



POMARA SCIBETTA & PARTNERS

Commercialisti – Revisori Legali

GABBA JUS Family Office

Giuseppe Scibetta
Alessia Carla Vinci
Roberto Scibetta
Sabrina Iannuzzi

Nunzio Incampo
Caterina Capegliota

Your Global Advantage

Via F.lli Gabba, 1/A
I- 20121 Milano - Italy
Tel. +39 02 784 241
Fax +39 02 782 464
e-mail: info@pomarascibetta.it
www.pomarascibetta.com
Corso Italia, 25/A
I- 22060 Campione d'Italia
(Como) – Italy
Tel. e Fax +4191 649 60 76

News per i clienti dello studio

N. 45

31 Luglio 2024

Ai gentili clienti e Loro Sedi

In arrivo le lettere per anomalie nei dati Iva 2021

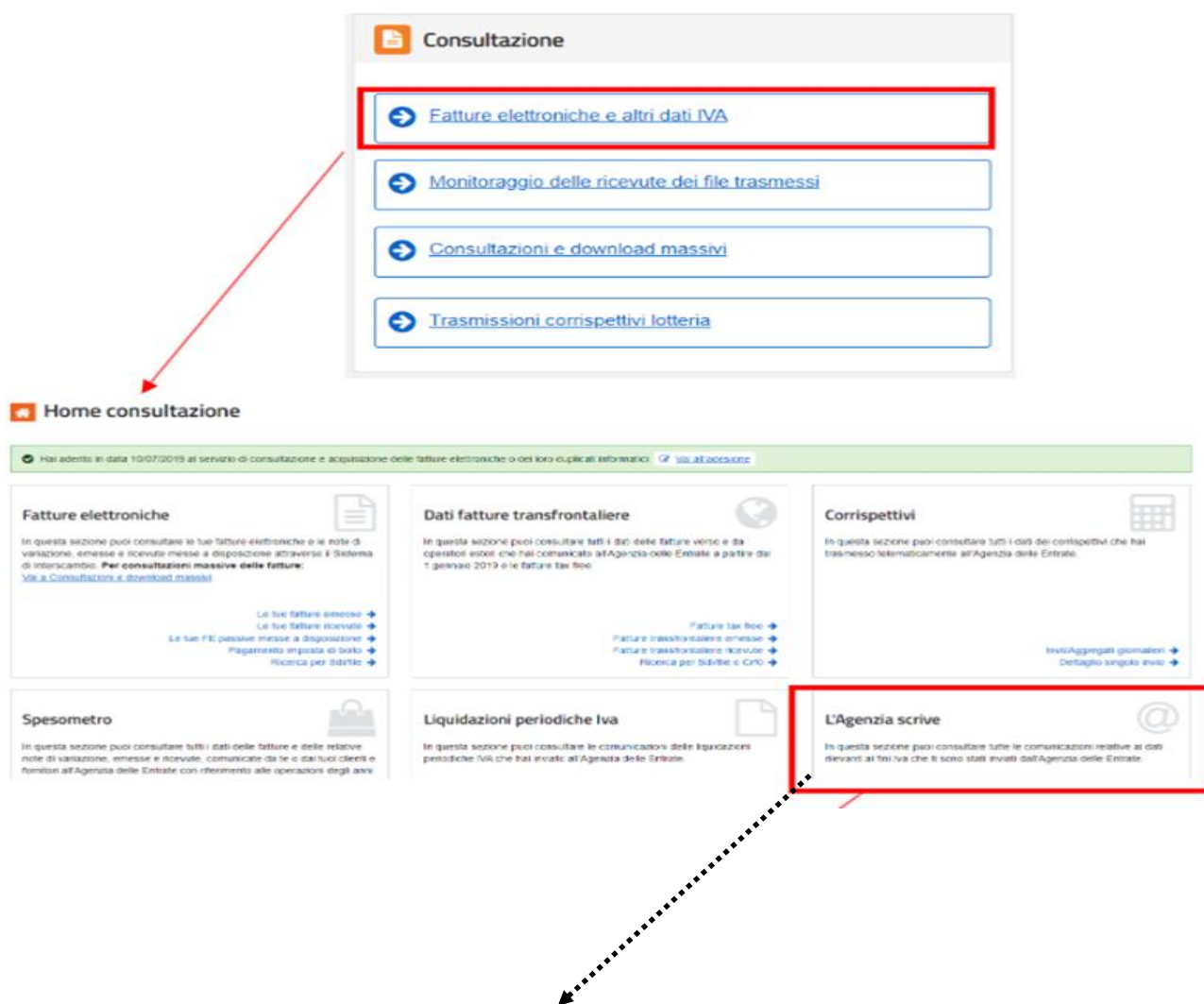
Gentile cliente, con la presente intendiamo informarLa che con **provvedimento 15 luglio 2024** del direttore dell'Agenzia **sono state definite le modalità con cui l'Amministrazione Finanziaria segnala ai contribuenti discrepanze tra i dati fiscali delle fatture elettroniche, i dati dei corrispettivi giornalieri memorizzati elettronicamente e trasmessi telematicamente e quelli indicati nella dichiarazione annuale Iva relativamente al periodo d'imposta 2021.** Le comunicazioni sono inviate al domicilio digitale dei contribuenti Iva e sono disponibili anche nel "Cassetto fiscale" e nell'applicativo web "Fatture e Corrispettivi".

