

## Comunicazione liquidazioni periodiche IVA

Data revisione: 29/05/2018

CT-1705-0236, del 02/05/2017

SINTESI E NOVITA' .....	2
<b>Interventi in Business NET/Business CUBE .....</b>	<b>3</b>
<b>Release supportate.....</b>	<b>5</b>
<b>Informazioni da trasmettere .....</b>	<b>5</b>
<b>Comunicazione liquidazioni periodiche IVA.....</b>	<b>7</b>
<b>Controlli pre-salvataggio.....</b>	<b>21</b>
<b>Casi particolari .....</b>	<b>21</b>
<b>Riporto del credito IVA nel corso dell'anno .....</b>	<b>23</b>
<b>Liquidazione IVA di gruppo .....</b>	<b>25</b>
Comunicazione Degli Enti O Società Aderenti Alla Procedura Di Liquidazione Dell'iva Di Gruppo .....	25
Comunicazione periodica per il gruppo.....	26
<b>Contribuenti con operazioni straordinarie o altre trasformazioni sostanziali soggettive (fusioni, scissioni, cessioni di azienda, conferimenti, ecc.).....</b>	<b>27</b>
<b>Controllo e invio comunicazioni.....</b>	<b>27</b>
<b>Live update .....</b>	<b>34</b>
<b>Note tecniche per installatori\programmatori .....</b>	<b>35</b>
<b>Revisioni.....</b>	<b>36</b>

**SINTESI E NOVITA'**

Il Decreto Legge 193/2016, convertito in Legge grazie all'apposizione della questione di fiducia, ha fortemente riformato gli adempimenti in materia di IVA.

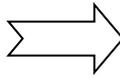
Una delle principali novità è stata l'introduzione della comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA da effettuarsi con periodicità trimestrale

Il modello è stato reso pubblico con Provvedimento del 27 marzo 2017 nr 58793 nel quale l'Agenzia delle Entrate ha anche reso note le specifiche del tracciato record e istruzioni.

La comunicazione dovrà essere fatta in modalità telematica dai soggetti passivi IVA. Sono esonerati coloro che non sono obbligati a presentare la dichiarazione IVA annuale o all'effettuazione delle liquidazioni periodiche.

La Comunicazione è presentata anche nell'ipotesi di liquidazione con eccedenza a credito.

La periodicità della comunicazione è trimestrale e deve essere effettuata entro la fine del secondo mese successivo a ogni trimestre. Per l'anno 2017 le scadenze saranno quindi le seguenti:

I° trimestre	<del>31 maggio 2017</del>  12 giugno 2017 <sup>1</sup>
II° trimestre	18 settembre 2017
III° trimestre	30 novembre 2017
IV° trimestre	28 febbraio 2018

**Riferimenti Normativi e prassi**

[Liquidazioni periodiche IVA \(normativa, prassi, software di controllo e di compilazione, FAQ\)](#)

[Provvedimento 27 marzo 2017](#)

[Normativa e prassi fatture e corrispettivi](#)

[Comunicato Stampa proroga scadenza del 31 maggio 2017](#)

[Provvedimento 62214 del 21 Marzo 2018](#)

<sup>1</sup> Inizialmente prevista al 31/05/2017 ma prorogata poi in seguito alla pubblicazione del DPCM del 29 maggio 2017

## Interventi in Business NET/Business CUBE

Nuovo programma **B\*CTGEST.DLL Comunicazioni Liquidazioni IVA trimestrale** accessibile dal seguente percorso dal menu: 2.2.J, oppure avviandolo manualmente digitando il nome del programma BNCTGEST.

L'utilizzo del programma è sottoposto a modulo BX-143 "Comunicazione Iva Trimestrale Telematica". E' quindi necessario:

1. Disporre di una chiave di attivazione in cui il relativo modulo sia attivato;
2. Installare la nuova chiave con lo Strumento di amministrazione di business (BusAdminTools) dall'apposito comando. Quindi selezionare il file con estensione .KEY.

The image shows two screenshots illustrating the process of installing a business key. The top screenshot is a window titled "BusAdminTools - Profilo 'Busnet2015'". It features a menu bar with options like "Aggiornamento archivi e dati", "Varie", "Backup / Restore", "Sicurezza", "Utenti connessi", and "Registro di configurazione". Below the menu, there are buttons for "Importa profilo", "Esporta profilo", and "Imp. chiave Business" (highlighted with an orange box). A table below shows a list of records with columns: Computer, Utente, Dettaglio, Proprietà, and Valore. The first row is selected, showing "NB46" for Computer, "SystemInst" for Proprietà, and "1" for Valore. The bottom screenshot is a Windows Explorer window titled "Apri file chiave di attivazione di Business". The address bar shows the path "Questo PC > Desktop > BUS\_CHIAVI > key". The main area shows a list of files with columns: Nome, Ultima modifica, and Tipo. A file named "AZIENDADIPROVA\_BU1999413\_ReIN2015..." is selected, with a modification date of "09/05/17 14:53" and type "File KEY". The "Nome file:" field at the bottom contains "AZIENDADIPROVA\_BU1999413\_ReIN2015\_NrUt5.key" and the "Chiave di attivazione di Business" dropdown is set to "Chiave di attivazione di Business". The "Apri" button is highlighted with a blue box.

3. Abilitare in "Inizializzazioni comuni globali" (1.6.N), tale modulo che risiede nel tab "Moduli Sup Ext" (oppure scheda "Amministrativa", tile "Altro 2" in Business CUBE) e al salvataggio premere SI per abilitare il modulo sui Servizi abilitati a livello di Anagrafica Ditta. Se a fianco del modulo compare un (\*) significa che il modulo non è attivo nella chiave attualmente installata. Sarà necessario procurarsi quindi una chiave di attivazione aggiornata. NB. Abilitato il modulo è necessario uscire e rientrare da Business.

**INIZIALIZZAZIONE DATABASE AZIENDA <PROVA - AZIENDA DI PROVA PRE>**

← ? ↗

Informazioni Generali   Piattaforma Tecnologica   **Amministrativa**   Contr

**CONTABILITA' BASE**

- Contabilità generale semplificata IVA (1)
- Gestione inc/pag differiti (116)

**CONTABILITA' AVANZATA**

- Cespi (9)
- Ritenute d'acconto (21)
- Intrastat (19)

**ALTRO 1**

- Anagrafica generale (40)
- Dichiarazione d'intento (122)
- Gestione F24 Telematico (45)
- Oper. Ril. Iva/Comun. Fatture (39)
- Black List Telematico (35)
- Contabilità professionisti (44)
- Parcelazione e scadenziario di studio (38)
- Certificazione unica (136)

**ALTRO 2**

- RSM (26)
- RSM Registro Cronologico Mag. (150)
- Tessera Sanitaria Telematico (138)
- Comunicazione Iva Trimestrale Telematica (143)
- Bilancio UE, Nota Integrativa, Inventari (Genesys) (34)
- Analisi di bilancio (Genesys) (135)
- Elenchi Iva Cli-for (51)

ANAGRAFICA DITTA

Codice: PROVA  
Ragione Sociale: AZIENDA DI PROVA PREDEFINITA  
Colore: Ditta di prova predefinita

SERVIZI ABILITATI <PROVA - AZIENDA DI PROVA PRE>

Modulo	Descr. modulo	Abilitato	Abilit. in Iniz. globali	Abilit. in chiave
118	Collegamento a NetPro Classic	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
119	Bus4People Extended	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
120	Analisi fattibilità impegni	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
121	Pec-mail	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
122	Dichiarazione di intenti	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
123	Collegamento e-Commerce	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
124	Business For People Guest Extended	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
125	Customer Service Map View	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
126	Contratti e Condizioni Commerciali	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
127	Gestione avanzata varianti	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
128	Crystal Reports 64bit server	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
129	Smart Business Framework	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
131	Gest. Mercati Ortofrutta	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
133	Workflow	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
134	Console Centri di Lavoro	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
135	Analisi di bilancio	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
136	Certificazione unica	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
138	Tessera Sanitaria Telematico	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
139	B2B Basic Platform	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
141	Avanzamento Produzione	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
143	Comunicazione Iva Trimestrale Telematica	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
144	Collegamento Sistemi Tesoreria	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

## Release supportate

Business Net 2014 (qualsiasi service release, consigliata SR9), pacchetto: **BusNet2014\_comliqiva.exe** e **BusNet2014\_comliqiva\_x64.exe**;

Business NET "2015" (qualsiasi service release, consigliata UE7/SR7 o sup), pacchetto **BusNet2015\_comliqiva.exe** e **BusNet2015\_comliqiva\_x64.exe**;

Business Cube 1 (SR1 o sup), pacchetto: **BusCubeSr1\_comliqiva.exe**.

Business Cube 2 (RTM o sup), pacchetto: **BusCube2\_comliqiva.exe**.

Attenzione! Se si installano i pacchetti su service release precedenti alla SR9 (in Business NET 2014) o precedenti alla UE7/SR7 (in Business NET "2015"):

- non è presente la voce di menu nella posizione 2-2-J pertanto va creata dal programma Gestione menu (1-O-5) 02-Contabilità, 02-Elaborazione Periodiche, aggiungendo una nuova voce sulla terza griglia 20-Comunicazione liquidazione IVA e nella griglia sottostante si indica Nome DLL con BNCTGEST. Il programma comunque può essere avviato anche dal menu di Business NET inserendo il comando BNCTGEST.
- in Inizializzazione Comuni globali (1-6-N), nel tab "Moduli Sup Ext" la denominazione del modulo non è indicata (sono presenti trattini): va flaggata la terza voce centrale partendo dall'alto, rispondere Sì al salvataggio.

## Informazioni da trasmettere

Il Modello "Comunicazione liquidazioni periodiche Iva" è composto da:

- il frontespizio, contenente anche l'informativa relativa al trattamento dei dati personali;
- il quadro VP (per ciascuna liquidazione periodica deve essere compilato un distinto quadro).

Le informazioni da trasmettere con il Modello sono definite nell'allegato "Specifiche tecniche e regole per la compilazione della comunicazione".

La comunicazione in esame riguarda i dati delle liquidazioni periodiche delle operazioni attive, registrate o soggette a registrazione, e le operazioni passive registrate.

Nell'ambito della comunicazione i contribuenti che effettuano le liquidazioni periodiche:

1. su base mensile: compilano 3 moduli, cioè uno per ciascun mese del trimestre;
2. su base trimestrale: compilano un unico modulo, riferito al trimestre.

## Comunicazione liquidazioni periodiche IVA

E' stato realizzato nuovo applicativo che consente di estrarre dati dalle liquidazioni periodiche elaborate con il programma Stampa liquidazione IVA.

Sono estratti i seguenti dati:

1. liquidazioni periodiche che non siano marcate come 'Da rielaborare';
2. le liquidazioni periodiche stampate sia in prova che in definitiva;
3. liquidazioni periodiche riepilogative (codice attività =0);
4. nel caso di comunicazione di liquidazione di gruppo sono estratti i dati dalle liquidazioni IVA di gruppo (codice attività -1)

E' possibile aprire una elaborazione già in archivio o estrarne una nuova. Si parte sempre dall'estrazione di liquidazioni in archivio. Non è possibile inserire dati senza selezionare i dati dalla tabella liquidazioni periodiche.

Dopo avere eseguito il programma è possibile fare:

- nuova elaborazione;
- apri elaborazione già presente

Quando si crea una nuova elaborazione il programma chiede una serie di informazioni come da form indicata

Elaborazione n°		8		Descrizione		Primo Trimestre	
Anno	2018						
Periodicità	Mensile						<input type="checkbox"/> Accorpa mese con trimestre
Periodo	<input checked="" type="checkbox"/> Gennaio-Febbraio-Marzo						<input type="checkbox"/> Aprile-Maggio-Giugno
	<input type="checkbox"/> Luglio-Agosto-Settembre						<input type="checkbox"/> Ottobre-Novembre-Dicembre
<input checked="" type="checkbox"/>	Includi operazioni escluso articolo 15						
<input type="checkbox"/>	Liquidazione di gruppo						
<input checked="" type="checkbox"/>	IMPEGNO ALLA TRASMISSIONE TELEMATICA						
Codice fiscale incaricato	02006740985						
Data impegno	10/04/2018						
Impegno alla presentazione	1 - La dichiarazione è stata predisposta dal cont...						
<input checked="" type="checkbox"/>	Firma incaricato						
Codice fiscale del dichiarante	RSSMRA80H10H294W						
Codice carica del dichiarante	1 - Rappresentante legale, negoziale o, di fatto...						
Codice fiscale società dichiarante							
<input checked="" type="checkbox"/>	Dichiarazione firmata						
							<input type="button" value="Conferma"/>
							<input type="button" value="Annulla"/>

### Codice di elaborazione

Viene proposto il primo numero libero per l'anno indicato. Al momento, se si cambia anno, non viene aggiornato il progressivo da proporre.

### Descrizione elaborazione

Indicare una descrizione per l'elaborazione

### Anno

Anno dell'elaborazione (per ora non modificabile)

## Periodicità

Può essere mensile, trimestrale o mensile e trimestrale. In base al tipo di periodicità che si sceglie, l'elaborazione conterrà uno o più moduli: si otterranno 3 record se l'elaborazione è mensile (un record per ogni mese), un unico record se l'elaborazione è trimestrale (un solo record per il trimestre) oppure 4 record se l'elaborazione è mensile e trimestrale (un record per ciascun mese e uno per il trimestre). Di default è proposta come tipologia 'Mensile e trimestrale'. Se selezionata questa modalità, si abilita anche la spunta 'Accorpa mese e trimestre', da spuntare in caso di anticipazione della liquidazione trimestrale in coincidenza con quella relativa al terzo mese di ogni trimestre.

Per cui in questo caso si otterranno nella comunicazione 3 moduli, poiché quello del trimestre sarà inglobato con quello del terzo mese del trimestre in esame (ad esempio, se si elabora il 2° trimestre, i dati relativi al trimestre saranno sommati con quelli relativi al mese di giugno).

## Periodo

Indicare il trimestre da elaborare. Per i soggetti che hanno optato per la liquidazione trimestrale ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. 542 del 14/10/1999 il quarto trimestre va indicato con 5.

