

DOTT. PAOLO TORAZZA  
DOTT. ALBERTO PAPONE

VIA CESAREA 11/6  
16121 GENOVA  
TEL. 010-5702804  
TEL. 010-590351  
FAX. 010-590731  
EMAIL INFO@TPASSOCIATI.IT

Genova, 08/05/2017

Alla Preg.ma  
Clientela

**CIRCOLARE DI STUDIO N.2-2017**  
**COMUNICAZIONE IVA PERIODICA**

Come abbiamo già avuto di comunicare, il DL 22 ottobre 2016 n. 193 convertito, con modifiche, in legge 1° dicembre 2016 n. 225 ha introdotto l'obbligo di invio dei dati relativi alle liquidazioni iva periodiche.

Dall'invio sono esclusi:

- 1) I contribuenti "minimi" (L. 98/2011) e i contribuenti "forfettari" (L. 190/2014)
- 2) I soggetti che per l'anno di imposta abbiano effettuato solo operazioni esenti
- 3) Gli enti non commerciali (es. associazioni sportive) che operano in regime ex l. 398/91
- 4) I produttori agricoli in regime di esonero

I soggetti che abitualmente effettuano solo operazioni esenti, se effettuano anche una sola registrazione con iva a debito (es. fattura attiva, autofattura per acquisto di beni comunitari, autofattura per acquisti in reverse charge), sono tenuti all'adempimento in oggetto

In allegato si invia modello da compilare e le istruzioni per la compilazione, che si riassumono in breve qui di seguito, per gli aspetti di maggior rilievo.

- a) I contribuenti con liquidazioni iva mensili compilano 3 modelli distinti mese per mese, per ciascun invio telematico, indicando su ciascun modello il mese di riferimento. I contribuenti con liquidazione trimestrale ne compilano uno solo, annotando altresì nel rigo VP12 gli interessi relativi all'iva dovuta per il trimestre (ad esclusione del 4° trimestre, per il quale il rigo VP12 non deve essere compilato)
- b) Il modello va compilato al centesimo di euro, senza arrotondamenti e riporta, in sostanza l'iva a debito (VP4), l'iva a credito (VP5) e il saldo iva (a credito o a debito; VP6) risultante dalle liquidazioni iva della contabilità. In caso di credito da periodi precedenti va compilato anche il rigo

# STUDIO TORAZZA PAPONE

COMMERCIALISTI ASSOCIATI

DOTT. PAOLO TORAZZA  
DOTT. ALBERTO PAPONE

VIA CESAREA 11/6  
16121 GENOVA  
TEL. 010-5702804  
TEL. 010-590351  
FAX. 010-590731  
EMAIL INFO@TPASSOCIATI.IT

- VP8 (o VP9 se si tratta di iva da dichiarazione annuale precedente). Se però tale credito è stato in tutto o in parte chiesto a rimborso o richiesto in compensazione a seguito di mod. IVA-TR, tale importo non deve essere riportato (per la parte chiesta a rimborso o in compensazione)
- c) Il rigo VP13 va compilato solo nell'ultima comunicazione annuale (relativa all'ultimo trimestre 2017 o agli ultimi tre mesi 2017)
- d) Il rigo VP2 contiene l'ammontare di tutte le operazioni attive (imponibile al netto dell'iva), comprese: le operazioni esenti, quelle non soggette (art da 7 a 7-septies dpr 633/72), le operazioni attive in split-payment. Non va annotato, invece, l'imponibile relativo ad operazioni passive soggette a reverse charge (annotate anche tra le operazioni attive al solo fine del conteggio dell'iva dovuta)
- e) Il rigo VP3 contiene l'ammontare di tutte le operazioni passive (imponibile al netto dell'iva), comprese, ad esempio: acquisti intracomunitari, importazioni, fatture passive ricevute acquisti di beni e servizi da contribuenti "minimi" e "forfettari", acquisti con iva parzialmente o totalmente indetraibile,
- f) L'iva esigibile di cui al rigo VP4 comprende anche l'iva sugli acquisti in reverse charge, o da registrazioni effettuate in conseguenza di acquisti CEE

Ricordiamo che le scadenze per l'invio telematico sono le seguenti:

- 31/5/2017
- 18/9/2017
- 30/11/2017
- 28/2/2018

Qualora volesse richiedere l'invio delle comunicazioni tramite il nostro Studio, siete cortesemente invitati a predisporre e recapitare i modelli compilati almeno 15 giorni prima della scadenza.

Lo Studio non effettua controlli dei dati inseriti, tuttavia, per eventuali problemi che potrebbero verificarsi in sede di invio telematico, siete invitati ad allegare copia della liquidazione iva di ciascun periodo oggetto di invio.

Lo Studio è a disposizione per ogni chiarimento,

\* \* \*

Lo Studio resta a disposizione per fornire tutta la collaborazione necessaria e coglie l'occasione per porgere i migliori saluti.

Paolo Torazza

Alberto Papone