Tentori
Tax & Legal
Solutions

Via Giacomo Leopardi 7/D — 22036 Erba (CO)
info@tentoritls.it · www.tentoritls.it
P.IVA 04247490131

CHECKLIST

Per studi professionali
Adempimenti e contabilità

RISORSA

N. 01/2026
Aggiornata al 14/10/2026
46 punti di controllo

Checklist liquidazioni periodiche IVA

I controlli da fare a ogni chiusura mensile o trimestrale, dall'imputazione dei documenti all'invio della LIPE, con i termini dell'ultimo scorcio del 2026.

La liquidazione periodica è l'adempimento IVA che si ripete più spesso ed è anche quello in cui gli errori si accumulano senza che nessuno se ne accorga: un documento d'acquisto imputato al mese sbagliato o un debito sotto soglia dimenticato emergono soltanto mesi dopo, quando la LIPE o la dichiarazione annuale non quadrano con gli F24.

Questa checklist mette in fila i controlli di ogni chiusura, separando la determinazione dell'imposta, il versamento, la comunicazione e le correzioni. I riferimenti sono alle norme vigenti al 14 ottobre 2026; i termini in tabella tengono conto dello slittamento al primo giorno lavorativo successivo quando la scadenza cade di sabato o in un giorno festivo.

01 Periodicità e regime del cliente

- [ ] Verificare la periodicità applicabile nell'anno: mensile come regola, trimestrale solo su opzione e se il volume d'affari dell'anno precedente rientra nei limiti (oggi € 500.000 per servizi e professioni, € 800.000 per le altre attività)
  art. 7 D.P.R. 542/1999; art. 14, c. 11, L. 183/2011; art. 18 D.P.R. 600/1973
- [ ] Per le attività miste senza distinta annotazione dei corrispettivi, applicare il limite previsto per le altre attività a tutto il volume d'affari
  art. 7, c. 2, D.P.R. 542/1999
- [ ] Controllare che l'opzione per le liquidazioni trimestrali sia stata comunicata nel quadro VO della dichiarazione IVA
- [ ] Annotare nel fascicolo del cliente se la contabilità è affidata a terzi con l'opzione per l'imposta esigibile nel secondo mese precedente (e verificare che la comunicazione sia stata fatta)
- [ ] Censire le attività con contabilità separata: la liquidazione si fa per ciascuna, ma il versamento e la LIPE sono unici
- [ ] Individuare i regimi speciali che incidono sulla liquidazione (split payment, inversione contabile, ventilazione, margine, IVA per cassa) e verificare che il gestionale li tratti correttamente

Da sapere. I contribuenti trimestrali per opzione maggiorano dell'1% a titolo di interessi gli importi dovuti (art. 7, c. 3, D.P.R. 542/1999). L'interesse si aggiunge all'imposta del trimestre e si versa insieme a essa.

02 Imputazione dei documenti al periodo

- [ ] Fatture immediate: verificare l'emissione entro 12 giorni dall'effettuazione dell'operazione e l'imputazione al mese di effettuazione
  art. 21, c. 4, D.P.R. 633/1972
- [ ] Fatture differite (DDT o prestazioni documentate dello stesso mese): emesse entro il 15 del mese successivo, l'imposta concorre alla liquidazione del mese di effettuazione
  art. 21, c. 4, lett. a), D.P.R. 633/1972
- [ ] Registro delle fatture emesse: annotazione entro il 15 del mese successivo, con riferimento al mese di effettuazione
  art. 23 D.P.R. 633/1972
- [ ] Acquisti: detrarre nel mese anche l'IVA dei documenti ricevuti e annotati entro il 15 del mese successivo, ma non quelli relativi a operazioni dell'anno precedente
  art. 1, c. 1, D.P.R. 100/1998
- [ ] Per le fatture d'acquisto non ancora registrate, valutare se recuperarle in un periodo successivo: oggi il diritto alla detrazione si esercita al più tardi con la dichiarazione relativa al secondo anno successivo a quello in cui è sorto
  artt. 19, c. 1, e 25, c. 1, D.P.R. 633/1972, come modificati dal D.Lgs. 148/2026
- [ ] Confrontare il registro acquisti con le fatture presenti nell'area Fatture e corrispettivi: le fatture ricevute ma non registrate sono il primo motivo di LIPE e dichiarazione incoerenti
- [ ] Verificare l'integrazione o l'autofattura dei documenti in inversione contabile (interni ed esteri) nello stesso periodo, con annotazione sia nelle vendite sia negli acquisti
- [ ] Escludere dalla liquidazione del fornitore l'IVA delle fatture in split payment, che resta a carico dell'ente committente
- [ ] Controllare le note di variazione del periodo e il rispetto dei presupposti per la detrazione o il recupero dell'imposta

> **Attenzione.** L'allungamento a due anni del termine di detrazione introdotto dal D.Lgs. 148/2026 non contiene una disciplina transitoria esplicita: per le fatture 2024 e 2025 è aperta la questione se il nuovo termine si applichi anche ai diritti sorti prima dell'entrata in vigore. Fino a chiarimenti ufficiali conviene non fare affidamento sul termine lungo per i documenti più vecchi.

03 Calcolo e quadratura

- [ ] Stampare la liquidazione dal gestionale e riconciliare IVA a debito e a credito con i totali dei registri, per aliquota e per natura

- [ ] Riportare il credito del periodo precedente e verificare che coincida con quello indicato nella LIPE e nell'F24 precedenti

- [ ] Se il debito non supera € 100, rinviarlo al periodo successivo e tenerne traccia (va poi indicato nel rigo VP7 della LIPE)
  art. 1, c. 4, D.P.R. 100/1998; art. 7, c. 1, lett. a), D.P.R. 542/1999

- [ ] Mensili: il debito sotto soglia si cumula, ma va comunque versato entro il 16 dicembre; quello di dicembre si versa entro il 16 gennaio
  art. 1, c. 4, D.P.R. 100/1998

- [ ] Trimestrali: il debito sotto soglia si cumula, ma va comunque versato entro il 16 novembre
  art. 7, c. 1, lett. a), D.P.R. 542/1999

- [ ] Verificare eventuali crediti compensati in F24 nel periodo e il loro corretto scomputo dalla liquidazione (compensazione verticale) o dal credito disponibile (orizzontale)

- [ ] Archiviare nel fascicolo la stampa della liquidazione firmata o validata dal referente interno

04 Versamento

- [ ] Mensili: versare entro il 16 del mese successivo, codici tributo da 6001 (gennaio) a 6012 (dicembre)
  art. 1, c. 4, D.P.R. 100/1998

- [ ] Trimestrali: versare entro il 16 del secondo mese successivo al trimestre (primi tre trimestri), codici tributo 6031, 6032, 6033
  art. 7, c. 1, lett. a), D.P.R. 542/1999

- [ ] Quando la scadenza cade di sabato o in un giorno festivo, spostare il versamento al primo giorno lavorativo successivo
  art. 7, c. 1, lett. h), D.L. 70/2011

- [ ] Prima di utilizzare crediti in compensazione orizzontale, verificare l'assenza di debiti iscritti a ruolo che superano la soglia di blocco, oggi € 50.000
  art. 37, c. 49-quinquies, D.L. 223/2006; L. 199/2025, art. 1, c. 116

- [ ] Conservare la quietanza F24 e collegarla alla liquidazione del periodo

05 Acconto di dicembre

- [ ] Determinare l'acconto entro il 27 dicembre (nel 2026 cade di domenica: termine al 28 dicembre 2026)
  art. 6, c. 2, L. 405/1990

- [ ] Metodo storico: 88% del versamento di dicembre dell'anno precedente (mensili) o del saldo da dichiarazione annuale (trimestrali per opzione), al lordo dell'acconto versato
  art. 6, c. 2, L. 405/1990

- [ ] Metodo previsionale: 88% dell'imposta che si prevede di dover versare per dicembre o per il saldo; utile in caso di calo del volume d'affari, ma espone a sanzione se la stima è inferiore al dovuto
  art. 6, c. 2, L. 405/1990

- [ ] Metodo analitico: liquidazione straordinaria delle operazioni annotate dal 1° al 20 dicembre (dal 1° ottobre al 20 dicembre per i trimestrali), più quelle effettuate dal 1° novembre al 20 dicembre e non ancora registrate
  art. 6, c. 3-bis, L. 405/1990
- [ ] Se il periodo di liquidazione è cambiato rispetto all'anno precedente, adattare la base di calcolo del metodo storico
  art. 6, c. 3, L. 405/1990
- [ ] Non versare l'acconto se inferiore a € 103,29
  art. 6, c. 4, L. 405/1990
- [ ] Versare con codice tributo 6013 (mensili) o 6035 (trimestrali) e scomputare l'acconto nella liquidazione di dicembre o del quarto trimestre

Da sapere. L'art. 6 della L. 405/1990 è abrogato con effetto dal 1° gennaio 2027 dal Testo unico IVA (D.Lgs. 10/2026). L'acconto di dicembre 2026 resta regolato dalla norma attuale. Dalla stessa data il D.Lgs. 141/2026 abroga anche l'art. 21-bis del D.L. 78/2010: per gli adempimenti che scadono nel 2027 (versamento di dicembre, LIPE del quarto trimestre) i riferimenti vanno verificati sui testi unici.

