



IN QUESTA EDIZIONE

1. La dichiarazione IVA 2020 relativa al periodo d'imposta 2019

1

La dichiarazione IVA 2020 relativa al periodo d'imposta 2019

Per soggetti IVA

In seguito Vi elenchiamo i principali documenti che devono essere predisposti ai fini della redazione/invio della dichiarazione IVA annuale. Facciamo presente che il modello IVA 2020 può essere presentato soltanto in forma autonoma dal 01/02/2020 fino al 30/04/2020. Vi chiediamo gentilmente di volerci inviare via mail/consegnare tutta la documentazione necessaria ai fini della redazione della dichiarazione IVA riferita all'anno 2019 non oltre il 04/02/2020.

Per i soggetti IVA che vantano un credito IVA per l'anno 2019 ricordiamo che vale quanto segue:

La compensazione "orizzontale" del credito IVA – e cioè la compensazione del credito IVA nel modello F24 con imposte, contributi, premi o altri versamenti diversi dall'IVA – può avvenire seguendo le seguenti regole:

Utilizzo credito IVA fino a Euro 5.000

L'importo fino a Euro 5.000 può essere compensato senza la necessità della preventiva presentazione della dichiarazione IVA (pertanto a partire anche già dallo 01/01/2020).

È necessario l'utilizzo del canale telematico

| | |
|---|---|
| | (ENTRATEL o FISCONLINE) per la compensazione dell'importo nel modello F24. |
| Utilizzo credito IVA superiore a Euro 5.000 | Ogni ulteriore compensazione che supera l'importo di Euro 5.000 può avvenire soltanto dal decimo giorno successivo a quello di presentazione del modello IVA (dunque al più presto dal 11/02/2020 se si invia la dichiarazione Iva già con il 01.02.2020), a condizione che il credito annuale IVA riporterà il visto rilasciato da un professionista abilitato. È necessario l'utilizzo del canale telematico (ENTRATEL o FISCONLINE) per la compensazione dell'importo nel modello F24. |

Si sottolinea il fatto che qualsiasi compensazione "orizzontale" deve obbligatoriamente essere effettuata mediante il canale telematico ENTRATEL o FISCONLINE e dunque per tutte le compensazioni non è più consentito il pagamento tramite homebanking/onlinebanking. Il credito risultante dalla dichiarazione IVA annuale può essere richiesto a rimborso, mediante la compilazione del quadro VX della dichiarazione IVA 2020 e pertanto entro lo stesso termine dell'invio della dichiarazione IVA 2020.

Facciamo presente che il credito IVA può essere richiesto a rimborso senza la necessità di prestare un'apposita fidejussione o il visto di conformità per importi fino a Euro 30.000,00. I soggetti IVA che dovevano applicare gli ISA ("indici sintetici di affidabilità) all'anno 2018 (soggetti con ricavi minori di Euro 5.164.569) e ivi hanno ottenuto un punteggio pari almeno a otto, sono esonerati dal visto di conformità per la compensazione del credito IVA 2019 per importi non superiori a Euro 50.000,00 annui).

In quest'occasione ricordiamo che per l'anno 2020 l'ammontare massimo dell'importo IVA compensabile con altri tributi o rimborsabile direttamente in procedura semplificata rimane fissato in Euro 700.000.

Prospetto liquidazioni IVA e importo comunicato nelle liquidazioni IVA periodiche:

| Mese | Credito | Debito | Importo comunicato nelle liquidazioni IVA periodiche | Importo versato | Data versamento |
|----------------------------|---------|--------|--|-----------------|-----------------|
| Gennaio | | | | | |
| Febbraio | | | | | |
| Marzo o I. trimestre | | | | | |
| Aprile | | | | | |

| | | | | | |
|-------------------------------|--|--|--|--|--|
| Maggio | | | | | |
| Giugno o II. trimestre | | | | | |
| Luglio | | | | | |
| Agosto | | | | | |
| Settembre o III. trimestre | | | | | |
| Ottobre | | | | | |
| Novembre | | | | | |
| Dicembre o IV. trimestre | | | | | |

| | |
|--------------------|---------|
| Acconto IVA pagato | € _____ |
|--------------------|---------|

