

Telematico Liquidazioni Periodiche Iva

Premessa

Il DL. 196/2016 ha introdotto l'obbligo di comunicazione dei risultati delle liquidazioni iva da inviare trimestralmente. Le scadenze sono le seguenti:

- ✓ I Trimestre: entro il 31 maggio
- ✓ II Trimestre: entro il 16 settembre
- ✓ III Trimestre: entro il 30 novembre
- ✓ IV Trimestre: entro il 28 o 29 febbraio

In sostanza vengono richiesti i dati risultanti dalle liquidazioni iva, mensili e/o trimestrali, siano esse a credito oppure a debito.

La comunicazione si compone di un Frontespizio e del Quadro VP, uno per ogni mese nel caso dei contribuenti mensili, uno per trimestre per i trimestrali.

Il file telematico in formato XML viene inviato utilizzando la nuova piattaforma "Fatture e Corrispettivi" raggiungibile dal sito dell'Agenzia Entrate ed accessibile con le proprie credenziali.

In alternativa l'invio puo' essere affidato ad un intermediario abilitato.

Note Operative

Per l'elaborazione del file delle liquidazioni viene utilizzata la Tabella Versamenti Iva (menù Contabilità – 3. Stampe Fiscali 4.).

La tabella viene alimentata dalla stampa dell'Annotazione periodica Iva, verificando gli indici di aggiornamento della tabella dei codici Iva.

Per l'invio del telematico del primo trimestre è pertanto necessario controllare i Codici Iva (C 1-1-4) ed eseguire le stampe dell'Annotazione periodica Iva (C 3-2) dei primi 3 mesi.

I codici Iva (**C 1-1-4**) che non devono rientrare nel totale delle operazioni attive (**VP2**) e nel totale delle operazioni passive (**VP3**) devono avere come indice di aggiornamento "1" oppure "S". Per visualizzare la legenda indicare "0" sul campo "indice aggiorn."

Codice Iva	15
(Codice 99 riservato alla ventilazione)	
aliquota	0.00
indetraib. %	0
indice aggiorn.	0

' ' = IVA normale
'1' = ignorato ai fini IVA
'S' = escluso ex articolo 15 (N1)
'G' = non soggette (N2)
'N' = non imponibile (N3)
'E' = esente (N4)
'F' = non esposta in fattura (N5)
'R' = reverse charge (N6)
'U' = assolta altro stato Ue (N7)
'A' = acquisti art.34c6

Prima di elaborare il file telematico è necessario compilare e/o controllare i dati nella sezione **Intervalli**.

Intervalli

Intervalli

Anno

Generazione telematico

Codice Fiscale Dichiarante
(solo se diverso dal contribuente)

Codice Carica

Codice Fiscale Intermediario

Impegno a trasmettere in via telematica la comunicazione

dal soggetto obbligato dall'intermediario


Data impegno intermediario per telematico

Codice Fiscale del Dichiarante: è il codice fiscale del dichiarante persona fisica che sottoscrive la dichiarazione.

Il programma propone il codice fiscale del Legale Rappresentante nel caso in cui sia diverso dal codice fiscale dell'azienda indicato in Rag. Soc. Utenti.

Codice Fiscale Intermediario: inserire solo se la comunicazione viene inviata da un intermediario. In questo caso è già spuntata l'opzione che indica che i dati sono stati predisposti dal soggetto obbligato. In presenza dei dati dell'intermediario è obbligatorio indicare la data impegno.

Se si modificano i dati del Dichiarante e dell' Intermediario, elaborando i dati con F6, il programma attiva un messaggio richiedendo se salvare i nuovi dati in Ragione Sociale Utenti.

Definito l'anno cliccare sul tasto funzione  **(F6) - Elabora i dati** per visualizzare i dati per la Comunicazione.

Risultato

La Tabella versamenti Iva è stata aggiornata con tutte le colonne necessarie alla compilazione della comunicazione iva.

Ogni riga viene rappresentata in forma tabellare nella sezione di destra visualizzando in modo chiaro i dati del modello.

