

Tardività nella fatturazione delle operazioni: comunicazione dell'Agenzia delle entrate

Con il Provvedimento 6 marzo 2023 del direttore dell'Agenzia delle entrate, Protocollo n. 61196/2023, è stata data attuazione alla disciplina (art. 1, commi 634 e 635, legge n. 190/2014) che prevede la comunicazione da parte dell'Agenzia delle entrate al contribuente ed alla Guardia di Finanza delle informazioni relative alle fatture elettroniche emesse oltre i termini e quelle relative ai corrispettivi telematici giornalieri trasmessi tardivamente.

L'ambito oggettivo comprende (i) le fatture elettroniche emesse per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate tra soggetti residenti, stabiliti o identificati nel territorio dello Stato e verso le Pubbliche amministrazioni e (ii) i corrispettivi giornalieri telematici memorizzati ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs n. 127/2015.

La comunicazione è trasmessa al domicilio digitale del singolo contribuente ed è anche resa disponibile nell'area riservata del portale informativo dell'Agenzia delle entrate denominata «Cassetto fiscale» e nell'interfaccia web denominata «Fatture e corrispettivi».

I dati comunicati sono i seguenti:

- l'elenco delle fatture emesse oltre i termini previsti dalla normativa vigente contenente:
 - i. Numero delle fatture emesse in ritardo;
 - ii. Tipo fattura;
 - iii. Tipo Documento;
 - iv. Numero Fattura/Documento;
 - v. Data Fattura/Documento;
 - vi. Data di trasmissione;
 - vii. Identificativo SDI file.
- l'elenco dei corrispettivi giornalieri telematici che risultano trasmessi oltre i termini previsti dalla normativa vigente contenente:
 - i. Numero degli invii trasmessi in ritardo;
 - ii. ID Invio;
 - iii. Matricola dispositivo;
 - iv. Data di rilevazione;
 - v. Data di trasmissione.

Late invoicing of the transactions: notice from the Revenue Agency

With the Act dated 6 March 2023 of the director of the Revenue Agency, Protocol no. 61196/2023, it is now effective the regulation (art. 1, paragraphs 634 and 635, law no. 190/2014) which provides for the communication by the Revenue Agency, sent to the taxpayer and to the Finance Police, of information relating to e-invoices issued after the deadlines and relating to the telematic daily takings transmitted late.

The communication includes (i) the electronic invoices issued for the supply of goods and services carried on between subjects resident, established or identified in the territory of the State and towards the Public entities and (ii) the electronic daily takings stored pursuant to art. 2 of Legislative Decree n. 127/2015.

The communication is sent to the digital domicile of the taxpayer and it is also made available in the reserved area of the Revenue Agency's website called «tax box» and in the web interface called «Invoices and takings».

The data communicated are the following:

- the list of invoices issued after the terms provided by VAT rules in force containing:
 - i. Number of the invoices issued late;
 - ii. Invoice type;
 - iii. Document Type;
 - iv. Invoice/Document Number;
 - v. Invoice/Document Date;
 - vi. Transmission date;
 - vii. File SDI identifier.
- the list of electronic daily takings that are transmitted after the deadlines provided by VAT rules in force containing:
 - i. Number of takings sent late;
 - ii. ID of the transmission;
 - iii. Device serial number;
 - iv. Survey date;
 - v. Transmission date.



Richiesta di informazioni da parte del contribuente o segnalazione di elementi, fatti o circostanze non conosciuti dall'agenzia delle entrate

Il contribuente raggiunto dalla comunicazione dell'Agenzia delle entrate può, anche mediante gli intermediari incaricati della trasmissione delle dichiarazioni, richiedere informazioni ovvero segnalare all'Agenzia delle Entrate eventuali elementi, fatti e circostanze dalla stessa non conosciuti ed in grado di giustificare le presunte anomalie.