Per quanto riguarda la compilazione del prospetto di cui prima si ricorda che:

- i contribuenti trimestrali devono compilare solo le righe relative al I, II, III, e IV trimestre;
- i contribuenti trimestrali devono indicare gli importi comprensivi degli interessi dell'1%;
- non vanno indicati eventuali interessi o sanzioni da ravvedimento operoso;
- i contribuenti mensili per quanto riguarda dicembre devono indicare il risultato della relativa liquidazione non comprendendo l'ammontare dell'acconto IVA eventualmente versato.

Richiesta di rimborso del credito IVA risultante dalla dichiarazione annuale IVA

Dallo 01/02/2020, con la presentazione della dichiarazione IVA in forma autonoma, i soggetti IVA hanno la possibilità di richiedere a rimborso il credito IVA risultante dall'anno 2019. Pertanto chiediamo ai nostri clienti che risultano essere a credito IVA al 31/12/2019 e che intendono richiedere a rimborso il relativo credito di segnalarci questa intenzione.

Credito IVA al 31/12/2019 € _____
di cui da richiedere a rimborso € _____
di cui da compensare orizzontalmente € _____

Ricordiamo che ai fini dell'ottenimento del rimborso IVA, salve poche eccezioni, in linea generale è necessario prestare una fidejussione bancaria/assicurativa a favore dell'Agenzia delle Entrate.

L'invio telematico delle liquidazioni periodiche IVA nel 2019

Ricordiamo che le liquidazioni periodiche IVA dell'anno 2019 dovevano essere trasmesse telematicamente all'amministrazione finanziaria. Qualora siamo stati noi ad avere effettuato tale trasmissione per incarico Vostro, siamo già in possesso di tali dati.

I dati relativi alla liquidazione IVA dei mesi ottobre/novembre/dicembre 2019, ovvero dell'ultimo trimestre 2019 devono essere trasmessi all'amministrazione finanziaria entro il 28/02/2020; tale invio non è necessario se entro tale data si invia la dichiarazione Iva annuale 2020/2019

Facciamo presente che la scadenza ai fini dell'invio telematico dei dati delle fatture estere ("esterometro") riferite al mese di dicembre 2020 è il 31/01/2020, mentre gli "esterometri" per il periodo 2020 saranno invece trimestrali e non più a cadenza mensile.

Il nuovo calendario da rispettare per l'anno 2020 e a riguardo dell'invio telematico delle liquidazioni IVA 2020:

| Adempimento | | Scadenza invio telematico della liquidazione IVA |
|------------------|---|--|
| Liquidazione IVA | Primo trimestre (o mesi di gennaio, febbraio, marzo) | 01/06/2020 |
| Liquidazione IVA | Secondo trimestre (o mesi di aprile, maggio, giugno) | 16/09/2020 |
| Liquidazione IVA | Terzo trimestre (o mesi di luglio, agosto, settembre) | 30/11/2020 |
| Liquidazione IVA | Quarto trimestre (o mesi di ottobre, novembre, dicembre) | 01/03/2021 |

I contribuenti esonerati dalla presentazione della dichiarazione annuale IVA sono i seguenti: In via esemplificativa e non esaustiva, sono esonerati dalla presentazione della dichiarazione annuale IVA i seguenti contribuenti:

- i contribuenti che nell'anno d'imposta hanno registrato esclusivamente operazioni esenti, nonché coloro che si sono avvalsi della dispensa IVA ex art. 36 bis, DPR 633/72, perché aventi solamente operazioni esenti;
- i contribuenti che si avvalgono del regime forfettario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti e professioni (art. 1, commi 54 a 89, legge 190/2014);
- i contribuenti che si avvalgono del regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile (art. 27, commi 1 e 2, DL 98/2011);
- gli agricoltori esonerati ex art. 34, c. 6, DPR 633/72;

- enti non commerciali e le associazioni che hanno optato per il regime di cui alla Legge 398/91;
- le imprese individuali che hanno dato in affitto l'unica azienda e non esercitano altra attività rilevante ai fini IVA.