## Includi operazioni escluso art. 15

Se il campo è spuntato nei righe VP2 e VP3 (per spiegazione vedi più avanti nell'apposita sezione) sono incluse anche le operazioni "Esclusi articolo 15". In particolare: se sul database è presente il campo TABCIVA.tb\_art15 (è necessario un database di versione almeno Net 2015 UE), allora è necessario verificare che tale campo sia valorizzato con 'S'. Se tale campo non è presente allora è necessario che la descrizione del codice iva contenga '15'.

CODICI IVA <PROVA - AZIENDA DI PROVA PRE>

Descr. IVA	Tipo IVA	Aliquota	% Indetr.	Tipo oper. IVA	Descr. tipo oper. IVA	Sottotipo IVA
ART.74 CORR V. MISTI	Op. esenti/non imponib.	0,00	0,00	N	Non definito	Non impostato
ART.74 ACQ.MISTI CE	Op. esenti/non imponib.	0,00	0,00	N	Non definito	Non impostato
ART.74 AC.MISTI.F.CE	Op. esenti/non imponib.	0,00	0,00	N	Non definito	Non impostato
ULTER.DETRAZ. 1.3.86	Op. imponibili	6,00	0,00	N	Non definito	Non impostato
ULTER.DETRAZ.31.7.87	Op. imponibili	6,00	0,00	N	Non definito	Non impostato
ULTERIORE DETRAZI...	Op. imponibili	12,00	0,00	N	Non definito	Non impostato
ESCL.ART. 5 D.633/72	Fuori campo IVA	0,00	0,00	N	Non definito	Non impostato
ESCL.ART. 15 D.633/72	Fuori campo IVA	0,00	0,00	N	Non definito	Escluso art. 15
ESCL.ART. 2 D.633/72	Fuori campo IVA	0,00	0,00	N	Non definito	Non impostato
ESCL.ART. 3 D.633/72	Fuori campo IVA	0,00	0,00	N	Non definito	Non impostato
ESCL.ART. 4 D.633/72	Fuori campo IVA	0,00	0,00	N	Non definito	Non impostato

## Liquidazione di gruppo

Abilitata solamente nel caso in cui la ditta, nell'anno indicato, ha fatto parte di un gruppo (ossia è spuntato 'Iva di gruppo' in "Anagrafica ditta") ed è la ditta capogruppo. Da spuntare per presentare la comunicazione della liquidazione del gruppo.

## Impegno alla trasmissione telematica

Indicare se la comunicazione viene inviata a mezzo incaricato o intermediario. Se l'utente provvede all'invio da solo allora non va spuntato. Se spuntato è obbligatorio compilare i campi: data impegno, codice fiscale intermediario\incaricato, il tipo impegno, firma incaricato

## Codice fiscale dell'incaricato

Indicare il codice fiscale del soggetto che effettua l'invio della comunicazione (incaricato o intermediario).

## Impegno alla presentazione

Riportare nella casella "Impegno alla presentazione", il codice "1" se la Comunicazione è stata predisposta dal contribuente ovvero il codice "2" se la Comunicazione è stata predisposta da chi effettua l'invio.

## Data impegno

Riportare la data (giorno, mese e anno) di assunzione dell'impegno a trasmettere la Comunicazione. E' proposta tramite un recent dipendente da operatore e azienda, viene indicata l'ultima usata. E' obbligatorio se indicato il codice fiscale dell'incaricato

### Firma incaricato

L'incaricato che effettua l'invio della comunicazione deve apporre la propria firma. E' obbligatoria se indicato il codice fiscale dell'incaricato. La spunta è proposta in base a un recent dipendente da operatore e azienda e viene indicato l'ultimo usato. Se spuntato significa che l'incaricato\intermediario ha firmato la comunicazione

### Codice fiscale del dichiarante

Indicare il codice fiscale del dichiarante persona fisica che sottoscrive la Comunicazione (proposto in base a un recent dipendente da operatore e azienda, viene indicato l'ultimo usato).

### Codice carica

Indicare il codice di carica del dichiarante desumendolo dalla tabella disponibile nelle istruzioni del modello IVA annuale. Indicare quindi una delle seguenti:

Codice fiscale del dichiarante	RSSMRA80H10H294W
Codice carica del dichiarante	1 - Rappresentante legale, negoziale o, di fatto...
Codice fiscale società dichiarante	0 -
<input checked="" type="checkbox"/> Dichiarazione firmata	

- 1 - Rappresentante legale, negoziale o, di fatto, socio amministratore
- 2 - Rappresentante di minore, inabilitato o interdetto, ovvero curatore eredità giacente, amministratore dell'eredità
- 3 - Curatore fallimentare
- 4 - Commissario liquidatore
- 5 - Commissario giudiziale
- 6 - Rappresentante fiscale di soggetto non residente
- 7 - Erede
- 8 - Liquidatore - liquidazione volontaria
- 9 - Soggetto tenuto a presentare dichiarazione in caso di operazioni straordinarie
- 11 - Soggetto esercente l'attività tutoria del minore o interdetto in relazione alla funzione istituzionale rivestita
- 12 - Liquidatore - liquidazione volontaria di ditta individuale periodo ante messa in liquidazione
- 13 - Amministratore di condominio
- 14 - Soggetto che sottoscrive la dichiarazione per conto di una pubblica amministrazione
- 15 - Commissario liquidatore di una pubblica amministrazione

### Codice fiscale società dichiarante

Indicare il codice fiscale della società che presenta la dichiarazione. Il campo "Codice fiscale società dichiarante" deve essere compilato nell'ipotesi in cui il dichiarante sia una società che presenta la comunicazione per conto di un altro contribuente, indicando, nell'apposito spazio, il codice di carica corrispondente al rapporto intercorrente tra la società dichiarante e il contribuente. Possono essere ad esempio i seguenti casi:

- della società nominata rappresentante fiscale da un soggetto non residente, ai sensi dell'art. 17, co. 3, del D.P.R. 633/1972, che dovrà indicare codice carica 6;
- la società che indica il codice carica 9 in qualità di beneficiaria della scissione oppure incorporante della fusione;
- il soggetto che presenta la comunicazione in qualità di rappresentante negoziale del contribuente

### Dichiarazione firmata

La firma va apposta nell'apposito riquadro, in forma leggibile, da parte del contribuente o da chi ne ha la rappresentanza legale o negoziale, o da uno degli altri soggetti dichiaranti indicati nella tabella "Codici carica". Questo campo deve essere sempre selezionato

Tra i dati sopra indicati sono visibili solamente nel caso in cui il contribuente non è una persona fisica (ossia nell'anagrafica della ditta è indicato 'Persona giuridica' in 'Tipo soggetto'): codice fiscale del dichiarante, codice carica dichiarante, codice fiscale della società che presenta la comunicazione per conto del contribuente, Dichiarazione firmata. Questi dati possono essere poi modificati anche dall'utente nella griglia.

### Griglia di gestione

CT-1705-0236 Comunicazione liquidazioni periodiche IVA	Rev. 29/05/2018	Pag.: 9
--	-----------------	---------

Una volta eseguita una nuova elaborazione o aperta un'estrazione già esistente si apre una griglia  
E' possibile fare le seguenti elaborazioni:

1. cancellare l'elaborazione;



2. salvare l'elaborazione.



permette di salvare le modifiche effettuate sia alla testata che al corpo. Se nel corpo ci sono più righe, il salvataggio della riga modificata avviene al cambio di riga, e avviene anche quando si esce dalla griglia del corpo. Il salvataggio della testata avviene quando si esce dalla griglia della testata (dal momento che qui c'è sempre e solo una riga).

3. Ripristinare l'elaborazione



permette di annullare le modifiche effettuate sia in testata che nel corpo dopo il precedente salvataggio (occorre fare quindi attenzione ai cambi di riga/uscita dalle griglie). Se si è su una nuova elaborazione (appena aperta dopo la creazione, senza aver ancora salvato) il ripristino chiede di annullare la nuova elaborazione che, in caso di risposta affermativa, viene quindi cancellata.

4. cancellare una riga dal corpo (seconda griglia);



permette di eliminare una riga del corpo/modulo. Non è possibile eliminare un riga del corpo se ce n'è solo una (in quel caso occorrerebbe eliminare tutta l'elaborazione). Si elimina solo la riga del corpo su cui si è posizionati e solamente se NON risulta modificata (in tal caso occorre prima ripristinarla)

5. inserire una nuova riga nel corpo (seconda griglia);



6. ripristina riga



permette di ripristinare le modifiche effettuate su una riga del corpo dopo il precedente salvataggio (fare quindi attenzioni ai cambi di riga/uscita dalla griglia). Si ripristina solo la riga del corpo su cui si è posizionati e solamente se risulta modificata

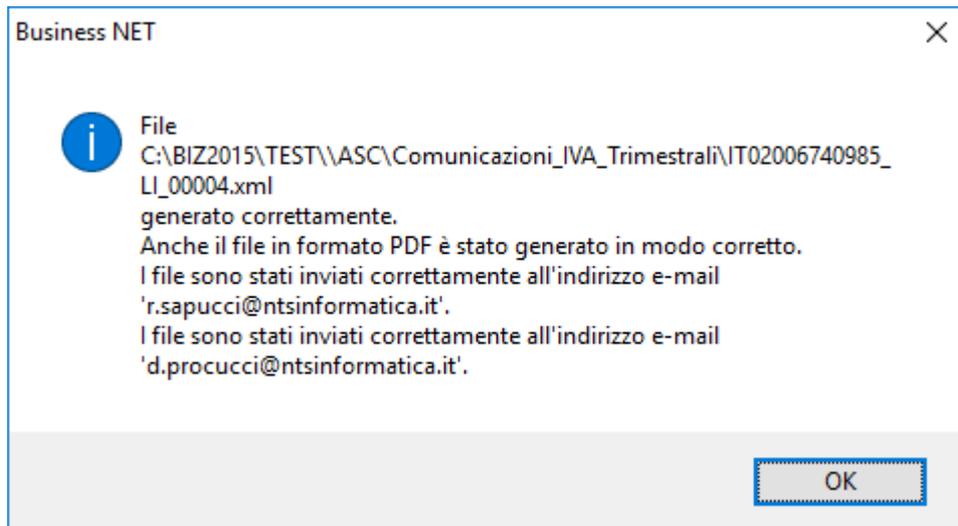
7. generare il file XML;



permette di generare il file xml (chiede prima di salvare l'elaborazione se è stata modificata. All'atto della generazione del file il programma chiede anche se inviare il file XML e il relativo modulo PDF a un destinatario principale e a un destinatario secondario

una volta generato il file viene memorizzato nel percorso  
*%BusDir%\ASC\Comunicazioni\_IVA\_Trimestrali* e il nome è così composto e il nome è così composto:

prefisso IT + codice fiscale dichiarante + progressivo



Una volta generato il file il programma chiede se aprire la cartella in cui è stato salvato

8. stampare il modulo in formato PDF;



permette di generare il file pdf (chiede prima di salvare l'elaborazione se è stata modificata)

9. modificare i dati in griglia

Quando si chiede di salvare si può rispondere:

- Sì: conferma il salvataggio
- No: non salvare, le modifiche saranno perse
- Annulla: non salvare, ma mantieni le modifiche

La differenza tra NO e ANNULLA si ha quando il salvataggio è chiamato ad esempio da "Nuovo": se si apre un'elaborazione, la si modifica, e si clicca 'Nuovo', si chiede prima di salvare le modifiche; rispondendo NO le modifiche vengono perse e si procede con la creazione di una nuova comunicazione, rispondendo ANNULLA le modifiche sono mantenute, si rimane sull'elaborazione aperta e non si procede con la creazione di quella nuova.

Questa differenza non è 'visibile' quando il salvataggio viene effettuato cliccando sul pulsante 'Salva' o quando si genera il file xml o pdf (se sono state fatte delle modifiche alla comunicazione e non vengono salvate, non è possibile generare il file!)

COMUNICAZIONE IVA TRIMESTRALE <PROVA - AZIENDA DI PROVA PRE>

Elaborazione n° 8      Descrizione      Primo Trimestre

Anno: 2018      File generato:      C:\Bus 2\ASC\Comunicazioni\_IVA\_Trimestrali\PROVA\2018\IT02006740985\_LI\_00004.xml

Cod. fiscale	Partita IVA	Part. IVA controllante	Ultimo mese	Liquid. di gruppo	Cod. fiscale dichiarante	Codice carica	Cod. fiscale società	Firma dichiarazione	Co
02006740985	02107680981		0	<input type="checkbox"/>	RSSMRA80H10H294W	1		<input checked="" type="checkbox"/>	02

N° Modulo	Mese	Trimestre	Subfornitura	Eventi eccezionali	Operaz. straordinarie	Tot. operazioni att.	Tot. operazioni pass.	IVA esigibile	IVA detraibile	IVA dovuta	IVA a credito
1	1	0	<input type="checkbox"/>	No eventi ecc.	<input type="checkbox"/>	205.736,62	2.471.271,62	34.078,20	7.172,70	26.905,50	0,00
2	2	0	<input type="checkbox"/>	No eventi ecc.	<input type="checkbox"/>	62.819,16	536.164,63	5.199,19	115.096,22	0,00	109.897,03
3	3	0	<input type="checkbox"/>	No eventi ecc.	<input type="checkbox"/>	23.180,87	1.090.958,56	2.792,64	6.962,69	0,00	4.170,05

COMUNICAZIONE IVA TRIMESTRALE <PROVA - AZIENDA DI PROVA PRE>										
Trova (Alt+F1)										
Elaborazione n° 8		Descrizione Primo Trimestre								
Anno: 2018		File generato: C:\Bus 2\ASC\Comunicazioni_IVA_Trimestrali\PROVA\2018\IT02006740985_LI_00004.xml							<input type="checkbox"/> Versione trasmessa	
Cod. fiscale	Partita IVA	Part. IVA controllante	Ultimo mese	Liquid. di gruppo	Cod. fiscale dichiarante	Codice carica	Cod. fiscale società	Firma dichiarazione	Cod. fiscale inca	
02006740985	02107680981		0	<input type="checkbox"/>	RSSMRA80H10H294W	1		<input checked="" type="checkbox"/>	02006740985	
Debito precedente	Credito precedente	Credito anno prec.	Versamenti auto UE	Crediti d'imposta	Interessi dovuti	Metodo acconto	Acconto dovuto	Importo da versare	Importo a credito	
0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	Non impostato	0,00	22.205,50	0,00	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Non impostato	0,00	0,00	109.897,03	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Non impostato	0,00	0,00	114.067,08	

### File generato

Nome del file associato alla comunicazione se è stato generato il file XML. Il file viene memorizzato nel percorso %BusDir%\ASC\Comunicazioni\_IVA\_Trimestrali e il nome è così composto:

prefisso IT + codice fiscale dichiarante + progressivo

### Versione trasmessa

E' abilitato quando il campo Nome file è compilato. E' a disposizione dell'utente per considerare l'elaborazione come definitiva.