Intervalli

Anno

Credito IVA compensabile(IC)

Mese (VP1)	(C)altri utilizzi	Descrizione	Iva non versata	Credito /	Annotazione	Interessi
		Utilizzo cred. prec.	periodo prec. (VP7)	debito		(VP12)
01	0.00			0.00		0.00
02	0.00			0.00		0.00
03				0.00	C	823.43
04	0.00			0.00		0.00
05	0.00			0.00		0.00
06	0.00			0.00		0.00
07	0.00			0.00		0.00
08	0.00			0.00		0.00
09	0.00			0.00		0.00
10	0.00			0.00		0.00
11	0.00			0.00		0.00

Formule:

VP2 = [Tot. op. da reg. vendite] - [Tot. op. attive autofatt.] + [Tot. op. attive split payment]

VP6 = [VP4 - VP5] - "IVA DOVUTA" se differenza positiva, "IVA CREDITO" se negativa

VP8 = [VP14 periodo precedente] - [(C)altri utilizzi periodo corrente]

VP9 = quando positivo: [Credito IVA compens. (IC)] - [(C)altri utilizzi dei periodi prec.]
quando negativo: [(C)altri utilizzi del periodo corrente]

VP14 = Debito: (VP6 (deb.) + VP7+VP12) - (VP6 (cred.) + VP8+VP9+VP10 +VP11+VP13)
Credito: (VP6 (cred.) + VP8+VP9+VP10+VP11+VP13) - (VP6 (deb.) + VP7+VP12)

Totale: VP14 IVA DA VERSARE Versamento

VP1 Trimestre	<input type="text" value="03"/>	Subforniture	<input type="checkbox"/>	Eventi eccezionali	<input type="checkbox"/>
VP2 Tot. operazioni attive	<input type="text" value="622170.52"/>				
VP3 Tot. operazioni passive	<input type="text" value="401489.48"/>				
VP4 IVA esigibile	<input type="text" value="74868.99"/>				
VP5 IVA detratta	<input type="text" value="75692.42"/>				
VP6 IVA CREDITO	<input type="text" value="823.43"/>				
VP7 Debito periodo prec.	<input type="text" value="0.00"/>				
VP8 Credito periodo prec.	<input type="text" value="0.00"/>				
VP9 Credito anno prec.	<input type="text" value="0.00"/>				
VP10 Versamenti auto UE	<input type="text" value="0.00"/>				
VP11 Crediti d'imposta	<input type="text" value="0.00"/>				
VP12 Interessi dovuti x liq. trim.	<input type="text" value="0.00"/>				
VP13 Acconto dovuto	<input type="text" value="0.00"/>				
VP14 IVA CREDITO	<input type="text" value="823.43"/>				

Nella tabella versamenti iva vengono gestiti anche i **CREDITI IVA** che si distinguono come dettagliato di seguito:

IC – Iva Compensabile anno precedente: è l'Iva che si è determinata alla fine dell'anno precedente. Per la corretta gestione del credito iva compensabile vedere [appendice dedicata](#).

Cred.Prec - Iva Infrannuale: è l'Iva a credito che si determina con le liquidazioni dell'anno corrente e che è possibile utilizzare per altri tributi o richiederne il rimborso. Per la corretta gestione del credito infrannuale vedere [appendice dedicata](#).

La tabella riporta i seguenti dati collegati alla comunicazione telematica:

- ✓ **Mese (VP1):** indica il mese della liquidazione Iva. Liquidazioni Mensili il programma compilerà tutti i mesi, per le liquidazioni Trimestrali il programma compilerà solo i mesi 3-6-9-12.

VP1 Mese

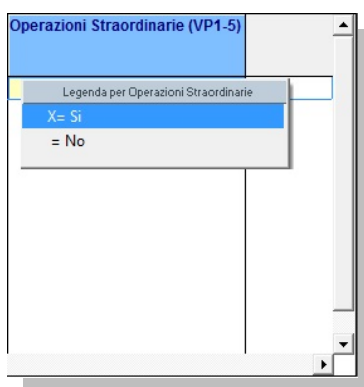
- ✓ **Subforniture (VP1):** si attiva solo nel caso in cui il contribuente si sia avvalso delle agevolazioni previste dell'articolo 74.comma 5 (contratti di subfornitura), per attivarlo posizionarsi sulla colonna "Subforniture (VP 1-3)" di sinistra della tabella e cliccare col tasto destro del mouse, selezionando SI sarà attivato il campo Subforniture a Destra della Tabella.