Informazioni e documenti necessari per la compilazione della dichiarazione annuale IVA

Se la dichiarazione IVA viene redatta a cura del Vostro reparto contabile interno, Vi chiediamo gentilmente di inviarci la dichiarazione IVA compilata via mail; le istruzioni per la compilazione della dichiarazione IVA, nonché il relativo modello potete trovare al seguente indirizzo internet: <https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/iva-2020/modello-e-istruzioni-imprese>

Per la predisposizione della dichiarazione IVA da parte nostra, avremmo bisogno – esemplificando – della documentazione di seguito elencata, da inviare via email il nostro consulente di riferimento:

| Forma o commento | Stampa/documento/informazione |
|--|---|
| File pdf/Excel | Stampa riepilogativa annuale delle registrazioni IVA acquisti e vendite, distinte per aliquota e causale di non imponibilità, esenzione, non assoggettabilità, ecc. |
| Solo se variate rispetto alle liquidazioni già inviate telematicamente | La stampa di tutte le liquidazioni periodiche, mensili o trimestrali, stampate sul registro IVA vendite e acquisti. |

Prego fate attenzione alla riconciliazione tra i corrispettivi realizzati nell'anno 2019 (qualora questi c'erano) ed inviati telematicamente all'Agenzia delle Entrate e l'importo dei medesimi risultanti dalla predetta stampa riepilogativa annuale.

Prospetto delle liquidazioni IVA e i relativi versamenti anche da immatricolazioni auto-UE Vi chiediamo gentilmente di voler compilare il seguente prospetto dei versamenti per l'immatricolazione di auto UE (facciamo presente che vanno indicati anche i versamenti effettuati nel 2019 in relazione ad autovetture immatricolate in tale anno anche se oggetto di cessione solamente nel 2020).

Prospetto versamenti immatricolazioni auto UE

| Mese | Importo IVA versata | Mese | Importo IVA versata |
|---------|---------------------|--------|---------------------|
| Gennaio | | Luglio | |

| | | | |
|----------|--|-----------|--|
| Febbraio | | Agosto | |
| Marzo | | Settembre | |
| Aprile | | Ottobre | |
| Maggio | | Novembre | |
| Giugno | | Dicembre | |

Chiediamo ai soggetti che abbiano richiesto rimborsi/compensazioni IVA infrannuali nel corso del 2019, di inviarci le copie della relativa documentazione (in caso che questa non ci fosse già in nostro possesso).

La suddivisione delle operazioni effettuate (cessioni, prestazioni di servizi) tra soggetti IVA e consumatori finali (privati).

Nella dichiarazione annuale IVA la suddivisione da indicare e da comunicarci è la seguente:

a) Operazioni effettuate nei confronti di soggetti IVA

| | |
|--------------------|-------------|
| Imponibile € _____ | IVA € _____ |
|--------------------|-------------|

b) Operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali (soggetti privati)

| | |
|---------------------------|--------------------|
| Totale imponibile € _____ | Totale IVA € _____ |
|---------------------------|--------------------|

Le operazioni con emissione di fattura effettuate nei confronti dei consumatori finali (soggetti privati) devono essere suddivise per regioni/provincie, come segue:

| Regione/ Provincia | Imponibile | IVA | Regione | Imponibile | IVA |
|-----------------------|------------|-----|----------------|------------|-----|
| Abruzzo | | | Basilicata | | |
| Bolzano | | | Calabria | | |
| Campania | | | Emilia Romagna | | |
| Friuli Venezia G. | | | Lazio | | |
| Liguria | | | Lombardia | | |
| Marche | | | Molise | | |

| | | | | | |
|----------|--|--|---------------|--|--|
| Piemonte | | | Puglia | | |
| Sardegna | | | Sicilia | | |
| Toscana | | | Trento | | |
| Umbria | | | Valle d'Aosta | | |
| Veneto | | | | | |