Nella prima griglia sono riportati i dati del frontespizio e alcuni sono quelli indicati nella maschera iniziale di Nuova elaborazione

Nella seconda griglia invece sono riportati i dati della liquidazione dell'imposta in coerenza con il quadro VP del modulo



controllo si considera esercitato fino al mese di aprile; se invece effettua liquidazioni trimestrali, deve indicare nella Comunicazione relativa al secondo trimestre dell'anno il numero "03", in quanto il controllo si considera cessato con il primo trimestre).

### Impegno alla presentazione

Se nella maschera Nuova elaborazione è flaggato Impegno alla trasmissione allora è valorizzato 1. Se invece Impegno alla trasmissione non ha il check è valorizzato 0.

### Numero modulo:

Per ciascuna liquidazione periodica deve essere compilato un distinto modulo della presente comunicazione, compilando il campo "Mod. N." posto in alto a destra nel quadro VP. Pertanto, i contribuenti che effettuano:

- esclusivamente liquidazioni periodiche mensili, devono compilare un modulo per ciascun mese del trimestre;
- esclusivamente liquidazioni periodiche trimestrali, devono compilare un unico modulo per il trimestre;
- sia liquidazioni mensili che trimestrali (in caso di contabilità separate), devono compilare un modulo per ciascun mese e un modulo per il trimestre tranne il caso particolare di anticipazione, ai fini compensativi dell'imposta, della liquidazione periodica trimestrale in coincidenza con quella relativa al terzo mese di ogni trimestre solare

### Mese\Trimestre (VP1)

Nelle caselle VP1/1 e VP1/2 vanno indicati il mese (da 1 a 12) o il trimestre (da 1 a 4) cui si riferisce ciascun modulo della dichiarazione

I contribuenti che eseguono liquidazioni trimestrali, ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. 14 ottobre 1999, n. 542, devono indicare in colonna 2 il valore "5" con riferimento al quarto trimestre solare. Nel particolare caso di anticipazione, ai fini compensativi dell'imposta, della liquidazione periodica trimestrale in coincidenza con quella relativa al terzo mese di ogni trimestre solare, vanno compilate entrambe le predette colonne.

**Subfornitura** : Barrare la casella solo nel caso in cui il contribuente si sia avvalso delle agevolazioni previste dall'art. 74, comma 5 (contratti di subfornitura).

**Eventi eccezionali** : spuntare la casella per i soggetti che hanno fruito per il periodo di riferimento, agli effetti dell'IVA, delle agevolazioni fiscali previste da particolari disposizioni normative emanate a seguito di calamità naturali o di altri eventi eccezionali. I valori ammessi sono 1 e 9

**Operazioni straordinarie** : spuntare la casella per i soggetti nel corso del trimestre oggetto della comunicazione sono avvenute trasformazioni o operazioni straordinarie di cui alle istruzioni del modello.

### Tot operazioni attive (VP2)

Indicare l'ammontare complessivo delle operazioni attive (cessioni di beni e prestazioni di servizi) al netto dell'IVA, effettuate nel periodo di riferimento, comprese quelle ad esigibilità differita, rilevanti agli effetti dell'IVA (imponibili, non imponibili, esenti, ecc.) annotate nel registro delle fatture emesse o in quello dei corrispettivi o comunque soggette a registrazione. Sono incluse le operazioni escluse art 15 se c'è il check nell'apposito campo della maschera Nuova comunicazione. Vanno comprese anche le operazioni Non soggette di cui agli artt. da 7 a 7-septies. Vanno comprese anche le operazioni nel caso in cui l'IVA sia dovuta dal committente (reverse charge). Quindi nel caso in cui l'utente emetta fatture in regime di reverse charge sono conteggiate

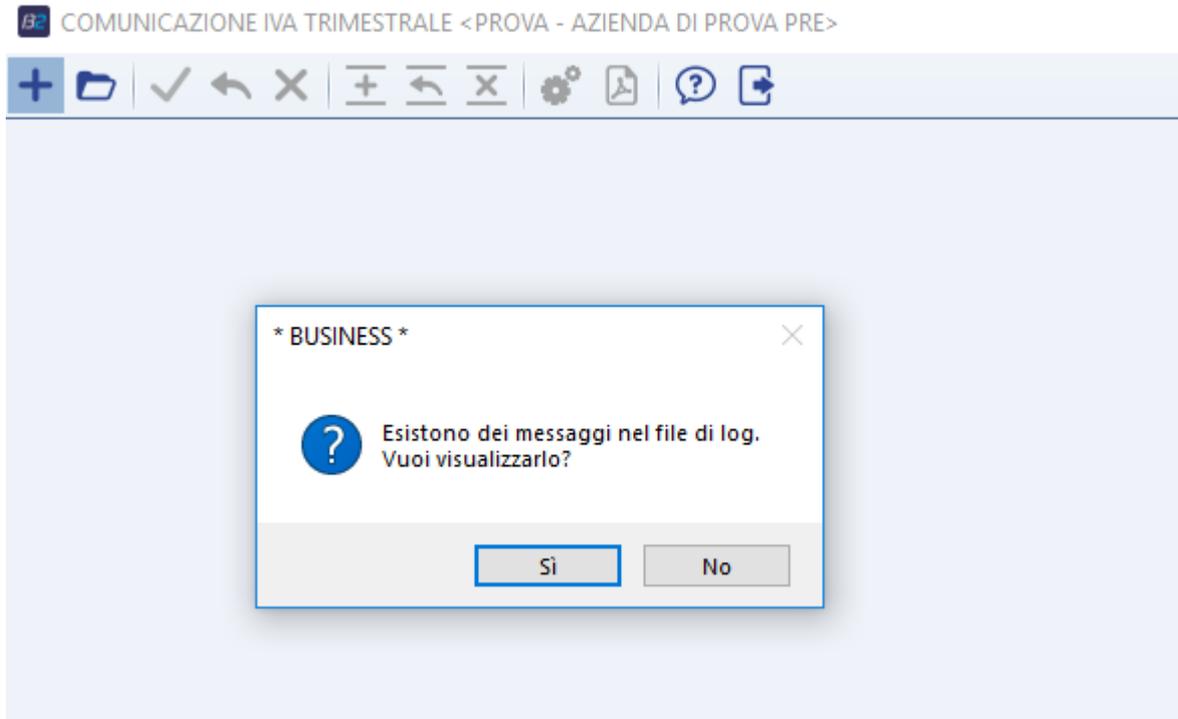
Sono quindi incluse le operazioni attive registrate sui registri IVA vendite e corrispettivi nel periodo considerato con codici IVA di tipo Imponibile, Non imponibile\esenti, Acq. Art 8 2° comma, Da ventilare.

Sono escluse: le registrazioni di tipo prima nota integrativa, le registrazioni su registri IVA di tipo Fattura figurativa, la parte vendite delle fatture passive registrate con la tecnica del reverse charge.

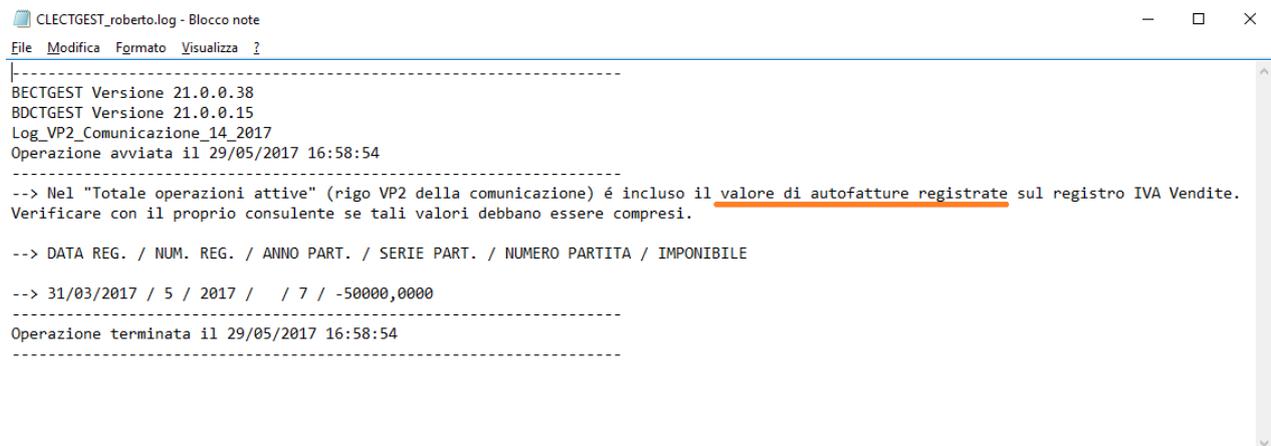
Nel caso di registrazioni sul registro vendite su conto avente stessa Partita IVA di quella indicata in **anagrafica ditta** il programma le interpreta come registrazioni di tipo **Autofattura**. Il programma produce un log in cui sono indicati gli estremi della registrazione.

A questo punto spetta all'utente, dopo essersi consultato con il proprio consulente, valutare se tali registrazioni debbano essere lasciate nel rigo VP2 o se debbano essere tolte.

Il messaggio iniziale è il seguente:



E nel log prodotto saranno indicati gli estremi della registrazione e della partita contabile



Nel caso in cui l'utente voglia escludere l'imponibile di alcune registrazioni dal totale di questo rigo è possibile utilizzare il campo 'Escludi dalle Comunicazione fatture e liquid.IVA' presente sulle anagrafiche clienti/fornitori. Dalle versioni Net 2015 UE7\_CU2, Net 2014 SR9\_CU1, Cube SR1\_CU2 è diventato un combo con la possibilità di selezionare il valore di esclusione



Saranno escluse dal Tot. del VP2 le registrazioni i cui conti sono indicate con valore 'Escludi dalla Comunicazione Liquidazione IVA('I')' e 'Escludi da entrambe('E')

**Tot. operazioni passive (VP3)**

Totale operazioni passive: indicare l'ammontare delle operazioni al netto dell'IVA registrate sul registro IVA acquisti per operazioni interne, intracomunitarie e da bollette doganali.

Sono incluse le operazioni passive registrate sui registri IVA acquisti nel periodo considerato con codici IVA di tipo Imponibile, Non imponibile/esenti, Acq. Art 8 2° comma. Sono incluse le operazioni escluse art 15 se c'è il check nell'apposito campo della maschera Nuova comunicazione. Sono escluse le registrazioni di tipo prima nota integrativa.

Nel caso in cui l'utente voglia escludere l'imponibile di alcune registrazioni dal totale di questo rigo è possibile utilizzare il campo 'Escludi dalla Comunicazione fatture e liquid.IVA' presente sulle anagrafiche clienti/fornitori. Dalle versioni Net 2015 UE7\_CU2, Net 2014 SR9\_CU1, Cube SR1\_CU2 è diventato un combo con la possibilità di selezionare il valore di esclusione

FATTURAZIONE ELETTRONICA

Escluso dalla Comunicazione Fatture e Liquid. IVA

No

No

Escludi dalla Comunicazione Fatture

Escludi dalla Comunicazione Liquidazioni IVA

Escludi da entrambe

Saranno escluse dal Tot. del VP3 le registrazioni i cui conti sono indicate con valore 'Escludi dalla Comunicazione Liquidazione IVA('I')' e 'Escludi da entrambe('E')

**IVA esigibile (VP4)**

Indicare l'ammontare dell'IVA ESIGIBILE del periodo. Tale dato viene prelevato dalla tabella liquidazioni periodiche IVA ed è il risultato di: iva dovuta – iva split payment + incassi iva differita/iva di cassa ( fa la somma: tablip.tb\_totivadov – tablip.tb\_ivaautoue – tablip.tb\_totivasosp)

**IVA detratta (VP5)**

Indicare l'IVA DETRATTA. E' l'ammontare dell'IVA relativa agli acquisti registrati per i quali viene esercitato il diritto alla detrazione per il periodo di riferimento. E' l'IVA a credito prelevata dalla Tabella liquidazioni periodiche ed è il risultato di: iva detraibile – iva indeducibile su operazioni esenti (pro-rata) + pagamenti iva differita/iva di cassa (fa la somma: tablip.tb\_totivaded – tablip.tb\_totivaindes – tablip.tb\_totivsospacq)

Come specificato sulle istruzioni del modulo per i contribuenti che adottano particolari regimi IVA (regime agricoltura, regime del margine, art 74 ter) devono indicare l'imposta risultante dall'applicazione del particolare regime di appartenenza. Nel caso in cui il particolare regime non preveda un calcolo dell'IVA a credito (come è il caso del regime del margine) allora nel rigo VP5 non va indicato nulla.

**IVA dovuta IVA a credito (VP6)**

Sono campi alternativi Iva dovuta o a credito. E' l'IVA dovuta nel periodo o l'eventuale credito IVA. Viene prelevata dalla tabella Liquidazioni periodiche in base al calcolo indicato sotto

iva dovuta – iva credito + debito precedente + interessi dovuti – crediti d'imposta – credito periodo precedente – credito anno precedente – versamenti auto UE – acconto

Se tale somma è positiva allora è valorizzato il campo IVA dovuta mentre se negativa allora è valorizzato il campo IVA a credito. Se la somma è zero allora sia IVA dovuta che IVA a credito sono a zero.

**Debito precedente (VP7)**

E' l'importo a debito non versato nel periodo precedente in quanto non superiore a 25,82 euro. E' il campo tablip.tb\_debnoverslp

**Credito periodo precedente (VP8)**

E' il credito del periodo precedente letto dalla tabella liquidazioni periodiche. E' il campo tablip.tb\_credbprec

Il valore del Credito periodo precedente (VP8) per il primo mese/trimestre deve essere pari a zero. Per cui se esiste un Credito IVA dalla liquidazione annuale dell'anno precedente o dalla liquidazione IVA di dicembre dell'anno precedente questo sarà riportato nel rigo VP9 nel campo Credito anno precedente.

Nel caso in cui l'utente provi a scrivere un importo nel campo Credito precedente del primo periodo il programma darà un messaggio in cui avvisa che nel primo mese/trimestre l'importo Credito periodo precedente deve essere pari a zero e chiede se lo si vuole sommare al Credito anno precedente

COMUNICAZIONE IVA TRIMESTRALE <PROVA - AZIENDA DI PROVA PRE>

Elaborazione n° 8      Descrizione      Primo Trimestre  
Anno: 2018      File generato:      C:\Bus 2\ASC\Comunicazioni\_IVA\_Trimestral\PROVA\2018\T02006740985\_TI\_00004.xml

Cod. fiscale	Partita IVA	Part. IVA controllante	Ultimo mese	Liquid. di gruppo	Cod. fiscale dichiarante	Codice carica	Cod. fiscale società	Firma dichiarazione	Cod. fiscale incaricato	Impegno alla present.	Data impegno
02006740985	02107680981		0	<input type="checkbox"/>	RSSMRA80H10H294W	1		<input checked="" type="checkbox"/>	02006740985		1 01/01/2017

N° Modulo	Mese	Trimestre	Subfornitura	Eventi eccezionali	Operaz. straordinarie	Tot. operazioni att.	Tot. operazioni pass.	IVA esigibile	IVA detraibile	IVA dovuta	IVA a credito	Debito precedente	Credito precedente	Credito anno prec.
1	1	0	<input type="checkbox"/>	No eventi ecc.	<input type="checkbox"/>	205.736,62	2.471.271,62	34.078,20	7.172,70	26.905,50	0,00	0,00	1.700,00	3.000,00
2	2	0	<input type="checkbox"/>	No eventi ecc.	<input type="checkbox"/>	62.819,16	536.164,63	5.199,19	115.096,22	0,00	109.897,03	0,00	0,00	0,00
3	3	0	<input type="checkbox"/>	No eventi ecc.	<input type="checkbox"/>	23.180,87	1.090.958,56	2.792,64	6.962,69	0,00	4.170,05	0,00	109.897,03	0,00

\* BUSINESS \*

Non è possibile indicare il credito precedente se il mese = 1.  
Si desidera sommare l'importo nel credito dell'anno precedente?

Nell' esempio riportato quindi quei 1.700 di Credito periodo precedente sarà sommato ai 3.000 del Credito anno precedente utilizzato nella liquidazione per un tot. di 4.700

COMUNICAZIONE IVA TRIMESTRALE <PROVA - AZIENDA DI PROVA PRE>

Elaborazione n° 8      Descrizione      Primo Trimestre  
Anno: 2018      File generato:      C:\Bus 2\ASC\Comunicazioni\_IVA\_Trimestral\PROVA\2018\T02006740985\_TI\_00004.xml

Cod. fiscale	Partita IVA	Part. IVA controllante	Ultimo mese	Liquid. di gruppo	Cod. fiscale dichiarante	Codice carica	Cod. fiscale società	Firma dichiarazione	Cod. fiscale incaricato	Impegno alla present.	Data impegno
02006740985	02107680981		0	<input type="checkbox"/>	RSSMRA80H10H294W	1		<input checked="" type="checkbox"/>	02006740985		1 01/01/2017

N° Modulo	Mese	Trimestre	Subfornitura	Eventi eccezionali	Operaz. straordinarie	Tot. operazioni att.	Tot. operazioni pass.	IVA esigibile	IVA detraibile	IVA dovuta	IVA a credito	Debito precedente	Credito precedente	Credito anno prec.
1	1	0	<input type="checkbox"/>	No eventi ecc.	<input type="checkbox"/>	205.736,62	2.471.271,62	34.078,20	7.172,70	26.905,50	0,00	0,00	0,00	4.700,00
2	2	0	<input type="checkbox"/>	No eventi ecc.	<input type="checkbox"/>	62.819,16	536.164,63	5.199,19	115.096,22	0,00	109.897,03	0,00	0,00	0,00
3	3	0	<input type="checkbox"/>	No eventi ecc.	<input type="checkbox"/>	23.180,87	1.090.958,56	2.792,64	6.962,69	0,00	4.170,05	0,00	109.897,03	0,00

Nel caso l'utente proceda a fare estromissioni dall'attività mensile all'attività trimestrale in tale importo vengono sommate gli importi di tali estromissioni (Vedi paragrafo relativo Riporto credito IVA nel corso dell'anno).

### Credito anno precedente (VP9)

Indicare la parte di credito IVA dell'anno precedente utilizzata nella liquidazione del periodo indicato. Viene letto dalla tabella liquidazioni periodiche. E' il campo tablipr.tb\_crepreccomp.

COMUNICAZIONE IVA TRIMESTRALE <PROVA - AZIENDA DI PROVA PRE>

Elaborazione n° 8 Descrizione Primo Trimestre  
Anno: 2018 File generato: C:\Bus 2\ASC\Comunicazioni\_IVA\_Trimestral\PROVA\2018\UTO2006740985\_LI\_00004.xml

Cod. fiscale	Partita IVA	Part. IVA controllante	Ultimo mese	Liquid. di gruppo	Cod. fiscale dichiarante	Codice carica	Cod. fiscale società	Firma dichiarazione	Cod. fiscale incaricato	Impegno alla present.	Data impegno
02006740985	02107680981		0		RSSMRA80H10H294W	1			02006740985		1 01/01/2017

N° Modulo	Mese	Trimestre	Subfornitura	Eventi eccezionali	Operaz. straordinarie	Tot. operazioni att.	Tot. operazioni pass.	IVA esigibile	IVA detraibile	IVA dovuta	IVA a credito	Debito precedente	Credito precedente	Credito anno prec.
1	1	0		No eventi ecc.		205.736,62	2.471.271,62	34.078,20	7.172,70	26.905,50	0,00	0,00	1.700,00	3.000,00
2	2	0		No eventi ecc.		62.819,16	536.164,63	5.199,19	115.096,22	0,00	109.897,03	0,00	0,00	0,00
3	3	0		No eventi ecc.		23.180,87	1.090.958,56	2.792,64	6.962,69	0,00	4.170,05	0,00	109.897,03	0,00

In merito alla gestione del credito IVA dell'anno precedente come si deduce dalle faq dell'Agenzia delle Entrate sono ammesse due possibilità:

1. la prima è quella in cui nel rigo VP9 venga indicato solo la parte di Credito IVA dell'anno precedente utilizzata per ridurre il debito IVA del periodo che si sta elaborando. In questa ipotesi quindi, se nel primo mese/trimestre non viene utilizzato un eventuale credito IVA allora l'importo del rigo VP9 sarà zero. Sarà valorizzato solo se nei periodi successivi sarà utilizzato per ridurre eventuali debiti IVA. Non compariranno quindi eventuali estromissioni in F24.
2. La seconda ipotesi è quella nel caso in cui il contribuente "estrometta" dalla contabilità IVA (per la compensazione tramite il mod. F24) una parte / l'intero credito IVA annuale, indicato in precedenza a rigo VP9 e non ancora utilizzato, l'importo del credito IVA va preceduto dal segno meno.

In Business net/cube per fare in modo che l'intero Credito IVA annuale venga imputato in liquidazione IVA è necessario impostare l'opzione di registro

**BSCGLIQ\OPZIONI\ImportoMaxCredComp.** Se lo si vuole imputare per intero alla liquidazione IVA allora va messa con valore 0

E' il caso per esempio, in cui il credito IVA a dicembre 2016 fosse 40.000 e l'utente riporti nella liquidazione di gennaio l'intero importo. Supponiamo che di questi 40.000 ne vengono utilizzati per compensare il debito IVA di gennaio per 10.000. Successivamente il contribuente decide di utilizzare parte del credito 2016 ancora disponibile in compensazione del versamento di ritenute alla fonte pari a € 4.000 in scadenza il 16.3.2017. In questo caso, in sede di compilazione della liquidazione di febbraio sarà necessario indicare a rigo VP9 con il segno (-) l'ammontare "estromesso" (- 4.000).

Per fare in modo che venga riportata con il segno meno è necessario:

- Fare un'estromissione nella tabella Estromissioni da IVA in F24;
- impostare l'opzione di registro BSCTGEST\OPZIONI\EstromisIvaF24(0/-1)

Inoltre prima di estromettere il valore da IVA in F24 è necessario 'passare' il valore dal Credito dell'anno al Credito compensabile tramite un'estromissione di tipo Credito IVA maturato nell'anno trasformato in compensabile

Supponiamo quindi che il credito IVA a fine anno sia 40.000

LIQUIDAZIONI PERIODICHE <PROVA - AZIENDA DI PROVA PRE>

LISTA LIQUIDAZIONI		Anno/Periodo	2017	14	Iva annuale	Sblocca liquidazione
Tipo	Periodo	Codice attività	0		Riepilogativo	
M	1	Tipo liquidazione	Annuale			
M	2	Tipo di stampa	Prova	<input type="checkbox"/>	Da rielaborare	
M	3					
M	4					
M	5					
M	6					
M	7					
M	8					
M	9					
M	10					
M	11					
M	12					
M	13					
A	14					

Liquidazione		Debiti	Crediti
Imposta dovuta su vendite		27.500,00	
Iva split payment vendite da non consid. in liquidaz. (imponibile: 0,00 )		0,00	
Iva split payment acquisti (imponibile: 0,00 )		0,00	
Iva su Incassi fatt. esig. diff. (già compresa in IVA dovuta)		0,00	
Imposta deducibile su acquisti			176.000,00
Iva indeducibile per operazioni esenti			0,00
Iva su pagam. fatt. acquisti ad es. differita (già in IVA deducibile)		0,00	0,00
Credito/debito precedente			0,00
Credito Iva compensabile utilizzato			56.000,00
Credito imposte speciali			0,00
Acconto di dicembre versato			0,00
Tipo saldo/Iva da versare/Iva a credito	Credito	0,00	40.000,00
Importo interessi (da agg. a Iva da versare)		0,00	

E tale credito venga riportato interamente nella liquidazione di gennaio in quanto l'utente ha impostato l'opzione di registro BSCGLIQ\OPZIONI\importoMaxCredComp con valore 0  
Di questi 40.000 ne vengono usati in parte per pagare il debito IVA di gennaio, mentre un residuo per 30.000 rimane disponibile per poterlo portare in F24 o per compensarlo in altre liquidazioni IVA.

RISULTATO LIQUIDAZIONE IVA <ORD01 - AZIENDALE CONTAB. OR>

Credito Iva periodo precedente	40.000,00	
Residuo (A)	0,00	
Credito Iva Compensabile residuo	0,00	
Usa Credito Compensabile per diminuire Iva (B)	0,00	C
Acconto di dicembre (C)	0,00	
Interessi (solo per trimestri su A - B - C)	0,00	
<b>Iva da versare</b>	<b>0,00</b>	
Usa Credito Compensabile per diminuire altre imposte in F24	0,00	
Descrizione altre imposte		

Iva esigibile - Iva che si detrae nel periodo	
A debito	211.000,52
A credito	181.000,52
Differenza	30.000,00

Estremi versamento	
Data di versamento	Importo versato 0,00
Azienda di credito	
Codice azienda 0	Codice dipendenza 0

C/U: C = credito comp. consigliato; U = credito comp. utilizzato nella precedente elaborazione

A febbraio l'utente utilizza parte di quei credito per pagare l'F24 e deve fare due estromissioni per lo stesso importo:

- la prima per passare il credito dal Credito dell'anno al Credito compensabile;

- la seconda per passare il credito dal Credito compensabile al F24<sup>2</sup>

Anno	Mese/Trim.	Tipo liquid.	Tipo estromissione	Importo
2017	Febbraio	Mensile	cred. Iva maturato nell'anno trasformato in compensabile	4.000,00
2017	Febbraio	Mensile	da IVA in F24	4.000,00

Nella comunicazione IVA ci sarà l'importo negativo nel rigo VP9 per l'importo di 4.000.

Cod. fiscale	Partita IVA	Part. IVA controllante	Ultimo mese	Liquid. di gruppo	Cod. fiscale dichiarante	Codice carica	Cod. fiscale società	Firma dichiarazion
02019510409	02019510409		0		RSSMRA80H10H294W	1		<input checked="" type="checkbox"/>

Credito precedente	Credito anno prec.	Versamenti auto UE	Crediti d'imposta	Interessi dovuti	Metodo acconto	Acconto dovuto	Importo da versare	Importo a credito
0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	Non impostato	0,00	0,00	10.000,00
10.000,00	-4.000,00	0,00	0,00	0,00	Non impostato	0,00	0,00	32.400,00
32.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Non impostato	0,00	0,00	4.220,00

Per cui, nel rigo VP9 l'importo va in negativo solo se l'utente ha riportato nella liquidazione di gennaio l'intero credito IVA dell'anno precedente e intenda successivamente utilizzarlo in F24.

L'ipotesi più frequente, invece è quella in cui l'utente non abbia riportato a gennaio l'intero credito IVA dell'anno precedente ma abbia deciso di lasciarlo 'disponibile' come credito IVA compensabile. In questo caso quando decida di utilizzarlo al bisogno in F24 non dovrà essere riportato il valore in negativo. In questo caso il rigo VP9 riporterà solo i valori del credito IVA dell'anno precedente utilizzato per ridurre il debito IVA della liquidazione del periodo elaborato.

