



C&P Account Management
Studio Associato Commerciale Tributario

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651
Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476
Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310
Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320
Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374
E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

Ai gentili clienti e Loro Sedi

Ultimi chiarimenti in materia di IVA

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che, nel corso di Telefisco 2020, l'Agenzia delle Entrate ha risposto ad **alcuni quesiti in tema di IVA chiarendo che:** i) l'obbligo di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi **può essere sostituito con l'emissione**, per ogni operazione, **di fatture**. In particolare, **l'operazione deve essere certificata con fattura** (ordinaria o semplificata) "immediata", ossia emessa **entro il dodicesimo giorno successivo all'effettuazione dell'operazione ai fini IVA** (art. 21 co. 4 primo periodo del DPR 633/72), in formato elettronico, oppure analogico ove ancora normativamente ammesso, come per i soggetti che adottano il regime forfetario o di vantaggio; ii) non **possono beneficiare dell'esenzione da IVA**, non solo le prestazioni didattiche volte al conseguimento delle **licenze di guida A, A1 e A2**, ma anche i **corsi per ottenere la patente di guida per i motocicli**, in quanto affinché operi l'esenzione è necessario che l'insegnamento sia riconducibile alla "formazione professionale". Per tale motivo, l'Agenzia precisa che i **requisiti di professionalità potrebbero essere presenti nelle lezioni utili al conseguimento delle patenti necessarie per la guida di**

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651
Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) -Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476
Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310
Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320
Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374
E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

camion, autotreni, autobus e simili (categorie C, CE, D, D1, DE). Sempre nel corso di Telefisco 2020, l'Agenzia delle entrate ha risposto ad **alcuni quesiti relativi alle procedure di generazione dei registri IVA precompilati**, in virtù del fatto che, ai sensi dell'art. 4 del DLgs. 127/2015, **per le operazioni effettuate dall'1.7.2020**, saranno **messi a disposizione dei soggetti IVA residenti e stabiliti in Italia**, in apposita area riservata del sito internet dell'Agenzia delle Entrate, **le bozze dei registri IVA delle vendite e degli acquisti.**

Premessa

Nel corso di **Telefisco 2020**, l'Agenzia delle Entrate ha dato risposta **ad alcuni quesiti in tema di IVA** è più precisamente sui seguenti argomenti:

- **prestazioni** imponibili delle **scuole guida**,
- **corrispettivi telematici**,
- **registri IVA precompilati**

Osserva

Si riepilogano di seguito **i principali chiarimenti forniti.**

Prestazioni imponibili delle scuole guida

L'Agenzia ha confermato il proprio indirizzo interpretativo, già fornito in occasione del terzo Forum dei dottori commercialisti e degli Esperti contabili, precisando che **non possono beneficiare dell'esenzione da IVA le prestazioni didattiche volte al conseguimento delle licenze di guida A, A1 e A2.**

Osserva

Sebbene l'art. 10 co. 1 n. 20) del DPR 633/72 (modificato dall'art. 32 del DL 124/2019) non faccia menzione di tali categorie nel definire le prestazioni didattiche imponibili, riferendosi esclusivamente ai "veicoli delle categorie B e C1", l'Amministrazione finanziaria ritiene che **la nozione di "insegnamento specialistico" debba estendersi anche ai corsi per ottenere la patente di guida per i motocicli.**

Il criterio per valutare la possibilità di applicare l'esenzione dovrebbe consistere, quindi, nella verifica che **l'insegnamento sia riconducibile alla "formazione professionale"**, attività che, come confermato nel corso di Telefisco, e come affermato anche dalla Corte di giustizia UE nella sentenza 14.3.2019, causa C-449/17, **comporta il trasferimento di competenze e conoscenze utili allo svolgimento di una attività di natura professionale.**

Osserva

Tali requisiti, indispensabili per l'esenzione, potrebbero invece essere **presenti nelle lezioni utili al conseguimento delle patenti** necessarie **per la guida di camion, autotreni, autobus e simili.**

Corrispettivi telematici

Sono stati forniti chiarimenti in merito al rapporto tra **l'invio telematico dei corrispettivi e l'emissione della fattura**. In particolare, è stato confermato **che l'emissione della fattura** (anche in formato analogico, nel caso dei soggetti in regime forfetario ex L. 190/2014 o in regime di vantaggio ex DL 98/2011) **sostituisce la memorizzazione e l'invio telematico dei corrispettivi** di cui all'art.2 del DLgs. 127/2015, **escludendo**, dunque, il **rilascio del documento commerciale**.

Osserva

L'effetto sostitutivo si realizza **se la fattura "immediata"** (ordinaria o semplificata) è **emessa** nei termini di cui all'art. 21 co. 4 primo periodo del DPR 633/72, ossia **entro 12 giorni dall'effettuazione dell'operazione in formato elettronico**, oppure analogico ove ancora normativamente ammesso, **come per i soggetti che adottano il regime forfetario o di vantaggio**.

Registri IVA precompilati

L'Agenzia delle Entrate ha risposto ad alcuni **quesiti relativi alle procedure di generazione dei registri IVA precompilati**.

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320

Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

Si ricorda che, ai sensi dell'art. 4 del DLgs. 127/2015, **per le operazioni effettuate dall'1.7.2020**, l'Agenzia metterà a disposizione dei soggetti IVA residenti e stabiliti in Italia, in apposita area riservata del proprio sito internet, **le bozze dei registri IVA delle vendite e degli acquisti**.

In occasione di Telefisco 2020 è stato chiarito che:

- le **bozze dei registri IVA mensili** saranno rese disponibili **entro i primi giorni del mese successivo a quello di riferimento**, utilizzando le informazioni pervenute all'Amministrazione finanziaria fino a tale momento;

Il soggetto passivo potrà **convalidare o modificare le bozze entro il quindicesimo giorno del mese successivo** a quello di riferimento, mediante una procedura online, accessibile all'interno dell'area riservata del sito dell'Agenzia delle Entrate

- **se l'operatore convalida o integra nel dettaglio le bozze dei registri IVA** relativi a specifici periodi, **l'Agenzia procede a elaborare** "le bozze delle comunicazioni delle liquidazioni periodiche e della dichiarazione annuale IVA relative ai medesimi periodi"; **anche tali bozze potranno essere confermate o modificate tramite la suddetta procedura online;**
- poiché **l'esterometro è inviato con cadenza trimestrale**, i dati di tale comunicazione **non potranno essere utilizzati per la predisposizione delle bozze dei registri**, salvo che il soggetto passivo decida di inviare l'esterometro con cadenza mensile, su base volontaria;
- le bozze dei registri proporranno una **percentuale di detraibilità dell'IVA pari al 100%**, in quanto le fatture elettroniche non riportano l'informazione circa la detraibilità dell'IVA sugli acquisti; **tale percentuale, dunque, dovrà essere eventualmente modificata dal soggetto passivo.**

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti