

Tardiva emissione della fattura immediata: quali sanzioni? Schema riassuntivo

di [Danilo Sciuto](#)

Publicato il 18 Dicembre 2019

Esaminiamo le varie fattispecie di tardiva emissione della fattura immediata e le relative sanzioni, attraverso due pratici schemi. A cura di Debora Graziano e Danilo Sciuto.

Sanzioni per la tardiva emissione della fattura immediata



Il periodo transitorio per le sanzioni in tema di emissione di [fattura immediata](#) si è concluso il 30/6/2019 per i conseguenti trimestrali, ed il 30/9/2019 per quelli mensili. Tali date, si ricorda, fanno riferimento alla effettuazione dell'operazione. Con la sua conclusione, **sono ora applicabili le sanzioni** ordinarie previste dall'[art. 6 del D.Lgs. n. 471/97](#). Nelle due tabelle che seguono (una riguardante le operazioni imponibili, l'altra quelle esenti o in reverse charge, che recano sanzioni diverse), abbiamo riassunto le varie fattispecie, tenendo conto di altre variabili, quali i 5 giorni nei quali può essere validamente effettuato il re-invio in caso di scarto del file telematico, e l'eventuale inserimento nella Liquidazione Periodica "di competenza" della fattura tardivamente emessa. Si precisa che le ipotesi di tardiva emissione della fattura immediata si riferiscono tutte alle ipotesi di fatture che andavano emesse nel 2019.

Proponiamo il riassunto schematico della casistica in tema di sanzioni sulla tardiva emissione della fattura

Nella prima tabella si ha riguardo all'ipotesi di operazione imponibile, mentre nella seconda quella di operazione esente o in reverse charge, per le quali sono previste sanzioni diverse.

Tabella 1: operazioni imponibili

[Scaricala in PDF >>>](#)

	OPERAZIONE IMPONIBILE			
	entro 12 gg	entro 12 gg	dopo i 12 gg	dopo i 12 gg
data invio fattura	entro 12 gg	entro 12 gg	dopo i 12 gg	dopo i 12 gg
scarto	SI	SI	irrilevante	irrilevante
reinvio	entro 5 gg	oltre 5 gg	irrilevante	irrilevante
inserita in liquidazione	SI	SI	SI	no
sanzione	NO	250 EURO	250 EURO	90% imposta, con minimo 500 euro
ravvedimento	--	1/9 se entro 90 gg 1/8 se entro il 30/4/20 1/7 se entro il 30/4/21	1/9 se entro 90 gg 1/8 se entro il 30/4/20 1/7 se entro il 30/4/21	1/9 se entro 90 gg 1/8 se entro il 30/4/20 1/7 se entro il 30/4/21
inserita nella Lipe del periodo	SI	SI	SI	NO
sanzione	NO	NO	NO	250 (entro 15 gg); 500 (se oltre)
ravvedimento	--	--	--	1/9 se pagata entro 90 gg 1/8 se pagata entro il 30/4/20 1/7 se pagata entro il 30/4/21

Tabella 2: operazioni esenti o in reverse charge

[Scaricala in PDF >>>](#)

	OPERAZIONE ESENTE O IN REVERSE CHARGE			
	entro 12 gg	entro 12 gg	dopo i 12 gg	dopo i 12 gg
data invio fattura	entro 12 gg	entro 12 gg	dopo i 12 gg	dopo i 12 gg
scarto	SI	SI	irrilevante	irrilevante
reinvio	entro 5 gg	oltre 5 gg	irrilevante	irrilevante
inserita in liquidazione	SI	SI	SI	no
sanzione	NO	250 EURO	250 EURO	5% dell'importo esente, con minimo 500 euro
ravvedimento	--	1/9 se entro 90 gg 1/8 se entro il 30/4/20 1/7 se entro il 30/4/21	1/9 se entro 90 gg 1/8 se entro il 30/4/20 1/7 se entro il 30/4/21	1/9 se entro 90 gg 1/8 se entro il 30/4/20 1/7 se entro il 30/4/21
inserita nella Lipe del periodo	SI	SI	SI	NO
sanzione	NO	NO	NO	250 (entro 15 gg); 500 (se oltre)
ravvedimento	--	--	--	1/9 se pagata entro 90 gg 1/8 se pagata entro il 30/4/20 1/7 se pagata entro il 30/4/21

A cura di Debora Graziano e Danilo Sciuto Mercoledì 18 dicembre 2019