





Rif. 0201/2020 IVA

Erba, 21 Febbraio 2020

Pagina	
1	<b>Le prossime scadenze fiscali</b> Promemoria scadenze e aggiornamenti fiscali
 <a href="mailto:segreteria@saced.eu">segreteria@saced.eu</a>	 +39 031 647811

#### COMUNICAZIONE IVA TRIMESTRALE

Scade il prossimo 29 febbraio il termine per la presentazione della Liquidazione IVA Periodica relativa al IV trimestre 2019. Per i clienti che ancora non avessero consegnato tramite il portale TENX i file da inviare all'Agenzia delle Entrate ricordiamo di procedere entro il prossimo 26 febbraio.

#### ESTEROMETRO 2020

La Legge di bilancio 2020 interviene in tema di esterometro modificando la periodicità, abbandonando il precedente invio mensile in favore di un più agevole (e ragionevole) invio trimestrale. Nella tabella che trovate di seguito riportiamo i termini di presentazione dell'Esterometro per l'anno 2020.

#### DICHIARAZIONE ANNUALE IVA

Entro il prossimo 30 aprile dovrà essere compilata e inviata telematicamente la dichiarazione IVA relativa all'anno 2019. Per i clienti che ancora non si fossero attivati, ricordiamo di prendere contatti con la sig.ra Cristina per fissare un appuntamento con rag. Cavadini per il controllo dei dati annuali e la predisposizione della dichiarazione. Il versamento dell'imposta a debito che dovesse risultare dalla dichiarazione annuale dovrà essere effettuato entro il 16 marzo 2020 oppure con l'applicazione delle opportune maggiorazioni unitamente alle imposte dovute risultanti dalla dichiarazione dei redditi.

#### CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA FATTURE ELETTRONICHE

Scade il 2 marzo il termine per portare in conservazione sostitutiva le fatture di acquisto elettroniche ricevute relative a cessione di carburante non effettuate alla pompa. L'obbligo di emettere fattura elettronica per le cessioni di benzina e gasolio destinate ad essere utilizzate come carburanti per motori per uso autotrazione con la sola eccezione delle cessioni effettuate presso gli impianti stradali di distribuzione era scattato dal luglio 2018. Il termine per effettuare la conservazione delle fatture elettroniche è quello previsto dall'articolo 3 del DMEF 17/6/2014, ossia entro tre mesi dal termine di presentazione delle dichiarazioni dei redditi relative alla annualità a cui si riferiscono i documenti. In questo caso trattandosi di documenti dell'anno 2018 i 90 giorni decorrono dal 2/12/2019 termine ultimo per la presentazione delle dichiarazioni dei redditi dell'anno 2018.

#### IMPOSTA DI BOLLO

Fattura elettronica: come cambia il pagamento dell'imposta di bollo nel 2020

In sede di conversione del Decreto Fiscale ((D.L. 124/2019) sono state introdotte alcune novità sulla fattura elettronica 2020. Nell'articolo 17 è stato previsto con l'inserimento del comma 1 bis, (per semplificare e ridurre gli adempimenti dei

contribuenti) che, nel caso in cui gli importi dovuti non superino il limite di 1.000 euro annui, l'obbligo di versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche, potrà essere assolto con due versamenti semestrali, da effettuare:

- entro il 16 giugno
- entro il 16 dicembre.

Quando l'importo annuo supera i 1.000 euro, i termini di versamento non cambieranno rispetto al 2019, e lo stesso si dovrà effettuare entro il giorno 20 del mese successivo al trimestre di riferimento. Le date da ricordare sono le seguenti:

20 aprile per il primo trimestre;  
 20 luglio per il secondo trimestre;  
 20 ottobre per il terzo trimestre;  
 20 gennaio per l'ultimo trimestre.

## MODELLO INTRASTAT 2020

L'emissione della fattura in formato elettronico per le transazioni intercorse con soggetti UE non fa venir meno l'obbligo di inviare i modelli INTRASTAT.

L'E-fattura obbligatoria non ha cambiato le regole per l'invio dei modelli INTRA: l'obbligo di comunicazione mensile dei modelli INTRA 2bis e INTRA 2quater resta in capo rispettivamente, ai soli fini statistici, ai soggetti passivi che hanno effettuato acquisti di beni intracomunitari per importi trimestrali pari o superiori a 200.000 euro e ai soggetti passivi che hanno effettuato acquisti di servizi intracomunitari per importi trimestrali pari o superiori a 100.000 euro.

Quanto al modello INTRA relativo alle cessioni resta obbligatoria la presentazione a seconda degli importi sia per cessioni di beni che di servizi.

