informativa fiscale
ISSN 2612-2987

SEAC
Direttore responsabile Giovanni Bort

INFORMATIVA N. 283 – 20 SETTEMBRE 2021

INFORMATIVA FISCALE

SETTORE **IVA**

I REGISTRI IVA PRECOMPILATI

RIFERIMENTI

- **Art. 4, D.Lgs. n. 127/2015**
- **Provvedimento Agenzia Entrate 8.7.2021**
- **Comunicato stampa Agenzia Entrate 13.9.2021**

IN SINTESI

Con un apposito comunicato l'Agenzia ha reso noto che a partire dal 13.9 sono disponibili all'interno del portale "Fatture e Corrispettivi" le bozze dei registri IVA precompilati relativi al terzo trimestre 2021. L'elaborazione dei registri precompilati interessa (per ora) soltanto i contribuenti trimestrali.

L'utilizzo dei registri IVA precompilati convalidati ovvero integrati, consente di "accedere", dal 6.11.2021, anche alla Comunicazione delle liquidazioni periodiche (Lipe).

SERVIZI COLLEGATI
settimana professionale
SOfisco SCHEDE OPERATIVE
il notiziario

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Come disposto dall'art. 4, D.Lgs. n. 127/2015, modificato dall'art. 1, comma 10, lett. a), DL n. 41/2021, c.d. "Decreto Sostegni" a partire dalle **operazioni effettuate dall'1.7.2021** l'Agenzia delle Entrate mette a disposizione dei soggetti passivi residenti e stabili in Italia, nell'apposita area riservata del proprio sito Internet, le **bozze**:

- dei **registri IVA**;
- delle **Comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA** (Lipe).

NB A partire dalle operazioni effettuate dall'1.1.2022 l'Agenzia metterà a disposizione anche la bozza della dichiarazione annuale IVA.

Con il Provvedimento 8.7.2021 l'Agenzia delle Entrate ha definito le modalità attuative del citato art. 4 stabilendo, tra l'altro, la platea dei soggetti interessati, le modalità di predisposizione dei documenti precompilati e le modalità di accesso agli stessi.

Recentemente con un apposito comunicato stampa l'Agenzia ha reso noto che **a partire dal 13.9.2021** sono disponibili all'interno del portale "Fatture e Corrispettivi" le **bozze dei registri IVA precompilati relativi al terzo trimestre**.

SOGGETTI DESTINATARI DEI DOCUMENTI PRECOMPILATI

Come sopra accennato, le bozze dei documenti in esame sono predisposte a favore dei soggetti passivi IVA residenti e stabiliti in Italia.

In particolare come precisato dal citato Provvedimento 8.7.2021 per il 2021 (a partire dalle operazioni effettuate dall'1.7) e per il 2022, in via sperimentale, i **documenti precompilati sono predisposti esclusivamente per i soggetti trimestrali**.

SOGGETTI ESCLUSI

Per il 2021 e il 2022 le bozze in esame **non sono predisposte** per i soggetti:

- che operano in particolari settori di attività per i quali sono previsti **regimi speciali IVA** (editoria, vendita beni usati, agenzie di viaggio, ecc.);
- con attività separate, per obbligo / opzione;
- che aderiscono alla liquidazione IVA di gruppo;
- che partecipano a un gruppo IVA;
- per i quali nell'anno di riferimento è stato dichiarato il fallimento / liquidazione coatta amministrativa;
- di cui all'art. 17-ter, commi 1 e 1-bis, DPR n. 633/72 ossia, Pubbliche Amministrazioni e altri enti e società nei confronti dei quali è applicabile lo split payment;
- commercianti al minuto che utilizzano la "ventilazione" dei corrispettivi;
- che effettuano cessioni di benzina / gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori e cessioni di beni / prestazioni di servizi tramite distributori automatici;
- che erogano prestazioni sanitarie.

NB I soggetti che utilizzano la liquidazione IVA "per cassa" ex art. 32-bis, DL n. 83/2021 sono **esclusi soltanto per il 2021**.

