



Studio SECH e Associati

Studio Sech e Associati

Dottori commercialisti e revisori contabili

Sede legale: 31053 Pieve di Soligo (TV) – Via Zanzotto 28/17

Tel. 0438/842701 – 0438/842613

Fax. 0438/981241 – 0438/83454

Codice fiscale e partita iva: 03085180267

E-mail:

studio@secheassociati.com

segreteria@secheassociati.com

contabilita@secheassociati.com

armandosech@secheassociati.com

marcofregolent@secheassociati.com

carladeconti@secheassociati.com

alessiorizzo@secheassociati.com

robertolunardi@secheassociati.com

oscarsartor@secheassociati.com

florafassinelli@secheassociati.com

studiosech@legalmail.it

[Dott. Armando Sech](#)
Dottore commercialista e
revisore contabile

[Dott. Marco Fregolent](#)
Dottore commercialista e
revisore contabile

[Dott.ssa Carla De Conti](#)
Dottore commercialista e
revisore contabile

[Dott. Alessio Rizzo](#)
Dottore commercialista e
revisore contabile

[Dott. Roberto Lunardi](#)
Dottore commercialista

[Dott. Oscar Sartor](#)
Dottore commercialista e
revisore contabile

[Dott.ssa Clarissa Dall'Anese](#)
Dottore in economia
aziendale – economics
and management

[Dott.ssa Serena Zannoni](#)
Dottore in economia e
gestione delle aziende

[Dott.ssa Azzurra Calderari](#)
Dottore In Giurisprudenza

[Dott.ssa Valentina Daberto](#)
Dottore in economia
aziendale – amministrazione
e controllo

Circolare clienti n. 32/T/2020

Pieve di Soligo, 14 Aprile 2020

OGGETTO: CHIARIMENTI IN MERITO ALLA PROROGA DEI VERSAMENTI (DL LIQUIDITÀ)

Gentili Clienti,

come già comunicato nella circolare 30 T del 09 Aprile 2020, i versamenti scadenti nei mesi di Aprile e Maggio sono sospesi, fermo restando la sussistenza di precisi requisiti circa il fatturato e i corrispettivi.

Desideriamo fornirVi ulteriori chiarimenti.

Per i soggetti che, in virtù dell'attività esercitata, certificano le operazioni sia con fatture sia con corrispettivi, il riscontro della percentuale di riduzione del fatturato o dei corrispettivi, nei termini sopra esposti, si compie sulla somma dei due elementi.

Il calcolo del fatturato e dei corrispettivi relativi, rispettivamente, ai mesi di marzo e aprile del 2019 e del 2020 va eseguito prendendo a riferimento le **operazioni eseguite nei mesi di marzo ed aprile e fatturate o certificate**, e che, conseguentemente, hanno partecipato alla **liquidazione periodica del mese di marzo 2019 (rispetto a marzo 2020) e del mese di aprile 2019 (rispetto ad aprile 2020)**, cui vanno **sommati i corrispettivi relativi alle operazioni effettuate in detti mesi non rilevanti ai fini IVA**.

La data da prendere a riferimento è la **data di effettuazione dell'operazione** che, per le fatture immediate e i corrispettivi, è rispettivamente la **data della fattura** (nel caso di fattura elettronica il campo 2.1.1.3 <Data>) e la **data del corrispettivo giornaliero**, mentre per la **fattura differita è la data dei DDT o dei documenti equipollenti richiamati in fattura** (nel caso di fattura elettronica il campo 2.1.8.2 <DataDDT>).

Ad esempio, nel calcolo dell'ammontare del fatturato del mese di marzo 2020 e 2019, rilevante per il controllo del requisito della riduzione, andranno escluse le fatture differite emesse nei citati mesi (entro il giorno 15) relative ad operazioni effettuate nel corso dei mesi di febbraio 2020 e 2019, mentre andranno incluse le fatture differite di marzo 2020 e 2019 emesse entro il 15 aprile 2020 e 2019.

La verifica va eseguita solo con riferimento a detti mesi anche da parte dei contribuenti che liquidano l'imposta sul valore aggiunto con cadenza trimestrale.

Nel caso necessitate di ulteriori chiarimenti, vi invitiamo a contattare il referente Dott. Sartor Oscar (mail: oscarsartor@secheassociati.com).

Rimanendo a disposizione per qualsiasi ulteriore necessità, l'occasione è gradita per porgere i più cordiali saluti.

Studio Sech e Associati

Allegato:

- Prospetto excel per il calcolo del fatturato.