



DOTTORI COMMERCIALISTI:

Partners:

ANTONELLA BORTOLOMASI
CARLO FILIPPI
RICCARDO PALMIERI
DEBORAH RIGHETTI
DANIELE VENTURI

collaborano:

RICCARDO CORRADINI
VANIA INDINO
MARYNA KOZLOVA

N. 24

12 Maggio 2022

Ai gentili clienti

Loro sedi

**SCADENZA LIQUIDAZIONE IVA PRIMO TRIMESTRE 2022 AL
31 MAGGIO 2022**

Di seguito per ricordare la prossima scadenza del **31 Maggio 2022** per l'invio telematico della **liquidazione periodica IVA dei mesi di Gennaio-Febbraio-Marzo e del primo trimestre 2022**, direttamente o tramite intermediario abilitato. Per l'invio dei dati deve essere utilizzato **il modello "Comunicazione liquidazioni periodiche IVA"**, composto dal **frontespizio**, contenente anche **l'informativa relativa al trattamento dei dati personali, e dal quadro VP**. In caso di omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche, **scatta la sanzione amministrativa da 500 a 2.000 euro**. La sanzione è ridotta alla metà se la trasmissione è effettuata entro i 15 giorni successivi alla scadenza ovvero se, nel medesimo termine, è effettuata la trasmissione corretta dei dati.

L'obbligo della comunicazione liquidazione IVA, è stato introdotto a decorrere dal 1 gennaio 2017, con l'inserimento dell'articolo 21-bis DI 78/2010.

MODALITA' DI ADEMPIMENTO:

· **Per i clienti la cui contabilità è gestita direttamente dal ns. Studio Associato**

Lo Studio, provvederà, come di consueto, ad inviare telematicamente all'Agenzia delle Entrate il file XML della comunicazione dati delle fatture emesse e ricevute.

· **Per i clienti che gestiscono internamente la propria contabilità e che intendono usufruire del servizio di invio del ns. studio**



DOTTORI COMMERCIALISTI:

Partners:

ANTONELLA BORTOLOMASI
CARLO FILIPPI
RICCARDO PALMIERI
DEBORAH RIGHETTI
DANIELE VENTURI

collaborano:

RICCARDO CORRADINI
VANIA INDINO
MARYNA KOZLOVA

A tal fine, per chi non ha già proceduto, dovrà trasmetterci il file XML, per poter importare i dati, in congruo anticipo rispetto alla scadenza del 31 Maggio 2022, entro e non oltre il **giorno 20 Maggio 2022 a mezzo e-mail**, o, come per le precedenti scadenze **il modulo cartaceo allegato alla presente debitamente compilato con copia delle liquidazioni periodiche.**

Termini di presentazione della comunicazione

La **comunicazione dei dati riepilogativi delle liquidazioni periodiche IVA** va presentata secondo le nuove modalità e le istruzioni delle Entrate entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre.

Di seguito una tabella di riepilogo delle scadenze per il 2022.

Trimestre di riferimento	Termine ultimo per la presentazione del modello
Gennaio-Marzo 2022	31 Maggio 2022
Aprile-Giugno 2022	16 Settembre 2022
Luglio-Settembre 2022	30 Novembre 2022
Ottobre-Dicembre 2022	28 Febbraio 2023

I contribuenti mensili compilano un modulo per ciascun mese (totale 3).

I contribuenti trimestrali compilano un solo modulo per tutto il trimestre.

I contribuenti con liquidazione sia mensile sia trimestrale con contabilità separata, compilano un modulo per ciascun mese ed uno per il trimestre (totale 4).

Si considerano tempestive le comunicazioni trasmesse entro i termini prescritti ma scartate dal servizio telematico, purché ritrasmesse entro i 5 giorni successivi alla data contenuta nella comunicazione dell'Agenzia delle entrate che attesta il motivo dello scarto.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti

**DOTTORI COMMERCIALISTI:***Partners:*

ANTONELLA BORTOLOMASI

CARLO FILIPPI

RICCARDO PALMIERI

DEBORAH RIGHETTI

DANIELE VENTURI

collaborano:

RICCARDO CORRADINI

VANIA INDINO

MARYNA KOZLOVA

COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA 1° TRIM. 2022**SOCIETA'** _____

VP1 Periodo di riferimento - Mese / Trimestre _____

VP2 Totale operazioni attive (al netto dell'Iva)

VP3 Totale operazioni passive (al netto dell'Iva)

DEBITI**CREDITI**

VP4 Iva vendite esigibile

VP5 IVA acquisti detratta

VP6 IVA dovuta o a credito

VP7 Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro

VP8 Credito periodo precedente

VP9 Credito anno precedente

VP10 Versamenti auto UE

VP11 Crediti d'imposta



DOTTORI COMMERCIALISTI:

Partners:

ANTONELLA BORTOLOMASI

CARLO FILIPPI

RICCARDO PALMIERI

DEBORAH RIGHETTI

DANIELE VENTURI

collaborano:

RICCARDO CORRADINI

VANIA INDINO

MARYNA KOZLOVA

VP12 Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali

VP13 Acconto dovuto

VP14 Iva da versare o a credito