DATI UTILIZZATI PER L'ELABORAZIONE DEI DOCUMENTI PRECOMPILATI

Le bozze dei registri IVA sono elaborate con riferimento a ciascun trimestre, utilizzando le seguenti informazioni:

- dati delle fatture elettroniche emesse, per le quali la data di consegna / data di messa a disposizione, sia precedente al primo giorno del secondo mese successivo al trimestre di riferimento;
- dati delle fatture elettroniche PA, per le quali la data di ricezione riportata nella ricevuta di consegna / attestazione di avvenuta trasmissione della fattura con impossibilità di recapito, sia antecedente al primo giorno del secondo mese successivo al trimestre di riferimento;

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

- dati delle fatture elettroniche ricevute, che risultino consegnate all'acquirente / committente in data antecedente al primo giorno del secondo mese successivo al trimestre di riferimento;
- dati delle comunicazioni delle operazioni transfrontaliere, c.d. "esterometro", per le quali la data di notifica dell'esito di avvenuta trasmissione all'Agenzia sia antecedente al primo giorno del secondo mese successivo al trimestre di riferimento.

Sono ricomprese nei documenti precompilati anche le bollette doganali "rilasciate" dall'Agenzia delle Dogane nel mese di riferimento.

NB

Le bozze delle Comunicazioni delle liquidazioni periodiche (Lipe) / dichiarazione annuale IVA sono elaborate utilizzando, anche le seguenti informazioni:
- dati delle comunicazioni telematiche dei corrispettivi giornalieri;
- dati delle Comunicazioni delle liquidazioni periodiche relative ai trimestri precedenti;
- dati della dichiarazione annuale IVA relativa al periodo d'imposta precedente;
- ulteriori informazioni rilevanti ai fini IVA presenti nel Sistema nell'Anagrafe Tributaria.

CONVALIDA / INTEGRAZIONE BOZZE REGISTRI IVA PRECOMPILATI

A partire dai registri IVA relativi al mese di luglio 2021, con riferimento a ciascun trimestre il contribuente, direttamente o tramite un intermediario delegato (in possesso della delega per il servizio di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche / delega per il servizio di consultazione dei dati rilevanti ai fini IVA), può **verificare i dati proposti dall'Agenzia**. In particolare i dati possono essere **convalidati**, o in caso contrario, **integrati**.

La convalida / integrazione:
- va effettuata entro l'ultimo giorno del mese successivo al trimestre di riferimento;
- va effettuata, relativamente a ciascun trimestre, con riferimento sia al registro delle fatture emesse sia al registro degli acquisti, se elaborati;
- comporta il venir meno dell'obbligo di tenuta dei predetti registri ai sensi dell'art. 4, comma 2, D.Lgs. n. 127/2015. I registri convalidati / integrati sono infatti "tenuti" dall'Agenzia che provvede alla memorizzazione degli stessi con strumenti tecnologici che ne garantiscono l'inalterabilità.

NB

Con riferimento al terzo trimestre 2021 la convalida / integrazione dei registri IVA può essere effettuata dall'1.10 al 31.10.2021.

Il contribuente rimane comunque obbligato alla tenuta dei registri IVA:
- per le mensilità successive all'ultimo trimestre convalidato / integrato, se la convalida / integrazione dei registri è interrotta nel corso del periodo d'imposta;
- per le mensilità precedenti al primo trimestre convalidato / integrato, se la convalida / integrazione dei registri è iniziata nel corso del periodo d'imposta;
- fuori dai predetti casi, per l'intero periodo d'imposta, se la convalida / integrazione dei registri è iniziata nel corso del periodo d'imposta ed è interrotta prima del termine dello stesso.

A seguito della convalida / integrazione dei dati proposti nei registri riferiti al trimestre (a partire dal 6.11.2021 con riferimento al terzo trimestre 2021) l'Agenzia elabora anche la bozza della Comunicazione della liquidazione periodica IVA (Lipe).

A partire dalle operazioni effettuate dall'1.1.2022 se la convalida / integrazione dei registri è effettuata con riferimento all'intero periodo d'imposta l'Agenzia elabora anche la bozza della dichiarazione annuale IVA.

