

BALIN & ASSOCIATI

Padova, 06 Febbraio 2020

A tutti i Clienti

Loro sedi

Umberto Balin
Dottore Commercialista
Margherita Cabianca
Dottore Commercialista
Francesca Gardellin
Dottore Commercialista
Viviana Pigal
Dottore Commercialista

Circolare n. 7 del 2020

LE NOVITÀ DEL MODELLO IVA 2020

Recentemente è stato emanato il Provvedimento di approvazione del mod. IVA 2020 utilizzabile per la dichiarazione relativa al 2019 con le specifiche istruzioni. Il nuovo modello della dichiarazione IVA annuale (mod. IVA 2020) è stato predisposto con la consueta struttura modulare.

Dott.ssa Nicla Pirro
Dottore Commercialista

Dott.ssa Alessia Bettin
Dott. Enrico Lanza
Dott. Nicholas Varrese

Termini e modalità di presentazione

La dichiarazione IVA annuale va presentata, in via telematica, direttamente/tramite un intermediario abilitato, **entro il 30.4 esclusivamente in forma autonoma**. Pertanto il mod. IVA 2020, relativo al 2019, va presentato **entro il 30.4.2020**.

Of counsel

Legali
Avv. Majla Genero
FORO DI PADOVA
Avv. Daniel Wahal
FORO DI PADOVA
Avv. Evelyne Povoleri
FORO DI PADOVA
Avv. Roberto Carfagna
FORO DI VICENZA
Avv. Paola Alfonsi
FORO DI PADOVA
Avv. Agostino Cacciavillani
FORO DI PADOVA

Risk manager
Dott. Francesco Filippi
Andrea Filippi

Comunicazione dati liquidazioni periodiche IVA

L'art. 21-*bis* co. 1, D.L. n. 78/2010, come modificato dall'art. 12-*quater* D.L. n. 34/2019, c.d. "Decreto Crescita", prevede che la comunicazione dei dati delle **liquidazioni periodiche del quarto trimestre può essere effettuata con la dichiarazione annuale IVA. In tal caso la dichiarazione va inviata entro il 29.2.2020, differito al 2.3.2020**. In attuazione della predetta disposizione l'Agenzia delle Entrate ha **"inserito" nel mod. IVA 2020 il quadro VP** con il quale comunicare i dati delle liquidazioni IVA di ottobre - novembre - dicembre 2019 (soggetti mensili) o del quarto trimestre 2019 (soggetti trimestrali).

La scelta resta in capo al contribuente: sarà questi infatti a scegliere se trasmettere le Lipe del quarto trimestre singolarmente entro il 2.3.2020 o se anticipare l'invio della dichiarazione IVA.

Inoltre è possibile **inviare/integrare/correggere** i dati omessi/incompleti/errati compilando:

- il **quadro VP**, se il mod. IVA 2020 è presentato entro il 2.3.2020 (il quadro VH non va compilato in assenza di dati da inviare/integrare/correggere relativamente al primo, secondo e terzo trimestre 2019);
- il **quadro VH**, se il mod. IVA 2020 è presentato dal 3.3.2020.

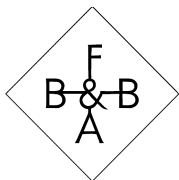
Associazione Professionale
P.zza A. De Gasperi 45/A
35131 Padova
Telefono +39 049 664488
Telefax +39 049 650690

C.F./P.IVA 03876650288

e-mail
segreteria@balineassociati.it
studiobalin@legalmail.it
www.balineassociati.it

Utilizzo in compensazione del credito IVA 2019

L'utilizzo in compensazione del credito IVA annuale per **importi superiori a € 5.000** può essere effettuato a **decorrere dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione annuale e richiede l'apposizione del visto di conformità**.



Così, ad esempio, presentando il mod. IVA 2020:

- in data 28.2.2020 l'utilizzo in compensazione del credito IVA 2019 per importi superiori a € 5.000 può essere effettuato dal 9.3.2020;
- in data 6.3.2020 l'utilizzo in compensazione del credito IVA 2019 per importi superiori a € 5.000 può essere effettuato dal 16.3.2020.

L'utilizzo in compensazione del credito IVA 2019 **per importi fino a € 5.000** può essere effettuato a partire dall'1.1.2020.

