

LIPE 2022

Non cambiano scadenze e istruzioni per compilazione ed invio delle comunicazioni delle liquidazioni IVA trimestrali

Gentile Associato,

Si analizzano quali sono le **istruzioni e le scadenze** relative alle **Lipe 2022**, e le **comunicazioni trimestrali delle liquidazioni IVA**.

Scadenze comunicazioni trimestrali liquidazioni periodiche IVA - Lipe 2022

Riportiamo le **scadenze previste nel 2022** per il **versamento** conseguente alla liquidazione mensile o trimestrale e per l'**invio telematico** della comunicazione delle liquidazioni IVA trimestrali 2022, nota anche come **Lipe**:

Periodo di riferimento	Versamento IVA	Invio telematico Lipe
Gennaio	16 febbraio 2022	31 maggio 2022
Febbraio	16 marzo 2022	31 maggio 2022
Marzo	18 aprile 2022	31 maggio 2022
I trimestre	16 maggio 2022	31 maggio 2022
Aprile	16 maggio 2022	16 settembre 2022
Maggio	16 giugno 2022	16 settembre 2022
Giugno	18 luglio 2022	16 settembre 2022
II trimestre	22 agosto 2022	16 settembre 2022
Luglio	22 agosto 2022	30 novembre 2022
Agosto	16 settembre 2022	30 novembre 2022
Settembre	17 ottobre 2022	30 novembre 2022
III trimestre	16 novembre 2022	30 novembre 2022
Ottobre	16 novembre 2022	28 febbraio 2023
Novembre	16 dicembre 2022	28 febbraio 2023
Dicembre	16 gennaio 2023	28 febbraio 2023
IV trimestre	16 marzo 2023	28 febbraio 2023

Il primo appuntamento con le Lipe del 2022 riguarderà l'invio dei dati delle liquidazioni IVA del IV trimestre 2021, che potrà essere effettuato entro il **28 febbraio 2022** o in alternativa con la dichiarazione IVA 2022 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 2022**, che potranno essere inviate "separatamente" entro il 28 febbraio 2023 o insieme alla dichiarazione IVA 2023 (anno d'imposta 2022), entro la medesima data.

Istruzioni comunicazioni trimestrali liquidazioni IVA - Lipe 2022

Per il 2022 non si segnalano novità sul fronte delle istruzioni ministeriali relative alla predisposizione ed all'invio telematico delle Lipe 2022.

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

Ricordiamo che dal **01 gennaio 2021** è partito 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.

Questa fase è stata 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.

Per A.GI.SCO.

dott. Francesco Lerro