

Avvocato Commercialista **Eugenio** Testoni
Avvocato **Stefano** Legnani
Avvocato **Paolo** Casati
Dottore Commercialista **Alessandro** Bondesan
Dottore Commercialista **Giovanni** Peluso
Dottore Praticante Avvocato **Carlo** Testoni

Studio Legale Tributario Testoni

Via Giovio 16
22100 **Como**
Tel. +39 031 262257
Fax +39 031 270274
info@studiotestoni.it
www.studiotestoni.it

Circolare Informativa per i Clienti

3.2020

Febbraio

Dichiarazione IVA e Certificazione Unica 2020 anno 2019 (richiesta documenti)

Sommario

1. DICHIARAZIONE IVA 2020 (ANNO 2019)	2
2. CERTIFICAZIONE UNICA 2020 (ANNO 2019)	2
3. ALTRE SCADENZE: COMUNICAZIONI TRIMESTRALI IVA ED ESTEROMETRO	3
4. DOCUMENTI UTILI	3

Circolare Informativa per i Clienti

1. DICHIARAZIONE IVA 2020 (ANNO 2019)

Sono obbligati alla presentazione della Dichiarazione annuale IVA tutti i titolari di Partita IVA che esercitano attività d'impresa, attività artistiche o professionali, a esclusione dei soggetti operanti nell'ex regime dei minimi o nel regime forfettario.

Per l'anno 2020, con riferimento all'anno d'imposta 2019, la Dichiarazione IVA dovrà essere trasmessa entro il 30 aprile 2020.

Con riferimento all'IVA a credito sugli acquisti detraibile con riferimento all'anno d'imposta 2019 si rimanda a quanto comunicato con la nostra Circolare 11/2019. In breve:

Fattura emessa a dicembre 2019	Ricevuta e registrata a Dicembre 2019	Detrazione a Dicembre 2019
	Ricevuta nel 2019 ma registrata nel 2020 (entro Aprile 2020)	Detrazione in Dichiarazione IVA del 2019 e registrazione tramite sezionale
	Ricevuta nel 2019 ma registrata nel 2020 (dopo Aprile 2020)	Detrazione non ammessa
	Ricevuta e registrata a Gennaio 2020	Detrazione ammessa a Gennaio 2020

Si ricorda altresì che il credito IVA maturato al 31 dicembre 2019 (comprensivo di quello riferito a fatture 2019 registrate nel 2020 per i motivi e con le modalità sopra indicate) può essere utilizzato in compensazione con altre imposte e contributi (compensazione "orizzontale" o "esterna": Codice Tributo 6099, Anno di Riferimento 2019) solo fino al limite massimo di 5.000 Euro. L'eventuale credito eccedente 5.000 Euro potrà invece essere utilizzato a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della Dichiarazione annuale IVA soltanto se la Dichiarazione annuale IVA riporterà il visto di conformità rilasciato da un professionista abilitato. 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); non è più consentito l'utilizzo dell'home banking.

Per predisporre tempestivamente la Dichiarazione IVA chiediamo cortesemente che la documentazione necessaria ci venga consegnata al più presto e comunque **entro il 2 marzo 2020**.

Nella sezione **DOCUMENTI UTILI** della presente Circolare forniamo una lista per guidare i nostri Clienti nella raccolta della suddetta documentazione.

2. CERTIFICAZIONE UNICA 2020 (ANNO 2019)

Per il periodo d'imposta 2019 i sostituti d'imposta devono rilasciare le certificazioni ai percipienti **entro il 31 marzo 2020**, mediante invio postale o consegna diretta, e trasmettere le certificazioni in via telematica all'Agenzia delle Entrate **entro il 9 marzo 2020** (il 7 marzo è sabato).

La Certificazione Unica 2020 riguarda la comunicazione dei redditi da lavoro dipendente equiparati e assimilati, i redditi da lavoro autonomo (compresi ex minimi e forfettari), provvigioni e redditi diversi nonché contributi previdenziali e assistenziali.

La Certificazione Unica 2020 deve essere presentata anche dai soggetti che hanno corrisposto somme e valori per i quali non è prevista l'applicazione delle ritenute alla fonte ma che sono assoggettati alla contribuzione dovuta all'INPS (ad esempio le aziende straniere che occupano lavoratori italiani all'estero assicurati in Italia).