Ripartizione degli imponibili delle fatture d'acquisto in campo IVA del 2019, al netto dell'IVA (imponibile IVA), distinguendo tra:

| | |
|---|---------|
| Totale imponibile acquisti di beni ammortizzabili, materiali e immateriali, compresi i beni di costo non superiore a Euro 516,45 e compreso il prezzo di riscatto per i beni già acquisiti in leasing | € _____ |
| Totale imponibile dei beni strumentali non ammortizzabili, indicando il corrispettivo relativo all'acquisto di beni strumentali non ammortizzabili (terreni) | € _____ |
| Totale imponibile degli acquisti di materie prime, semilavorati, materie sussidiarie, di consumo e merci destinate alla vendita | € _____ |
| Totale imponibile (per differenza con il totale degli acquisti documentati "in fattura") di tutte le altre acquisizioni di beni e servizi diversi dalle precedenti, comprese le importazioni e gli acquisti intracomunitari | € _____ |

Nel caso di esportazioni o importazioni è necessaria la seguente ripartizione:

| | |
|--|---|
| Esportazioni a paesi extra-UE art. 8, lettera a) e lettera b), DPR 633/72 (documentate nei Vostri archivi da apposita modulistica doganale, DAU, ecc.) | € _____ |
| Importazioni (bollette doganali) | Imponibile € _____ IVA € _____ |
| Importazioni di oro industriale, argento puro, rottami e altri materiali di recupero | Imponibile € _____ IVA € _____ |

Per le cessioni di cui all'art. 8, lett. c, DPR 633/72 (dichiarazioni di intento) si veda più avanti.

Nel caso di cessioni o acquisti di beni e/o servizi intracomunitari è necessaria la seguente ripartizione:

| | |
|--|---------|
| Cessioni intracomunitarie di beni ex art. 41 DL 331/93 | € _____ |
|--|---------|

| | | |
|--|-----------------------|----------------|
| Prestazioni di servizi intracomunitarie prestate ex art. 7ter DPR 633/72 | € _____ | |
| Acquisti intracomunitari di beni ex art. 38 DL 331/93 | Imponibile € _____ | IVA € _____ |
| Acquisti di servizi intracomunitari ex art. 7ter DPR 633/72 | Imponibile € _____ | IVA € _____ |

Vi chiediamo di compilare il seguente prospetto, necessario ad effettuare una verifica incrociata con gli importi indicati a titolo di acquisti/cessioni intracomunitari di beni e di servizi nella contabilità IVA e quelli indicati negli elenchi INTRASTAT:

Acquisto/cessione di beni intracomunitari:

| Periodo | Dich. Intrastat acquisto beni | Registri Iva acquisto beni | Differenza | Dich. Intrastat cessione beni | Registri IVA vendite beni | Differenza |
|----------------------------|-------------------------------|----------------------------|------------|-------------------------------|---------------------------|------------|
| Gennaio | | | | | | |
| Febbraio | | | | | | |
| Marzo o I trimestre* | | | | | | |
| Aprile | | | | | | |
| Maggio | | | | | | |
| Giugno o II trimestre* | | | | | | |
| Luglio | | | | | | |
| Agosto | | | | | | |
| Settembre o III trimestre* | | | | | | |
| Ottobre | | | | | | |
| Novembre | | | | | | |
| Dicembre o IV trimestre* | | | | | | |
| <i>Totale</i> | | | | | | |

*Ricordiamo che gli elenchi INTRA trimestrali degli acquisti sono stati abrogati.

