

## NUOVO MODELLO LIPE

Il prossimo **31 Maggio** scade il termine per presentare la LIPE - Comunicazione dei dati delle liquidazioni IVA riferite al primo trimestre 2024 (“soggetti trimestrali”) o ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2024 (soggetti “mensili”). Il modello è stato aggiornato senza sostanziali modifiche rispetto al precedente.

Sono obbligati a presentare il modello tutti i soggetti passivi IVA fatti salvi coloro che non sono tenuti a effettuare le liquidazioni periodiche e/o a presentare la Dichiarazione IVA annuale, ad esempio i soggetti forfettari o nel regime di vantaggio o coloro che annotano esclusivamente operazioni esenti.

Inoltre, non sussiste l’obbligo di invio della comunicazione LIPE per i soggetti che, nel corso del trimestre, non hanno posto in essere alcuna operazione rilevante ai fini IVA (né attiva né passiva), salvo che vi siano crediti da riportare dal trimestre precedente.

La principale modifica consiste nell’adeguamento, in corrispondenza del rigo VP7, della soglia prevista per il versamento dell’IVA periodica. L’Art. 9 del DLgs. 1/2024 ha incrementato detta soglia da 25,82 a 100 euro sia per i soggetti con liquidazioni IVA mensili sia per i soggetti con liquidazioni trimestrali (per obbligo o per opzione).

**In sostanza, qualora l’importo dell’IVA periodica non superi 100 euro il versamento può essere effettuato insieme all’IVA dovuta per il mese o trimestre successivo (il cui importo è incrementato in maniera corrispondente).**

Esempio: per un soggetto passivo che effettua le liquidazioni periodiche su base mensile, si è ipotizzato che dalla liquidazione IVA dei mesi di gennaio, febbraio, marzo e aprile 2024 risultino importi dovuti pari, rispettivamente, a 60 euro, 10 euro, 20 euro e 40 euro. In tal caso, il soggetto in parola aveva la possibilità di versare l’IVA a debito di gennaio (inferiore a 100 euro) entro il 16 maggio 2024, congiuntamente agli importi dovuti per i mesi di febbraio, marzo e aprile (per un totale di 130 euro). Infatti, il cumulo con l’IVA dovuta per il mese di aprile comporta il superamento del nuovo limite introdotto dal DLgs. 1/2024.

Nell’ambito della comunicazione LIPE da presentare entro il prossimo 31 maggio, il **riporto** al periodo successivo del debito IVA andrà segnalato compilando il rigo VP7 dei quadri VP relativi alle liquidazioni di febbraio e marzo 2024.

Analoghe considerazioni possono essere fatte per i trimestri successivi, fermo restando che il versamento, anche se di importo inferiore al limite minimo, deve comunque essere effettuato entro il 16 Dicembre dell’anno di riferimento.

Per l’omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni è dovuta la sanzione amministrativa da 500 a 2.000 euro, ridotta alla metà se la regolarizzazione avviene entro 15 giorni dalla scadenza, ferma l’ulteriore riduzione derivante dal ravvedimento operoso.

Laddove si intenda regolarizzare la comunicazione prima della dichiarazione IVA annuale per il 2024 (da inviare entro il 30 aprile 2025), è necessario un invio sostitutivo del modello precedente, unitamente al versamento della sanzione.

Torino, 25 Maggio 2024