

IVA

Le novità del modello Iva 2020

di **Federica Furlani**

Con [Provvedimento prot. n. 8938 del 15.01.2020](#) sono stati approvati i **modelli di dichiarazione Iva 2020 e Iva Base 2020**, concernenti l'anno 2019, con le relative istruzioni, da presentare **entro il prossimo 30 aprile**.

Tra le principali novità del modello, l'introduzione di **due nuovi quadri**:

- il **quadro VP**, riservato ai contribuenti che intendono avvalersi della facoltà di cui all'[articolo 21-bis D.L. 78/2010](#), come modificato dall'[articolo 12-quater D.L. 34/2019](#), ovvero **comunicare i dati contabili riepilogativi della liquidazione periodica** relativa al quarto trimestre con la dichiarazione annuale dell'imposta sul valore aggiunto. In tal caso la stessa deve essere **presentata entro il mese di febbraio** dell'anno successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta. Anticipando pertanto la presentazione del Modello Iva 2020 entro il prossimo 29 febbraio (2 marzo poiché il 29 febbraio cade di sabato), è possibile **evitare l'adempimento** di trasmissione delle comunicazioni Lipe relative al **quarto trimestre 2019**. Dal punto di vista compilativo, si evidenzia che la **compilazione del quadro VP** ricalca le modalità previste per il Modello di Comunicazione liquidazioni periodiche Iva;
- il **quadro VQ**, che consente ai contribuenti di determinare il credito maturato a seguito di **versamenti di Iva periodica non spontanei**.

Tra le altre novità:

1. nel **Frontespizio** è stata inserita la casella **"Esonero dall'apposizione del visto di conformità"** nel riquadro Firma della dichiarazione, che va barrata dai **contribuenti soggetti agli Isa** che hanno conseguito un livello di affidabilità fiscale almeno pari ad 8 per il periodo d'imposta 2018. L'[articolo 9-bis, comma 11, lett. a\) e b\), D.L. 50/2017](#) prevede infatti, a favore dei contribuenti che presentano il sopracitato livello di affidabilità fiscale:

- l'**esonero dall'apposizione del visto di conformità** per la **compensazione** di crediti per un importo non superiore a **000 euro annui** relativamente all'Iva;
- l'**esonero dall'apposizione del visto di conformità** ovvero dalla prestazione della garanzia per i **rimborsi Iva** per un importo non superiore a **000 euro annui**;
- nel **quadro VA**, il **rigo VA11** è stato denominato **"Gruppo Iva art. 70-bis"** ed è riservato ai contribuenti che, a partire dal 1° gennaio 2020, partecipano a un Gruppo Iva di cui agli [articoli 70-bis e ss. D.P.R. 633/1972](#). La casella 1 va barrata per comunicare che si

tratta dell'**ultima dichiarazione annuale Iva** precedente l'ingresso nel Gruppo;

2. nel **quadro VE e in quello VF**, è stata inserita la **percentuale di compensazione del 6%** e conseguentemente i rigi successivi sono stati rinumerati;

3. nel **quadro VF**, il **rigo VF16** è costituito quest'anno da due campi:

- il **campo 1**, contenente gli **acquisti non imponibili**, non soggetti e relativi ad alcuni regimi speciali;
- il **campo 2**, riguardante gli **acquisti esenti e le importazioni non soggette**;

e nella **sezione 3** è stata prevista la **casella 9** che va barrata dagli imprenditori agricoli che hanno applicato il regime riservato all'**attività di enoturismo** di cui alla **L. 205/2017**.

4. nel **quadro VL** è stato introdotto il **rigo VL12** nella sezione 2 per l'indicazione del credito maturato a seguito dei **versamenti Iva periodica non spontanei** di cui nel nuovo quadro VQ, e nel **rigo VL30** sono stati introdotti i **campi 4 e 5** per l'indicazione dell'Iva periodica relativa al 2019 versata fino alla data di presentazione della dichiarazione a seguito, rispettivamente, del ricevimento delle **comunicazioni degli esiti del controllo automatizzato** ([articolo 54-bis D.P.R. 633/1972](#)) nonché al seguito della **notifica delle cartelle di pagamento** riguardanti le comunicazioni delle liquidazioni periodiche;

5. nel **quadro VO**, Sezione 3, è stato inserito il **rigo VO35** riservato ai contribuenti che esercitano l'**attività enoturistica** e comunicano di aver optato per l'applicazione dell'Iva e del reddito nei modi ordinari.

Le novità del **Prospetto Iva 26 PR** riguardano:

- il **quadro VS, campo 8, codice 3**, che quest'anno deve essere utilizzato se la **controllata** ha applicato gli Isa e, avendo conseguito un **livello di affidabilità fiscale** almeno pari ad 8, ai sensi dell'[articolo 9-bis, comma 11, lett. a\) e b\), D.L. 50/2017](#) è esonerata:
1. dall'**apposizione del visto di conformità** per la compensazione di **crediti** per un importo non superiore a **50.000 euro annui** relativamente all'Iva;
 2. dall'**apposizione del visto di conformità** ovvero dalla prestazione della garanzia per i **rimborsi Iva** per un importo non superiore a **50.000 euro annui**;
- il **quadro VW, sezione 2**, dove sono stati introdotti i **campi 4 e 5 del rigo VW30**, per l'indicazione dell'Iva periodica relativa al 2019 versata fino alla data di presentazione della dichiarazione a seguito, rispettivamente, del **ricevimento delle comunicazioni degli esiti del controllo automatizzato** ([articolo 54-bis D.P.R. 633/1972](#)) nonché al seguito della notifica delle **cartelle di pagamento** riguardanti le comunicazioni delle liquidazioni periodiche.

È stato inoltre previsto il **rigo VW31** per l'indicazione del **credito maturato a seguito dei versamenti Iva periodica non spontanei di cui al nuovo quadro VQ**.



Master di specializzazione

ADEMPIMENTI E NOVITÀ IVA 2020

[Scopri le sedi in programmazione >](#)