STUDIO
ZANOBETTI
COMMERCIALISTI ASSOCIATI

VIALE MONTEGRAPPA, 183/A - 59100 PRATO (PO)
TELEFONO 0574 - 575331 FAX 0574 - 574120

studiozanobetti@legalmail.it (P.E.C.)
info@studiozanobetti.it
francesco.zanobetti@odcecprato.legalmail.it (P.E.C.)
francesco.zanobetti@studiozanobetti.it

P.IVA e C.F. ASSOCIAZIONE PROFESSIONALE N. 01787800976
Sito Web: www.studiozanobetti.it
Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Prato N° SA 27

CIRCOLARE INFORMATIVA

Circolare n. 12/2020 ***31 Marzo 2020***

MODELLO IVA 2020, INTRASTAT, ESTEROMETRO E LIPE AL 30 GIUGNO 2020

Sospesi gli adempimenti IVA in scadenza nel periodo compreso tra l'8 Marzo e il 31 Maggio 2020, che dovranno essere effettuati entro il 30 Giugno, senza applicazione di sanzioni.
La sospensione, prevista dal decreto Cura Italia, per i soggetti con domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nel territorio dello Stato, riguarda la trasmissione telematica del modello IVA 2020 e tutti gli adempimenti connessi (eventuali ravvedimenti operosi, richiesta del rimborso del credito IVA annuale e prestazione delle garanzie), la trasmissione telematica delle istanze per il rimborso o la compensazione del credito IVA del primo trimestre e l'invio della comunicazione dei dati della LIPE del primo trimestre 2020.
Rinvio anche per i modelli Intrastat.
Il decreto Cura Italia (Articolo 62 del Decreto Legge n. 18/2020) ha sospeso, per tutti i soggetti aventi il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato, gli **adempimenti tributari** che scadono nel **periodo compreso tra l'8 Marzo 2020 e il 31 Maggio 2020.**

FANNO ECCEZIONE:

- da un lato, gli adempimenti relativi ai versamenti delle imposte e all'effettuazione delle ritenute alla fonte e delle trattenute relative all'addizionale regionale e comunale, per i quali sono previste disposizioni *ad hoc*;
- dall'altro, gli adempimenti collegati alla predisposizione della dichiarazione precompilata (ad esempio, certificazioni uniche), per i quali opera il differimento previsto dall'Articolo 1 del Decreto Legge n. 9/2020.

Gli adempimenti sospesi dovranno essere effettuati **entro il 30 Giugno 2020**, senza applicazione di sanzioni.
Resta, peraltro, possibile eseguire spontaneamente gli adempimenti oggetto di rinvio prima del 30 Giugno 2020, sia pure dopo la scadenza ordinaria, senza incorrere in sanzioni.

ADEMPIMENTI IVA DEI SOGGETTI RESIDENTI.

Per i soggetti residenti, cioè con il **domicilio fiscale**, la **sede legale** o la **sede operativa nel territorio dello Stato**, la sospensione riguarda sia gli adempimenti **dichiarativi**, sia quelli **comunicativi** in scadenza nel periodo compreso tra l'8 Marzo 2020 e il 31 Maggio 2020.

NELLO SPECIFICO, SI TRATTA:

- della trasmissione telematica della **dichiarazione IVA relativa all'anno 2019 (modello IVA 2020),** in scadenza il 30 Aprile 2020, e di tutti gli adempimenti connessi come, per esempio, gli eventuali ravvedimenti operosi, la richiesta del rimborso dell'eccedenza detraibile e la prestazione delle garanzie;
- della trasmissione telematica delle **istanze per il rimborso o la compensazione del credito IVA** del primo trimestre 2020 **(modello TR),** in scadenza il 30 Aprile 2020;
- della trasmissione telematica della comunicazione dei dati delle **liquidazioni periodiche** relative al primo trimestre 2020, in scadenza il 01 Giugno 2020, cadendo il 31 Maggio 2020 di domenica;
- come confermato dal **comunicato dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli del 20 Marzo 2020,** della trasmissione telematica degli elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie **(modelli INTRASTAT)** aventi periodicità mensile o trimestrale, rispettivamente per gli elenchi relativi:

a) ai mesi di **Febbraio**, **Marzo** e **Aprile** 2020, in scadenza il 25 Marzo 2020, il 27 Aprile 2020 e il 25 Maggio 2020;

b) al **primo trimestre 2020**, in scadenza il 27 Aprile 2020;

- della trasmissione telematica della comunicazione dei dati delle operazioni transfrontaliere **(esterometro)** relative al primo trimestre 2020, in scadenza il 30 Aprile 2020.

NOTA BENE.

Riguardo alla proroga della presentazione dei modelli INTRASTAT, con **comunicato del 26 Marzo 2020,** l'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli ha indicato che, al fine di aderire alla richiesta formulata dall'ISTAT di poter disporre di un flusso continuativo di informazioni necessarie alla predisposizione delle statistiche nazionali previste dalle disposizioni unionali, fatta salva la sospensione dell'adempimento e la sua effettuazione entro il 30 Giugno 2020 senza applicazione di sanzioni, tutti gli operatori economici che, pure nell'emergenza derivante dalla diffusione del COVID – 19, si trovassero nella condizione di poter ottemperare all'adempimento sono **invitati a voler comunque trasmettere** in via telematica gli elenchi riepilogativi **secondo le scadenze previste**.

ADEMPIMENTI IVA DEI SOGGETTI NON RESIDENTI.

In considerazione del riferimento ai soggetti che hanno il **domicilio fiscale**, la **sede legale** o la **sede operativa nel territorio dello Stato**, la sospensione al 30 Giugno 2020 dei termini per gli adempimenti tributari diversi dai versamenti e dall'effettuazione delle ritenute alla fonte e delle trattenute relative all'addizionale regionale e comunale non dovrebbe estendersi ai soggetti non residenti che si sono identificati ai fini IVA in Italia:

- **direttamente**, ai sensi dell'Articolo 35 – *ter* del DPR n. 633/1972; ovvero
- per mezzo della nomina di un **rappresentante fiscale**, ai sensi dell'Articolo 17, Comma 3, DPR n. 633/1972.

Di conseguenza, gli adempimenti IVA in precedenza elencati con riguardo ai soggetti residenti vanno assolti nel rispetto dei termini ordinari, restando inteso che i soggetti non residenti, identificati nel territorio dello Stato direttamente o tramite rappresentante fiscale, sono esclusi dall'esterometro, in quanto l'adempimento è limitato ai soggetti ivi residenti o stabiliti (risposte agli interpelli dell'Agenzia delle Entrate **n. 67 del 26 Febbraio 2019** e **n. 104 del 09 Aprile 2019).**

Con l'augurio a tutti di tornare presto alle normali condizioni lavorative porgiamo, cordiali saluti.

Rag. FRANCESCO ZANOBETTI

Le informazioni contenute nella presente lettera circolare hanno carattere puramente informativo e non contengono tutti gli elementi necessari per assumere decisioni operative.