Subforniture (VP1-3)	VP1 Mese	Subforniture	Eventi eccezionali
<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	<input type="text" value="01"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	VP2 Tot. operazioni attive	<input type="text" value="273385.23"/>	
	VP3 Tot. operazioni passive	<input type="text" value="128921.71"/>	
	VP4 IVA esigibile	<input type="text" value="29493.59"/>	
	VP5 IVA detratta	<input type="text" value="21344.76"/>	
	VP6 IVA DOVUTA	<input type="text" value="8148.83"/>	
	VP7 Debito periodo prec.	<input type="text" value="0.00"/>	
	VP8 Credito periodo prec.	<input type="text" value="0.00"/>	
	VP9 Credito anno prec.	<input type="text" value="15500.00"/>	
	VP10 Versamenti auto UE	<input type="text" value="0.00"/>	
	VP11 Crediti d'imposta	<input type="text" value="0.00"/>	
	VP12 Interessi dovuti x liq. trim.	<input type="text" value="0.00"/>	
	VP13 Acconto dovuto	<input type="text" value="0.00"/>	
	VP14 IVA CREDITO	<input type="text" value="7351.17"/>	

- ✓ **Eventi eccezionali (VP1):** riservata solo per i soggetti che hanno fruito per il periodo di riferimento delle agevolazioni fiscali previste da particolari disposizioni normative emanate a seguito di calamità naturali o di altri eventi eccezionali, come da istruzioni nuovo modello "**Comunicazione Liquidazioni Periodiche Iva**", rilasciato dall'Agenzia delle Entrate. Per inserire i dati posizionarsi sulla colonna "Eventi eccezionali (VP 1 -4) di sinistra della tabella e cliccare col tasto destro del mouse, selezionando il valore appropriato sarà attivato il campo Eventi eccezionali a Destra della Tabella.

Eventi eccezionali (VP1-4)	Tot. op. attive (VP2)	Tot. pas	VP1 Mese	Subforniture	Eventi eccezionali
<input type="checkbox"/> 1 - Vittime richieste estorsive <input type="checkbox"/> 9 - Altri eventi eccezionali <input type="checkbox"/> No			<input type="text" value="01"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text" value="9"/>
	VP2 Tot. operazioni attive	<input type="text" value="273385.23"/>			
	VP3 Tot. operazioni passive	<input type="text" value="128921.71"/>			
	VP4 IVA esigibile	<input type="text" value="29493.59"/>			
	VP5 IVA detratta	<input type="text" value="21344.76"/>			
	VP6 IVA DOVUTA	<input type="text" value="8148.83"/>			
	VP7 Debito periodo prec.	<input type="text" value="0.00"/>			
	VP8 Credito periodo prec.	<input type="text" value="0.00"/>			
	VP9 Credito anno prec.	<input type="text" value="15500.00"/>			
	VP10 Versamenti auto UE	<input type="text" value="0.00"/>			
	VP11 Crediti d'imposta	<input type="text" value="0.00"/>			
	VP12 Interessi dovuti x liq. trim.	<input type="text" value="0.00"/>			
	VP13 Acconto dovuto	<input type="text" value="0.00"/>			
	VP14 IVA CREDITO	<input type="text" value="7351.17"/>			

- ✓ **Operazioni Straordinarie (VP1):** dovrà essere barrata nel caso di trasferimento del credito Iva alla società avente causa dalla società dante causa. In pratica in tutti quei casi in cui la società partecipa ad operazioni straordinarie o trasformazioni soggettive che abbiano comportato il trasferimento di un credito Iva. Nello specifico, la casella va barrata dal soggetto "avente causa" (società incorporante) che riporta nella propria comunicazione:
 - nel **rigo VP8**, il credito maturato dal "dante causa" (società incorporata) nell'ultima liquidazione periodica;
 - nel **rigo VP9**, una quota o l'intero credito emergente dalla dichiarazione annuale del "dante causa" relativa all'anno precedente, trasferito a seguito dell'operazione straordinaria; come da istruzioni nuovo modello "**Comunicazione Liquidazioni Periodiche Iva**", rilasciato dall'Agenzia delle Entrate. Per inserire i dati posizionarsi sulla colonna "Operazioni Straordinarie (VP 1-5)" di sinistra della tabella e cliccare col tasto destro del mouse, selezionando il **valore X**.



- ✓ **Tot.op.attive (VP2):** indica l'ammontare complessivo delle operazioni attive (cessioni di beni e prestazioni di servizi) al netto dell'Iva, effettuate nel periodo di riferimento, come da istruzioni nuovo modello "**Comunicazione Liquidazioni Periodiche Iva**", rilasciato dall'Agenzia delle Entrate. L'importo è alimentato dagli imponibili delle operazioni che hanno un codice Iva con indice aggiornamento diverso da "1" e diverso da "S".