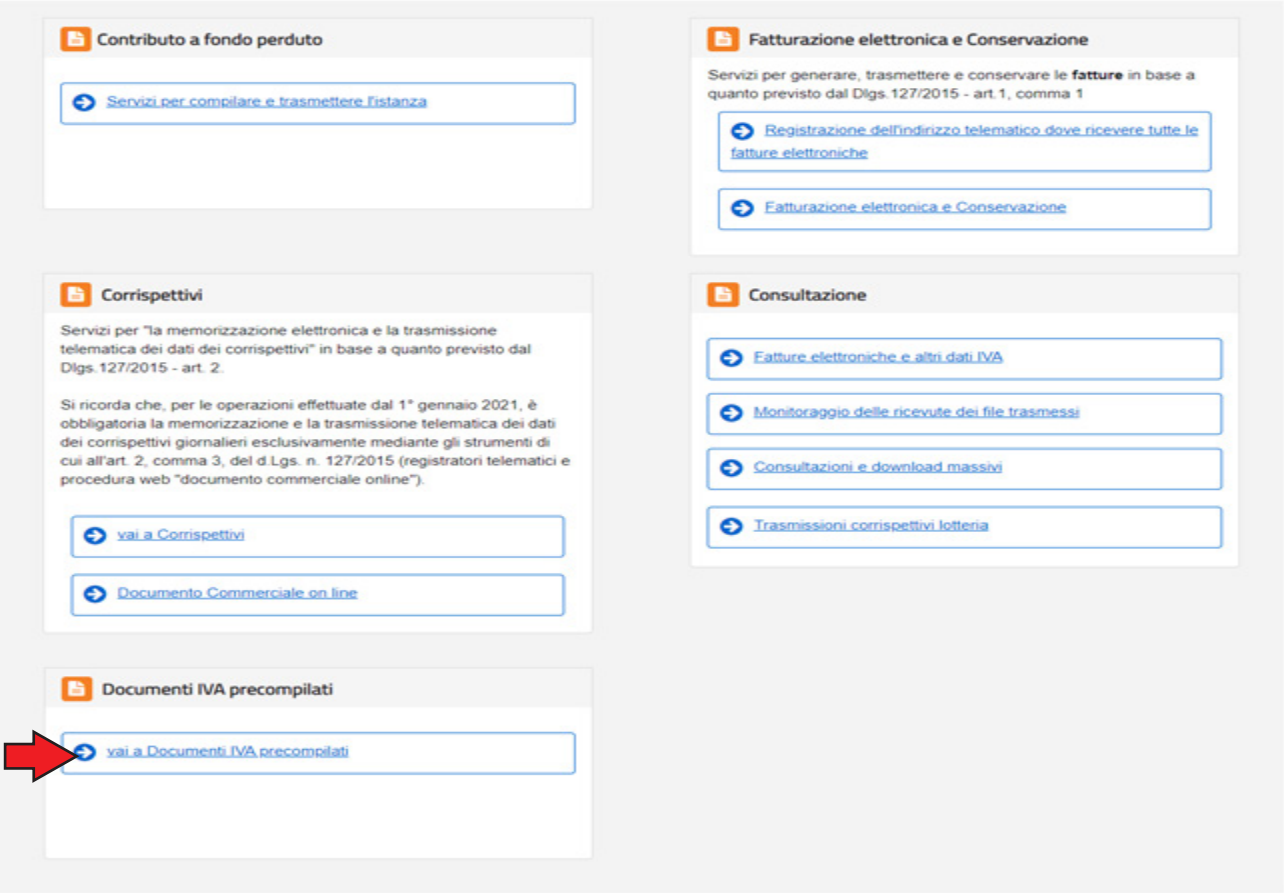
MODALITÀ DI ACCESSO ALL'APPLICATIVO WEB

Come disposto dal citato Provvedimento 8.7.2021 l'accesso alle bozze dei documenti in esame è effettuato direttamente / tramite un intermediario delegato, utilizzando l'apposito "applicativo web" disponibile all'interno dell'area riservata del portale "Fatture e Corrispettivi".

