

ABLE TECH NEWS

Informazioni, Aggiornamenti, Chiarimenti
e Novità Relative Alla Conservazione Elettronica

NEWSLETTER

Numero 2 del 10/03/2023

Provvedimento 61196 - regolarizzazione in caso di emissione tardiva delle e-fatture

Dichiarazione Iva annuale precompilata dall'Agenzia delle entrate

Dematerializzazione documenti presentati all'Agenzia delle Entrate

Fatturazione verso Repubblica di San Marino da parte di soggetti non residenti in Italia

Fatturazione tra i rappresentanti fiscali in Italia di società extra Ue

Il materiale contenuto nella newsletter è protetto da copyright ed è stato prodotto ad esclusivo uso interno del cliente. Ne è pertanto espressamente vietata, senza previa autorizzazione scritta di ABLE Tech, la distribuzione a terzi, totale o parziale e con ogni mezzo, dei contenuti del presente materiale per scopi che esulano dall'attività commerciale relativa al software.

ABLE TECH Srl

Via Mantova, 2/G, 25017 Lonato del Garda BS - Italy
Tel. +39 030 9650688 / +39 030 9960136 - Fax +39 030 81931160
PEC: abletech@pec.it - C.F. / P. IVA: 02355260981
Cap. Sociale € 200.000,00 i.v. - Registro Imprese di Brescia REA 442891



1. Regolarizzazione in caso di emissione tardiva delle e-fatture

A seguito dell'adozione del **Provvedimento 61196/2023** pubblicato dall'Agenzia delle Entrate il 6 marzo, i soggetti che hanno emesso fatture elettroniche o trasmesso i dati dei corrispettivi telematici giornalieri oltre i termini riceveranno dall'Agenzia delle Entrate un'apposita comunicazione nella quale sarà contenuto l'invito a verificare le possibili irregolarità, fornendo eventuali elementi, fatti e circostanze non conosciuti dall'amministrazione, in grado di giustificare la presunta anomalia

In pratica l'Agenzia delle entrate trasmetterà al domicilio digitale dei singoli contribuenti interessati una comunicazione dove verrà loro proposto di accedere dall'area riservata del portale dell'Agenzia per consultare i dettagli degli invii tardivi all'interno del "Cassetto fiscale" e dell'interfaccia web "*Fatture e Corrispettivi*".

In particolare, sono resi disponibili, per le e-fatture:

- l'elenco e il numero delle fatture emesse in ritardo
- tipo di fattura
- tipo documento
- numero e data della fattura/documento;
- data di trasmissione e identificativo SdI del file

Per i corrispettivi giornalieri:

- l'elenco e il numero degli invii trasmessi in ritardo
- il numero identificativo dell'invio
- la matricola del dispositivo
- la data di rilevazione e quella di trasmissione.

Se il contribuente riterrà che l'anomalia segnalata sia corretta potrà regolarizzare la propria posizione secondo le modalità previste dalla legge n. 197/2022 (*Tregua fiscale*), versando, entro il 31 marzo 2023, una somma pari a 200 euro per il periodo d'imposta, cui si riferiscono le violazioni, se le stesse non hanno inciso sulla corretta determinazione e liquidazione del tributo o versando, entro la stessa data, un diciottesimo delle sanzioni ordinariamente previste per la mancata o tardiva emissione della fattura e per l'omessa o tardiva trasmissione dei corrispettivi giornalieri, se le violazioni hanno invece inciso sulla dichiarazione annuale.