Si rammenta che per i **soggetti ISA** che dall'elaborazione degli Indici 2018 hanno ottenuto un punteggio pari almeno a 8 è previsto l'esonero dal visto di conformità per la compensazione del credito IVA 2019 per importi non superiori a € 50.000 annui.

Richiesta di rimborso del credito iva 2019

Anche per la richiesta di rimborso del credito IVA 2019, il mod. IVA 2020 va presentato entro il 30.4.2020 previa **compilazione del quadro VX**.

Come sopra accennato, i predetti soggetti ISA beneficiano dell'esonero dalla prestazione della garanzia per un importo non superiore a € 50.000 annui.

Termini di versamento del saldo annuale

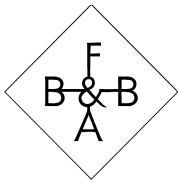
Il saldo risultante dalla dichiarazione IVA annuale va versato **entro il 16.3.2020 sempreché l'importo dovuto sia superiore a € 10,33 (arrotondato a € 10)**, tenendo presente che è possibile:

- effettuare il versamento **in forma rateale** (ogni rata successiva alla prima va maggiorata degli interessi dello 0,33% mensile);
- **differire il versamento** al termine previsto per le imposte dovute dalla dichiarazione dei redditi (30.6) con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivo al 16.3;
- **beneficiare anche dell'ulteriore differimento** previsto per le imposte dirette applicando un ulteriore 0,40%, come riconosciuto dall'Agenzia delle Entrate nella Risoluzione 20.6.2017, n. 73/E.

Novità del Modello Iva 2020

Dal nuovo modello è possibile desumere le seguenti novità:

- introduzione nel Frontespizio della nuova casella riservata ai soggetti ISA esonerati dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione/prestazione della garanzia in caso di rimborso del credito IVA;
- introduzione del nuovo quadro VQ finalizzato alla determinazione del credito maturato a seguito dei versamenti IVA periodici "non spontanei" e del correlato nuovo rigo VL12;
- introduzione a rigo VL30 dei nuovi campi 4 e 5 riservati all'indicazione dell'IVA periodica versata rispettivamente a seguito di comunicazioni di irregolarità / cartelle di pagamento;
- introduzione del nuovo quadro VP relativo ai dati delle liquidazioni IVA periodiche del quarto trimestre 2019, utilizzabile dai soggetti che intendono

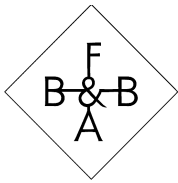


comunicare tali dati con la dichiarazione annuale IVA, da inviare entro il 2.3.2020.

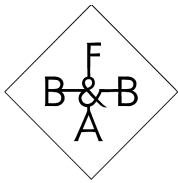
Richiesta documentazione

Alla luce delle summenzionate scadenze, Vi invitiamo ad approntare e farci pervenire la seguente documentazione:

- prospetto riassuntivo della liquidazione IVA del 2019 (liquidazione annuale) e copia delle liquidazioni periodiche (mensili/trimestrali);
 - stampa del partitario ERARIO C/IVA;
 - dettaglio operazioni effettuate nei confronti di **condomini** (senza ritenuta alla fonte);
- [Per compilazione
Rigo VA13]
- tabulato **operazioni attive** registrate nel corso del 2019 e/o registri Iva vendite e/o corrispettivi;
 - dettaglio delle operazioni attive con applicazione del *reverse charge*, suddivise tra:
 - cessione rottami e materiali di recupero;
 - cessioni di oro ed argento puro;
 - subappalti nel settore edile;
 - cessioni di fabbricati;
 - cessione di telefoni cellulari;
 - cessioni di prodotti elettronici (console, tablet, PC, laptop, microprocessori);
 - prestazioni comparto edile e settori connessi;
 - operazioni del settore energetico;
- [Per compilazione
quadro VE]
- tabulato **operazioni passive** registrate nel corso del 2019 e/o registri Iva acquisti;
 - tabulato delle operazioni passive con Iva esigibile nel 2019
 - ma pervenute nel 2020, ed annotate su appositi registri sezionali del 2020, con imposta da detrarre nel 2019;
- [Per compilazione
quadro VF]
- dettaglio **importazioni registrate nel 2019**, distinte per
- [Per compilazione
quadro]