### Versamento auto UE (VP10)

Indicare l'ammontare complessivo dei versamenti relativi all'imposta dovuta per la prima cessione interna di autoveicoli in precedenza oggetto di acquisto intracomunitario effettuati utilizzando gli appositi codici tributo istituiti. Viene preso dalla tabella liquidazioni periodiche

### Crediti di imposta (VP11)

Indicare l'ammontare dei particolari crediti d'imposta utilizzati nel periodo di riferimento a scomputo del versamento, esclusi quelli la cui compensazione avviene direttamente nel modello F24. Viene letto dalla tabella delle liquidazioni periodiche. Poiché sia il credito IVA per acquisto auto UE che il credito di imposta utilizzato nel periodo sono indicati nello stesso campo della tabella Liquidazioni periodiche spetta poi all'utente separare tale importo nei due righi VP10 e VP11. Non è compilato nel caso in cui il trimestre è uguale a 5.

### Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali (VP12)

Sono gli interessi calcolati sulle liquidazioni trimestrali. Per il quarto trimestre non è compilato. Il valore viene letto dalla tabella liquidazioni periodiche (tablipr.tb\_interessi). Non è compilato nel caso in cui il trimestre è uguale a 5

<sup>2</sup> Le due estromissioni devono quindi essere dello stesso importo e fatte nello stesso periodo

### Acconto dovuto (VP13)

All'interno della colonna 1 – Metodo occorre indicare il metodo di calcolo dell'acconto. I valori ammessi sono:

1. Storico
2. Previsionale
3. Analitico
4. Soggetti operanti nei settori delle telecomunicazioni, somministrazione di acqua, energia elettrica, raccolta e smaltimento rifiuti, eccetera.

In estrazione dati, il programma compila il campo sulla base dell'impostazione presente in "Calcolo acconto dicembre" all'interno dei "Dati generali IVA" riferiti all'anno di riferimento. In particolare imposta "Storico" se nel campo è indicato "Da dichiarazioni" e "Analitico – effettivo" se nel campo è indicato "Da movimenti".

All'interno della colonna 2 - Indicare l'ammontare dell'acconto versato per le ditte soggette a tale importo. Comparirà sui record delle liquidazioni dell'ultimo mese/trimestre. Riporta il valore del campo tablip.e.tb\_a dicembre se superiore a 103,29 . Diversamente mette 0

### Importo da versare o a credito (VP14)

Nella colonna 1 va indicato l'importo dell'IVA da versare se è positivo la seguente formula:

$iva\ dovuta - iva\ credito + debito\ precedente + interessi\ dovuti - crediti\ d'imposta - credito\ periodo\ precedente - credito\ anno\ precedente - versamenti\ auto\ UE - acconto$

Nella colonna 2 va indicato l'importo dell'IVA a credito se il valore della formula di cui sopra è negativo.

Non è compilato nel caso in cui il trimestre è uguale a 5. E' modificabile solo se è spuntato 'Subfornitura'

### Controlli pre-salvataggio

Si effettuano dei controlli sulla validità dei campi quando si deve salvare. Se un campo non supera un test, vi viene impostato un valore di default e si blocca comunque il salvataggio.

Se sono avvenute delle modifiche nella testata, si effettuano i seguenti controlli:

- o Il codice fiscale è obbligatorio. Se non è indicato niente (o ci sono solo degli spazi) si imposta '.'
- o Se il codice fiscale è lungo 16 caratteri non è possibile indicare 'Liquidazione di gruppo'
- o La partita iva è obbligatoria e deve essere lunga 11 caratteri. Se non indicata o non è lunga 11 caratteri si imposta 'AAAAAAAAAAAA'

### Casi particolari

Per la gestione dei casi particolari, rispetto alla documentazione ufficiale possiamo sottolineare che:

#### Contribuenti con liquidazione trimestrale:

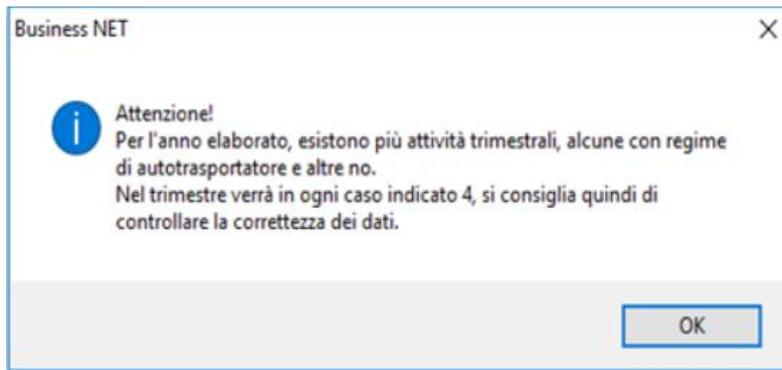
Nel caso in cui in la ditta ha una periodicità trimestrale è necessario distinguere:

- se è trimestrale per opzione di cui all'art 8 D.P.R. 542/1999 allora in Anagrafica ditta\Dati IVA per anno va messo periodicità Trimestrale. Nel caso di elaborazione del periodo Ottobre-Novembre-Dicembre il trimestre va valorizzato con 5. In questo caso non sono valorizzati i campi VP11,VP12,VP14;
- se invece la ditta è trimestrale in quanto è il suo 'regime naturale' allora nel caso di elaborazione del periodo Ottobre-Novembre-Dicembre il trimestre va valorizzato con 4. Questo è il caso in cui in Anagrafica ditta\Dati IVA per anno la periodicità è trimestrale ed indicato il check su 'Autotrasportatori' oppure in griglia nelle righe della comunicazione è spuntato su 'Subfornitura'.

Se l'utente gestisce due attività trimestrali e cioè una per opzione e l'altra in regime autotrasportatori (art 74 comma 4) non è possibile accorparle ma vanno fatte due distinte comunicazioni.

Pertanto si dovrà procedere in questo modo:

1. Estrarre il 4° trimestre e il programma darà il seguente messaggio in cui avvisa che ci sono attività trimestrali in regime autotrasportatori e altre no



2. Modificare i dati in griglia in modo che siano indicati solo i dati dell'attività Autotrasporti. L'utente può copiare dalla Tabella delle liquidazioni periodiche relative al codice attività attribuito all'attività di autotrasporto il totale dell'IVA esigibile e dell'IVA a credito. Invece per il totale delle Operazioni attive e delle Operazioni passive dovrà verificare sulla stampa dei registri IVA degli ultimi tre mesi;
3. Generare il file e stampare il modello;
4. Rifare l'estrazione del 4° trimestre;
5. Modificare il trimestre e mettere 5;
6. Modificare i dati in griglia in modo che siano indicati sono i dati dell'attività trimestrale ordinaria. Come per il punto l'utente può copiare dalla Tabella delle liquidazioni periodiche relative al codice attività attribuito all'attività ordinaria il totale dell'IVA esigibile e dell'IVA a credito. Invece per il totale delle Operazioni attive e delle Operazioni passive dovrà verificare sulla stampa dei registri IVA degli ultimi tre mesi;
7. Generare il file e stampare il modello

**Contribuenti con contabilità separate:**

Contribuenti che hanno esercitato più attività per le quali hanno tenuto, per obbligo di legge o per opzione, la contabilità separata ai sensi dell'art. 36, devono compilare un unico modulo del quadro VP riepilogativo di tutte le attività gestite con contabilità separate per il mese o trimestre di riferimento.

Nel caso in cui tra dette attività ne figurino una per la quale è previsto l'esonero dalla presentazione della dichiarazione annuale IVA e, conseguentemente, della presente Comunicazione, i dati di quest'ultima attività non devono essere compresi nella Comunicazione da presentare in relazione alle altre attività per le quali è previsto l'obbligo dichiarativo.

Nel caso di contabilità separate e quindi nel caso in cui l'utente gestisca due diverse attività la Stampa liquidazione IVA di Business net riepiloga tutti i dati in un unico record della tabella Liquidazioni periodiche con codice attività=0 e quindi anche da un punto di vista dei dati del quadro VP sono riepilogati in un'unica comunicazione. Non è gestito però il caso in cui un'attività sia esente dalla presentazione della comunicazione

**Contribuenti con stessa periodicità:** Tali contribuenti devono presentare la Comunicazione riepilogando nel modulo relativo a ciascun periodo (mese o trimestre) tutte le attività per le quali il soggetto tiene contabilità separate.

**Contribuenti con periodicità diverse: nel caso in cui l'utente gestisca**

Il contribuente che effettui, per le diverse attività esercitate, sia liquidazioni periodiche mensili che trimestrali deve, in via generale, presentare la Comunicazione con moduli distinti (mensili e trimestrali) con riferimento alle rispettive liquidazioni.

Nel particolare caso di anticipazione, ai fini compensativi dell'imposta, della liquidazione periodica trimestrale in coincidenza con quella relativa al terzo mese di ogni trimestre solare (marzo, giugno, settembre e dicembre per i soli contribuenti di cui all'art. 74, comma 4), deve essere presentata la Comunicazione riepilogando in un unico modulo la liquidazione periodica relativa al terzo mese e quella relativa al trimestre riferita a tutte le attività esercitate, indicando entrambi i periodi nelle corrispondenti caselle (esempio: liquidazione congiunta mese di marzo - primo trimestre, indicare il valore "03" nella casella "Mese" e "1" nella casella "Trimestre" del rigo VP1).

Per gestire il caso di anticipazione della liquidazione trimestrale con quella del terzo mese di ogni trimestre, è necessario spuntare in maschera 'Accorpa mese e trimestre', in modo che al posto di due record se ne crei uno solo con valorizzato sia il mese che il trimestre e in cui gli importi sono sommati

COMUNICAZIONE IVA TRIMESTRALE <PROVA - AZIENDA DI PROVA PRE>

Elaborazione n° 11    Descrizione: COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI IVA  
Anno: 2018    File generato:    Versione trasmessa

Cod. fiscale	Partita IVA	Part. IVA controllante	Ultimo mese	Liquid. di gruppo	Cod. fiscale dichiarante	Codice carica	Cod. fiscale società	Firma dichiarazione	Cod. fiscale incaricato	Impegno alla prese
02019510409	02019510409		0	<input type="checkbox"/>	RSSMRA80H10H294W	1		<input checked="" type="checkbox"/>	02006740985	

N° Modulo	Mese	Trimestre	Subfornitura	Eventi eccezionali	Operaz. straordinarie	Tot. operazioni att.	Tot. operazioni pass.	IVA esigibile	IVA detraibile	IVA dovuta	IVA a credito
1	4	0	<input type="checkbox"/>	No eventi ecc.	<input type="checkbox"/>	8.500,00	13.900,00	1.870,00	3.058,00	0,00	1.188,00
2	5	0	<input type="checkbox"/>	No eventi ecc.	<input type="checkbox"/>	1.800,00	9.550,00	396,00	2.101,00	0,00	1.705,00
3	0	2	<input type="checkbox"/>	No eventi ecc.	<input type="checkbox"/>	6.500,00	0,00	1.430,00	0,00	1.430,00	0,00

### Contribuenti con contabilità presso terzi

I contribuenti che abbiano affidato a terzi la tenuta della propria contabilità possono effettuare le liquidazioni mensili dell'IVA con riferimento alle operazioni effettuate nel secondo mese precedente. Pertanto, ad esempio, nel caso di liquidazione relativa al mese di maggio (da effettuare entro il 16 giugno), tali contribuenti devono indicare:

- per il periodo, il valore "05" nella casella mese;
- nel rigo VP2 l'ammontare delle operazioni attive effettuate nel mese di aprile (registrate o soggette a registrazione);
- nel rigo VP3 l'ammontare degli acquisti registrati nello stesso mese di aprile.

Questo caso non è gestito

### Riporto del credito IVA nel corso dell'anno

Per il riporto del credito IVA nel corso dell'anno nel caso di soggetti che effettuano sia liquidazioni mensili che trimestrali le istruzioni ministeriali indicano un percorso obbligatorio da seguire

- 1) credito risultante dal modulo relativo al mese di gennaio (da rigo VP14, colonna 2): da riportare in detrazione nel modulo relativo al mese di febbraio (al rigo VP8);
- 2) credito risultante dal modulo relativo al mese di febbraio: da riportare in detrazione nel modulo relativo al mese di marzo;
- 3) credito risultante dal modulo relativo al mese di marzo: da riportare in detrazione nel modulo relativo al 1° trimestre;
- 4) credito risultante dal modulo relativo al primo trimestre: da riportare in detrazione nel modulo relativo mese di aprile (da compilare nella Comunicazione successiva).