Circolare Informativa per i Clienti

Per le attività con dipendenti – come di consueto – lo Studio trasmetterà le Certificazioni Uniche relative ai redditi di lavoro autonomo (compresi ex minimi e forfettari), provvigioni e redditi diversi o occasionali; per quanto riguarda i redditi da lavoro dipendente e assimilati invitiamo a confermare l’incarico a cura del Consulente del Lavoro.

Con riferimento al **nuovo regime fiscale delle locazioni brevi** i soggetti che risiedono in Italia e che esercitano attività di intermediazione immobiliare e/o gestione di portali web sono tenuti ad applicare sull’eventuale canone o corrispettivo pagato dall’utente una ritenuta del 21% nonché al rilascio della Certificazione Unica in qualità di sostituti di imposta.

Invitiamo i Clienti interessati a farci pervenire, **entro il 19 febbraio 2020**:

- Copia delle fatture relative ai compensi a terzi (lavoratori autonomi, prestazioni occasionali, provvigioni, “ex minimi” e “forfettari”, redditi diversi), pagate nell’anno 2019;
- Copia dei Modelli F24 relativi ai versamenti delle ritenute di competenza del 2019 (codici tributo 1040, ecc.).

È altresì possibile fornire allo Studio file conformi o compilare il file in Excel allegato.

Per i Clienti ai quali elaboriamo le scritture contabili sarà nostra cura predisporre e inviare entro i termini di legge le Certificazioni Uniche 2020 relative ai lavoratori autonomi (incluse prestazioni occasionali e prestazioni rese da lavoratori autonomi in regime dei minimi). Il Cliente si dovrà quindi occupare solo della consegna ai percettori mediante invio postale o consegna diretta.

3. ALTRE SCADENZE: COMUNICAZIONI TRIMESTRALI IVA ED “ESTEROMETRO”

Ricordiamo anche che il 2 marzo 2019 (il 29 febbraio è sabato) sarà in scadenza la Comunicazione Trimestrale IVA relativa al quarto trimestre 2019: invitiamo i Clienti che non avessero ancora provveduto a inoltrarci la documentazione o i file necessari **entro il 19 febbraio 2020**.

Ricordiamo che a seguito delle recenti modifiche la comunicazione delle operazioni transfrontaliere (c.d. “Esterometro”) sarà in scadenza trimestrale secondo la seguente tabella:

Comunicazione operazioni transfrontaliere I trimestre 2020	30 aprile 2020
Comunicazione operazioni transfrontaliere II trimestre 2020	31 luglio 2020
Comunicazione operazioni transfrontaliere III trimestre 2020	2 novembre 2020
Comunicazione operazioni transfrontaliere IV trimestre 2020	1 febbraio 2021

4. DOCUMENTI UTILI

Desideriamo fornire una lista utile a guidare i nostri Clienti nella raccolta della documentazione necessaria per la predisposizione della Dichiarazione IVA 2020 relativa all’anno d’imposta 2019.

Segnaliamo che la lista che segue potrebbe includere documenti già in possesso dello Studio, soprattutto nel caso di contabilità da noi gestite (nel qual caso non sarà ovviamente necessario inviarceli di nuovo), e che la lista è comunque indicativa e non esaustiva: invitiamo i Clienti a comunicarci ulteriori informazioni o particolarità.

Circolare Informativa per i Clienti

- Copia delle Liquidazioni periodiche 2019 annotate sui Registri IVA
- Copia dei Modelli F24 per i versamenti periodici e per l'acconto, anche a seguito di "ravvedimento operoso", e degli utilizzi in compensazione dell'eventuale precedente credito IVA;
- Copie Modelli INTRA presentati per acquisti e cessioni intracomunitarie
- Fatture e prove d'esportazione per operazioni attive effettuate in art. 8 c. 1 lettere a) e b) (numero documenti eventualmente da concordare a "campione" per grandi volumi).
- Riepilogo di tutte le compensazioni d'imposta effettuate nel 2019, dell'eventuale credito IVA 2018 (o precedenti) e degli eventuali crediti infrannuali IVA 2019 chiesti a rimborso o in compensazione.
- Riepilogo di tutte le operazioni registrate nel corso del 2019 (o nel 2020 ma con riferimento al 2019), regolarmente suddivise per aliquota.
- Indicazione delle operazioni effettuate nei confronti di condominii e terremotati
- Indicazione delle prestazioni ricevute da soggetti "minimi" o "forfetari" senza applicazione dell'IVA
- Ripartizione del totale acquisti e importazioni nei seguenti importi:

