

## ABLE TECH NEWS

Informazioni, Aggiornamenti, Chiarimenti  
e Novità Relative Alla Conservazione Elettronica

### NEWSLETTER N°5 2021

Provvedimento dell'Agenzia circa predisposizione bozze di registri e dichiarazioni IVA |  
Proroga dei termini di adesione al servizio di consultazione delle fatture elettroniche |  
Aggiornamenti a documentazione tecnica SDI ed alla Guida per la compilazione delle  
fatture elettroniche

Il materiale contenuto nella newsletter è protetto da copyright ed è stato prodotto ad esclusivo uso interno del cliente. Ne è pertanto espressamente vietata, senza previa autorizzazione scritta di Abletech, la distribuzione a terzi, totale o parziale e con ogni mezzo, dei contenuti del presente materiale per scopi che esulano dall'attività commerciale relativa al software.

#### ABLE TECH Srl

Via Mantova, 2/G, 25017 Lonato del Garda BS  
Tel. +39 030 9650688 / +39 030 9960136 - Fax +39 030 81931160  
PEC: [abletech@pec.it](mailto:abletech@pec.it) - C.F. / P. IVA: 02355260981  
Cap. Sociale € 200.000,00 i.v. - Registro Imprese di Brescia REA 442891



## **1. Provvedimento protocollo 183994 del 8 Luglio 2021 relativo alla predisposizione da parte dell’Agenzia delle Entrate, delle bozze dei registri IVA, delle liquidazioni periodiche dell’IVA e della dichiarazione annuale IVA**

Nel **Provvedimento** del Direttore dell’Agenzia delle Entrate sono state definite le modalità di attuazione dell’articolo 4 del decreto legislativo 5 agosto 2015, n. 127, riguardante la predisposizione, da parte dell’Agenzia, delle bozze dei registri IVA, delle liquidazioni periodiche dell’IVA e della dichiarazione annuale IVA.

Utilizzando i dati provenienti dalle fatture elettroniche, dalle comunicazioni transfrontaliere e dai corrispettivi giornalieri, l’Agenzia mette infatti a disposizione degli operatori Iva, in un’area web dedicata, le bozze dei registri Iva e delle comunicazioni delle liquidazioni periodiche (Lipe) a partire dalle operazioni effettuate dal 1° luglio 2021. A far data dalle operazioni effettuate dal 1° gennaio 2022, sarà disponibile anche la bozza della dichiarazione annuale Iva. Per i soggetti che convalidano, nel caso in cui le informazioni proposte dall’Agenzia delle Entrate siano complete, oppure integrano nel dettaglio i dati proposti nelle bozze, viene meno l’obbligo di tenuta dei registri Iva.

**I destinatari dei documenti Iva precompilati** - Per gli anni d’imposta 2021 e 2022, nella fase di avvio sperimentale, destinatari dei documenti Iva precompilati saranno i soggetti passivi Iva residenti e stabiliti in Italia che effettuano la liquidazione trimestrale dell’Iva per opzione, con esclusione di alcune categorie di soggetti come quelli che operano in particolari settori di attività o per i quali sono previsti regimi speciali ai fini Iva (ad esempio, editoria, vendita di beni usati, agenzie di viaggio). Dal 2022 saranno inclusi nella platea anche i soggetti in regime di Iva per cassa. Il soggetto passivo Iva che in base alle informazioni disponibili non sia stato individuato come appartenente alla platea, ma che ha le caratteristiche per esserne incluso, può segnalare tale circostanza e accedere ai documenti Iva precompilati.

**Registri IVA, LIPE e dichiarazione IVA** - Le bozze dei registri mensili sono alimentate in via continuativa con i dati pervenuti, in modo da consentire al soggetto Iva, già a partire dal primo giorno del mese in lavorazione e fino al mese successivo al trimestre di riferimento, di accedere alle bozze per visualizzare ed eventualmente modificare o integrare i dati.

In fase di avvio, per il terzo trimestre 2021, l’accesso sarà consentito a partire dal 13 settembre e l’operatore avrà tempo fino alla fine di ottobre per visualizzare ed

eventualmente modificare o integrare le bozze dei registri del terzo trimestre. Le bozze delle comunicazioni delle liquidazioni periodiche e, a partire dalle operazioni effettuate nel 2022, della dichiarazione annuale Iva sono, invece, predisposte tenendo conto, oltre che dei dati dei registri Iva convalidati o integrati dal contribuente, anche di quelli relativi alle comunicazioni telematiche dei corrispettivi, delle informazioni ricavate dalle comunicazioni delle liquidazioni periodiche dei trimestri precedenti e della dichiarazione annuale IVA del periodo d'imposta precedente.

Nell'ottica di offrire un servizio di agevolazione negli adempimenti tributari, in alternativa all'utilizzo diretto delle bozze presenti nell'applicativo web, è comunque consentito al soggetto Iva o al suo intermediario estrarre e stampare le bozze (in formato xml) e importarle nei propri applicativi oppure utilizzarle per un confronto con i dati in proprio possesso .

**Accesso diretto o "indiretto"** - Ciascun soggetto passivo Iva, direttamente oppure tramite l'intermediario che abbia la delega all'utilizzo dei servizi di fatturazione elettronica, potrà accedere, tramite un applicativo web dedicato all'interno del portale Fatture e corrispettivi, ai documenti Iva precompilati ed effettuare una serie di operazioni, quali ad esempio visualizzare, consultare, stampare e salvare i dati, estrarre le bozze dei documenti e inviare le comunicazioni delle liquidazioni periodiche e la dichiarazione annuale Iva. Nell'applicativo web dedicato sarà disponibile una sezione informativa che guiderà, passo per passo, i contribuenti nell'utilizzo di tutte le funzionalità previste.