In questi casi è necessario passare dalle estromissioni IVA/F24

Esempio 1:

Supponiamo la seguente situazione in cui l'attività mensile presente un'IVA a debito nei primi tre mesi mentre l'attività trimestrale indica un credito IVA nel primo trimestre

MESE	SALDO A DEBITO	SALDO A CREDITO	TRIMESTRE	SALDO A DEBITO	SALDO A CREDITO
1	1.210				
2	1.540				
3	726				
			1		330

In questo caso la liquidazione dell'attività trimestrale è a credito nel primo trimestre e come da istruzioni va riportata come Credito periodo precedente della liquidazione dell'attività mensile per il mese di aprile. Sarà necessario quindi procedere a fare un'estromissione da attività trimestrale ad attività mensile

ESTROMISSIONI IVA/F24 <PROVA - AZIENDA DI PROVA PRE>

Anno	Mese/Trim.	Tipo liquid.	Tipo estromissione	Importo
2017	Aprile	Mensile	cred. iva att. trim. usato per att. mens.	330,00

In questo modo il relativo credito sarà riportato come credito periodo precedente nella comunicazione del mese di aprile

COMUNICAZIONE IVA TRIMESTRALE <PROVA - AZIENDA DI PROVA PRE>

Elaborazione n° 11 Descrizione COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI IVA  
Anno: 2018 File generato: Versione trasmessa

Cod. fiscale	Partita IVA	Part. IVA controllante	Ultimo mese	Liquid. di gruppo	Cod. fiscale dichiarante	Codice carica	Cod. fiscale società	Firma dichiarazione	Cod. fiscale incaricato	Impegno alla pres
02019510409	02019510409		0	<input type="checkbox"/>	RSSMRA80H10H294W	1		<input checked="" type="checkbox"/>	02006740985	

N° Modulo	Mese	Trimestre	Subfornitura	Eventi eccezionali	Operaz. straordinarie	Tot. operazioni att.	Tot. operazioni pass.	IVA esigibile	IVA detraibile	IVA dovuta	IVA a credito	Debito precedente	Credito precedente
1	4	0	<input type="checkbox"/>	No eventi ecc.	<input type="checkbox"/>	8.500,00	13.900,00	1.870,00	3.058,00	0,00	1.188,00	0,00	330,00

Esempio 2:

MESE	SALDO A DEBITO	SALDO A CREDITO	TRIMESTRE	SALDO A DEBITO	SALDO A CREDITO
4		1.518			
5		3.223			
6		5.863			
			2	3.520	

In questo caso il saldo a credito del mese di giugno è da riportare in detrazione nel 2° trimestre. In questo caso faremo un'estromissione ma da attività mensile ad attività trimestrale:

ESTROMISSIONI IVA/F24 <PROVA - AZIENDA DI PROVA PRE>

Anno	Mese/Trim.	Tipo liquid.	Tipo estromissione	Importo
2017	Aprile	Mensile	cred. iva att. trim. usato per att. mens.	330,00
2017	Giugno/Trimestrale	Mensile	cred. iva att. mens. usato per att. trim.	3.520,00

E' necessario ristampare la liquidazione del mese dal quale ho estromesso il credito. In questo esempio sarà ristampato il mese di giugno in modo che sia evidenziato l'importo dell'estromissione

AZIENDA DI PROVA		P.I. : 00176690360		REGISTRO	RIEPILOGATIVO	Nr. : 1	
Via Magellano, 45		C.F. : 00176690360		LIQUIDAZ. IVA DI GIUGNO		Pag. 2017/000001	
47100 FORLÌ		FC		RIEPILOGATIVA DI TUTTE LE ATTIVITÀ		2017 *** STAMPA DI PROVA ***	
Cod	ACQUISTI	di cui ind.		VENDETE	CORRISPETTIVI		
Iva Descrizione	Imponibile	Imposta		Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta
<b>Attività: ATTIVITA IVA</b>							
1022 IVA 23 DPR 632/72	12.000,00	2.640,00					
TOTALI --->	12.000,00	2.640,00					
Iva split payment	0,00	Incongr. IVA ad esig. diff/per cassa		0,00	- IVA stampata su registri ma non di comp.		0,00
		Pagamenti IVA ad esig. diff/per cassa (al lordo di Iva non detraibile)		0,00	+ IVA di comp. stampata su registri di altri periodi		0,00
<b>TOTALI GENERALI:</b>	<b>Imponibile</b>	<b>split payment</b>	<b>IVA dovuta</b>	<b>IVA detraibile (no ft diff/per cassa)</b>	<b>- Iva non detraibile TOTALE</b>	<b>IVA inded. op. esenti</b>	
	0,00		0,00		2.640,00	0,00	
Iva Dovuta su operaz. impon.	0,00	Versamento effettuato il:		Movimentazione crediti/debiti tra IVA e F24			
- Iva split payment	0,00	Azienda di credito:		Descrizione	Periodo	Importo	
+ IVA da inc. fatt. ad esigib. diff/per cassa	0,00	Cod. Azienda / Cod. Dip :		Credito IVA mens. usato per trim.	6/M	3.520,00	
= IVA esigibile per il per.	0,00	Importo del Versamento :					
Iva detraibile	2.640,00	Crediti altre imposte utilizzati e/o					
- IVA indeduc. su operaz.es.	0,00	Iva già versata per acquisto auto UE:					
+ IVA su pagam.fatt.ad esigib. diff/per cassa	0,00	Descrizione:					
= IVA che si detrae per il p.	2.640,00	-					
- Credito IVA periodo precedente	-297,00	-					
+ Debito non versato liquid. prec.	0,00	Credito compens. chiesto a rimborso:		0,00			
- Cred. n eccessivo vers. liq. prec	0,00	Credito IVA chiesto a rimborso:		0,00			
- Credito IVA Compensabile	0,00	-					
- Crediti speciali d'imposta	0,00	-					
= Credito del periodo :	2.343,00	-					
+ Interessi:	0,00	-					
- Acconto Iva Dicembre:	0,00	-					
= Credito del periodo :	2.343,00	-					

Nell'elaborazione dei periodi Mese e trimestre comparirà nel credito precedente del trimestre l'importo dell'estromissione

COMUNICAZIONE IVA TRIMESTRALE <PROVA - AZIENDA DI PROVA PRE>												
Elaborazione n° 11 Descrizione COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI IVA												
Anno: 2018 File generato: Versione trasmessa												
Cod. fiscale	Partita IVA	Part. IVA controllante	Ultimo mese	Liquid. di gruppo	Cod. fiscale dichiarante	Codice carica	Cod. fiscale società	Firma dichiarazione	Cod. fi			
02019510409	02019510409		0		RSSMRA80H10H294W	1			02006			
N° Modulo	Mese	Trimestre	Credito precedente	Credito anno prec.	Versamenti auto UE	Crediti d'imposta	Interessi dovuti	Acconto dovuto	Importo da versare	Importo a credito		
1	4	0	330,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.518,00		
2	5	0	1.518,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.223,00		
3	6	0	3.223,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.863,00		
4	0	2	3.520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

## Liquidazione IVA di gruppo Comunicazione Degli Enti O Società Aderenti Alla Procedura Di Liquidazione Dell'iva Di Gruppo

L'ente o la società commerciale controllante e gli enti o le società commerciali controllati che partecipano, per il periodo dell'anno cui si riferisce la Comunicazione, alla procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo ai sensi dell'ultimo comma dell'art. 73, devono presentare singolarmente le proprie Comunicazioni indicando nel campo "Partita IVA della controllante (liquidazione IVA di gruppo)", nella sezione "Dati generali" del frontespizio, la partita IVA della controllante e indicando gli importi a debito o a credito trasferiti nel periodo di riferimento rispettivamente nella colonna 1 o nella colonna 2 del rigo VP14. Deve invece essere omessa la compilazione dei righi VP7 (Debito periodo precedente), VP8 (Credito periodo precedente), VP9 (Credito anno precedente) e VP13 (Acconto dovuto).

Per cui una ditta controllata appartenente a un gruppo presenterà la propria dichiarazione e nel campo Partita IVA della controllante ci sarà la Partita IVA della ditta indicata in dati IVA dell'anagrafica ditta.

Inoltre sarà indicato anche l'importo a debito o a credito da trasferire alla controllante

COMUNICAZIONE IVA TRIMESTRALE <PROVA - AZIENDA DI PROVA PRE>

Elaborazione n° 11      Descrizione      COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI IVA

Anno: 2018      File generato:

Cod. fiscale	Partita IVA	Part. IVA controllante	Ultimo mese	Liquid. di gruppo	Cod. fiscale dichiarante	Codice carica	Cod. fiscale so
02019510409	02019510409	00692940372	0	<input type="checkbox"/>	RSSMRA80H10H294W		1

Credito precedente	Credito anno prec.	Versamenti auto UE	Crediti d'imposta	Interessi dovuti	Acconto dovuto	Importo da versare	Importo a cred
0,00	0,00	0,00	0,00	37,84	0,00	3.821,84	

Tali modalità di compilazione restano valide per il periodo in cui l'ente o la società dichiarante partecipa alla procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo; invece, per i periodi successivi all'uscita dalla predetta procedura di liquidazione, la comunicazione va compilata analogamente ai contribuenti ordinari. Inoltre, il campo "Partita IVA della controllante (liquidazione IVA di gruppo)" non va compilato nel caso in cui l'ente o la società non abbia partecipato alla liquidazione dell'IVA di gruppo per l'intero periodo oggetto della Comunicazione. Ad esempio, in caso di società con liquidazioni trimestrali che fuoriesce dalla liquidazione IVA di gruppo nel mese di aprile, la Comunicazione relativa al secondo trimestre deve riportare nel campo "Ultimo mese" del frontespizio il valore "04" e non va compilato il campo "Partita IVA della controllante (liquidazione IVA di gruppo)". Nelle Comunicazioni successive non va compilato il campo "Ultimo mese" Esempio di società controllata con periodicità trimestrale che rimane nel gruppo fino al mese di aprile

COMUNICAZIONE IVA TRIMESTRALE <PROVA - AZIENDA DI PROVA PRE>

Elaborazione n° 11      Descrizione      COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI IVA

Anno: 2018      File generato:

Cod. fiscale	Partita IVA	Part. IVA controllante	Ultimo mese	Liquid. di gruppo	Cod. fiscale dichiarante	Codice carica	Cod. fiscale società	Firma dichiarazione	Cc
02019510409	02019510409		4	<input type="checkbox"/>	RSSMRA80H10H294W		1	<input checked="" type="checkbox"/>	02

N° Modulo	Mese	Trimestre	Subfornitura	Eventi eccezionali	Operaz. straordinarie	Tot. operazioni att.	Tot. operazioni pass.	Iva esigibile	Iva detraibile	Iva dovuta	Iva a credito
1	0	2	<input type="checkbox"/>	No eventi ecc.	<input type="checkbox"/>	20.000,00	3.200,00	4.400,00	704,00	3.696,00	0,00

## Comunicazione periodica per il gruppo

Oltre alla propria Comunicazione, l'ente o società commerciale controllante deve presentare la comunicazione per la propria ditta e anche una Comunicazione periodica barrando la casella "Liquidazione del gruppo" nel frontespizio senza compilare il campo "Partita IVA della controllante (liquidazione IVA di gruppo)". In tale Comunicazione, contenente i dati della liquidazione periodica dell'IVA per l'intero gruppo, non vanno compilate le caselle "Subforniture" e "Eventi eccezionali" nel rigo VP1 e non vanno compilati i rigi VP2 (Tot operazioni attive), VP3 (tot operazioni passive), VP10 (Versamenti auto UE), VP11 (Crediti di imposta) e VP12 (interessi dovuti per liquidazioni trimestrali) del quadro VP.

In questo caso, l'ente o la società controllante deve indicare:

- nel rigo VP4, l'ammontare complessivo dei debiti IVA trasferiti per il periodo da tutti i soggetti aderenti alla liquidazione dell'IVA di gruppo, comprensivo degli eventuali interessi trasferiti dai soggetti con liquidazioni trimestrali (rigo VP14, colonna 1);
- nel rigo VP5, l'ammontare complessivo dei crediti IVA trasferiti per il periodo da tutti i soggetti aderenti alla liquidazione dell'IVA di gruppo (rigo VP14, colonna 2).

Nella comunicazione dei dati del gruppo sarà pertanto indicato in griglia che trattasi di gruppo e quindi ci sarà l'apposito check nella colonna Liquid. di gruppo. Nelle celle Iva esigibile e Iva detraibile saranno sommati rispettivamente il totale dell'IVA a debito e dell'IVA a credito delle ditte appartenenti al gruppo.

B COMUNICAZIONE IVA TRIMESTRALE <DITTA3 - DITTA 3 AUTOFATTURA>

Elaborazione n° 15      Descrizione: Primo periodo

Anno: 2017      File generato:       Versione trasmessa

Cod. fiscale	Partita IVA	Part. IVA controllante	Ultimo mese	Liquid. di gruppo	Cod. fiscale dichiarante	Codice car...	Cod. fiscale società	Firma dichiarazione	Cod. fiscale incaricato
00692940372	00692940372		0	<input checked="" type="checkbox"/>	BNCMRA64L15H294B		1	<input checked="" type="checkbox"/>	RSSMRA65515H294E

N° Modulo	Mese	Trimestre	Subfornitura	Eventi eccezionali	Tot. operazioni att.	Tot. operazioni pa...	IVA esigibile	IVA detraibile	IVA dovuta	IVA a credito	Debito precedente	Credito precedente	Cri
1	1	0	<input type="checkbox"/>	No eventi ecc.	0,00	0,00	8.294,00	4.180,00	4.114,00	0,00	0,00	0,00	
2	2	0	<input type="checkbox"/>	No eventi ecc.	0,00	0,00	2.640,00	2.630,00	10,00	0,00	0,00	0,00	
3	3	0	<input type="checkbox"/>	No eventi ecc.	0,00	0,00	13.112,00	7.150,00	5.962,00	0,00	0,00	0,00	

Si evidenzia che, nella particolare ipotesi di enti o società controllati usciti dal gruppo dopo la data del 27 dicembre (termine finale stabilito per il versamento dall'acconto IVA), ad esempio a seguito di incorporazione di una società controllata da parte di società esterna al gruppo, nella Comunicazione relativa all'ultima liquidazione dell'anno che l'ente o società controllante deve presentare per il gruppo, il rigo VP13 deve essere compilato al netto della quota dell'acconto dalla stessa dovuto per la società controllata uscita dal gruppo e nel campo "Ultimo mese" nella sezione "Dati generali" del frontespizio deve essere indicato il codice 99.

Questo caso non è gestito in automatico dal programma ed è quindi l'utente che deve modificare il valore del rigo VP13 in modo da sottrarre il valore dell'acconto della società uscita dal gruppo.

Per quanto concerne la Comunicazione relativa al 4° trimestre la controllante non deve comprendere i dati relativi ai saldi (a debito o a credito) riguardanti gli enti o società con liquidazioni trimestrali, ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. 14 ottobre 1999, n. 542, in quanto questi ultimi confluiscono nella dichiarazione annuale.

In questo caso se almeno una delle società/ditte comprese nel gruppo gestisce la liquidazione IVA trimestrale è necessario modificare manualmente l'importo del rigo VP14

## Contribuenti con operazioni straordinarie o altre trasformazioni sostanziali soggettive (fusioni, scissioni, cessioni di azienda, conferimenti, ecc.)

