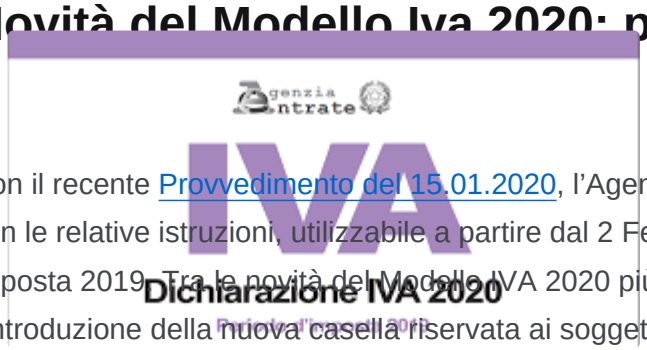
Le novità del Modello IVA 2020

di Gianfranco Costa, Federico Camani

Pubblicato il 12 Febbraio 2020

Con questo intervento andiamo ad analizzare nel dettaglio tutte le novità introdotte dall'Agenzia delle Entrate per il Modello IVA 2020: analisi della dichiarazione IVA quadro per quadro con esempi pratici.

Novità del Modello Iva 2020: premessa



Con il recente Provvedimento del 15.01.2020, l'Agenzia delle Entrate ha approvato il Modello IVA 2020 con le relative istruzioni, utilizzabile a partire dal 2 Febbraio per la dichiarazione relativa al periodo di imposta 2019. Tra le novità del Modello IVA 2020 più rilevanti troviamo le modifiche al Frontespizio, con l'introduzione della nuova casella riservata ai soggetti ISA esonerati dall'apposizione del visto di conformità, e al quadro VL, con l'introduzione, al rigo VL30, dei nuovi campi 4 e 5 riservati all'indicazione dell'IVA periodica versata rispettivamente a seguito di comunicazioni di irregolarità o cartelle di pagamento.

Tuttavia, sono stati introdotti anche **due nuovi quadri**:

- il quadro VQ, finalizzato alla determinazione del credito maturato a seguito de versamenti IVA periodici "non spontanei" e del correlato nuovo rigo VL12;
- il quadro VP, relativo ai dati delle liquidazioni IVA periodiche del IV trimestre 2019, utilizzabile dai soggetti che intendono comunicare tali dati con la dichiarazione annuale IVA, da inviare entro e non oltre il 02.03.2020.

Novità del Modello IVA 2020: il Frontespizio

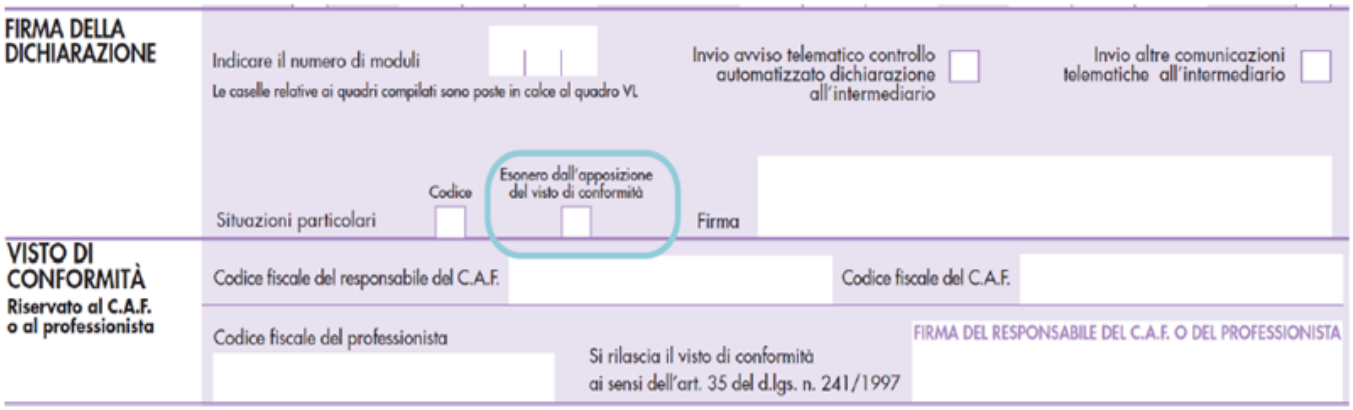
Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D

Nel Frontespizio è stata introdotta nuova casella riservata ai soggetti ISA che, dall'elaborazione degli indici 2018, hanno ottenuto un punteggio almeno pari a 8.

Tale casella, denominata *"Esonero dall'apposizione del visto di conformità"*, è presente nel riquadro *"Firma della dichiarazione"*: la sua compilazione segnala che il contribuente è esonerato dall'apposizione del visto di conformità in caso di compensazione o di richiesta di rimborso del credito IVA per importi non superiori a 50.000 Euro.

Si ricorda che, con il provvedimento Agenzia Entrate n. 126200/2019, è stato confermato che la soglia dei 50.000 Euro si riferisce a tutte le richieste di compensazione effettuate nel 2020 ed è da ritenersi cumulativa di tutti i crediti IVA, comprendendo sia il credito annuale sia i crediti trimestrali.

Figura n. 1. Il Frontespizio del Modello IVA 2020


FIRMA DELLA DICHIARAZIONE
Indicare il numero di moduli
Le caselle relative ai quadri compilati sono poste in calce al quadro VL
Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario
Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario
Situazioni particolari
Codice
Esonero dall'apposizione del visto di conformità
Firma
VISTO DI CONFORMITÀ
Riservato al C.A.F. o al professionista
Codice fiscale del responsabile del C.A.F.
Codice fiscale del C.A.F.
Codice fiscale del professionista
Si rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del d.lgs. n. 241/1997
FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA

I quadri VA e VE

Con il nuovo Modello IVA 2020, sono state apportate delle leggere modifiche anche ai quadri VA e VE.

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D

Nello specifico, il rigo VA11 della sezione 2 del quadro VA viene rinominato *"Gruppo IVA art.* 70-bis", riservato ai contribuenti che a partire dal 01.01.2020 partecipano a un Gruppo IVA di cui agli articoli 70-bis e seguenti del D.P.R. 633/72.

La casella 1 deve essere barrata per comunicare che si tratta dell'ultima dichiarazione annuale IVA precedente l'ingresso nel Gruppo IVA.

Cons

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D