06 Comunicazione delle liquidazioni (LIPE)

- [ ] Inviare la LIPE entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo al trimestre; per il secondo trimestre il termine è il 30 settembre
  art. 21-bis D.L. 78/2010
- [ ] Inviarla anche quando la liquidazione chiude a credito
  art. 21-bis D.L. 78/2010
- [ ] Per il quarto trimestre valutare l'inclusione dei dati nella dichiarazione IVA annuale, da presentare in tal caso entro febbraio
  art. 21-bis D.L. 78/2010
- [ ] Verificare l'esonero solo per chi non è tenuto né alla dichiarazione annuale né alle liquidazioni periodiche, purché la condizione non venga meno nel corso dell'anno
- [ ] Quadrare la LIPE con gli F24: debito di periodo contro versamenti effettivi, acconto scomputato e debito sotto soglia rinviato (rigo VP7)
- [ ] In caso di errore, inviare una comunicazione correttiva entro 15 giorni dalla scadenza per beneficiare della sanzione dimezzata
  art. 11, c. 2-ter, D.Lgs. 471/1997
- [ ] Gestire le comunicazioni dell'Agenzia sugli scostamenti tra LIPE e versamenti: fornire chiarimenti o regolarizzare con ravvedimento

07 Errori, ritardi e ravvedimento

Per le violazioni commesse dal 1° settembre 2024 la sanzione per omesso versamento è del 25%; resta il ravvedimento dell'art. 13 D.Lgs. 472/1997 (il nuovo Testo unico sanzioni si applicherà dal 1° gennaio 2027). Il tasso di interesse legale per il 2026 è dell'1,60% annuo.

- [ ] Calcolare la sanzione base: 25% dell'importo non versato, ridotta alla metà se il ritardo non supera 90 giorni e a 1/15 per giorno se non supera 15 giorni
  art. 13, c. 1, D.Lgs. 471/1997
- [ ] Applicare la riduzione da ravvedimento in base al momento della regolarizzazione (1/10, 1/9, 1/8, 1/7 del minimo)
  art. 13, c. 1, D.Lgs. 472/1997
- [ ] Versare imposta (codice del periodo), sanzione (codice 8904) e interessi legali a giorni (codice 1991)
- [ ] LIPE omessa, incompleta o infedele: sanzione da € 500 a € 2.000, dimezzata se l'invio o la correzione avviene entro 15 giorni
  art. 11, c. 2-ter, D.Lgs. 471/1997
- [ ] Verificare che non siano già stati notificati atti di liquidazione o accertamento che precludono il ravvedimento sulla violazione

08 Scadenze dell'ultimo scorcio 2026

ADEMPIMENTO	TERMINE	RIFERIMENTO
Versamento III trimestre (trimestrali) e debiti sotto soglia cumulati	16 novembre 2026	art. 7 D.P.R. 542/1999
Versamento IVA di ottobre (mensili)	16 novembre 2026	art. 1 D.P.R. 100/1998
LIPE III trimestre	30 novembre 2026	art. 21-bis D.L. 78/2010
Versamento IVA di novembre (mensili) e debiti sotto soglia cumulati	16 dicembre 2026	art. 1 D.P.R. 100/1998
Acconto IVA (27 dicembre è domenica)	28 dicembre 2026	art. 6 L. 405/1990; art. 7 D.L. 70/2011
Versamento IVA di dicembre (16 gennaio è sabato)	18 gennaio 2027	art. 1 D.P.R. 100/1998; art. 7 D.L. 70/2011

RIFERIMENTI NORMATIVI E DI PRASSI

D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, artt. 19, 21, 23, 25

D.P.R. 23 marzo 1998, n. 100, art. 1, come modificato dal D.Lgs. 1/2024

D.P.R. n. 542/1999, art. 7

L. 29 dicembre 1990, n. 405, art. 6

D.L. 31 maggio 2010, n. 78, art. 21-bis

D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471, artt. 11 e 13

D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 472, art. 13

D.Lgs. 14 giugno 2024, n. 87

D.Lgs. 148/2026 (correttivo cosiddetto Omnibus)

L. 30 dicembre 2025, n. 199, art. 1, c. 116

D.L. 13 maggio 2011, n. 70, art. 7, c. 1, lett. h)

Lavoriamo anche *con gli studi*

Supporto su operazioni straordinarie, pratiche complesse e gestione degli adempimenti: in collaborazione, nel rispetto del rapporto con il vostro cliente.

Tentori TLS · www.tentoritls.it/prenota · info@tentoritls.it · +39 031 547 8406

Documento informativo di carattere generale, aggiornato alla data indicata. Non costituisce parere professionale e non sostituisce l'esame del caso concreto: norme, prassi e scadenze possono cambiare dopo la data di aggiornamento.