In alternativa, il contribuente potrà regolarizzare la sua posizione mediante il ravvedimento operoso (**articolo 13** del Dlgs n. 472/1997), beneficiando della riduzione delle sanzioni in ragione del tempo trascorso dalla commissione della violazione. Questo comportamento, precisa l'Agenzia, potrà essere attuato a prescindere dalla circostanza che la violazione sia già stata constatata ovvero che siano iniziati accessi, ispezioni, verifiche o altre attività

amministrative di controllo, di cui l'interessato abbia avuto formale conoscenza, salvo la notifica di un atto di liquidazione, di irrogazione delle sanzioni o, in generale, di accertamento, nonché il ricevimento di comunicazioni di irregolarità (articoli 36-*bis* del Dpr n. 600/1973 e 54-*bis* del Dpr n. 633/1972) e degli esiti del controllo formale (articolo 36-*ter*, Dpr, n. 600/1973).

2. Dichiarazione Iva annuale precompilata dall'Agenzia delle entrate.

Ha preso il via il 15 febbraio 2023 la "Dichiarazione Iva precompilata" che consentirà ad imprese e professionisti di visualizzare e scaricare il proprio modello con i dati relativi all'anno d'imposta 2022 inseriti direttamente dall'Agenzia delle entrate.

La nuova funzionalità, disponibile nel portale **Fatture e corrispettivi**, consente di visualizzare e scaricare la dichiarazione nella specifica sezione "Dichiarazione annuale Iva", calcolare e pagare l'imposta ed eventualmente inviare una dichiarazione correttiva o integrativa.

La dichiarazione annuale si aggiunge agli altri documenti precompilati per le Partite Iva e resi disponibili dal secondo semestre 2021, come i registri e le comunicazioni delle liquidazioni periodiche (Lipe).

Il servizio è disponibile per le imprese e i lavoratori autonomi individuati dai provvedimenti dell'8 luglio 2021 e del 12 gennaio 2023. In particolare, si tratta dei soggetti passivi residenti e stabiliti in Italia che effettuano la liquidazione trimestrale, con esclusione di alcune categorie come quelle che operano in particolari settori di attività o per i quali sono previsti regimi speciali ai fini Iva (es. editoria, vendita di beni usati, agenzie di viaggio). Con il provvedimento dello scorso 12 gennaio sono stati inoltre inclusi, tra gli altri, i produttori agricoli (o coloro che svolgono attività agricole connesse) e gli agriturismi.

Operativamente, dopo l'autenticazione al portale "Fatture e corrispettivi" i contribuenti potranno accedere all'applicativo *web* dedicato.

Le funzionalità presenti nell'applicativo consentono la modifica, l'integrazione e l'invio dei dati riportati nei differenti quadri e righe della dichiarazione IVA proposta, ma anche la possibilità di scaricare la dichiarazione elaborata per poterla confrontare con i dati presenti nei propri applicativi.

È possibile, inoltre, consultare i dati della dichiarazione inviata e procedere al pagamento dell'Iva a debito, con facoltà per l'utente di scegliere la data di versamento e il numero delle rate in cui suddividere il pagamento con il calcolo dell'importo totale da versare (comprensivo di eventuale maggiorazione e interessi) ed il dettaglio delle eventuali rate. Dall'applicativo *web* sarà possibile altresì inviare una dichiarazione correttiva o una dichiarazione integrativa.

La bozza della dichiarazione Iva è elaborata da AdE utilizzando i dati provenienti dai registri Iva precompilati, anche se non validati, i dati dei corrispettivi giornalieri trasmessi

ABLE TECH Srl

Via Mantova, 2/G, 25017 Lonato del Garda BS - Italy
Tel. +39 030 9650688 / +39 030 9960136 - Fax +39 030 81931160
PEC: abletech@pec.it - C.F. / P. IVA: 02355260981
Cap. Sociale € 200.000,00 i.v. - Registro Imprese di Brescia REA 442891



telematicamente, quelli della dichiarazione Iva dell'anno d'imposta precedente e altre informazioni presenti in Anagrafe tributaria (es. versamenti F24).

Nello stesso portale è disponibile la sezione informativa e di assistenza dedicata ai Documenti Iva precompilati in cui sono fornite informazioni sulle nuove funzionalità messe a disposizione per la dichiarazione annuale Iva precompilata.