Acquisto/cessione di servizi intracomunitari:

| Periodo | Dich. Intrastat acquisto servizi | Registri Iva acquisto servizi | Differenza | Dich. Intrastat cessione servizi | Registri IVA vendite servizi | Differenza |
|----------------------------|----------------------------------|-------------------------------|------------|----------------------------------|------------------------------|------------|
| Gennaio | | | | | | |
| Febbraio | | | | | | |
| Marzo o I trimestre* | | | | | | |
| Aprile | | | | | | |
| Maggio | | | | | | |
| Giugno o II trimestre* | | | | | | |
| Luglio | | | | | | |
| Agosto | | | | | | |
| Settembre o III trimestre* | | | | | | |
| Ottobre | | | | | | |
| Novembre | | | | | | |
| Dicembre o IV trimestre* | | | | | | |
| <i>Totale</i> | | | | | | |

**Ricordiamo che gli elenchi INTRA trimestrali degli acquisti sono stati abrogati.*

Qualora non fossero già presso il nostro studio, Vi preghiamo di inviarci la copia dei modelli INTRASTAT inviati.

Nel caso di cessioni nazionali con dichiarazione d'intento art. 8, lett. c), DPR 633/72, è necessaria la seguente ripartizione:

| | |
|--------------------------------------|---------|
| Cessioni con dichiarazione d'intento | € _____ |
|--------------------------------------|---------|

Per la riconciliazione delle registrazioni IVA con le dichiarazioni d'intento ricevute si compili il seguente prospetto (anche inviandoci apposito file Excel):

| Nome cliente e Partita IVA del cessionario/committente/cliente | Importo delle cessioni non imponibili Iva ex art. 8 c, DPR 633/1972 (con dichiarazioni d'intento) | Data invio telematico | numero di protocollo | Tipologia: a. una sola operazione fino ad Euro b. operazioni fino a concorrenza di Euro | Importo trasmesso |
|--|---|-----------------------|----------------------|---|-------------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| <i>Totale</i> | | | | | |

Si fa presente che il totale di tale prospetto di suddivisione del plafond utilizzato nei confronti dei diversi clienti deve quadrare con il riepilogo IVA annuale in riguardo alle rispettive operazioni non imponibili IVA.

Per coloro che per l'invio telematico delle dichiarazioni d'intento si sono avvalsi del nostro studio non devono compilare l'ultima colonna "Data invio telematico dichiarazione d'intento", essendo già in nostro possesso.

Nel caso di esportazioni abituali (non imponibilità IVA) è necessaria la seguente ripartizione:

| | |
|---------------------------------------|---------|
| Plafond disponibile al 1 gennaio 2019 | € _____ |
|---------------------------------------|---------|

| Mese | UTILIZZO PLAFOND per acquisti in Italia senza IVA o per acquisti intracomunitari | UTILIZZO PLAFOND per importazioni (da paesi extra UE) | VOLUME D'AFFARI del mese | Esportazioni operazioni assimilate e operazioni intracomunitarie |
|----------|--|---|--------------------------|--|
| Gennaio | | | | |
| Febbraio | | | | |

| | | | | |
|---------------|--|--|--|--|
| Marzo | | | | |
| Aprile | | | | |
| Maggio | | | | |
| Giugno | | | | |
| Luglio | | | | |
| Agosto | | | | |
| Settembre | | | | |
| Ottobre | | | | |
| Novembre | | | | |
| Dicembre | | | | |
| <i>Totale</i> | | | | |

Nel caso di operazioni con la Repubblica di San Marino è necessaria la seguente ripartizione:

| | | |
|---|-----------------------|----------------|
| Totale imponibile delle cessioni di merci ad operatori sammarinesi | | € _____ |
| Acquisti da San Marino, <i>senza</i> pagamento dell'IVA | Imponibile € _____ | IVA € _____ |
| Totale imponibile degli acquisti da San Marino, <i>con</i> pagamento dell'IVA | | € _____ |

Vi ricordiamo che la procedura per gli acquisti da San Marino senza pagamento dell'IVA è la seguente:

- determinare il debito d'imposta indicandone l'aliquota e l'ammontare sull'originale della fattura;
- registrare la fattura sui registri IVA acquisti e vendite (autofattura);
- comunicare i dati relativi a tali registrazioni al proprio ufficio IVA competente entro 5 giorni dall'avvenuta annotazione;
- tali acquisti non vanno inseriti negli elenchi INTRASTAT.

