



Studio Sarragioto

*Dottori commercialisti * Revisori legali*

Gianni Sarragioto
giannisarragioto@sarragioto.it
Riccardo Gavassini
riccardogavassini@sarragioto.it

Filippo Carraro
filippocarraro@sarragioto.it
Alberto Riondato
albertoriondato@sarragioto.it
Alessandra Bassi
alessandrabassi@sarragioto.it
Giorgia Sarragioto
giorgia@sarragioto.it
Edoardo Franco
edoardofranco@sarragioto.it
Marco Beghin
marco@sarragioto.it



Ordine dei Dottori
commercialisti
e degli Esperti contabili
di Padova



Lo Studio Informa: Circolare di approfondimento n. 11 del 23/03/2022



FATTURE ELETTRONICHE E REGOLARIZZAZIONE “AGEVOLATA” DELLE VIOLAZIONI FORMALI / SOSTANZIALI – scadenza 31/03/2023

Riferimenti normativi:

- Art. 1, commi da 166 a 178, Legge n. 197/2022
- Provvedimento Agenzia Entrate 6.3.2023

Le violazioni connesse alla tardiva fatturazione / invio dei corrispettivi giornalieri possono essere regolarizzate tramite le definizioni agevolate previste dalla Legge n. 197/2022 (Finanziaria 2023) nell'ambito della c.d. “tregua fiscale” e, in particolare, a seconda della natura della violazione (formale o sostanziale), con la regolarizzazione delle violazioni formali o il ravvedimento speciale. A tal proposito va considerato che l'Agenzia delle Entrate sta inviando via PEC ai contribuenti una specifica comunicazione di anomalia (lettera di compliance) riferita al 2021 e all'anno 2022, evidenziando nella stessa la possibilità di **regolarizzare** le violazioni, **entro il prossimo 31.03.2023**, utilizzando le predette sanatorie.

Le violazioni relative agli obblighi di documentazione / registrazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA, come evidenziato dall'Agenzia delle Entrate nella Circolare 27.1.2023, n. 2/E, rientrano tra quelle “formali” se:

- ❑ con riferimento alle **operazioni imponibili, non hanno inciso sulla corretta liquidazione IVA;**
- ❑ con riferimento alle **operazioni non imponibili / esenti / non soggette ad IVA, non rilevano** neppure ai fini della determinazione del reddito;
- ❑ con riferimento alle **operazioni soggette a reverse charge**, in assenza di frode, **l'IVA risulta, ancorché irregolarmente, assolta**. Se la violazione ha determinato il mancato pagamento dell'IVA, la violazione ha natura sostanziale.

Tali violazioni possono essere sanate, se **commesse entro il 31.10.2022** (per gli anni ancora accertabili), tramite la **regolarizzazione delle violazioni formali** ex art. 1, commi da 166 a 173, Legge n. 197/2022, con il versamento della **sanzione pari a Euro 200 per ciascun periodo d'imposta**, in unica soluzione, entro il 31.3.2023 ovvero in 2 rate di pari importo entro il 31.3.2023 e il 31.3.2024.

Al fine della regolarizzazione, il contribuente può decidere di utilizzare la sanatoria delle violazioni formali, effettuando il versamento, con il mod. F24, di € 200 in:

- un'unica soluzione entro il 31.03.2023;
- in 2 rate di pari importo entro il 31.03.2023 ed entro 31.03.2024



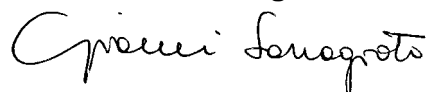
L'F24 dovrà riportare il codice tributo "TF44", anno di riferimento "2021" o anno "2022", rateazione/regione/prov/mese di riferimento "0101 per il pagamento in un'unica soluzione" oppure "0102" per la prima rata e "0202" per la seconda rata).

Lo Studio invita i Clienti a verificare nella propria PEC se sono stati ricevuti gli inviti alla c.d. "lettera di compliance" e di verificare nel proprio cassetto fiscale i dati utilizzati, al fine di condividere la stessa con lo Studio e valutare l'adesione o meno alla possibilità offerta dall'Agenzia delle Entrate.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

Arsego, 22 marzo 2023.

Studio Sarragioto

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Cipriani Sarragioto". The signature is written in a cursive, flowing style.