



N. 22

27 Ottobre 2023

Ai gentili clienti

Loro sedi

**SCADENZA LIQUIDAZIONE IVA TERZO TRIMESTRE 2023 AL
30 NOVEMBRE 2023**

Di seguito per ricordare la prossima scadenza del **30 Novembre 2023** per l'invio telematico della **liquidazione periodica IVA dei mesi di Luglio-Agosto-Settembre e del terzo trimestre 2023**, 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**

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 30 Novembre 2023, entro e non oltre il **giorno 10 Novembre 2023** 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 scadenze sopra riportate. La Comunicazione relativa al **terzo trimestre deve essere presentata entro il 30 novembre 2023.**

Di seguito una tabella di riepilogo delle scadenze per il 2023:

Trimestre di riferimento	Termine ultimo per la presentazione del modello
Gennaio-Marzo 2023	31 Maggio 2023
Aprile-Giugno 2023	16 Settembre 2023
Luglio-Settembre 2023	30 Novembre 2023
Ottobre-Dicembre 2023	28 Febbraio 2024

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

**COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA 3° TRIM. 2023**

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 VP12 Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali VP13 Acconto dovuto VP14 Iva da versare o a credito