Particolari tipologie di acquisti per le quali l'IVA è dovuta da parte del cessionario/acquirente (autofattura):

| | | |
|--|-----------------------|----------------|
| Acquisti di servizi da soggetti non residenti UE, autofattura art. 17, c. 2 | Imponibile € _____ | IVA € _____ |
| Acquisti all'interno dello stato di rottami e altri materiali di recupero art. 74, c. 7 e 8 (autofattura) | Imponibile € _____ | IVA € _____ |
| Acquisto di oro industriale e argento puro (interno allo stato, autofattura art. 17, c. 5) | Imponibile € _____ | IVA € _____ |
| Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile reverse-charge (art. 17, c. 6, lett. a) | Imponibile € _____ | IVA € _____ |
| Imponibile prestazione di servizi di pulizia, di demolizione, d'installazione d'impianti e di completamento di edifici ex. Art. 17, c 6, lett. a-ter | Imponibile € _____ | IVA € _____ |
| Acquisto d'immobili strumentali senza esposizione dell'IVA (art. 10, n. 8-ter, lett. b e d) | Imponibile € _____ | IVA € _____ |
| Acquisto di telefoni cellulari con applicazione del reverse-charge (art. 17, c. 6, lett. b) | Imponibile € _____ | IVA € _____ |
| Acquisto di prodotti elettronici con applicazione del reverse-charge (art. 17, c. 6, lett. c) | Imponibile € _____ | IVA € _____ |
| Acquisto di energia elettrica (art. 17, co. 6, lett. d quater) | Imponibile € _____ | IVA € _____ |
| Estrazione di beni da depositi IVA (art. 50-bis, c 6, D.L. 331/1993) | Imponibile € _____ | IVA € _____ |

Acquisti effettuati da cosiddetti contribuenti particolari:

| | |
|---|---------|
| Imponibile degli acquisti da soggetti che abbiano optato per il regime fiscale per l'imprenditoria giovanile (art. 24, commi 1 e 2, DL 98/2011) | € _____ |
| Acquisti da contribuenti che si avvalgono del regime forfettario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti e professioni (art. 1, commi 54 a 89, legge 190/2014); | € _____ |

Acquisti effettuati (nel territorio dello stato, intracomunitari e importazioni) con detrazione ridotta dell'IVA o senza detrazione dell'IVA:

| | |
|--|---------|
| Imponibile degli acquisti all'interno, degli acquisti intracomunitari e delle importazioni per le quali non sono previste la detrazione d'imposta o la detrazione parziale ai sensi dell'art. 19-bis 1, DPR 633/72 (spese per autoveicoli, cellulari, carburanti ecc.); va indicata soltanto la quota d'imponibile corrispondente alla parte di imposta non detraibile. | € _____ |
| Imponibile degli acquisti all'interno, degli acquisti intracomunitari e delle importazioni effettuati da contribuenti che svolgono esclusivamente operazioni esenti per le quali non sono previste la detrazione dell'IVA ai sensi dell'art. 19, c.2, DPR 633/72, o da soggetti che hanno optato per la dispensa dagli adempimenti ai sensi dell'art. 36-bis, DPR 633/72 | € _____ |

Operazioni di cessioni effettuate con applicazione del "reverse charge":

Riservato all'indicazione dell'ammontare delle operazioni di cessione con applicazione del sistema "reverse charge", con tale meccanismo la parte cedente (venditrice) emette fattura per la cessione senza evidenziare né aliquota né importo dell'imposta sul valore aggiunto (Art. 17, c. 5, DPR 633/72), mentre la parte cessionaria (acquirente) assume la veste di debitore d'imposta, adempie gli obblighi della integrazione della fattura registrandola sia nel registro degli acquisti che in quello delle vendite.