VP2 Tot. operazioni attive	273385.23
----------------------------	-----------

Nel conteggio non vengono considerate le operazioni attive da autofatture (intra, reverse charge) che hanno causale contabile con Appartenenza "C" e Tipo Documento ="V" /"U".

- ✓ **Tot.op.passive (VP3):** indica l'ammontare complessivo degli acquisti (cessioni di beni e prestazioni di servizi) al netto dell'Iva, effettuate nel periodo di riferimento, come da istruzioni nuovo modello "**Comunicazione Liquidazioni Periodiche Iva**", rilasciato dall'Agenzia delle Entrate. L'importo è alimentato dagli imponibili delle operazioni che hanno un codice Iva con indice aggiornamento diverso da "1" e diverso da "S".

VP3 Tot. operazioni passive	128921.71
-----------------------------	-----------

- ✓ **Iva esigibile (VP4):** indica l'ammontare dell'Iva a debito, relativa alle operazioni effettuate nel periodo di riferimento, come da istruzioni nuovo modello "**Comunicazione Liquidazioni Periodiche Iva**", rilasciato dall'Agenzia delle Entrate.

VP4 IVA esigibile	29493.59
-------------------	----------

- ✓ **Iva detratta (VP5):** indica l'ammontare dell'Iva relativa agli acquisti registrati per i quali viene esercitato il diritto alla detrazione per il periodo di riferimento, come da istruzioni nuovo modello "Comunicazione Liquidazioni Periodiche Iva", rilasciato dall'Agenzia delle Entrate.

VP5 IVA detratta	21344.76
------------------	----------

- ✓ **Iva dovuta o a credito (VP6):** indica l'ammontare della differenza tra i righi VP4 e VP5. Se la differenza è positiva Iva a Debito, in caso contrario Iva a Credito. Come da istruzioni nuovo modello "Comunicazione Liquidazioni Periodiche Iva", rilasciato dall'Agenzia delle Entrate

VP6 IVA DOVUTA	8148.83
----------------	---------

- ✓ **Iva non versata periodo precedente (VP7):** se la liquidazione Iva del periodo è pari o inferiore a 25,82 euro il versamento può non essere effettuato. Tale importo viene memorizzato in questa colonna in corrispondenza del mese successivo a quello elaborato dalla annotazione periodica iva.

VP7 Debito periodo prec.	25.82
--------------------------	-------

- ✓ **Credito periodo precedente (VP8):** indica l'ammontare dell'Iva a credito risultante dalle liquidazioni precedenti dello stesso anno solare. [Vedere istruzioni](#).

VP8 Credito periodo prec.	721.09
---------------------------	--------

- ✓ **Credito anno precedente (VP9):** indica l'ammontare del credito Iva compensabile, che viene riportato in detrazione nella liquidazione iva del periodo, risultante dalla dichiarazione annuale dell'anno precedente. [Vedere istruzioni](#).

- ✓ **Versamenti auto Ue (VP10):** indica l'ammontare complessivo dei versamenti relativi all'imposta dovuta per la prima cessione interna di autoveicoli oggetto di acquisto intracomunitario, come da istruzioni nuovo modello "Comunicazione Liquidazioni Periodiche Iva", rilasciato dall'Agenzia delle Entrate.

VP10 Versamenti auto UE	0.00
-------------------------	------

- ✓ **Crediti d'imposta (VP11):** indica l'ammontare dei particolari crediti d'imposta utilizzati nel periodo di riferimento, come da istruzioni nuovo modello "Comunicazione Liquidazioni Periodiche Iva", rilasciato dall'Agenzia delle Entrate.

VP11 Crediti d'imposta	0.00
------------------------	------

- ✓ **Interessi (VP12):** sono gli interessi calcolati sulle liquidazioni Trimestrali.

VP12 Interessi dovuti x liq. trim.	101.00
------------------------------------	--------

- ✓ **Acconto dovuto (VP13):** indica l'ammontare dell'acconto iva dovuto al 27/12/xx. Il dato viene aggiornato con la 12° Liquidazione per i mensili e il 4° Trimestre per i trimestrali.

