

*Studio Associato di Dottori Commercialisti
Revisori Legali*

Dott. Mario Volpi
Dott. Mauro Bottega
Dott. Alessandro Michetti
Dott. Giorgio Gozzoli

Dott. Guido Fontana
Dott. Linda Gazzillo
Dott. Piero Albani
Dott. Giovanni Cottini

Bergamo, 6 settembre 2018

AI SIGNORI CLIENTI

LORO SEDI

CIRCOLARE DI AGGIORNAMENTO N. 6/2018

COMUNICAZIONE TRIMESTRALE DEI DATI DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

Si segnala che, nello “scadenziario” pubblicato recentemente sul sito dell’Agenzia delle Entrate, per la scadenza dell’invio telematico della comunicazione delle liquidazioni periodiche Iva del secondo trimestre 2018 è indicata la data del **17 settembre 2018** (posto che il termine del 16 settembre, cadendo di domenica, è posticipato al primo giorno feriale successivo) invece del 1° ottobre 2018 e ciò nonostante quanto disposto dall’articolo 1, comma 932 della Legge 205 del 27.12.2017 (Legge di Bilancio 2018) secondo cui i termini per l’invio delle comunicazioni delle liquidazioni periodiche Iva dovrebbero essere identici a quelli per la presentazione dei dati delle fatture emesse e ricevute (*cf.* circolare di Studio n. 3/2018).

Tale indicazione potrebbe discendere da un mero errore materiale ovvero dipendere da una diversa interpretazione dell’Agenzia delle Entrate, secondo cui i termini per effettuare le due comunicazioni sono da considerarsi disgiunti (a dispetto della formulazione dell’art. 21-bis del DL 78/2010), non essendo i due adempimenti più caratterizzati dalla medesima periodicità.

Sebbene da più parti vengano sollevate perplessità sulla correttezza di tale impostazione (vedasi anche il comunicato del 29 agosto 2018 dell’Associazione Nazionale Commercialisti), in assenza di ulteriori chiarimenti da parte dell’Agenzia delle Entrate ed in considerazione dell’approssimarsi della scadenza, si consiglia di attenersi alla scadenza indicata nel sito dell’Agenzia delle Entrate e quindi **di provvedere ad inviare telematicamente all’Agenzia delle Entrate entro il prossimo 17 settembre le comunicazioni delle liquidazioni Iva relative al secondo trimestre 2018.**

Resta invece fissato al 1° ottobre 2018 il termine per l’invio telematico all’Agenzia delle Entrate dei dati

*Studio Associato di Dottori Commercialisti
Revisori Legali*

Dott. Mario Volpi
Dott. Mauro Bottega
Dott. Alessandro Michetti
Dott. Giorgio Gozzoli

Dott. Guido Fontana
Dott. Linda Gazzillo
Dott. Piero Albani
Dott. Giovanni Cottini

delle fatture emesse e ricevute (“spesometro”) del 1° semestre 2018.

* * * * *

Al fine di permettere allo Studio di procedere – qualora richiesto - alla trasmissione telematica dei files contenenti i dati delle liquidazioni Iva, predisposti con i programmi software in possesso dei Clienti, **è necessario indicare nel frontespizio, in corrispondenza del quadro “Impegno alla presentazione telematica”:**

- il codice fiscale dello Studio (00641280169) quale soggetto incaricato alla trasmissione telematica;
- che il file è stato predisposto dal contribuente;
- la data dell’impegno alla trasmissione telematica (una qualsiasi data antecedente al termine di scadenza).

I files dovranno essere trasmessi con congruo anticipo allo Studio via e-mail al seguente indirizzo ragioneria@studiovbm.it.

Restando a disposizione per ogni eventuale chiarimento, si coglie l’occasione per porgere distinti saluti.

Dott. Alessandro Michetti