RIPRODUZIONE VIETATA

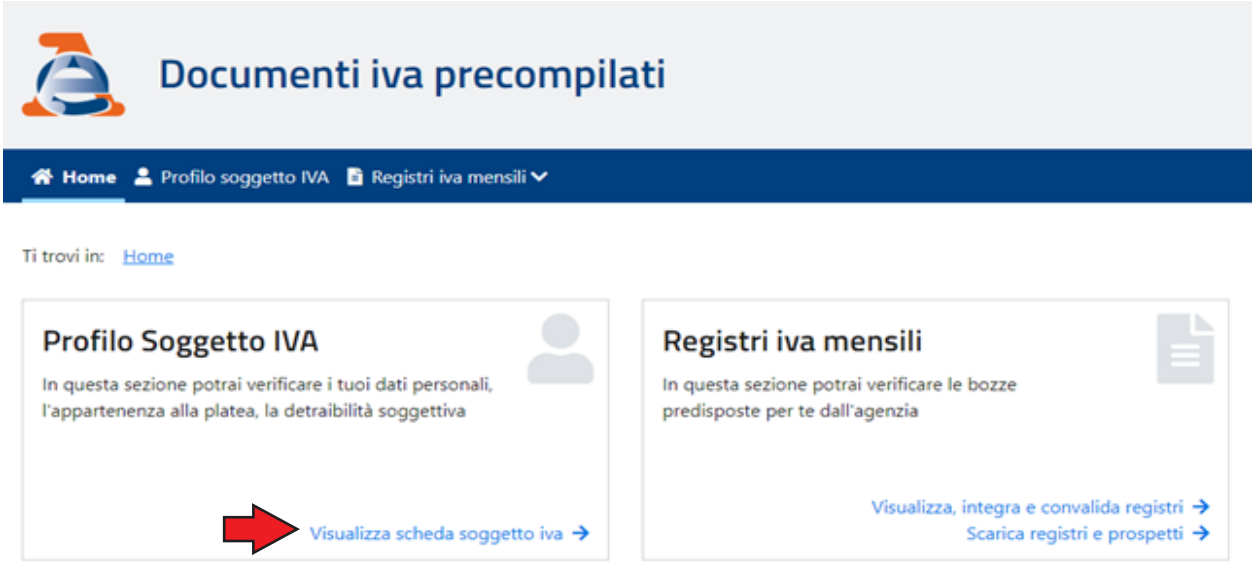
38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Una volta effettuata l'autenticazione per l'accesso al citato portale va selezionato l'applicativo "*Documenti IVA precompilati*".



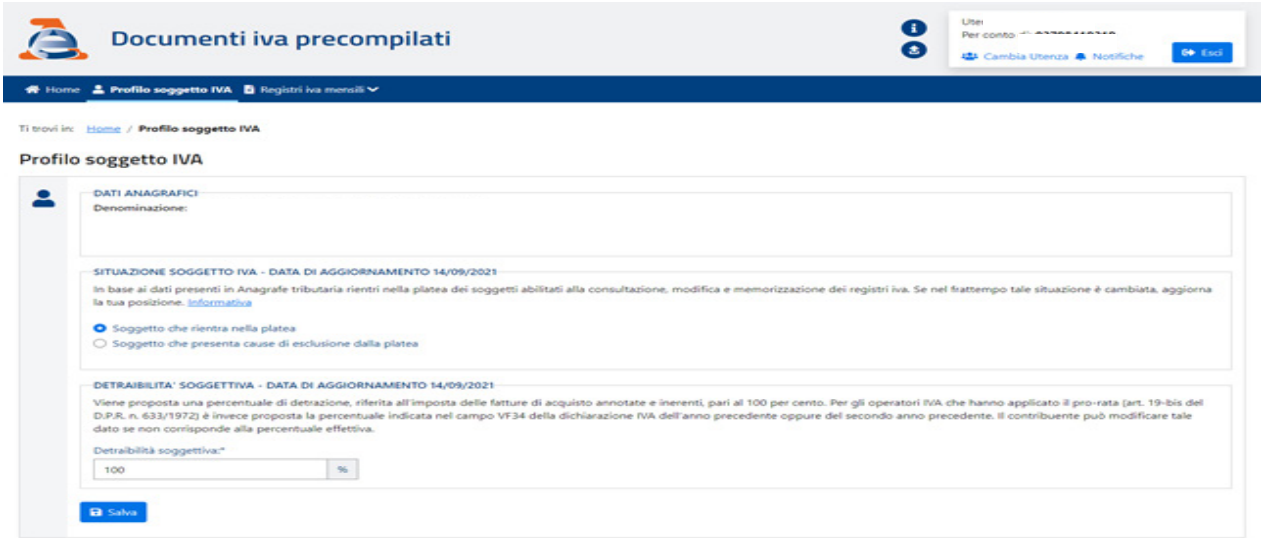
L'applicativo web si compone delle seguenti **4 sezioni** (fino a metà ottobre sono presenti solo due sezioni, poi sarà disponibile la sezione delle liquidazioni periodiche e, dal 2023, quella relativa alla dichiarazione annuale IVA):

- "*Profilo Soggetto IVA*", contiene i dati anagrafici del contribuente, l'informazione se lo stesso rientra o meno nella platea dei destinatari e la percentuale soggettiva di detraibilità.

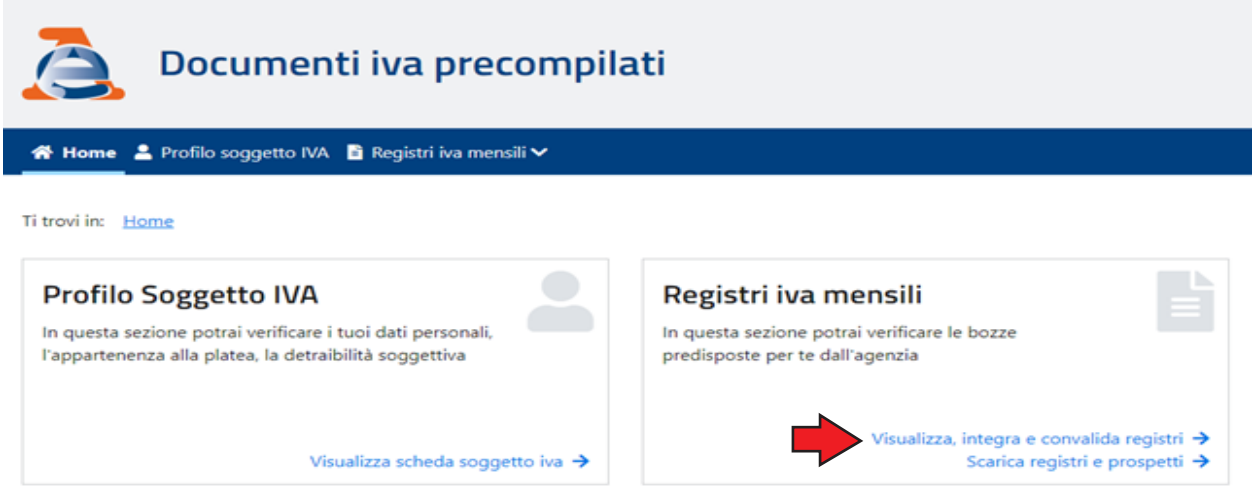


Cliccando su "*Visualizza scheda soggetto iva*" è visualizzata la seguente videata.

