



**COMMERCIALISTI  
REVISORI CONTABILI**

Dott. Riccardo Bartolommei  
Rag. Carlo Carli Maltinti  
Rag. Adriana Benelli  
Dott.ssa Lucia Cioli

Santa Croce sull'Arno, lì 4 marzo 2020.

**A tutti i Sigg.ri Clienti**

**Loro sedi**

**COLLABORATORI CIRCOLARE N. 6/2020**

Rag. Stefano Terreni  
(consulente del lavoro)  
Dott.ssa Monica Masini  
(commercialista – revisore contabile)  
Dott. Luca Grossi  
(commercialista – revisore legale)  
Dott.ssa Benedetta Caponi  
(commercialista)  
Dott.ssa Paola Urti  
(avvocato)

**DICHIARAZIONE ANNUALE IVA 2020  
RICHIESTA DATI**

Il **modello Iva/2020**, relativo alla dichiarazione annuale IVA del periodo d'imposta 2019, deve essere presentato esclusivamente in modalità telematica, nel periodo compreso tra il 1° febbraio ed il **30 aprile 2020**.

**NOVITA'**

**Frontespizio - Esonero visto di conformità** - Nel frontespizio fa la propria comparsa la casella "Esonero dall'apposizione del visto di conformità". Essa trae la propria origine dal "mondo ISA" ed in particolare si riferisce alla possibilità, per coloro che hanno totalizzato un punteggio da 8 in su, di poter compensare o ottenere a rimborso sino ad Euro 50.000,00 di credito IVA senza l'apposizione del visto di conformità o senza la prestazione della eventuale garanzia. Si raccomanda la massima cautela nell'utilizzo di questa possibilità, rinviando alla copiosa dottrina, che si è espressa nei mesi scorsi, sulle disastrose conseguenze che si potrebbero generare a seguito di una inesatta compilazione del modello ISA che dovesse determinare un ricalcolo, al ribasso e sotto soglia, del punteggio.

**Quadro VQ** - Questo quadro rappresenta la prima rilevante novità del modello IVA2020. Esso è stato istituito al fine di recepire i versamenti tardivi, principalmente di anni precedenti, che le istruzioni definiscono come "versamenti di Iva periodica non spontanei".

**Quadro VL - Rigo VL30** - Una utile novità, al fine di tenere una precisa traccia dei versamenti effettuati, è l'istituzione del campo 4 del rigo VL30, rigo canonicamente dedicato all'esposizione dell'importo complessivo dell'IVA periodica dovuta (campo 2) e all'indicazione dell'importo effettivamente versato, tanto in via "volontaria" (campo 3) quando "a seguito di avvisi di irregolarità/cartelle esattoriali" (campo 4). Gli importi da esporre nei campi dedicati ai due tipi di versamento, come sempre, vanno totalizzati sino alla data di presentazione del dichiarativo. Analoga struttura è stata predisposta anche per il rigo VW30 all'interno del Prospetto Riepilogativo IVA 26 PR/2020.

**Quadro VP** - Il quadro in commento rappresenta la seconda rilevante novità del modello IVA2020. Esso accoglie i dati relativi alla LI.PE. relativa al quarto trimestre e, se compilato, consente di evitare l'invio separato del "modello LI.PE." in aggiunta alla

via Basili, 4/C - 1° e 2° piano  
via San Tommaso, 5 - 1° piano  
56029 S.Croce sull'Arno (Pisa)  
Tel. +39 0571 322.54 – 0571 333.21  
Fax +39 0571.327.10 - 383.336  
info@sca.pi.it  
www.sca.pi.it  
Cod. Fisc. e Part. IVA 01601690504

dichiarazione annuale IVA, come invece avveniva obbligatoriamente in passato. Al riguardo si segnala che la compilazione del quadro VP è opzionale.

### **UTILIZZO CREDITO IVA EMERGENTE**

Si ricorda che è stato ridotto a 5mila euro l'importo al di sopra del quale è necessario il visto di conformità in dichiarazione (o la sottoscrizione dell'organo incaricato ad effettuare il controllo contabile) per l'utilizzo in compensazione del credito Iva annuale. Inoltre, il momento a partire dal quale è possibile utilizzare in compensazione il credito Iva annuale in misura superiore a 5mila euro è stato anticipato al decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione da cui il credito emerge.

Il credito IVA maturato al 31 dicembre 2019 può essere utilizzato in compensazione con altre imposte e contributi (compensazione "orizzontale" o "esterna"), già a decorrere dalla scadenza del 16 gennaio 2020 (codice tributo 6099 – anno di riferimento 2019), ma solo fino al limite massimo di 5.000 euro.

Ai sensi delle novità introdotte dal Decreto Legge 50/2017, in tutti i casi di utilizzo a compensazione del credito IVA, il pagamento di ogni singolo modello F24 dovrà avvenire esclusivamente con modalità telematiche (Fisconline/Entratel) e non è più consentito l'utilizzo dell'home banking.

