

INFORMATIVA N. 03 / 2021

Oggetto: **LIPE – LIQUIDAZIONE PERIODICA**

Riferimenti Legislativi: **Agenzia delle Entrate – Provvedimento 21 marzo 2018**

In questo breve approfondimento ci occuperemo del rigo VP9.

Il rigo VP9 è quella parte delle comunicazioni trimestrali IVA in cui occorre riportare l'**eventuale credito IVA** relativo alla dichiarazione dell'anno precedente.

A questo proposito il contribuente può optare per due diverse modalità di utilizzo del credito IVA:

- la compensazione “*esterna*” all'interno del modello F24;
- la detrazione interna alle liquidazioni IVA periodiche dei periodi successivi.

Riportiamo di seguito le istruzioni ministeriali per la compilazione del rigo VP9 delle Lipe 2021.

Rigo VP9 - Credito anno precedente

Indicare l'ammontare del credito IVA compensabile, ai sensi del D.Lgs. n. 241/1997, che viene portato in detrazione nella liquidazione del periodo, risultante dalla dichiarazione annuale dell'anno precedente, al netto della quota già portata in detrazione nelle liquidazioni dei periodi precedenti dello stesso anno solare.

Nella particolare ipotesi in cui il contribuente intenda “**estromettere**” dalla contabilità IVA (per la compensazione tramite modello F24) una parte o l'intero ammontare del credito IVA compensabile risultante dalla dichiarazione dell'anno precedente, già precedentemente indicato nel rigo VP9 e non ancora utilizzato, deve compilare il rigo VP9 della presente Comunicazione riportando l'importo del credito da estromettere preceduto dal segno meno.

Nel presente rigo va indicato anche il credito chiesto a rimborso in anni precedenti per il quale l'Ufficio competente abbia formalmente negato il diritto al rimborso per la quota dello stesso utilizzata (a seguito di autorizzazione dell'Ufficio) in sede di liquidazione periodica (vedasi il d.P.R. 10 novembre 1997, n. 443 e la circolare n. 134/E del 28 maggio 1998).

Si evidenzia che il rigo non può essere compilato dai soggetti che hanno partecipato alla liquidazione dell'IVA di gruppo di cui all'art. 73 per il periodo di riferimento (VP1).

Riportiamo di seguito l'approfondimento disponibile su www.informazionefiscale.it

*“...Uno dei dubbi più ricorrenti che i lettori hanno segnalato alla redazione di **Informazione Fiscale** riguarda un **eventuale obbligo** di riportare nel rigo VP9 del modulo relativo al periodo considerato l'intero ammontare del credito IVA dell'anno precedente destinato all'utilizzo in compensazione/detrazione.*

*Ebbene occorre evidenziare che **tale obbligo non sussiste.***



Il contribuente, infatti, non è tenuto ad indicare nel rigo VP9 del mese o trimestre considerato l'intero ammontare del credito IVA dell'anno precedente se non intende utilizzarlo nella relativa liquidazione periodica.

Tale credito potrà, eventualmente, essere indicato, in tutto o in parte, nel rigo VP9 dei mesi successivi, nel momento in cui il contribuente intenderà utilizzarlo nelle liquidazioni periodiche.

Resta inteso che il credito dell'anno precedente utilizzato in compensazione mediante modello F24 non dovrà mai essere esposto nel rigo VP9”