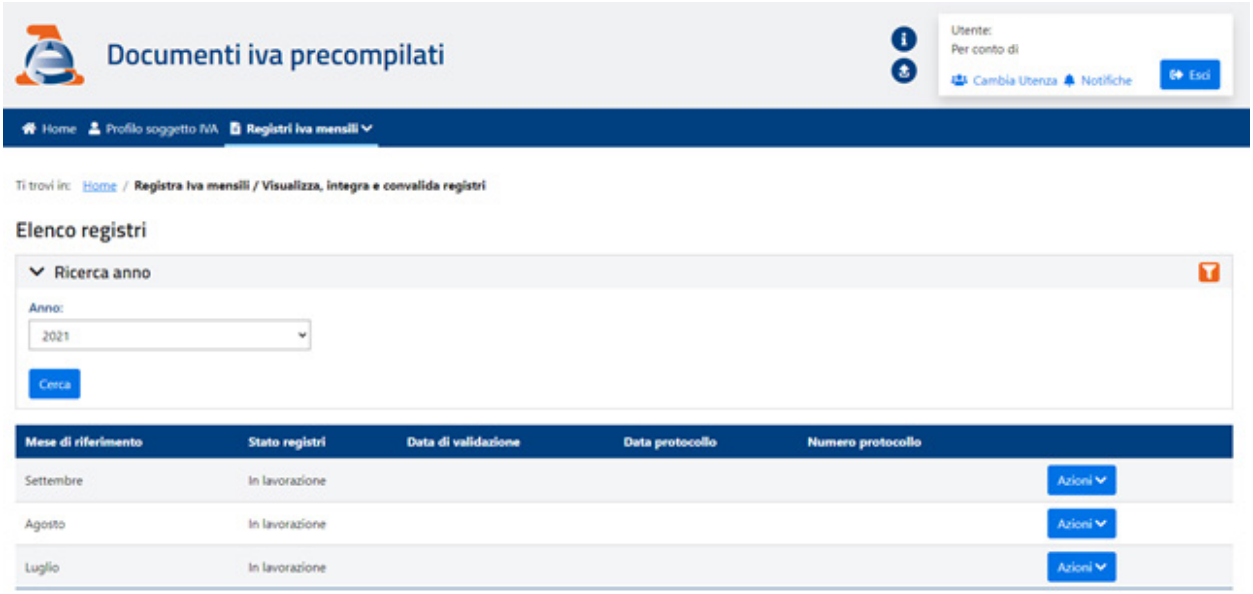
RIPRODUZIONE VIETATA



- "*Registri iva mensili*", che consente di visualizzare, modificare, integrare, convalidare ed estrarre i dati delle bozze dei registri IVA precompilati.



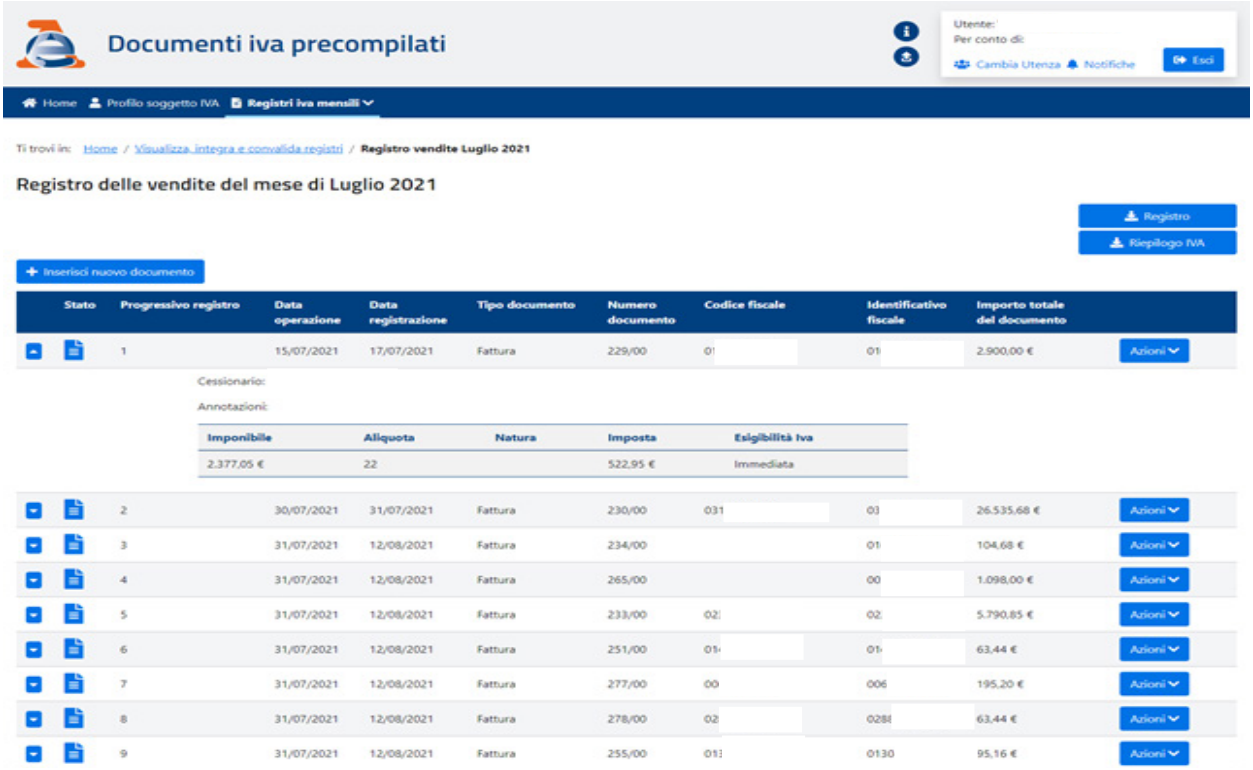
Cliccando su "*Visualizza, integra e convalida registri*" è visualizzata la seguente videata.