A titolo esemplificativo il sistema viene applicato per le cessioni all'interno dello Stato, di rottami ed altri materiali di recupero, di oro, di argento puro, di fabbricati o porzioni di fabbricato strumentale, nonché delle prestazioni di servizi rese nel settore edile da subappaltatori ai sensi dell'art. 17, c. 6, lett. a, DPR 633/72).

| | |
|--|---------|
| Imponibile cessioni di rottami e altri materiali di recupero | € _____ |
| Imponibile cessioni di oro e argento puro | € _____ |
| Imponibile prestazioni di servizi di subappalto nel settore edile, ex art. 17, c 6, lett. A | € _____ |
| Imponibile prestazioni di servizi di pulizia, di demolizione, d'installazione d'impianti e di completamento di edifici | € _____ |
| Imponibile cessioni di fabbricati strumentali | € _____ |
| Imponibile cessioni di telefoni cellulari | € _____ |
| Imponibile cessioni di prodotto elettronici | € _____ |
| Imponibile cessioni di energia elettrica | € _____ |

La fatturazione elettronica nei confronti della pubblica amministrazione

Le operazioni che sono state poste in essere (fatturate) nel confronto della pubblica amministrazione dallo 01/01/2019 dovevano essere regolarmente fatturate con IVA, annotando in fattura che trattasi di un'operazione assoggettata allo "split payment", mediante l'indicazione "scissione dei pagamenti ex art. 17-ter, DPR 633/72". Tali operazioni dovranno anche essere visibili in maniera distinta dalla liquidazione IVA annuale, anche al fine di capire quanto del debito IVA non doveva venire versato per effetto del meccanismo dello "split-payment".

| | | |
|--|-----------------------|----------------|
| Imponibile delle fatture elettroniche senza applicazione dello split payment | Imponibile € _____ | IVA € _____ |
| Imponibile delle fatture elettroniche con applicazione dello split payment | Imponibile € _____ | IVA € _____ |

Ammontare delle operazioni in sospeso (verso lo Stato, Enti Pubblici, ecc.) effettuate nel 2019 con IVA esigibile in anni successivi € _____

Ammontare delle operazioni in sospeso (verso lo Stato, Enti Pubblici, ecc.) di anni precedenti con IVA divenuta esigibile nel 2019 € _____

Altri dati

L'importo complessivo delle fatture per cessioni di beni strumentali ammortizzabili e dei passaggi interni tra le diverse attività separata eventualmente effettuate:

€ _____

L'importo complessivo delle fatture per cessioni esenti ex art. 10, n. 27-quinquies, DPR 633/1972: € _____

Totale imponibile dei servizi e delle cessioni nei confronti di condomini:

€ _____

In caso di esercizio di opzioni (come p.e. in caso di passaggio dal regime forfettario al regime ordinario), qualora non già concordati con il nostro consulente di riferimento, ci devono essere comunicati tali opzioni (quadro VO della dichiarazione IVA annuale).

All'inizio di ogni anno deve essere verificato, se sussistono ancora i presupposti per poter effettuare le liquidazioni IVA con cadenza trimestrale, che sono:

- ricavi non superiore a Euro 400.000,00 derivanti da prestazioni di servizi;
- ricavi non superiore a Euro 700.000,00 derivante dall'esercizio di altre attività (p.e. cessione di beni).



Le informazioni qui contenute sono da considerarsi accurate sino alla data di pubblicazione della newsletter; le norme regolatrici la materia potrebbero essere nel frattempo state modificate. Il contenuto di questa newsletter non costituisce, né può essere usato come, sostituto di un parere fiscale e/o legale per una specifica situazione. Il Bureau Plattner non è responsabile per qualsiasi azione intrapresa o meno sulla base di questa newsletter.

Informazioni dettagliate in ordine alla nostra informativa sul trattamento dei dati personali sono riportate nella Privacy Policy, consultabile sul nostro sito web: <https://www.bureauplattner.com/it/cookie/>. Per eventuali domande si prega di contattare il seguente indirizzo email: privacy@bureauplattner.com.

© Bureau Plattner – Dottori commercialisti, revisori, avvocati
www.bureauplattner.com

MOORE STEPHENS

 Warwick Legal Network