

Allegato A

Struttura e principali criteri di elaborazione delle bozze dei registri IVA

1) Registro delle fatture emesse - Mese di -----

Nel registro delle fatture emesse relative a ciascun mese vengono inserite le fatture con data dell'operazione ricadente nel mese e inviate al SDI con data di consegna o di impossibilità di recapito compresa tra il 1° giorno del mese a cui si riferisce il registro e l'ultimo giorno del mese successivo al trimestre di riferimento.. Nel registro le fatture sono ordinate in base alla data dell'operazione.

- **Dati Registrazione**

- Numero progressivo e data di registrazione

Per ogni fattura inserita nel registro sono attribuiti dal sistema un numero progressivo e la data di inserimento

- **Informazioni previste dall'articolo 23 del Decreto Iva**

- Data dell'operazione
- Numero Documento
- Dati anagrafici del cessionario/committente

Nel caso di operazioni di cui all'art. 17, comma 2, del Decreto IVA sono indicati i dati del cedente/prestatore

- Dati relativi ad ogni aliquota (imponibile, aliquota Iva, imposta relativa all'aliquota)
- Dati relativi ad ogni titolo di inapplicabilità dell'Iva (importo, titolo di inapplicabilità)

- **Ulteriori informazioni per la liquidazione periodica e la dichiarazione annuale**

- Tipo documento (fattura, nota di credito, ecc.)
- Importo totale documento

Somma dei valori: imponibile con relativa imposta e importo (in caso di inapplicabilità dell'Iva).

- Esigibilità iva
- Data di esigibilità dell'IVA

Tale informazione non è presente nelle fonti utilizzate dall'Agenzia delle entrate, pertanto, come data di esigibilità, viene indicata la data dell'operazione

2) Registro degli acquisti - Mese di -----

Nel registro degli acquisti relativi a ciascun mese vengono inserite le fatture ricevute nel mese con data dell'operazione ricadente nel mese, le fatture ricevute nel mese con data dell'operazione ricadente nei mesi precedenti tranne quelle annotate nei registri dei mesi precedenti e le fatture ricevute entro e l'ultimo giorno del mese successivo al trimestre di riferimento, con data dell'operazione ricadente nel mese. Nel registro le fatture sono ordinate in base alla data di ricezione o presa visione.

• Dati Registrazione

- Numero progressivo e data di registrazione

Per ogni fattura inserita nel registro sono attribuiti dal sistema un numero progressivo e la data di inserimento.

• Informazioni previste dall'articolo 25 del Decreto Iva

- Data dell'operazione
- Dati anagrafici del cedente/prestatore
- Dati relativi ad ogni aliquota (imponibile, aliquota Iva, imposta relativa all'aliquota)
- Dati relativi ad ogni titolo di inapplicabilità dell'Iva (importo, titolo di inapplicabilità)

• Ulteriori informazioni per la liquidazione periodica e la dichiarazione annuale

- Tipo documento (fattura, nota di credito, ecc.)
- Numero documento
- Importo totale documento
Somma dei valori: imponibile con relativa imposta e importo (in caso di inapplicabilità dell'Iva).
- Data di ricezione o presa visione
- Percentuale di detrazione (da applicare con riferimento all'imposta relativa all'acquisto di specifici beni/servizi)
Tale informazione non è presente nelle fonti utilizzate dall'Agenzia delle entrate, pertanto nelle bozze dei registri IVA viene proposta una percentuale pari al 100 per cento. Se la percentuale di detrazione è inferiore la stessa deve essere modificata in fase di integrazione della bozza.
- Esigibilità iva
- Data di esigibilità dell'IVA
Tale informazione non è presente nelle fonti utilizzate dall'Agenzia delle entrate, pertanto, come data di esigibilità, viene indicata la data dell'operazione
- Categoria del bene o servizio (beni ammortizzabili, beni strumentali non ammortizzabili, beni destinati alla rivendita o altro)
Tale informazione non è presente nelle fonti utilizzate dall'Agenzia delle entrate, pertanto la stessa deve essere indicata in fase di integrazione della bozza.

Si ricorda che, se i dati riportati nelle bozze dei registri IVA predisposti dall'Agenzia delle entrate non sono corretti o completi, è necessario modificarli o integrarli nel dettaglio con le modalità e nei termini indicati nel provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate di cui il presente documento costituisce l'Allegato A.