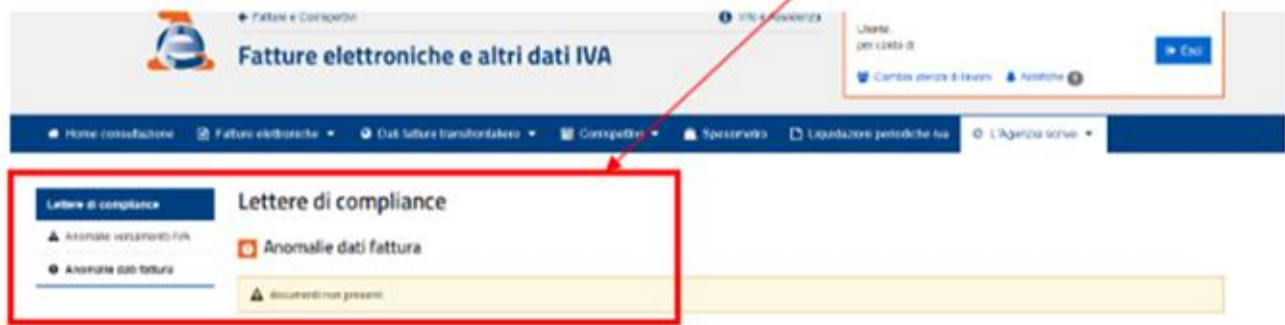
Premessa

Sono in arrivo diverse lettere di compliance da parte dell’Agenzia delle Entrate, con le quali vengono segnalate ai contribuenti **eventuali discrepanze fra i dati fiscali delle fatture elettroniche, i dati dei corrispettivi giornalieri memorizzati elettronicamente e trasmessi telematicamente all’Agenzia delle Entrate e quelli indicati nella dichiarazione annuale IVA** relativamente al periodo d’imposta 2021.

Con provvedimento del 15 luglio 2024 del direttore dell’Agenzia sono definite le **modalità con cui tali informazioni sono messe a disposizione**.

Le comunicazioni sono inviate al domicilio digitale dei contribuenti IVA e disponibili anche nel **“Cassetto fiscale” e nell’applicativo web “Fatture e Corrispettivi”**.





Le informazioni fornite nelle lettere

L'Agenzia delle Entrate **mette a disposizione le informazioni derivanti dal confronto tra:**

- ✓ i **dati fiscali delle fatture elettroniche emesse** per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate tra soggetti residenti, stabiliti o identificati nel territorio dello Stato;
- ✓ i **dati dei corrispettivi giornalieri memorizzati elettronicamente e trasmessi** telematicamente all'Agenzia delle Entrate;
- ✓ i **dati indicati nella Dichiarazione annuale IVA;**

da cui risulterebbero delle anomalie dichiarative per il periodo di imposta 2021.

Le informazioni rese disponibili consentono una valutazione in ordine alla correttezza dei dati in proprio possesso in modo di consentire al contribuente di poter fornire elementi, fatti e circostanze dalla Agenzia delle entrate non conosciuti in grado di giustificare la presunta anomalia.

Si tratta delle seguenti informazioni:

- codice fiscale, denominazione, cognome e nome del contribuente;
- numero identificativo della comunicazione e anno d'imposta;
- codice atto;
- **totale delle operazioni IVA trasmesse telematicamente aventi le seguenti nature:**
 - ✓ **imponibili;**

Osserva

Per le **operazioni attive imponibili** la somma algebrica dei righi VE24, colonna 1 (Totale imponibile), VE37 colonna 1 (Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi), VE38 (Operazioni effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'art. 17-ter) e VE39

(Operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nell'anno oggetto di comunicazione) **della dichiarazione Iva relativa al periodo di imposta 2021 presentata dal contribuente.**

- ✓ **con applicazione del regime di inversione contabile** (*reverse charge*) di cui ai commi 5 e 6 dell'art. 17 e ai commi 7 e 8 dell'art. 74, del d.P.R. n. 633 del 1972 (ricevute);

Osserva

Per le **operazioni passive in regime di inversione contabile** (*reverse charge*), per le quali il contribuente risulta debitore d'imposta, la somma algebrica degli importi indicati nella colonna 1 dei rigi VJ6, VJ7, VJ8, VJ12, VJ13, VJ14, VJ15, VJ16 e VJ17) **della dichiarazione Iva relativa al periodo di imposta 2021 presentata dal contribuente**

- ammontare complessivo delle operazioni attive imponibili e/o delle operazioni passive in regime di inversione contabile (*reverse charge*) **che non risulterebbe indicato nella dichiarazione IVA;**
- **dati identificativi dei clienti** (denominazione/cognome e nome e codice fiscale) **e relativo ammontare delle operazioni attive imponibili;**
- **ammontare complessivo dei corrispettivi giornalieri per operazioni imponibili**, distinto per "matricola dispositivo RT", "documenti commerciali online" o "distributori carburanti";
- **dati identificativi dei fornitori** (denominazione/cognome e nome e codice fiscale) **e relativo ammontare delle operazioni passive in regime di inversione contabile** (*reverse charge*).
- **modalità attraverso le quali consultare gli elementi informativi di dettaglio** relativi all'anomalia riscontrata;
- **modalità con cui il contribuente può richiedere informazioni** o segnalare all'Agenzia delle Entrate eventuali elementi, fatti e circostanze dalla stessa non conosciuti;
- **modalità con cui il contribuente può regolarizzare errori o omissioni** e beneficiare della riduzione delle sanzioni previste per le violazioni stesse.

Cosa fare

I contribuenti possono chiedere chiarimenti **all'Amministrazione finanziaria**, anche tramite intermediari incaricati, o fornire dati ed elementi di cui il Fisco non era a conoscenza qualora ritengano che i dati indicati in dichiarazione siano corretti.

Dopo la verifica dei dati, se sono effettivamente stati effettuati errori o omissioni, i soggetti possono provvedere al **pagamento delle somme dovute con sanzioni ridotte con ravvedimento operoso** a prescindere dal fatto che la violazione sia già stata constatata o che siano iniziati accessi, ispezioni, verifiche o altre attività amministrative di controllo, di cui i soggetti interessati abbiano avuto formale conoscenza.

Osserva

Sarà necessario ravvedere singolarmente ciascuna violazione.

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

Cordiali saluti