

Compilazione rigo VP3 e VP5 della comunicazione liquidazione periodica IVA (CADI)



A seguito di ripetuti solleciti da parte di Assosoftware, l'Agenzia delle Entrate ha risposto al quesito posto dagli associati relativo alla compilazione del modello "Comunicazione liquidazione periodica IVA" relativa al primo trimestre 2019, il cui termine per l'invio è domani, 31 maggio.

In particolare la domanda posta all'Agenzia chiedeva conferme su come devono essere compilati i campi VP3 ["Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)"] e VP5 ("IVA detratta") nei casi di fatture con competenza precedente al mese di registrazione a fronte del decreto-legge n. 119 del 2018 (ad esempio, fatture registrate nel mese di aprile 2019 ma relative ad operazioni effettuate nel mese di marzo 2019).

L'Agenzia risponde che le istruzioni al citato Modello precisano testualmente di indicare nel rigo VP3 ["Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)"] "l'ammontare complessivo degli acquisti [...] risultanti dalle fatture [...] annotate nel periodo di riferimento sul registro degli acquisti di cui all'art. 25 [...]" mentre, nel rigo VP5 ("IVA detratta") di indicare "l'ammontare dell'IVA relativa agli acquisti registrati per i quali viene esercitato il diritto alla detrazione per il periodo di riferimento".

L'Agenzia però aggiunge che "Pur in presenza delle attuali istruzioni, fornite anteriormente alle novità normative introdotte con il citato articolo 14 del decreto-legge n. 119 del 2018, si ritiene che i contribuenti **possano inserire nei righi richiamati indicazioni più coerenti** e dunque, con riferimento all'esempio formulato, nel rigo VP3 (per marzo 2019) che debbano trovare spazio anche le fatture che, pur registrate nei primi 15 giorni del mese successivo (aprile), si riferiscono ad operazioni effettuate in quello precedente (marzo) e per le quali è stato esercitato il diritto alla detrazione".

Con **Gestionale2** per ottenere il rigo VP3 compilato secondo i criteri di "competenza" è possibile agire manualmente modificando il dato da comunicare nei dati liquidazione (CADI):

- 1) da menù "verifiche di contabilità" accedere al programma "Fatture acquisti per competenza" e stampare il mese da verificare (es. 02/2019)
- 2) da menù "registri fiscali" accedere al programma "Dichiarazione iva periodica" (STADIP32), richiamare il mese da modificare e indicare nel campo VP3 il totale riportato dalla stampa "fatture acquisti per competenza".

Procedere poi con la trasmissione della comunicazione CADI che avrà l'importo VP3 con il valore modificato. Nei casi di utilizzo del regime "iva per cassa" o per qualsiasi chiarimenti operativo fate riferimento ai consueti recapiti di assistenza Gestionale2.

Con i prossimi aggiornamenti per Gestionale2 prevederemo la possibilità di alimentare in maniera automatica i campi VP3/VP5 anche secondo le nuove indicazioni.

Ufficio Sviluppo Gestionale2