VP13 Acconto dovuto	0.00
---------------------	------

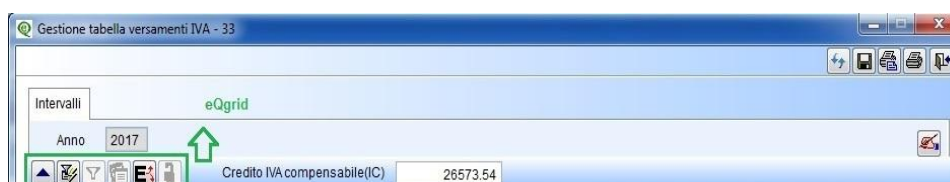
- ✓ **Iva da versare o a Credito (VP14):** indica l'ammontare dell'Iva a Debito o a Credito del Periodo.
- ✓ **Metodo determinazione acconto dovuto,** deve essere compilato con l'indicazione del codice utilizzato per la determinazione dell'acconto Iva:
 - codice "1" se si è adottato il **metodo storico**;
 - codice "2" per il **metodo previsionale**;
 - codice "3" per il **metodo analitico**;
 - codice "4" per i **metodi speciali** (soggetti operanti nei settori delle telecomunicazioni, somministrazione di acqua, energia elettrica, raccolta e smaltimento rifiuti, ecc.).

Oltre alle colonne sopra descritte la tabella riporta anche i seguenti dati:

- ✓ **Credito/Debito:** rappresenta il segno (**C**=Credito **D**=Debito) del risultato dell'annotazione periodica Iva **dopo** eventuali utilizzi del **Credito Iva Compensabile (IC)**.
- ✓ **Ris. Parz. C/D:** rappresenta il segno (**C**=Credito **D**=Debito) del risultato parziale dell'annotazione periodica Iva **prima** di eventuali utilizzi del **Credito Iva Compensabile (IC)**.
- ✓ **Ris. Parz. Imp.:** è il risultato parziale dell'annotazione periodica Iva **prima** di eventuali utilizzi del **Credito Iva Compensabile (IC)**.
- ✓ **Annotazione:** è il risultato della liquidazione Iva del periodo selezionato.
- ✓ **Versamento:** sono i versamenti dell' Iva a debito effettuati.
- ✓ **Data versamento:** è la data di versamento dell'Iva a debito.
- ✓ **Banca:** è la banca sulla quale è stata addebitata l'Iva a debito.
- ✓ **Descrizione banca:** è la ragione sociale della banca.
- ✓ **Dich.Mens. C/D:** rappresenta il segno (**C**=Credito **D**=Debito) del risultato dell'annotazione periodica Iva mensile **prima di** eventuali utilizzi del **Credito Iva Compensabile (IC)**.
- ✓ **Dich.Mens.imp.:** è il risultato dell'annotazione periodica Iva **prima** di eventuali utilizzi del **Credito Iva Compensabile (IC)**.

Tutte le colonne in grassetto possono essere modificate manualmente, per salvare il dato confermare col tasto funzione **F10**.


All'interno della Tabella Versamenti Iva sono presenti diversi Tasti funzione.



Oltre ai bottoni standard [eQgrid](#) , che possono essere utilizzati per le loro svariate funzioni, sono presenti i seguenti bottoni, per conoscere la funzione cliccare su ogni singolo bottone:




Elaborazione del File

E' prevista la generazione di un solo file e una sola stampa del modello della comunicazione, sia per le dichiarazioni Iva Mensili che Trimestrali, di conseguenza per generare correttamente la comunicazione bisogna posizionarsi sulle righe dei mesi 3,6,9,12 e dopo cliccare sul tasto funzione  **Genera per trasmissione telematica**. Sarà generato il file (ITXXXXXXXX_LI_00015.XML) in s:\cogene2\XML\ pronto per essere controllato e inviato all' Agenzia delle Entrate. Al termine della generazione del file, sarà richiesto se procedere con la stampa del modello della comunicazione, rispondendo SI sarà aperta l'anteprima di stampa della comunicazione.

Per controllare, firmare ed inviare il file consultare le seguenti [istruzioni](#)

Stampa

Al termine dell'elaborazione dei dati si può effettuare la stampa dell' elenco Versamenti Iva direttamente premendo il tasto funzione , attivare la videata standard di **eQreport** all'interno del quale si può selezionare la stampa standard dell' elenco (**STD-xxxx.FRX**). Si ricorda che tutte le stampe in eQuilibra si possono personalizzare tramite lo strumento eQreport.