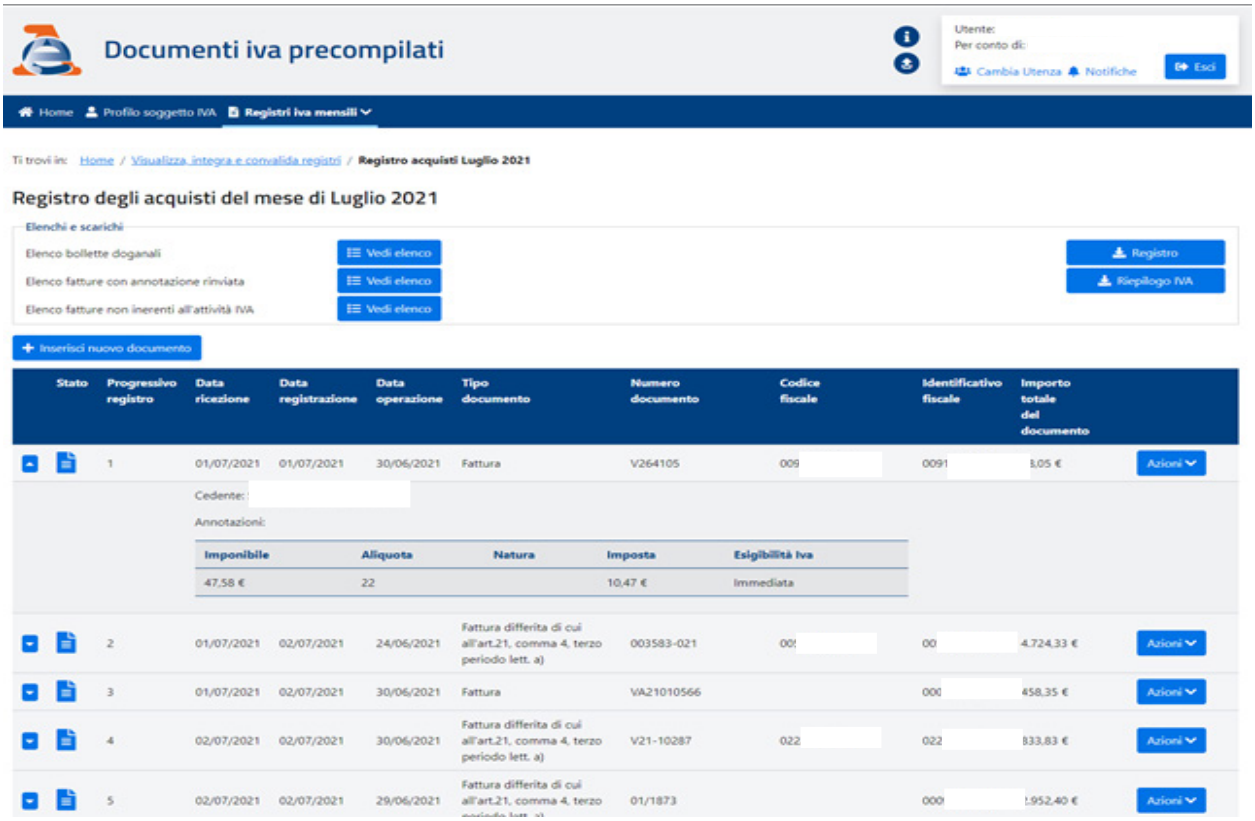
RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Cliccando "*Azioni*" è possibile visualizzare, modificare e integrare il registro fatture emesse / acquisti.
Con riferimento al registro fatture emesse sono visualizzabili le seguenti informazioni.



