

STUDIO TORAZZA PAPONE
COMMERCIALISTI ASSOCIATI
&
MANAGING CONSULTING S.r.l.

DOTT. PAOLO TORAZZA
DOTT. ALBERTO PAPONE
DOTT. GIANLUCA CALZONA
DOTT. SSA SILVIA GRIGOLETTI

VIA CESAREA 11/6
16121 GENOVA
TEL. 010-5702804
TEL. 010-590351
FAX. 010-590731
EMAIL INFO@TPASSOCIATI.IT

Genova, 23 marzo 2023

Alla Preg.ma Clientela

CIRCOLARE DI STUDIO N.7-2023

SANATORIA IRREGOLARITA' FORMALI - SCADENZA 31 MARZO 2023

Si ricorda che il 31 marzo p.v. scade il termine per il versamento in un'unica soluzione o, in alternativa, la prima delle due rate disponibili della sanatoria per le irregolarità formali commesse fino al 31.10.2022 e introdotte dall'articolo 1 comma 166 della L. 197/2022 (*"Le irregolarità, le infrazioni e l'inosservanza di obblighi o adempimenti, di natura formale, che non rilevano sulla determinazione della base imponibile ai fini delle imposte sui redditi, dell'imposta sul valore aggiunto e dell'imposta regionale sulle attività produttive e sul pagamento di tali tributi, commesse fino al 31 ottobre 2022, possono essere regolarizzate mediante il versamento di una somma pari a euro 200 per ciascun periodo d'imposta cui si riferiscono le violazioni"*).

La sanatoria degli errori formali si configura con il versamento di un importo pari a 200 euro per tutte le violazioni commesse in ciascun periodo d'imposta, da eseguirsi mediante versamento in unica soluzione entro il 31.03.2023 oppure in due rate di pari importo entro il 31.3.2023 e il 31.3.2024 (articolo 1 comma 167 Lg. 197/2022).

TRIBUTI OGGETTO DELLA SANATORIA

Secondo il Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate n°27629 del 30.1.2023, oggetto della regolarizzazione sono tutte quelle violazioni sanzionabili dall'Agenzia delle Entrate, commesse fino al 31.10.2022, che non abbiano rilievo sulla determinazione della base imponibile ai fini iva, irap, ires e imposte sostitutive.

STUDIO TORAZZA PAPONE
COMMERCIALISTI ASSOCIATI
&
MANAGING CONSULTING S.r.l.

DOTT. PAOLO TORAZZA
DOTT. ALBERTO PAPONE
DOTT. GIANLUCA CALZONA
DOTT. SSA SILVIA GRIGOLETTI

VIA CESAREA 11/6
16121 GENOVA
TEL. 010-5702804
TEL. 010-590351
FAX. 010-590731
EMAIL INFO@TPASSOCIATI.IT

Tra le violazioni sanabili, rientrano, tra l'altro, quelle relative agli errori sulle emissioni di fatture in reverse charge (escluse le violazioni che abbiano un riscontro penale). Quindi tale sanatoria può essere particolarmente utile **nel settore edile**, ove tale tipo di errore è statisticamente più frequente.

Non rientrano nella sanatoria le violazioni relative a comparti impositivi diversi da quelli delle imposte sui redditi e IVA, come ad esempio il registro.

Si rileva inoltre che, proprio in questi giorni, stanno pervenendo dall'Agenzia delle Entrate, numerose lettere di compliance, notifiche tramite pec, relative a tardive emissioni di fatture elettroniche. Può essere dunque utile per il contribuente verificare nel proprio cassetto fiscale se, per caso, fosse presente qualche invito alla "compliance" in modo da valutare se possa essere conveniente provvedere alla sanatoria.

(percorso: agenzia delle entrate/ area riservata/ cassetto fiscale/cassetto fiscale personale/l'Agenzia scrive).

In caso di ricezione della comunicazione di compliance sulla tardiva emissione di fatture elettroniche, il contribuente dovrà valutare come è più conveniente procedere.

In base al numero di tardività riscontrate e segnalate dall'Agenzia delle Entrate sul proprio cassetto fiscale, bisognerà valutare come è meglio procedere tra il versamento forfettario di una sanzione di € 200 per regolarizzare tutte le tardività oppure procedere con il ravvedimento operoso per quelle segnalate dall'Agenzia.

Ricordiamo che la sanzione per tardiva emissione della fattura elettronica prevede:

- In caso di fattura elettronica tardiva, omessa o errata che abbia inciso sulla liquidazione iva di periodo, è prevista una sanzione tra il 90% e il 180% dell'imposta dovuta ridotta ad 1/18 (con una sanzione minima di 500 euro ridotta ad 1/18, ovvero pari a 62,50 €);

STUDIO TORAZZA PAPONE
COMMERCIALISTI ASSOCIATI
&
MANAGING CONSULTING S.r.l.

DOTT. PAOLO TORAZZA
DOTT. ALBERTO PAPONE
DOTT. GIANLUCA CALZONA
DOTT. SSA SILVIA GRIGOLETTI

VIA CESAREA 11/6
16121 GENOVA
TEL. 010-5702804
TEL. 010-590351
FAX. 010-590731
EMAIL INFO@TPASSOCIATI.IT

- In caso di fattura elettronica tardiva o errata che non ha inciso sulla corretta liquidazione iva di periodo, è prevista una sanzione di 250 €, ridotta ad 1/8 se il versamento avviene entro un anno dalla violazione commessa, ovvero ad 1/7 nei due anni successivi. Se ad esempio venissero riscontrate due tardività che non hanno inciso sulla determinazione dell'iva periodica, con il ravvedimento operoso l'importo da versare ammonterebbe ad € 62,50 (ovvero 250 € ridotta ad 1/8 per due tardività);
- In caso di corrispettivi non documentati per operazioni non imponibili, esenti, non soggette ad iva o soggetti ad inversione contabile, la sanzione prevista è tra il 5% e il 10% sul corrispettivo non documentato, con un minimo di 500 € ridotto ad 1/8 se regolarizzata entro l'anno (1/7 oltre l'anno).

In base a come è formulata la norma, se le tardività riscontrate nel singolo anno riguardano 7 o più fatture è conveniente procedere con la sanatoria in oggetto, anziché ravvedere le singole tardività.

MODALITA' DI VERSAMENTO

Ai fini della definizione, è necessario versare una sanzione di 200 € "per ciascun periodo d'imposta cui si riferiscono le violazioni". Non è necessario presentare alcuna istanza, ma più semplicemente effettuare il versamento per ciascuna delle annualità che si intende sanare tramite modello f24 con l'indicazione del codice tributo TF44 e l'anno di imposta che si intende sanare.

Ove il contribuente non rimuova tutte le violazioni, ciò non pregiudica gli effetti della regolarizzazione sulle violazioni rimosse, ma è necessario che vi si provveda entro il termine che verrà concesso dall'Agenzia delle Entrate.

STUDIO TORAZZA PAPONE
COMMERCIALISTI ASSOCIATI
&
MANAGING CONSULTING S.r.l.

DOTT. PAOLO TORAZZA
DOTT. ALBERTO PAPONE
DOTT. GIANLUCA CALZONA
DOTT.SSA SILVIA GRIGOLETTI

VIA CESAREA 11/6
16121 GENOVA
TEL. 010-5702804
TEL. 010-590351
FAX. 010-590731
EMAIL INFO@TPASSOCIATI.IT

Lo Studio è a disposizione per ogni eventuale ulteriore chiarimento,

Cordialmente