Per chi avesse maturato nel 2018 un credito IVA compensabile, non interamente utilizzato in compensazione nel corso del 2019, potrà proseguirne l'utilizzo (codice tributo 6099 - anno 2018) fino a quando non sarà presentata la dichiarazione annuale IVA per il 2019, all'interno della quale il credito dell'anno precedente sarà, per così dire, "rigenerato" andandosi a sommare al credito IVA maturato nel 2019.

Ricordiamo, sempre in tema di compensazioni, che dal 2011 sono operative le disposizioni contenute nell'art. 31 del D.L. n. 78/2010, che ha previsto:

- da un lato il divieto di utilizzare in compensazione i crediti erariali in presenza di debiti superiori a 1.500 euro per i quali sia scaduto il termine di pagamento (pena l'applicazione di una sanzione del 50% dell'importo indebitamente compensato), e
- dall'altro, la possibilità di pagare, anche in parte, i ruoli erariali tramite compensazione.

Si precisa anche che la disciplina sulla compensazione dei crediti IVA sopra illustrata riguarda soltanto la compensazione "orizzontale" o "esterna" dei crediti IVA, e non anche la compensazione cosiddetta "verticale" o "interna", ossia la compensazione dei predetti crediti con l'IVA dovuta a titolo di acconto, di saldo o di versamento periodico.

Il decreto fiscale collegato alla legge di Bilancio 2017, convertito in legge n. 225/2016 ha innalzato da 15.000 a 30.000 euro l'ammontare di eccedenza IVA a credito che può essere richiesta a rimborso, in presenza delle casistiche prestabilite, senza la necessità di prestare la garanzia o l'asseverazione.

### **VERSAMENTO SALDO IVA**

Il saldo IVA 2019 dovrà essere versato:

- in un'unica soluzione, entro il 16/03/2020;

- ovvero mediante rateizzazione mensile, a partire dal 16/03/2020, maggiorando le rate successive alla prima dello 0,33% mensile a titolo di interessi;
- ovvero entro la scadenza del saldo derivante dal Modello Redditi 2020 anno 2019 fissata al 30/06/2020, maggiorando l'importo dello 0,40% a titolo di interesse per ogni mese o frazione di mese successivo al 16/03/2020 oppure a rate dalla data di pagamento, maggiorando dapprima l'importo da versare con lo 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivi al 16 marzo e quindi aumentando dello 0,33% mensile l'importo di ogni rata successiva alla prima.

Con la presente Vi chiediamo la sollecita predisposizione di copia della documentazione di seguito elencata e dei prospetti riportati nelle pagine successive.

**ELENCO DOCUMENTI DA PREDISPORRE**

1. tabulato annuale IVA vendite suddiviso per aliquote e tipologia di operazioni IVA (non imponibili, esenti, ecc.);
2. tabulato annuale IVA acquisti suddiviso per aliquote e tipologia di operazioni IVA (non imponibili, esenti, ecc.);
3. copia del mastriano contabile relativo al conto "ERARIO C/IVA";
4. liquidazioni IVA mensili/trimestrali;
5. elenco dei versamenti mensili/trimestrali e degli eventuali ravvedimenti operosi;
6. copia dei modelli F24 di cui al punto precedente;
7. copia del modello F24 relativo al versamento dell'acconto IVA di dicembre e indicazione della modalità utilizzata per il relativo calcolo (es. metodo storico, metodo previsionale, metodo analitico - effettivo);
8. credito IVA anno 2018 utilizzato in compensazione tramite modello F24 nel corso del 2019 (allegare copia dei modelli F24) o richiesto a rimborso nell'anno 2019;
9. rimborsi infrannuali richiesti o credito risultante dai primi 3 trimestri del 2019 compensato nel modello F24 (allegare copia dei modelli di versamento);
10. copia delle Comunicazioni delle liquidazioni periodiche Iva, se non presentate dallo Studio;
11. indicazione dell'importo degli acquisti effettuati con contribuenti che si sono avvalsi di regimi agevolativi forfetari;
12. indicazione dell'importo degli acquisti effettuati con contribuenti che si sono avvalsi della disposizione "IVA per cassa", se si è in regime di "IVA per cassa";
13. indicare se nel corso dell'anno 2019 sono stati effettuati versamenti IVA con il modello F24 immatricolazione auto UE e allegare copia dei relativi modelli F24;
14. indicare se sono state effettuati acquisti, cessioni e locazioni di immobili (abitativi, strumentali, patrimonio);
15. indicare se sono state effettuate operazioni nei confronti di condominii;
16. indicare se sono state effettuate operazioni rientranti nel regime del margine;

