

LIPE 4° TRIMESTRE *Come si presenta*

La comunicazione delle liquidazioni Iva relative all'ultimo trimestre 2019 deve essere presentata a fine mese in forma autonoma oppure compilando un apposito riquadro all'interno della dichiarazione annuale Iva entro lo stesso termine.

La comunicazione delle liquidazioni Iva, relative all'ultimo trimestre 2019, ha come **scadenza naturale** l'ultimo giorno del secondo mese successivo al trimestre di riferimento, ossia nel caso specifico il 29 febbraio 2020 che, cadendo di sabato, slitta a lunedì 2 marzo.

VP11	Crediti d'imposta				
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali				
VP13	Acconto dovuto	Metodo ¹		²	
VP14	Iva da versare			o a credito ²	

I contribuenti con **liquidazione Iva mensile**, nel **rigo VP14** (Iva da versare o a credito) relativo al mese di dicembre, riportano il credito o il debito Iva; il credito Iva annuale risulterà poi in dichiarazione annuale Iva in presentazione tra il 1° febbraio ed il 30 aprile 2020.

Anche i contribuenti che eseguono **liquidazioni trimestrali**, ai sensi dell'articolo 7, D.P.R. 542/1999, devono presentare la comunicazione per il quarto trimestre solare, tuttavia, il versamento dell'Iva dovuta per tale trimestre deve essere effettuato, comprensivo degli interessi dell'1%, in sede di conguaglio annuale, entro l'ordinario termine di versamento previsto per la dichiarazione annuale. Pertanto, **tali contribuenti, nella comunicazione relativa al quarto trimestre, non devono compilare i rigi VP11, VP12 e VP14**. Tali rigi, ad eccezione del VP12, invece devono essere compilati dai subfornitori che effettuino liquidazioni trimestrali, di cui all'articolo 7 D.P.R. 542/1999 e che si siano avvalsi delle disposizioni agevolative di cui all'art. 74, comma 5.

Il contribuente può correggere (nei termini) gli **errori rilevati nella comunicazione dei dati** delle liquidazioni Iva dell'ultimo trimestre, eventualmente già trasmessa, senza applicazione di sanzioni inviando una nuova comunicazione, sostitutiva della precedente, prima della presentazione della dichiarazione annuale Iva. A differenza di altri modelli, non è prevista una casella specifica "correttiva nei termini". Se sono presentate più comunicazioni riferite al medesimo periodo, l'ultima sostituisce le precedenti.

In alternativa è possibile comunicare le liquidazioni Iva del 4° trimestre compilando il **quadro VP della 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 (come previsto dalla conversione in legge del decreto crescita, articolo 12-quater, D.L. 34/2019).



CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

QUADRO VP
Liquidazioni periodiche IVA

Mod. N.

LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	PERIODO DI RIFERIMENTO		Subforniture	Liquidazione IVA di gruppo (art. 73)	Operazioni straordinarie															
	Mese	Trimestre (*)																		
VP1																				
VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)																			

Il quadro VP della dichiarazione annuale Iva non può essere compilato qualora la dichiarazione sia presentata successivamente a tale termine.

In linea generale, per le modalità di compilazione del quadro e per l'individuazione dei dati da indicare nei righe che lo compongono, si fa sostanzialmente rinvio alle istruzioni per la compilazione del modello di comunicazione liquidazioni periodiche Iva. I righe di compilazione delle liquidazioni Iva e del quadro VP della dichiarazione annuale Iva 2020 sono i medesimi.

Qualora il contribuente intenda **inviare, integrare o correggere** i dati omessi, incompleti o errati occorre compilare:

- il quadro VP della dichiarazione annuale Iva se la stessa è presentata entro febbraio (in tal caso, non va compilato il quadro VH in assenza di dati da inviare, integrare o correggere relativamente ai trimestri precedenti al quarto);
- il quadro VH intitolato “variazioni delle comunicazioni periodiche”, se la dichiarazione è presentata oltre febbraio. La correzione di elementi comunicati nelle Lipe relative ai primi tre trimestri richiede la compilazione del quadro VH della dichiarazione annuale Iva.



CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

QUADRI VH-VM-VK
VARIAZIONI DELLE COMUNICAZIONI PERIODICHE E VERSAMENTI
IMMATRICOLAZIONE AUTO UE, SOCIETÀ CONTROLLANTI
E CONTROLLATE

Mod. N.

QUADRO VH VARIAZIONI DELLE COMUNICAZIONI PERIODICHE (*)		CREDITI		DEBITI		Subforniture	Liquidazione anticipata
		1	2		3		
VH1	Gennaio		,00		,00		
VH2	Febbraio		,00		,00		
VH3	Marzo		00		00		

Decorso il termine del 2 marzo 2020 per la presentazione della lipe dell'ultimo trimestre (tramite lipe o quadro VP della dichiarazione annuale Iva) trova applicazione la **sanzione** di cui all'articolo 11, comma 2-ter, D.Lgs. 471/1997: **l'omessa, incompleta o infedele comunicazione è punita con la sanzione amministrativa da 500 a 2.000 euro**. La sanzione è ridotta alla metà (da 250 a 1.000 euro) se la trasmissione è effettuata **entro i quindici giorni successivi** alla scadenza stabilita, ovvero se, nel medesimo termine, è effettuata la trasmissione corretta dei dati.

Il Servizio Fiscale Tributario di API Torino è a disposizione degli associati per informazioni e approfondimenti (fiscale@apito.it – clara.pollet@apito.it).