Beni ammortizzabili (compresi < 516,46 euro)	,00
Beni strumentali non ammortizzabili (terreni, canoni di leasing, affitto, noleggio o altro uso a titolo oneroso)	,00
Beni destinati alla vendita o alla produzione (materie prime, semilavorati, di consumo e accessorie utilizzate per la produzione di beni e servizi)	,00
Altri acquisti e importazioni (servizi e altri acquisti residuali rispetto alle voci precedenti)	,00

- Elenco dettagliato di tutte le operazioni intrattenute con San Marino e Città del Vaticano
- Elenco dettagliato di tutte le operazioni effettuate in **reverse-charge** (acquisti intracomunitari, acquisti da non residenti, importazioni con reverse-charge, rottami, oro industriale, subappalti edilizia, immobili strumentali, ecc.), se dai registri non sono già evidenziate, con separato codice, tutte le specifiche casistiche:
 - Estrazione di beni da depositi IVA (art. 50-bis, c. 6, d.l. n. 331/1993)
 - Acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti ai sensi dell'art. 17, c. 2
 - Operazioni di cui all'art. 74, c. 1, lett. e)
 - Provvigioni corrisposte dalle agenzie di viaggio ai loro intermediari (art. 74-ter, c. 8)
 - Acquisti all'interno di beni di cui all'art. 74, c. 7 e 8
 - Acquisti all'interno di oro industriale e argento puro (art. 17, c. 5)
 - Acquisti di oro da investimento imponibile per opzione (art. 17 c. 5)
 - Acquisti intracomunitari di beni (inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74 c. 7 e 8)
 - Importazioni di beni di cui all'art. 74, c. 7 e 8 senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70 c. 6)
 - Importazioni di oro industriale e argento puro senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70 c. 5)
 - Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art. 17, c. 6, lett. a)
 - Acquisti di fabbricati (art. 17, c. 6, lett. a-bis)

Circolare Informativa per i Clienti

- Acquisti di telefoni cellulari (art. 17, c. 6, lett. b)
- Acquisti di prodotti elettronici (art. 17, c. 6, lett. c)
- Acquisti di servizi del comparto edile e settori connessi (art. 17, c. 6, lett. a-ter)
- Acquisti di beni e servizi del settore energetico (art. 17, c. 6, lett. d-bis, d-ter e d-quater)
- Acquisti dei soggetti di cui all'art. 17-ter
- Elenco dettagliato di tutte le operazioni effettuate in split payment
- Elenco dettagliato di tutte le operazioni con applicazione del regime speciale dei beni usati
- Elenco dettagliato di tutte le operazioni transitate per deposito IVA
- Elenco dettagliato di tutte le autofatture
- Elenco dettagliato di tutti gli acquisti effettuati da soggetti esteri
- Suddivisione per regione o provincia autonoma 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 gli esportatori abituali è possibile compilare il seguente prospetto per la determinazione del plafond disponibile.
- Per i fornitori di esportatori abituali è possibile compilare il seguente prospetto con il dettaglio di tutte le dichiarazioni di intento ricevute

Ulteriori necessità e richieste potranno emergere nel corso di espletamento delle pratiche.

Circolare Informativa per i Clienti

PLAFOND ESPORTATORI ABITUALI

	PLAFOND utilizzato nel 2019		Operazioni effettuate nell'anno 2019		Operazioni effettuate nel 2018 (solo se non indicate nella Dichiarazione IVA dell'anno precedente)	
	All'interno o per acquisti INTRA	All'importazione	Volume d'affari	Esportazioni	Volume d'affari	Esportazioni
Gennaio						
Febbraio						
Marzo						
Aprile						
Maggio						
Giugno						
Luglio						
Agosto						
Settembre						
Ottobre						
Novembre						
Dicembre						
TOTALE						

Plafond disponibile al 1° gennaio 2020

 ,00

Metodo adottato per il 2019

solare

mensile

