

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".

La Circolare è composta da N° 5 pagine inclusa la presente

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"**.

Consultazione

- Fatture elettroniche e altri dati IVA
- Monitoraggio delle ricevute dei file trasmessi
- Consultazioni e download massivi
- Trasmissioni corrispettivi lotteria

Home consultazione

Hai aderito in data 10/07/2019 al servizio di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici. [Vai all'adesione](#)

Fatture elettroniche
In questa sezione puoi consultare le tue fatture elettroniche e le note di variazione, emesse e ricevute messe a disposizione attraverso il Sistema di Interscambio. **Per consultazioni massive delle fatture:** [Vai a Consultazioni e download massivi](#)

- Le tue fatture emesse →
- Le tue fatture ricevute →
- Le tue F/E passate in fase a disposizione →
- Pagamento imposta di bollo →
- Ricerca per bollo →

Dati fatture transfrontaliere
In questa sezione puoi consultare tutti i dati delle fatture verso e da operatori esteri che hai comunicato all'Agenzia delle Entrate a partire dal 1 gennaio 2019 e le fatture tax free.

- Fatture tax free →
- Fatture transfrontaliere emesse →
- Fatture transfrontaliere ricevute →
- Ricerca per bollo o CND →

Corrispettivi
In questa sezione puoi consultare tutti i dati dei corrispettivi che hai trasmesso telematicamente all'Agenzia delle Entrate.

- Invi/Aggregati giornalieri →
- Dettaglio singolo invio →

Spesometro
In questa sezione puoi consultare tutti i dati delle fatture e delle relative note di variazione, emesse e ricevute, comunicate da te o dai tuoi clienti o fornitori all'Agenzia delle Entrate con riferimento alle operazioni degli anni.

Liquidazioni periodiche Iva
In questa sezione puoi consultare le comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA che hai inviato all'Agenzia delle Entrate.

L'Agenzia scrive
In questa sezione puoi consultare tutte le comunicazioni relative ai dati rilevanti ai fini IVA che ti sono stati inviati dall'Agenzia delle Entrate.

Fatture e Corrispettivi

Fatture elettroniche e altri dati IVA

Utenti per città 0

Cambia città 0 Invia Notifiche 0

Home consultazione Fatture elettroniche Dati fatture transfrontaliere Corrispettivi Spesometro Liquidazioni periodiche Iva L'Agenzia scrive

Lettere di compliance

- Anomalia versamento IVA
- Anomalia dati fattura
- Documenti non presenti

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);

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.

Sarà necessario ravvedere singolarmente ciascuna violazione.

Fine della Circolare N° 42/2024