

Dott. Sandro Guarnieri
Dott. Marco Guarnieri
Dott. Corrado Baldini
Dott. Paolo Fantuzzi

*A tutti i sigg.ri Clienti
Loro sedi*

Dott.ssa Clementina Mercati
Dott.ssa Sara Redeghieri
Dott.ssa Elisa Cattani
Dott.ssa Patrizia Carra

Reggio Emilia, lì 16 gennaio 2020

CIRCOLARE N. 05/2020

Dott. Paolo Caprari
Dott.ssa Beatrice Cocconcelli

Scadenza/Adempimento

Avv. Simone Baldini
Avv. Francesca Palladi

Oggetto: richiesta dati IVA 2020 – dichiarazione annuale IVA periodo d'imposta 2019

A decorrere dal 2018 la dichiarazione IVA può essere presentata dal 1° febbraio e fino al **30 aprile 2019**.

NOVITA'

E' stato inserito nel modello IVA 2020 il quadro VP (facoltativo) con il quale comunicare i dati delle liquidazioni IVA di ottobre – novembre – dicembre 2019 (soggetti mensili) o del quarto trimestre 2019 (soggetti trimestrali).

La comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche del quarto trimestre può quindi essere effettuata con la dichiarazione annuale IVA – in tal caso la dichiarazione va inviata entro il 02 marzo 2020

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.**

Sede legale
Via Emilia all'Angelo n. 44/B
42124 Reggio Emilia
CF 01180810358
Piva 01180810358

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.

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

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 senza la necessità di prestare la garanzia o l'asseverazione.

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

Vi chiediamo la sollecita predisposizione di copia della documentazione di seguito elencata, dei prospetti riportati nelle pagine successive e della comunicazione di richiesta e impegno alla trasmissione telematica del modello IVA.

Sarà cura del vostro referente di Studio contattarvi per stabilire le modalità di acquisizione dei dati.

ELENCO DOCUMENTI DA PREDISPORRE

- a) tabulato annuale IVA **vendite** suddiviso per aliquote e tipologia di operazioni IVA (non imponibili, esenti, ecc.);
- b) tabulato annuale IVA **acquisti** suddiviso per aliquote e tipologia di operazioni IVA (non imponibili, esenti, ecc.);
- c) copia del mastri conto contabile relativo al conto "ERARIO C/IVA";
- d) liquidazioni IVA mensili/trimestrali;
- e) elenco dei versamenti mensili/trimestrali e degli eventuali ravvedimenti operosi;
- f) copia dei modelli F24 di cui al punto precedente;
- g) 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);
- h) 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;
- i) rimborsi infrannuali richiesti o credito risultante dai primi 3 trimestri del 2019 compensato nel modello F24 (allegare copia dei modelli di versamento);
- j) **copia delle Comunicazioni delle liquidazioni periodiche Iva, se non presentate dallo Studio;**
- k) indicazione dell'importo degli acquisti effettuati con contribuenti che si sono avvalsi di regimi agevolativi forfetari;
- l) 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";
- m) 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;
- n) indicare se sono stati effettuati acquisti, cessioni e locazioni di immobili (abitativi, strumentali, patrimonio);
- o) indicare se sono state effettuate operazioni nei confronti di condominii;
- p) indicare se sono state effettuate operazioni rientranti nel regime del margine;
- q) 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;
- r) 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;
- s) indicazione dell'importo delle operazioni effettuate nei confronti di Enti pubblici con applicazione dello "split payment";
- t) comunicazione delle eventuali opzioni, rinunce e revoche;
- u) **QUADRO VP comunicazione dei dati liquidazioni periodiche del quarto trimestre 2019 se si decide di inviarlo con la dichiarazione IVA;**

- v) **il file di excel allegato alla presente (senza modificarne l'impostazione).** A tal fine, si segnala, che i fornitori degli esportatori 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).

- w) **TUTTE le seguenti tabelle:**

Indicazione dell'utilizzo del credito IVA p. i. 2019	
TOTALE IVA a credito p.i. 2019 <i>suddividere tale valore in</i>	€
1 importo di cui si chiede il rimborso	€
2 importo riportato a nuovo al 01/01/2019	€
3 importo che si intende utilizzare in compensazione orizzontale nel modello F24 con altri debiti tributari o contributivi (diversi dal l'IVA)	€

VF - Ripartizione acquisti 2019	
Indicare il totale degli acquisti (compresi quelli intracomunitari e le importazioni) al netto di IVA <u>registrati</u> nel 2019 <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 e i beni di valore non superiore a € 516,46 (immobili, impianti, macchinari, autovetture, veicoli da trasporto, marchi, software, ecc.)	€
2 costo dei beni strumentali non ammortizzabili (es. terreni) e ammontare complessivo dei canoni di 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, inoltre, 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, coloro, cioè che effettuano acquisti interni, intracomunitari e importazioni senza applicazione dell'IVA a seguito di dichiarazione d'intento, **predispone 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;

Si richiede l'invio allo studio alla mail f.azzimondi@sgbstudio.it dell'impegno sotto riportato compilato e firmato dal legale rappresentante entro e non oltre il giorno venerdì 01/02/2020.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

SGB & Partners – Commercialisti