**Memorizzazione dei registri convalidati o integrati** – I registri Iva proposti dovranno essere convalidati o integrati nel dettaglio entro il mese successivo al trimestre di riferimento. L'operazione di convalida o integrazione comporta il venir meno dell'obbligo di tenuta dei registri delle fatture emesse e degli acquisti da parte del soggetto passivo Iva. I dati dei registri Iva convalidati o integrati sono memorizzati dall'Agenzia delle Entrate, mediante protocollazione e acquisizione nel Sistema Documentale, a partire dal primo giorno del secondo mese successivo al trimestre di riferimento e fino al 31 dicembre del quindicesimo anno successivo a quello di riferimento.

## 2. Pubblicato il Provvedimento che proroga, fino al 30 settembre 2021 i termini per l'adesione al servizio di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche e dei loro duplicati informatici.

Con **Provvedimento** numero 172890 del 30 giugno 2021 il Direttore dell'Agenzia delle Entrate ha ulteriormente prorogato al 30 settembre 2021 il termine di adesione al servizio di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche e dei loro duplicati attivato sul sito dall'AdE, all'interno dell'area riservata "Fatture e Corrispettivi" di ciascun contribuente.

Il Provvedimento AdE del 30/4/2018 prevedeva che le fatture emesse e ricevute transitate da SDI fossero memorizzate in questo spazio riservato fino al 31/12 dell'anno successivo a quello di emissione della fattura.

Tuttavia, a seguito di un successivo intervento del Garante Italiano sulla Protezione dei Dati Personali (Provvedimento n. 481 del 15 novembre 2018) l'Agenzia aveva comunicato che il suddetto Servizio di Consultazione delle fatture nel Cassetto Fiscale sarebbe divenuto "facoltativo".

In particolare, il Provvedimento AdE n. 107524 del 29 aprile 2019 ha stabilito che le fatture elettroniche (attive e passive) trasmesse a SDI saranno collocate automaticamente nel Cassetto Fiscale del contribuente **soltanto se lo stesso avrà aderito al Servizio di Consultazione dell'Agenzia**.

Gli operatori Iva e i consumatori finali possono effettuare l'adesione mediante un'apposita funzionalità che sarà resa disponibile nell'area riservata del sito AdE.

In caso di adesione, i file delle fatture elettroniche correttamente trasmesse allo SdI rimarranno disponibili nel Cassetto Fiscale sino al 31 dicembre del secondo anno successivo a quello di ricezione da parte dello SdI e cancellati entro i sessanta giorni successivi.

Se invece il contribuente non attiverà il servizio di consultazione, **non** potrà visionare e scaricare gli XML delle e-fatture ma avrà a disposizione (fino al 31 dicembre dell'ottavo anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione redditi di riferimento) soltanto i "dati fattura", cioè quelli "fiscalmente rilevanti" indicati all'articolo 1.2 del Provvedimento del 30/4/2018 (e relativo allegato B).

Al cessionario/committente "consumatore finale" (cioè soggetto senza partita iva) che non aderisse al servizio di consultazione non sarà invece reso disponibile alcun dato relativo alle fatture elettroniche ricevute.

### **3. Aggiornati i documenti delle Specifiche tecniche e della Rappresentazione tabellare dei tracciati fattura ordinaria, fattura semplificata e dati fattura in italiano.**

Si segnalano aggiornamenti ai documenti delle Specifiche Tecniche e Tracciato Tabellare, reperibili al link:

<https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/specifiche-tecniche-versione-1.6.3>

per quanto riguarda le Specifiche Tecniche 1.6.3, nella nuova versione si è provveduto a:

- Correggere alcuni refusi.
- Aggiornare la descrizione per il codice natura N6.2 e i tipi documento TD24 e TD25
- Aggiungere nuove codifiche per TipoDato (INVCONT, NB1, NB2, NB3, N.DOC.COMM)
- Modificare il criterio dei controlli 00401 e 00460 sui dati fattura.
- Modificare il criterio di controllo per gli errori 00404 (fattura duplicata) e 00409 (fattura duplicata nel lotto) per i tipi documento TD16, TD17, TD18, TD19, TD20, TD22, TD23

### **4. Aggiornata la Guida alla compilazione delle fatture elettroniche ed esterometro**

Il 7 luglio è stata pubblicata la versione 1.4 della **Guida** (già precedentemente aggiornata il 2 luglio) con l'introduzione delle seguenti variazioni:

- Modifica della descrizione del tipo documento TD24 e della natura N6.2 Ulteriori precisazioni per la compilazione della fattura e per i criteri di elaborazione delle bozze dei registri IVA precompilati in caso di valorizzazione del tipo documento TD04, TD17, TD19 e TD23 e della natura N.2.2
- Modifica della descrizione del tipo documento TD24 e della natura N6.2
- Modifica della descrizione del tipo documento TD25 e della natura N6.2 per la correzione di un refuso

Come sempre, siamo a disposizione di coloro che necessitano di chiarimenti.

#### **ABLE TECH Srl**

Via Mantova, 2/G, 25017 Lonato del Garda BS  
Tel. +39 030 9650688 / +39 030 9960136 - Fax +39 030 81931160  
PEC: [abletech@pec.it](mailto:abletech@pec.it) - C.F. / P. IVA: 02355260981  
Cap. Sociale € 200.000,00 i.v. - Registro Imprese di Brescia REA 442891