Nel caso di operazioni straordinarie il soggetto avente causa (quali ad esempio società incorporante o beneficiaria, soggetto conferitario, cessionario o donatario) deve presentare la comunicazione per conto del soggetto dante causa. In questo caso se non ci sono i movimenti contabili e neppure le liquidazioni periodiche allora non sarà possibile generare la relativa comunicazione. Dovrà essere elaborata con altre modalità come ad esempio incaricare il proprio consulente fiscale

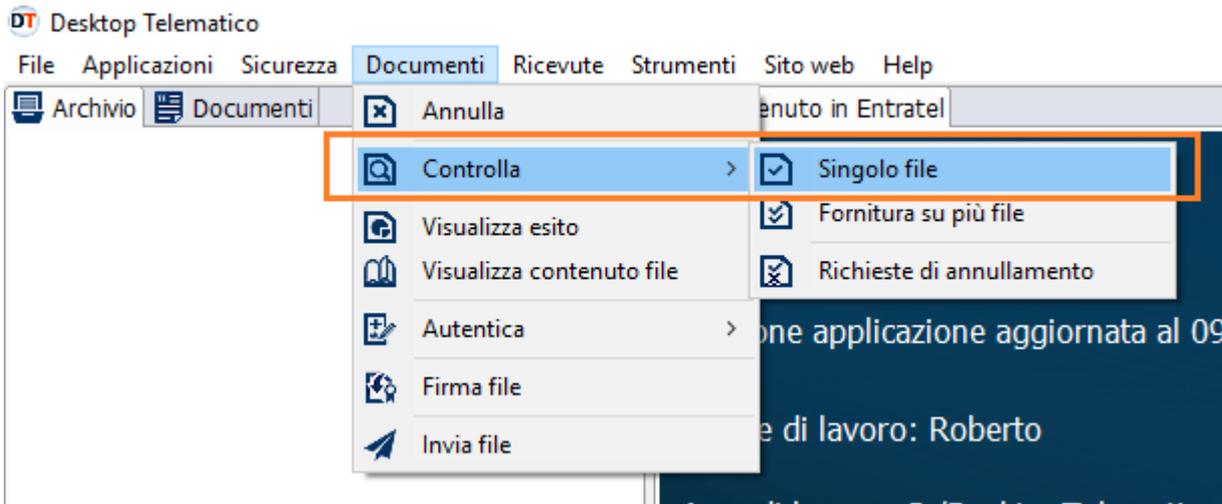
## Controllo e invio comunicazioni

*(Le informazioni di questo paragrafo sono state inserite solo a scopo di approfondimento per dare all'utente una visione più chiara del flusso di invio. Siccome riguardano i programmi e servizi dell'Agenzia delle Entrate e non prodotti di Nts Informatica non sarà fornito servizio di assistenza su tali procedure)*

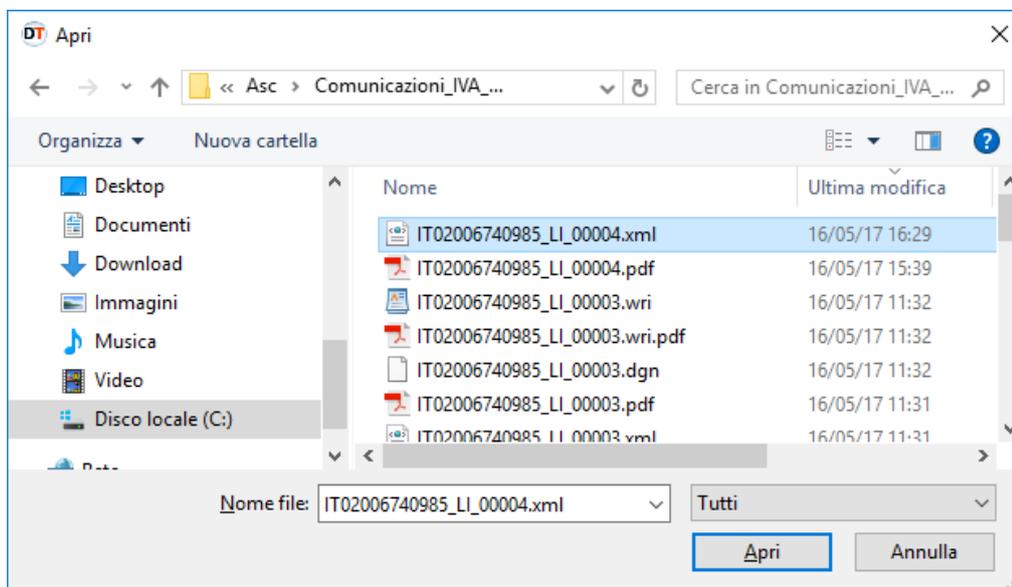
Una volta generato il file XML deve essere inviato all'Amministrazione Finanziaria entro le scadenze previste. Prima però è necessario provvedere al controllo della correttezza del file

Il controllo può essere fatto con l'apposito software scaricabile dal sito indicato nel paragrafo "Sintesi e novità" della seguente CT oppure da dentro il Desktop Telematico.

Nel DT selezionare l'applicativo Entratel o File Internet e da Documento\Controlla\Singolo file



Selezionare il file generato



Da qui :

- Selezionare nel Tipo documento “Modulo di controllo per le Comunicazioni Liquidazioni Trimestrali IVA”
- Controlla file

Desktop Telematico

File Applicazioni Sicurezza Documenti Ricevute Strumenti Sito web Help

Archivio Documenti

Benvenuto in Entratel Controlla singolo file

Documenti - Controlla singolo file

**Dati della fornitura**

Specificare il documento da controllare ed il tipo di controllo da attivare.

Nome del file da controllare C:\BIZ2015\TEST\Asc\Comunicazioni\_IVA\_Trimestrali\IT02006740985\_LI Sfoglia...

Nuovo nome del file IT02006740985\_LI\_00004 ✓

Tipo di documento Modulo di controllo per le Comunicazioni Liquidazioni Trimestrali IVA vers. 1.0.1 del 16/05/2017

Tipo di controllo  Solo controllo

**Esecuzione**

Per eseguire il controllo del file assicurarsi che i dati indicati nella sezione precedente siano corretti. Successivamente premere il bottone "Controlla file".

Controlla file

L'esito del controllo deve essere senza segnalazioni

Riepilogo controllo

Esito del controllo

Il controllo del file e' stato completato.  
Sono stati elaborati 1 documenti di cui:  
scartati per errori bloccanti: 0  
scartati per non rispondenza : 0  
con errori confermati : 0  
con segnalazioni di anomalia : 0  
senza segnalazioni : 1

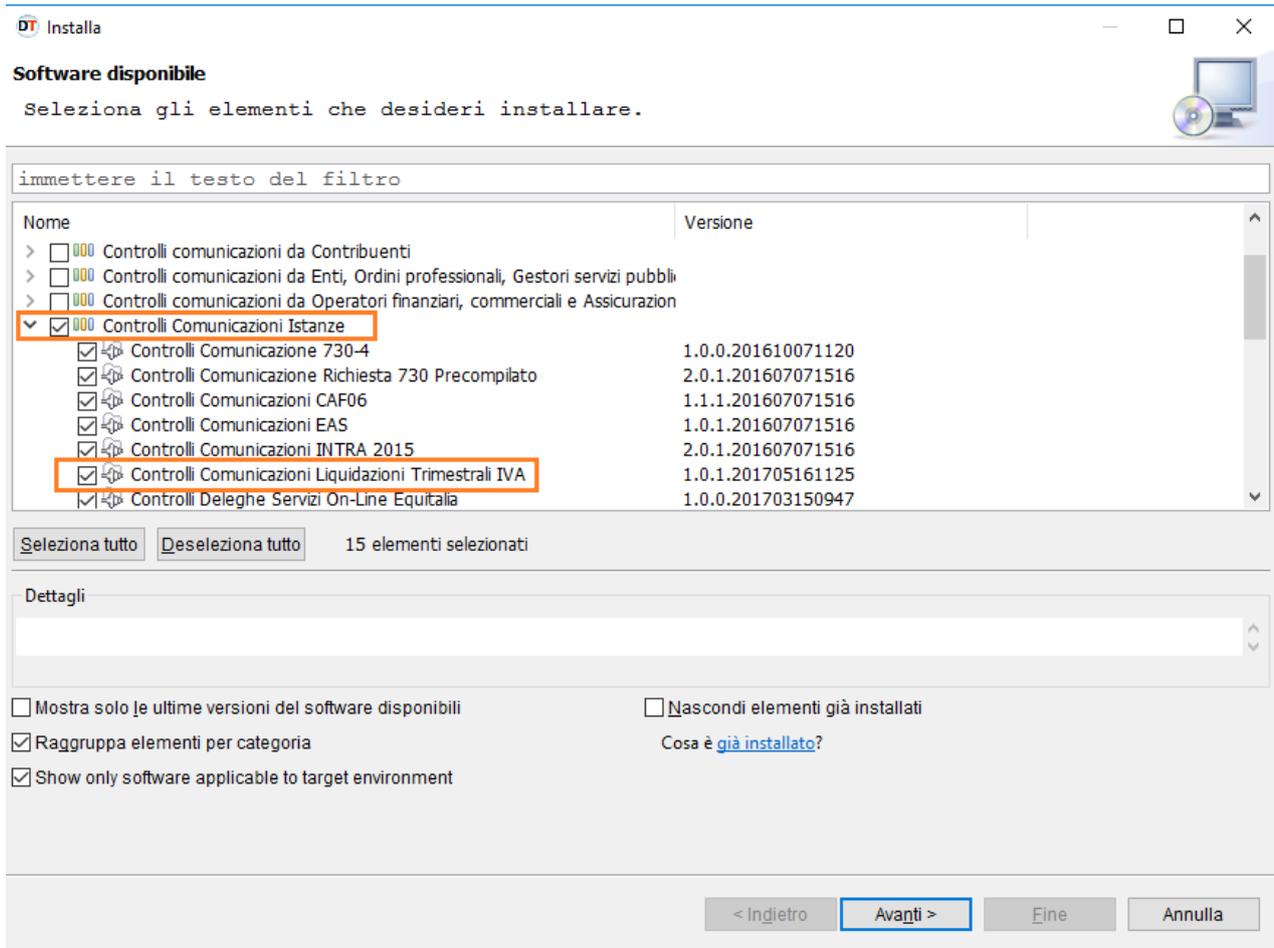
E' stato creato il seguente file riportante l'esito del controllo (.dgn):  
C:\DesktopTelematico\Roberto\entratel\documenti\esito\IT02006740985\_LI\_00002.dgn

Visualizza dettagli Chiudi

Nel caso in cui il controllo delle comunicazione delle liquidazioni periodiche non sia presente è necessario installarlo.

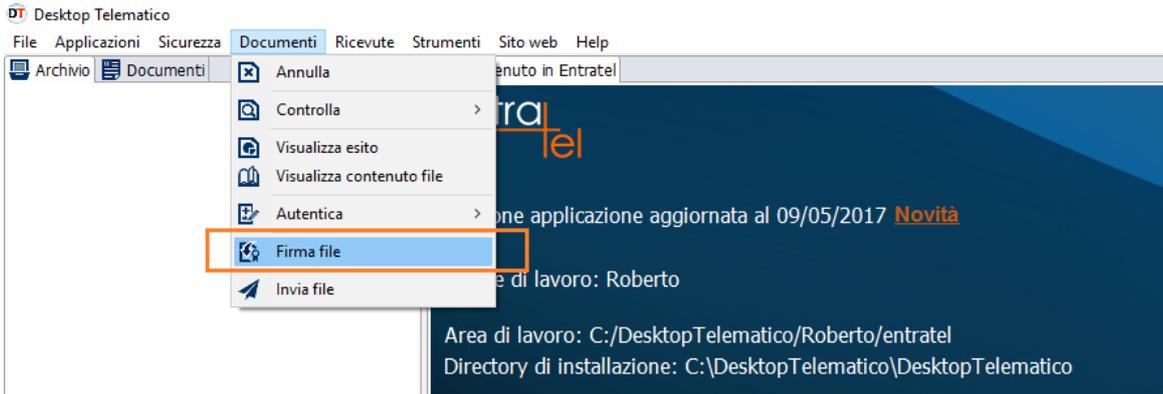
Dal DT (Desktop Telematico) andare su:

- installa nuovo software;
- selezionare Controllo comunicazioni istanze;
- selezionare quindi controlli Comunicazione Liquidazioni trimestrali IVA

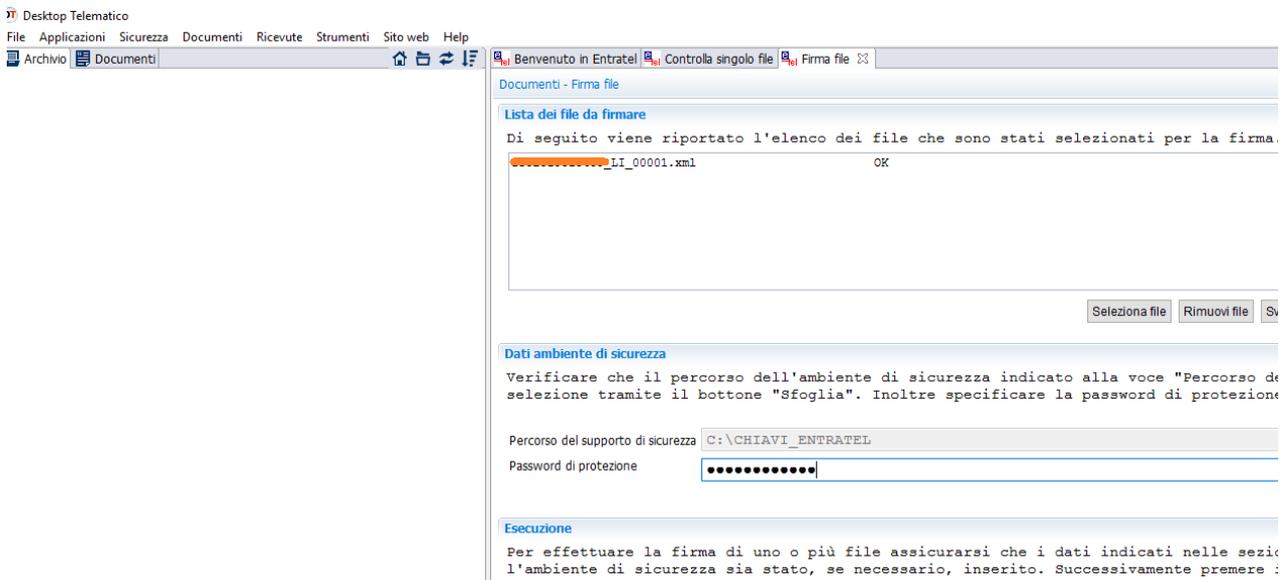


Una volta controllato il file è necessario prima di inviarlo provvedere alla firma elettronica del file. Se il file è inviato tramite intermediario abilitato (commercialista, CAF) allora non è necessario firmarlo. Se invece il file è inviato tramite incaricato o provvede direttamente la ditta allora è necessario apporre la firma elettronica. Come indicato nel comunicato stampa del 10 maggio 2017 per apporre la firma l'utente ha a disposizione gli strumenti classici per apporre una firma digitale come ad esempio l'utilizzo di una CNS (Carta Nazionale dei Servizi) o l'utilizzo di un certificato di firma qualificata. Inoltre, è disponibile anche a firma elettronica basata sui certificati rilasciati dall'Agenzia delle Entrate (di seguito, anche "firma Entrate"). La firma Entrate potrà essere apposta con la nuova funzionalità disponibile sulle piattaforme "Desktop Telematico" ed "Entratel Multifile".

