

## LIQUIDAZIONI IVA TRIMESTRALI LIPE 2021

**Lipe 2021: non cambiano le scadenze e le istruzioni per la compilazione e l'invio delle comunicazioni delle liquidazioni IVA trimestrali.**

**Al debutto, a partire dal 01 gennaio, la novità delle Lipe precompilate dall'Agenzia delle Entrate.**

Gentile Associato,

prima di analizzare le **regole e i termini per l'invio delle Lipe**, partiamo dalle **novità** previste per il 2021.

Dopo la proroga prevista dal decreto Rilancio, dal 01 gennaio 2021 è previsto il debutto delle **comunicazioni IVA trimestrali precompilate** dall'Agenzia delle Entrate.

Le **Lipe 2021 precompilate** verranno messe a disposizione in versione bozza da parte dell'Agenzia delle Entrate, in relazione alle operazioni effettuate a partire dal 01 gennaio.

Il progetto sperimentale della **precompilata per le partite IVA** differisce notevolmente dalla precompilata dichiarazione dei redditi, dove l'accettazione da parte del contribuente senza modifiche, esonera dal controllo i documenti che attestano le spese indicate in dichiarazione.

In attesa di ulteriori dettagli, per i quali si attende un apposito provvedimento da parte dell'Agenzia delle Entrate, analizziamo quali sono le **istruzioni e le scadenze** relative alle **Lipe 2021**, e le **comunicazioni trimestrali delle liquidazioni IVA**.

### **Scadenze comunicazioni trimestrali liquidazioni periodiche IVA - Lipe 2021**

Riportiamo le **scadenze previste nel 2021** per il **versamento** conseguente alla liquidazione mensile o trimestrale e per l'**invio telematico** della comunicazione delle liquidazioni IVA trimestrali 2021, nota anche come **Lipe**:

**Indirizzo**  
Largo Arenula, 34  
00186 – Roma  
**Codice Fiscale**  
05441090585

**Telefono**  
(+39) 0668300441  
(+39) 0668300442  
**Telefax**  
(+39) 0668300445

**Mail**  
agisco@assoagisco.it  
agisco@pec.assoagisco.it  
**Web**  
www.assoagisco.it

Periodo di riferimento	Versamento IVA	Invio telematico Lipe
Gennaio	16 febbraio 2021	31 maggio 2021
Febbraio	16 marzo 2021	31 maggio 2021
Marzo	16 aprile 2021	31 maggio 2021
I trimestre	17 maggio 2021	31 maggio 2021
Aprile	17 maggio 2021	16 settembre 2021
Maggio	16 giugno 2021	16 settembre 2021
Giugno	16 luglio 2021	16 settembre 2021
II trimestre	20 agosto 2021	16 settembre 2021
Luglio	20 agosto 2021	30 novembre 2021
Agosto	16 settembre 2021	30 novembre 2021
Settembre	18 ottobre 2021	30 novembre 2021
III trimestre	16 novembre 2021	30 novembre 2021
Ottobre	16 novembre 2021	28 febbraio 2022
Novembre	16 dicembre 2021	28 febbraio 2022
Dicembre	17 gennaio 2022	28 febbraio 2022
IV trimestre	16 marzo 2022	28 febbraio 2022

Il primo appuntamento con le Lipe del 2021 riguarderà l'**invio dei dati delle liquidazioni IVA del IV trimestre 2020**, che potrà essere effettuato entro il **01 marzo 2021** (il 28 febbraio cade di domenica) o in alternativa con la **dichiarazione IVA 2021** da trasmettere entro la stessa data.

La stessa regola si applicherà, secondo quanto previsto dal decreto Crescita, anche in relazione alle **Lipe del IV trimestre del 2021**, che potranno essere inviate "separatamente" entro il 28 febbraio 2022 o insieme alla dichiarazione IVA 2022 (anno d'imposta 2021), entro la medesima data.

### **Istruzioni comunicazioni trimestrali liquidazioni IVA - Lipe 2021**

Per il 2021 non si segnalano novità, invece, sul fronte delle **istruzioni ministeriali** relative alla predisposizione ed all'invio telematico delle Lipe 2021.

Per trasmettere la comunicazione trimestrale IVA, occorre preparare un file xml che rispetti le specifiche tecniche e che, in particolare, contenga:

- i dati identificativi del soggetto a cui si riferisce la comunicazione;
- i dati delle operazioni di liquidazione IVA effettuate nel trimestre di riferimento;
- i dati dell'eventuale dichiarante.

### **Lipe 2021, al debutto le comunicazioni delle liquidazioni IVA precompilate**

Dopo numerosi rinvii, parte dal **01 gennaio 2021** il programma sperimentale relativo alla **precompilata per le partite IVA**.

È stato **l'articolo 16 del decreto n. 124/2019 (decreto fiscale 2020)**, a prevedere l'avvio dei seguenti documenti IVA precompilati da parte dell'Agenzia delle Entrate:

- bozza dei registri di cui agli articoli 23 e 25 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633;
- bozza delle comunicazioni delle liquidazioni periodiche dell'IVA.
- bozza della dichiarazione annuale IVA.

Come disposto dal comma 3, articolo 4 del decreto legislativo n. 127/2015, le disposizioni attuative saranno emanate dall'**Agenzia delle Entrate**. Il **provvedimento** è particolarmente atteso, per avere elementi concreti su quella che viene definita dagli addetti ai lavori come l'"utopia" delle precompilate per le partite IVA.

Per la messa a punto delle bozze dei documenti IVA, l'Agenzia delle Entrate utilizzerà i dati delle fatture elettroniche, delle comunicazioni delle operazioni transfrontaliere e dei corrispettivi telematici.

Troppe eccezioni e percentuali particolareggiate rendono però complicato per l'Agenzia delle Entrate precompilare tutto e, soprattutto, improbabile che i contribuenti non addetti ai lavori siano in grado di *"confermarla"* come avviene per esempio per il modello 730 precompilato.

Inoltre, l'Agenzia delle Entrate è già intervenuta precisando che laddove intervenga l'accettazione da parte del contribuente senza modifiche, non potrà esonerare lo stesso dal controllo dei documenti che attestano le voci indicate in dichiarazione.

Si tratta di una sfida difficile in una direzione comunque giusta: un fisco sempre più semplice e digitale è lo scenario (per fortuna) inevitabile per il prossimo futuro.

Cordiali saluti.

**Per A.GI.SCO.**

**Studio Dott. Francesco Lerro**