

Provaglio d'Iseo (BS), 07/04/2021

Circolare n. 06 / 2021

Scadenze 2021: “Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA” e “Comunicazione dei dati delle fatture transfrontaliere”

Con la presente lo Studio intende sintetizzare le scadenze di due adempimenti fondamentali in tema di IVA:

- Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA, le c.d. **LI.PE.**
- Comunicazione dei dati delle fatture transfrontaliere, il c.d. **ESTEROMETRO.**

1) COMUNICAZIONE DEI DATI DELLE FATTURE TRANSFRONTALIERE

Anche nel **2021**, al fine di monitorare le operazioni estere, permane l'obbligo, a carico dei soggetti residenti, di trasmettere all'Agenzia delle Entrate i dati relativi alle cessioni di beni/prestazioni di servizi rese/ricevute verso/da soggetti non stabili in Italia (c.d. “spesometro estero o esterometro”), con periodicità trimestrale.

Oggetto di comunicazione sono i dati delle cessioni di beni/prestazioni di servizi effettuate/ricevute verso/da soggetti non stabiliti in Italia.

Dovranno essere comunicate le seguenti informazioni:

- dati identificativi del cedente / prestatore;
- dati identificativi dell'acquirente / committente;
- data del documento comprovante l'operazione;
- data di registrazione (per i soli documenti ricevuti e le relative note di variazione);
- numero del documento, base imponibile, aliquota IVA e imposta ovvero, ove l'operazione non comporti l'applicazione dell'imposta, tipologia (“natura”) dell'operazione.

L'invio dei dati **non è richiesto** per le operazioni per le quali è stata:

- emessa bolletta doganale (importazioni / esportazioni);
- emessa / ricevuta fattura elettronica;

Di seguito le scadenze previste per i quattro trimestri del 2021, salvo proroghe o spostamenti in corso d'anno:

- I TRIMESTRE scadenza **30 aprile 2021**
- II TRIMESTRE scadenza **31 luglio 2021**
- III TRIMESTRE scadenza **31 ottobre 2021**
- IV TRIMESTRE scadenza **31 gennaio 2022**

I gentili clienti sono pertanto pregati ad inviarci, almeno 10 giorni prima delle suddette scadenze, il modello in formato telematico .xml o, in alternativa, la documentazione necessaria alla predisposizione del modello.

2) COMUNICAZIONE DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

I soggetti passivi Iva devono presentare, con cadenza trimestrale, il modello “Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA” (Li.Pe.) per comunicare i dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche dell'imposta. Di seguito le scadenze previste per i quattro trimestri del 2021, salvo proroghe o spostamenti in corso d'anno:

- I TRIMESTRE scadenza **31 maggio 2021**
- II TRIMESTRE scadenza **16 settembre 2021**
- III TRIMESTRE scadenza **30 novembre 2021**
- IV TRIMESTRE scadenza **28 febbraio 2022**

I gentili clienti sono pertanto pregati ad inviarci, almeno 15 giorni prima delle suddette scadenze, il modello in formato telematico .xml o, in alternativa, la documentazione necessaria alla predisposizione del modello.

Per qualsiasi chiarimento siete invitati a contattare il Vostro professionista di riferimento.

Cordiali saluti

LO STAFF TAX CARE