3. Dematerializzazione dei documenti ed istanze presentati all'Agenzia delle Entrate – abolizione dell'obbligo di consegna della stampa cartacea del documento

Segnaliamo che è attivo sul sito dell'Agenzia delle Entrate il servizio telematico **"Consegna documenti e istanze"** che consente all'utente in possesso delle credenziali di accesso all'area riservata (SPID, CIE o CNS o le credenziali rilasciate dall'AdE) di inviare documenti e istanze firmati digitalmente agli uffici dell'Agenzia, sia a seguito di una specifica richiesta dell'Agenzia sia su iniziativa spontanea.

Decade quindi la necessità di consegnare all'ufficio una copia cartacea o un supporto (ad esempio, Cd o Dvd) contenente la stessa copia digitale dell'atto.

Più in dettaglio, la richiesta di registrazione può essere fatta tramite:

- Il servizio telematico "Consegna documenti e istanze", disponibile nell'area riservata del sito dell'Agenzia.
-
- Posta elettronica certificata indirizzata alla direzione provinciale delle Entrate competente.

La richiesta di registrazione deve contenere:

- L'atto da registrare, firmato digitalmente da tutte le parti coinvolte
- Il modello 69, debitamente compilato e firmato digitalmente dal richiedente (in alternativa, può essere accettata la scansione del modello con firma autografa del richiedente, unitamente alla scansione di un suo documento di identità)
- eventuali allegati all'atto da registrare
- la quietanza che attesta il pagamento dei tributi dovuti

Come detto, una volta effettuata la registrazione con una delle due descritte modalità, non sarà più necessario consegnare fisicamente all'ufficio l'atto firmato digitalmente in altro modo.

Al richiedente verrà dato riscontro circa l'avvenuta registrazione dell'atto oppure sulla necessità di integrare la documentazione pervenuta.

ABLE TECH Srl

Via Mantova, 2/G, 25017 Lonato del Garda BS - Italy
Tel. +39 030 9650688 / +39 030 9960136 - Fax +39 030 81931160
PEC: abletech@pec.it - C.F. / P. IVA: 02355260981
Cap. Sociale € 200.000,00 i.v. - Registro Imprese di Brescia REA 442891



4. Fatturazione elettronica - Cessioni di beni effettuate nei confronti di residenti nel territorio della Repubblica di San Marino da parte di un soggetto non residente in Italia.

Con la **Risposta n. 557/2022** l'Agenzia delle Entrate ha fornito chiarimenti circa l'obbligo di emissione fatture elettroniche da parte di società avente lo status di soggetto non stabilito in Italia ma ivi identificato ai fini IVA, mediante rappresentante fiscale, per operazioni di cessioni di beni a clienti stabiliti nella Repubblica di San Marino.

L'Agenzia conclude che tali operazioni, laddove non vengano documentate tramite fattura elettronica via SdI su base volontaria (in altre parole il soggetto identificato decide di inviare una e-fattura) dovranno dare luogo all'emissione di fatture analogiche prodotte nel rispetto delle disposizioni normative.

5. Fatturazione elettronica - Chiarimenti circa le operazioni di fatturazione tra i rappresentanti fiscali in Italia di società extra Ue.

Con la **Risposta n. 575/2022** l'Agenzia precisa che i soggetti passivi non stabiliti in Italia, seppur ivi identificati, continuano ad essere esonerati dall'obbligo di emissione della fattura in modalità elettronica.

Come sempre siamo a disposizione di coloro che necessitano di chiarimenti.

ABLE TECH Srl

Via Mantova, 2/G, 25017 Lonato del Garda BS - Italy
Tel. +39 030 9650688 / +39 030 9960136 - Fax +39 030 81931160
PEC: abletech@pec.it - C.F. / P. IVA: 02355260981
Cap. Sociale € 200.000,00 i.v. - Registro Imprese di Brescia REA 442891