Con particolare riferimento a questo secondo profilo, il contribuente può segnalare, ad esempio, di rientrare in una delle categorie contemplate dall'art. 73 del D.P.R. n. 633/1972, che prevede specifiche deroghe agli ordinari termini di emissione delle fatture.

Regolarizzazione degli errori

Il contribuente che riconosce la fondatezza delle segnalazioni formalizzate dall'Agenzia delle entrate nella comunicazione, può regolarizzare gli errori eventualmente commessi secondo le modalità previste dall'articolo 13 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472 (ravvedimento operoso).

Il provvedimento conferma che fino al 31 marzo, le violazioni segnalate dall'Agenzia possono essere sanate applicando le disposizioni previste dall'articolo 1 della legge 29 dicembre 2022, n. 197 (Legge di bilancio 2023) per regolarizzare le violazioni formali (commi da 166 a 173) e le violazioni sostanziali (commi da 174 a 178). A partire dal 1° aprile, invece, sarà possibile avvalersi soltanto del ravvedimento operoso di cui al citato art. 13 del D.Lgs 472/1997.

Una sintesi degli istituti deflattivi introdotti dalla legge di bilancio 2023 è contenuta nel nostro recente Tax Alert dal titolo «Definizione agevolata dei ruoli: attiva la procedura per proporre l'istanza».

Lo Studio rimane a disposizione per fornire ulteriori informazioni e la necessaria assistenza.

Request of information by the taxpayer or communication of elements, facts or circumstances unknown to the Revenue Agency

The taxpayer reached by the communication issued by the Revenue Agency may, also through the intermediaries in charge of transmitting the declarations, ask for information or may inform the Revenue Agency about any elements, facts and circumstances unknown to it and useful to justify the supposed anomalies.

With particular reference to this second point, the taxpayer can report, for example, that he falls into one of the categories provided by art. 73 of the Presidential Decree no. 633/1972, which allows specific derogations to the ordinary terms for issuing invoices.

Amendments to the mistakes

When the taxpayer recognizes the validity of the notice issued by the Revenue Agency, can regularize any mistake according to the procedures set out in article 13 of the Legislative Decree of 18 December 1997, n. 472 (voluntary disclosure).

The Act confirms that until 31 March, the violations shown by the Agency can be regularized by applying the provisions of article 1 of the law 29 December 2022, n. 197 (Budget Law 2023) to regularize formal violations (paragraphs from 166 to 173) and substantial violations (paragraphs from 174 to 178). Starting from 1st April, however, it will only be possible to make use of the voluntary disclosure provided by the aforementioned art. 13 of Legislative Decree 472/1997.

A summary of the deflationary institutions introduced by the Budget Law 2023 is contained in our recent Tax Alert entitled "Facilitated definition of roles: online the procedure to submit the claim".

The Firm remains available to provide further information and the necessary assistance.

Contatti:
BDO Tax S.r.l. Stp
centrostudi@bdo.it

Milano
Viale Abruzzi, 94

Roma
Via Ludovisi, 16

Torino
Corso Re Umberto, 9bis

Bologna
Corte Isolani, 1

Treviso
Viale G. Verdi, 1

BDO is a leading global organisation of public accounting, tax and advisory firms in Italy and in the world.

This publication has been carefully prepared, but it has been written in general terms and should be seen as containing broad statements only. This publication should not be used or relied upon to cover specific situations and you should not act, or refrain from acting, upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. Please contact BDO Tax S.r.l. Stp to discuss these matters in the context of your particular circumstances. BDO Tax S.r.l. Stp, its partners, employees and agents do not accept or assume any responsibility or duty of care in respect of any use of or reliance on this publication, and will deny any liability for any loss arising from any action taken or not taken or decision made by anyone in reliance on this publication or any part of it.

BDO Tax S.r.l. Stp, an Italian professional corporation, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms

© 2023 BDO (Italy) - Tax Alert - All rights reserved

www.bdo.it