17. indicazione dell'importo degli acquisti e delle cessioni di telefoni cellulari, microprocessori, unità centrali di elaborazione, console da gioco, tablet e Pc e laptop nelle fasi di commercializzazione precedenti la vendita al dettaglio con applicazione del meccanismo del reverse charge;
18. indicazione dell'importo degli acquisti e delle cessioni di servizi del comparto edile e settori connessi e di beni e servizi del settore energetico con applicazione del meccanismo del reverse charge;
19. indicazione dell'importo delle operazioni effettuate nei confronti di Enti pubblici con applicazione dello "split payment";
20. comunicazione delle eventuali opzioni, rinunce e revoche;
21. QUADRO VP comunicazione dei dati liquidazioni periodiche del quarto trimestre 2019 se si decide di inviarlo con la dichiarazione IVA;
22. il file di excel allegato alla presente (senza modificarne l'impostazione), dal momento che i fornitori degli esportatori abituali, che hanno ricevuto le dichiarazioni di intento per effettuare acquisti senza IVA, devono indicare i dati delle dichiarazioni d'intento ricevute (partita iva del cliente e numero protocollo attribuito dall'Agenzia delle Entrate in sede di invio della dichiarazione d'intento da parte dell'esportatore abituale).
23. Le seguenti tabelle:

Indicazione utilizzo del credito Iva 2019	
<b>TOTALE IVA a credito 2019</b>	
<i>da suddividere in:</i>	
1. Importo di cui si chiede il rimborso	€ _____
2. Importo da riportare a nuovo in Iva al 01/01/2020	€ _____
3. Importo che si intende utilizzare in compensazione orizzontale nel modello F24	€ _____

VF - Ripartizione degli acquisti 2019	
<b>Indicare il totale degli acquisti (compresi quelli intracomunitari e le importazioni) al netto di IVA registrati nel 2019</b>	
<i>e suddividere tale valore in:</i>	
1. Costo dei beni ammortizzabili sia materiali che immateriali, compreso il prezzo di riscatto dei beni in leasing ed i beni di valore inferiore a € 516,46	€ _____
2. Costo dei beni strumentali non ammortizzabili (es. terreni) e Ammontare complessivo dei canoni leasing, affitto, usufrutto, noleggio e altri contratti a titolo oneroso	€ _____

3. Costo dei beni destinati alla rivendita, delle materie prime, sussidiarie, di consumo e accessorie, dei semilavorati, degli imballaggi utilizzati per la produzione di beni e servizi € \_\_\_\_\_

4. Importo complessivo degli acquisti di altri beni e servizi inerenti all'attività d'impresa non compresi nei codici precedenti, ottenuto per differenza fra il totale degli acquisti sopra indicato e la somma dei campi precedenti € \_\_\_\_\_

### VE – Cessione di beni ammortizzabili 2019

Riportare l'ammontare delle cessioni di beni ammortizzabili (per gli esportatori abituali procedere al dettaglio delle cessioni per singolo mese) € \_\_\_\_\_

### VT - Ripartizione delle vendite 2019

Indicare il  
**totale imponibile VENDITE al 4% 10% e 22%** € \_\_\_\_\_ **totale imposta su VENDITE al 4%, 10% e 22%** € \_\_\_\_\_

*e ripartire i valori di cui sopra tra*

soggetti IVA € \_\_\_\_\_ € \_\_\_\_\_

consumatori finali € \_\_\_\_\_ € \_\_\_\_\_

*In caso di cessioni a consumatori finali specificare la regione/provincia autonoma dove viene svolta l'attività:*

Abruzzo	€ _____	€ _____
Basilicata	€ _____	€ _____
Bolzano	€ _____	€ _____
Calabria	€ _____	€ _____
Campania	€ _____	€ _____
Emilia Romagna	€ _____	€ _____
Friuli Venezia Giulia	€ _____	€ _____
Lazio	€ _____	€ _____
Liguria	€ _____	€ _____
Lombardia	€ _____	€ _____
Marche	€ _____	€ _____
Molise	€ _____	€ _____
Piemonte	€ _____	€ _____
Puglia	€ _____	€ _____
Sardegna	€ _____	€ _____
Sicilia	€ _____	€ _____
Toscana	€ _____	€ _____
Trento	€ _____	€ _____
Umbria	€ _____	€ _____
Valle d'Aosta	€ _____	€ _____
Veneto	€ _____	€ _____



Per gli esportatori abituali, che effettuano acquisti senza applicazione dell'IVA a seguito di dichiarazione d'intento, predisporre inoltre:

1. indicazione della metodologia:
  - plafond solare  plafond mensile
2. riepilogo mensile degli acquisti in Italia effettuati utilizzando il plafond;
3. riepilogo mensile degli acquisti intracomunitari effettuati utilizzando il plafond;
4. riepilogo mensile delle importazioni effettuate utilizzando il plafond;
5. tabulato mensile IVA vendite suddiviso per aliquote e tipologia di operazioni IVA (non imponibili, esenti, ecc.);
6. dettaglio mensile delle cessioni di beni ammortizzabili.

Lo Studio rimane, come sempre, a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Cordiali saluti.

***Studio Commercialisti Associati***