Per cui la firma Entrate è stata resa disponibile anche da dentro il DT



E' necessario selezionare il file , indicare il percorso di sicurezza e la password di protezione



Una volta firmato viene creato il file con estensione xml.p7m che è il file da inviare

IN DATA 15/05/2017 16:09 SONO STATI ELABORATI I SEGUENTI FILE:

1)

C:\Users\Emanuele\Desktop\Comunicazioni trimestrali liquidazioni\IT02019510409\_LI\_00001.xml

del 15/05/2017 15:32, di dimensione 2.742 bytes.

E' stato creato il corrispondente file:

C:\entratel\documenti\Roberto\entratel\documenti\firmati\02019510409\_LI\_00001.xml.p7m

di dimensione 4.187 bytes , firmato da:

02019510409 (identificativo utente : Roberto)

TOTALE FILE IDONEI PER LA FIRMA : 1

DI CUI

- FIRMATI : 1
- NON FIRMATI : 0

Per l'invio della comunicazione andare sul sito [www.agenziaentrate.it](http://www.agenziaentrate.it) nella sezione Fatture e corrispettivi e fare il login con le credenziali Entratel/File internet

The screenshot shows the Entratel website interface. At the top, there is a navigation bar with the logo 'agenzia entrate' and 'entra tel'. Below the navigation bar, there is a search bar and a 'Contatta l'Agenzia' button. The main content area is divided into several sections. On the left, there is a sidebar with 'Servizi Entratel' and a list of services including 'Inviare', 'Pagare', 'Registrare contratti di locazione', 'Comunicare', 'Richiedere', 'Validare e convertire file', 'Gestire @e.bollo', and 'Fatture e corrispettivi'. The main content area is titled 'Fatture e corrispettivi' and contains a list of services: 'generare, trasmettere e conservare le fatture elettroniche (verso PA e verso clienti privati)', 'trasmettere i dati delle fatture (emesse e ricevute) all'Agenzia delle entrate', 'memorizzare e trasmettere i dati dei corrispettivi', and 'censire e attivare i dispositivi, ottenere i certificati da inserire negli stessi, per la memorizzazione e trasmissione telematica sicura dei dati dei corrispettivi'. There is also a section for 'Info e Assistenza' and a button 'Accedi a Fatture e corrispettivi'.

Selezionare l'utenza di lavoro

Agenzia delle Entrate

Fatture elettroniche  
Corrispettivi IVA  
Fatture e Corrispettivi

Info e Assistenza

Utente: [redacted]  
per conto di: [redacted] [Esci](#)

[Cambia utenza di lavoro](#) [Notifiche](#)

**1** Utenza di lavoro

Me stesso

Incaricato

[OK](#)

**2** Scegli per chi operare

Codice fiscale del soggetto che ti ha incaricato:

[OK](#)

Selezionare l'apposita voce di comunicazione periodiche

Fatture elettroniche  
Corrispettivi IVA  
Fatture e Corrispettivi

Info e Assistenza

Utente: [redacted]  
per conto di: [redacted] [Esci](#)

[Cambia utenza di lavoro](#) [Notifiche](#)

Benvenuto, Roberto [redacted]

Siti operando sulla partita [redacted] Nts Informatica S.p.A. [redacted] in qualità di INCARICATO

Servizi disponibili

**B** Fatturazione  
Servizio per generare, trasmettere e conservare le fatture in base a quanto previsto dal Dgs. 127/2015 - art. 1, comma 1.  
Facendo clic su "Fatturazione", acconsenti al trattamento dei dati specificato nell'Informativa: [pdf](#)  
[vai a Fatturazione](#)

**B** Corrispettivi  
Servizio per "la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi" in base a quanto previsto dal Dgs. 127/2015 - art. 2.  
[vai a Corrispettivi](#)

**B** Dati Fatture e Comunicazioni IVA

[Dati delle fatture](#)

[Comunicazioni periodiche IVA](#)

**B** Consultazione

[Consulta i dati delle fatture e dei corrispettivi](#)

[Monitoraggio dei file trasmessi](#)

**4** Profilo utenza di lavoro

Profilo Fatturazione

- Opzione Fatture:
- Conservazione dati fatture:

Profilo Corrispettivi

- Opzione Corrispettivi:
- Ruolo Corrispettivi:

**4** Esercizio delle opzioni

[Esercizia le opzioni](#)

## Live update

Ora sono attivi gli aggiornamenti on line ed è visibile il pulsante per scaricarli. Se presente un aggiornamento on line sui server di NTS, viene indicata la versione dei nuovi programmi che sarà scaricata.

**Sono presenti degli aggiornamenti.**

**Descrizione: 'Business NET - spesometro (20/07/2017)'**

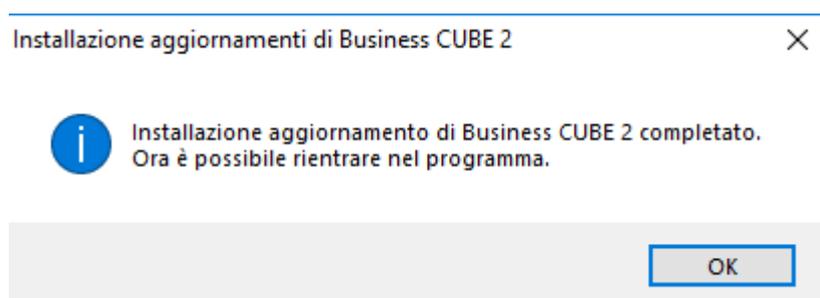
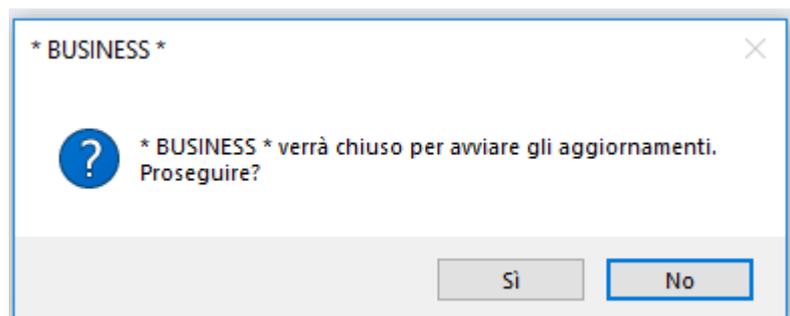
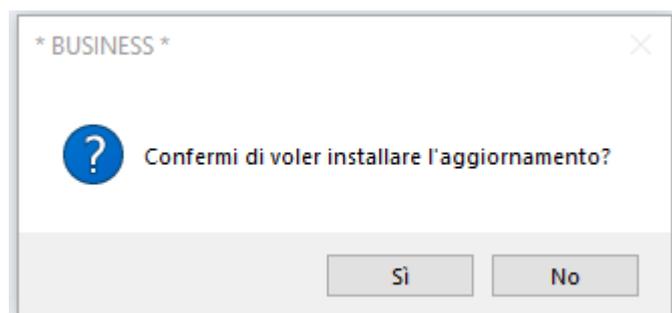
**Nuove versioni: BNEFGSFE 34 - BEEFGSFE 42 - BDEFGSFE 19**

Versione programma: BNEFGSFE 33 - BEEFGSFE 39 - BDEFGSFE 19

**Nessuna operazione in corso**

[Scarica aggiornamento](#)

Premendo *Scarica aggiornamento*, qualora non ci siano altri programmi in uso nella sessione corrente di Business, il programma dopo alcune conferme provvede a scaricare l'aggiornamento dal server di NTS Informatica, uscire da Business e installare l'aggiornamento (sono copiati solo i componenti del programma, nessun componente del framework). Quindi si rientra in Business.



Per impostazione predefinita il live update è attivo. Per disabilitarlo è sufficiente creare l'opzione di registro \Bsctgest\Opzioni\LiveUpdate con valore 0 (valori ammessi: 0=disabilitato, -1= abilitato - predefinito-)

**ATTENZIONE! Utilizzando il programma da un client SBC non viene esposta la versione corrente e l'ultima versione rilasciata. Per procedere con l'aggiornamento occorre accedere al programma dal server lanciando Business in modalità client/server**

## Note tecniche per installatori\programmatore

Nuovo componente realizzato:

- DLL/PDB: B\*CTGEST. Comunicazioni liquidazioni IVA;
- PDF
  - BSCTGEST Frontespizio modello comunicazioni liquidazioni IVA
  - BSCTGEST1 Quadro VP liquidazioni periodiche IVA
- Modelli database (già modificati con i rilasci delle Business NET 2014 SR9, Business NET "2015" UE7, Business CUBE SR1)
  - PROVA.MODX . Aggiunte le seguenti tabelle:
    - CTTESTATE: testate delle comunicazioni create
    - CTRIGHE: corpi delle comunicazioni create
  - ARCPROC.MODX : Aggiunta la voce di menu 2.2.20 'Comunicazioni Liquidazioni IVA'

NB. Se i pacchetti, di Business NET, vengono installati su service release precedenti a quelle sopra indicate, le tabelle CTTESTATE e CTRIGHE utilizzate dal programma B\*CTGEST, vengono create automaticamente (se l'account di SQL utilizzato ha i permessi di modifica struttura del database) al primo avvio del programma.

**Revisioni**

02/05/2017	Versione originale (Versione beta)
05/05/2017	Specificate le informazioni da trasmettere Spiegati i comandi della griglia Aggiunti i codici carica Inserito il comando Versione trasmessa Corretta la descrizione del rigo VP9 Aggiunto caso particolare di liquidazione IVA trimestrale Pubblicate hotupdate per le versioni Business NET 2014 SR9, Business NET UE7/SR7 e Business NET SR1.
09/05/2017	Aggiunte note sull'utilizzo del modulo da abilitare e sull'installazione della chiave di installazione Aggiunte note su rigo VP8 Aggiunte note su Dichiarazione firmata e Firma intermediario Modificata la descrizione di Codice fiscale dell'incaricato, Codice fiscale intermediario e Firma intermediario Ora sono abilitate le funzioni di creazione del file telematico XML e modello PDF.
12/05/2017	Ora i pacchetti di installazione, relativi a Business NET 2014 e "2015" possono essere installati anche su service release precedenti rispettivamente alla SR9 e UE7/SR7 (se mancanti le tabelle CTRIGHE e CTTESTATE vengono create al primo invio); La firma della dichiarazione in testata è stata resa obbligatoria, per cui in fase di salvataggio, se non indicata, viene dato un messaggio all'utente e viene impostata automaticamente; Solo Business CUBE: Corretto errore "Cast non valido dalla stringa ".1" al tipo 'Boolean'. (error type: InvalidCastException)", in fase di generazione del file;
16/05/2017	Ora è possibile inviate via mail, al termine, il file XML e il modello PDF prodotto. Specificato meglio come inserire i dati dell'impegno alla trasmissione telematica. Specificato meglio il significato dei dati del dichiarante sul frontespizio. Spostata la descrizione dei dati della liquidazione di gruppo. Ora sono vicini ai campi del corpo. Dettagliati meglio il calcolo dei vari rigi del quadro VP. Dettagliati meglio i comandi di gestione griglia. Inseriti alcuni controlli pre-salvataggio.
19/05/2017	Aggiunto modalità di controllo e firma con il software Desktop Telematico (DT). Corretta la descrizione del rigo VP3 Corretta la descrizione del rigo VP2 Inserita la possibilità di indicare il tipo impegno alla presentazione Aggiunta cronologia pubblicazioni del 19/05/17 Corretto esempio dell'estromissione per il rigo VP8 nel caso di attività mensili e trimestrali Inserita la possibilità di includere/escludere operazioni escluso art.15. Spostata la descrizione dai rigi VP2\VP3 al frontespizio Ora i programmi sono compresi nella pubblicazione di Friendly2 SR7.
24/05/2017	Documentata opzione di registro BSCTGEST\OPZIONI\EstromisIvaF24 per gestire il caso del rigo VP9 in negativo la cui implementazione era già inclusa nella pubblicazione del 19/05/2017
29/05/2017	Aggiornata la data scadenza del primo trimestre al 12/06/2017 in seguito a proroga. Inserite note nel caso di registrazione di autofatture nel rigo VP2 Inserite note nel paragrafo dell'IVA di gruppo
30/05/2017	Corretto il valore dell'opzione BSCGLIQ\OPZIONI\ImportoMaxCredComp che deve avere per gestire il credito IVA compensabile
09/06/2017	Inserito link per le FAQ dell'Agenzia delle Entrate Aggiornate le note sulle modalità di compilazione del rigo VP9 ( <b>IMPORTANTE!</b> ) Aggiornate le note sulle modalità di compilazione del rigo VP8 Spostato le modalità di riporto del credito IVA nel corso dell'anno dal paragrafo VP8 al nuovo paragrafo Riporto del credito IVA nel corso dell'anno ( <b>IMPORTANTE!</b> )
08/09/2017	Aggiornata la cronologia e note sul calcolo VP2 e VP3

- 15/01/2018 Rimossa sezione "Cronologia Pubblicazioni" da questo documento e redatta specifica circolare denominata "CT-1801-0254-Cronologia Comunicazione liquidazioni periodiche IVA".
- 06/04/2018 Aggiornamento al provvedimento AdE n. 62214 del 21/03/2018
- 29/05/2018 Aggiunto il paragrafo che illustra l'aggiornamento liveupdate