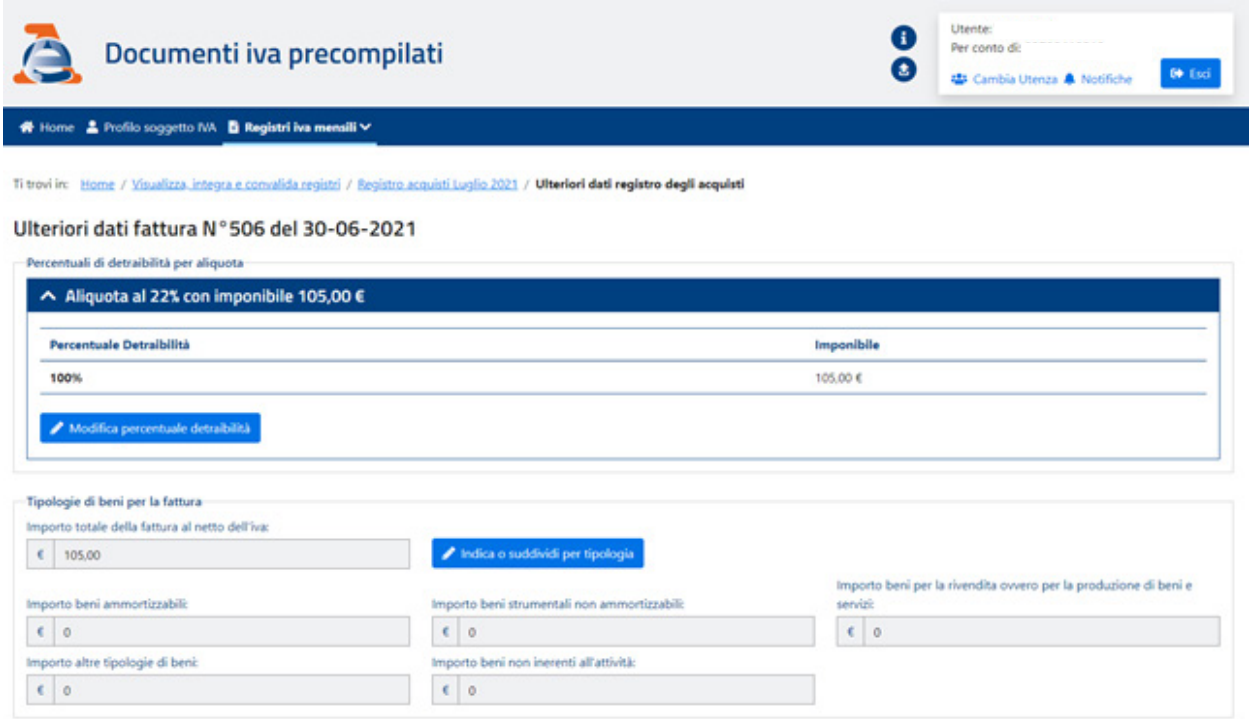
Con riferimento al registro acquisti sono visualizzabili le seguenti informazioni.



RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Con la funzione "*Ulteriori dati registro degli acquisti*" è possibile modificare la percentuale di detraibilità della selezionata fattura / bolletta doganale nonchè specificare la tipologia di acquisto / importazione.



- "*Liquidazioni periodiche IVA*" (disponibili da metà ottobre 2021), che permette di visualizzare la bozza della liquidazione periodica IVA precompilata, modificarla / integrarla e inviarla. È possibile altresì visualizzare il mod. F24 e pagare l'eventuale debito;
- "*Dichiarazione annuale IVA*" (disponibile dal 2023), attraverso la quale è possibile visualizzare la bozza della dichiarazione annuale IVA precompilata, modificarla / integrarla e inviarla. È possibile visualizzare altresì il mod. F24 correlato alla dichiarazione e pagare l'eventuale debito.

■

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it