 1; art. 71, comma 3, lettera *a*); art. 73, comma 4);

Statuto dell'Agenzia delle Entrate, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 42 del 20 febbraio 2001 (art. 5, comma 1; art. 6, comma 1);

Regolamento di amministrazione dell'Agenzia delle Entrate, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 36 del 13 febbraio 2001 (art. 2, comma 1).

Disciplina normativa di riferimento

Decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633;

Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322;

Decreto legislativo 30 giugno 2003, n. 196;

Decreto legge 31 maggio 2010, n. 78 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122;

Decreto legge 22 ottobre 2016, n. 193 convertito, con modificazioni, dalla legge 1° dicembre 2016 n. 225;

Decreto legge 30 dicembre 2016, n. 244 convertito con modificazioni dalla legge 27 febbraio 2017, n. 19;

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 27 marzo 2017: Definizione delle informazioni da trasmettere e delle modalità per la comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute e dei dati delle liquidazioni periodiche IVA di cui agli articoli 21 e 21-bis del decreto legge 31 maggio 2010, n.78 e modifica dei termini per la trasmissione dei dati delle fatture stabiliti dal provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 28 ottobre 2016, numero 182070.

La pubblicazione del presente provvedimento sul sito internet dell’Agenzia delle Entrate tiene luogo della pubblicazione nella Gazzetta Ufficiale, ai sensi dell’articolo 1, comma 361, della legge 24 dicembre 2007 n. 244.

Roma, 21 marzo 2018

IL DIRETTORE DELL’AGENZIA

Ernesto Maria Ruffini

Firmato digitalmente