Studio BBM Associati

LIPE – ADEMPIMENTO IVA – NOVITA' DELLA TRASMISSIONE DAL PRIMO TRIMESTRE 2024

N. 88 | 8 Maggio 2024 | Fiscalità e pianificazione

DMZ AGGIORNA N. 88 DELL'8 MAGGIO 2024

Con provvedimento del 14 marzo 2024, l'Agenzia delle Entrate ha lievemente modificato le informazioni da trasmettere a partire dalla comunicazione LIPE del 1° trimestre 2024 che, come noto, i contribuenti devono provvedere alla sua trasmissione entro il 31 maggio 2024.

In particolare, a seguito dell'entrata in vigore delle disposizioni contenute nel Decreto "Adempimenti Tributari" è stata aggiornata la soglia prevista per il versamento minimo dell'IVA periodica **che passa da 25,82 a 100 euro**.

Inoltre, sono state apportate alcune lievi innovazioni per adeguare il modello e le relative specifiche tecniche, alla normativa vigente. Il modello nella versione aggiornata, con le relative istruzioni e specifiche tecniche, è reso disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate e sostituisce quanto approvato con il provvedimento del 21 marzo 2018.

LIPE: comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA:

I soggetti passivi IVA devono presentare il modello "comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA", così detta LIPE, per comunicare i dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche dell'imposta.

Sono esonerati dall'adempimento:

I soggetti passivi non obbligati alla presentazione della dichiarazione annuale IVA o all'effettuazione delle liquidazioni periodiche, sempre che, nel corso dell'anno, non vengano meno le condizioni di esonero.

Quanto all’obbligo di invio della comunicazione, questo non ricorre in assenza di dati da indicare mentre sussiste nell’ipotesi in cui occorra evidenziare il riporto di un credito proveniente dal trimestre precedente.

Quando e Come trasmettere la comunicazione:

Il modello deve essere presentato esclusivamente per via telematica, direttamente dal contribuente o tramite intermediari abilitati (qual è il nostro Studio), entro l’ultimo giorno del secondo mese successivo a ogni trimestre.

Per la comunicazione inerente il secondo trimestre, dovrà essere presentata entro il 30 settembre, quella inerente il terzo trimestre entro il 30 novembre e quella relativa al quarto trimestre si potrà, in alternativa, effettuare con la dichiarazione annuale IVA, che, in tal caso, deve essere presentata entro il mese di febbraio dell’anno successivo a quello di chiusura del periodo d’imposta. Se il termine di presentazione della comunicazione scade di sabato o in giorni festivi, lo stesso è prorogato al primo giorno feriale successivo.

La comunicazione trimestrale IVA andrà trasmessa predisponendo un file xml – utilizzando l’apposito software di compilazione reso disponibile sul sito dell’Agenzia delle Entrate o altri similari – che rispetti le specifiche tecniche e che contenga, in particolare, i dati:

- identificativi del soggetto a cui si riferisce la comunicazione;
- delle operazioni di liquidazione IVA effettuate nel trimestre di riferimento;
- dell’eventuale dichiarante.
- Il file dovrà poi essere firmato digitalmente. Se si vuole essere sicuri che il file sia formalmente corretto, si potrà utilizzare l’apposito software di controllo, reso disponibile dall’Agenzia delle Entrate.

Lo Studio resta a completa disposizione

Scarica il PDF originale

Versione online: https://bbmassociati.it/newsletter/lipe-adempimento-iva-novita-della-trasmissione-dal-primo-trimestre-2024/