- aliquota se non sono già evidenziate, in modo separato, nei tabulati e/o registri di cui sopra; [VF26 c.3 e 4]
- dettaglio **acquisti di beni dalla Repubblica di San Marino**, se non sono già evidenziati in modo separato nei tabulati e/o registri di cui sopra, con separata evidenza di quelli con addebito diretto d'imposta e senza addebito d'imposta; [Per compilazione quadro VF26 c.5 e 6]
 - dettaglio operazioni attive non soggette ad adempimenti Iva in quanto ricadenti nel **regime monofase** di cui **all'art.74 del Dpr n. 633/1972** (es.: tabacchi, giornali, schede telefoniche,...), nel caso di soggetto con pro-rata, se non sono già evidenziate nei tabulati e/o registri di cui sopra; [Per compilazione VF34 (casella 6)]
 - dettaglio operazioni passive con applicazione del *reverse charge*, se dai tabulati o registri di cui sopra non sono già evidenziate con separato codice tali casistiche;
 - dettaglio degli acquisti con applicazione dello *split payment*; [Per compilazione quadro VJ]
 - operazioni effettuate con applicazione del **regime del margine** e/o registri previsti per il regime del margine (operatori abituali), se dai tabulati di cui sopra non emergono con chiarezza i dati necessari per la compilazione della dichiarazione. [Per compilazione prospetto B o C dell'appendice]
 - **copia delle fatture di cessione di beni ammortizzabili** se tali operazioni non risultano già evidenziate nei tabulati di cui sopra (anche se di importo non superiore ad € 516,46, con le relative **schede contabili dei cespiti**); [Per determinazione volume d'affari (quadro VE)]



- copia **liquidazioni periodiche effettuate**;
- copia delle **comunicazioni liquidazioni periodiche inviate telematicamente all'AE**, se adempimento non curato dallo studio;

Il quadro VP/VH deve essere compilato esclusivamente qualora si intenda inviare, integrare o correggere i dati omessi, incompleti o errati nelle comunicazioni delle liquidazioni periodiche

- copia delle **quietanze dei modelli F24 per versamenti effettuati** (compresi eventuali **ravvedimenti** operosi già effettuati, versamenti a seguito di comunicazione di irregolarità o cartelle di pagamento);

Per compilazione rigo VL30

- copia delle **quietanze dei modelli F24 per utilizzo in compensazione del credito Iva anno 2018**;

Per compilazione quadro VL-sez. 2

- la suddivisione degli acquisti ed importazioni registrate nel 2019 fra: beni ammortizzabili, beni strumentali non ammortizzabili, beni destinati alla rivendita, altri acquisti, se i tabulati/registri di cui sopra non forniscono in modo adeguato tali informazioni;

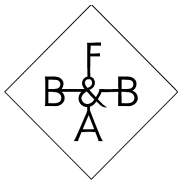
Per compilazione VF27

- elenco delle lettere di intento ricevute con protocolli telematici;

Per compilazione VI

- al fine della compilazione del quadro VT, la suddivisione di tutte le operazioni attive imponibili (e non di quelle non imponibili o esenti) fra operazioni effettuate nei confronti di operatori (clienti con partita Iva) e quelle effettuate nei confronti di consumatori finali (privati).

Per compilazione quadro VT N.B. Per le operazioni nei confronti di consumatori privati è obbligatoria anche la suddivisione per regione.



- copia degli eventuali **elenchi INTRASTAT presentati per l'anno 2019**,
- stampa del **bilancio di verifica al 31/12/2019**,
- stampa dei **mastri relativi alle fatture da ricevere**, con lista ben dettagliata delle fatture di competenza 2018, ma ricevute e registrate ai fini IVA nel 2019, con l'indicazione della contropartita di registrazione; analoghe stampe e lista sono necessarie anche per le fatture da ricevere inserite alla fine del 2019, ma ricevute e registrate ai fini IVA nel 2020;
- per gli **esportatori abituali prospetto di utilizzo del plafond** (facoltà di acquisto di beni e servizi in sospensione d'imposta) - compilare il **quadro VC**, oltre ad una lista ben dettagliata delle fatture, sempre in sospensione d'imposta di competenza 2018, ma ricevute e registrate ai fini IVA nel 2019 e analoga lista per le operazioni in sospensione d'imposta effettuate alla fine del 2019, ma con fatture ricevute e registrate nel 2020;
- copia delle **eventuali richieste di rimborso/compensazione del credito IVA** annuale ed infrannuale.

Restiamo a disposizione per ogni eventuale ulteriore chiarimento e porgiamo distinti saluti.

Balin & Associati