Si ricorda che le scadenze dei modelli INTRASTAT mensili sono il 25 del mese successivo a quello di riferimento; mentre per l'adempimento trimestrale la scadenza è fissata al giorno 25 del trimestre successivo a quello di riferimento. La verifica del superamento dei limiti che fanno scattare l'obbligo o variare la periodicità di presentazione deve essere fatta costantemente in corso d'anno.

## TAVOLA DI SINTESI PRESENTAZIONE DEI MODELLI INTRA

INTRASTAT	Periodicità	Dettaglio
INTRA 2bis Acquisti di beni	Obbligo di presentazione solo mensile e solo ai fini statistici	La presentazione obbligatoria mensile permane ai soli fini statistici soltanto se l'ammontare totale trimestrale degli acquisti UE di beni sia per almeno uno dei 4 trimestri precedenti $\geq 200.000$ euro.
INTRA2quater Servizi ricevuti	Obbligo di presentazione solo mensile e solo ai fini statistici	La presentazione obbligatoria mensile permane ai soli fini statistici e soltanto se l'ammontare totale trimestrale degli acquisti UE di servizi sia per almeno uno dei 4 trimestri precedenti $\geq 100.000$ euro. Viene meno la valenza fiscale
INTRA 1bis Cessioni di beni	Obbligo di presentazione mensile o trimestrale	La parte statistica per gli operatori mensili diviene facoltativa, se essi non hanno realizzato, in alcuno dei 4 trimestri precedenti, un ammontare totale trimestrale di cessioni UE di beni $\geq 100.000$ euro.
INTRA 1quater Servizi Resi	Obbligo di presentazione mensile o trimestrale	Permane l'obbligo dell'invio degli INTRASTAT relativi alle prestazioni di servizi. A seconda del superamento o meno della soglia di 50.000 euro (del totale dei servizi resi che sono state realizzate anche solamente in uno dei quattro trimestri precedenti), la periodicità di invio è mensile ovvero trimestrale.

Riepiloghiamo di seguito il calendario delle prossime scadenze fiscali inerenti IVA e adempimenti connessi.

TERMINE	DESCRIZIONE
29 febbraio	Presentazione telematica comunicazione della liquidazione Iva periodica del IV trimestre 2019
2 marzo	Conservazione sostitutiva fatture elettroniche anno 2018
16 marzo	Dichiarazione IVA Annuale 2019: termine per il versamento dell'importo a saldo senza maggiorazione
16 marzo	Tassa annuale vidimazione libri sociali: scade il termine per il versamento tramite F24
20 aprile	Imposta di bollo assolta in modo virtuale sulle fatture elettroniche emesse nel I trimestre 2020: scade il termine per il versamento per i contribuenti che versano oltre 1000 euro annui.
30 aprile	Presentazione telematica Dichiarazione IVA Annuale 2019
30 aprile	Presentazione telematica "Esterometro" relativamente alle fatture emesse e ricevute nel I trimestre 2020
31 maggio	Presentazione telematica comunicazioni delle liquidazioni Iva periodiche del I trimestre 2020
16 giugno	Imposta di bollo assolta in modo virtuale sulle fatture elettroniche emesse nel I semestre 2020: scade il termine per il versamento per i contribuenti che versano meno di 1000 euro annui.
20 luglio	Imposta di bollo assolta in modo virtuale sulle fatture elettroniche emesse nel II trimestre 2020: scade il termine per il versamento per i contribuenti che versano oltre 1000 euro annui.
31 luglio	Presentazione telematica "Esterometro" relativamente alle fatture emesse e ricevute nel II trimestre 2020
20 ottobre	Imposta di bollo assolta in modo virtuale sulle fatture elettroniche emesse nel III trimestre 2020: scade il termine per il versamento per i contribuenti che versano oltre 1000 euro annui.
31 ottobre	Presentazione telematica "Esterometro" relativamente alle fatture emesse e ricevute nel III trimestre 2020
16 dicembre	Imposta di bollo assolta in modo virtuale sulle fatture elettroniche emesse nel II semestre 2020: scade il termine per il versamento per i contribuenti che versano meno di 1000 euro annui.
20 gennaio 2021	Imposta di bollo assolta in modo virtuale sulle fatture elettroniche emesse nel IV trimestre 2020: scade il termine per il versamento per i contribuenti che versano oltre 1000 euro annui.
31 gennaio 2021	Presentazione telematica "Esterometro" relativamente alle fatture emesse e ricevute nel IV trimestre 2020