Compliance su fatture o corrispettivi inviati in ritardo: ravvedimento ordinario o sanatoria delle irregolarità formali?

di Danilo Sciuto

Pubblicato il 23 Marzo 2023

In questi giorni stanno arrivando numerose **lettere di compliance** dall'Agenzai delle Entrate, che informano del controllo di alcune **tardività nella emissione delle fatture elettroniche** (o invio dei corrispettivi giornalieri).
Vediamo in questo contributo **come può essere conveniente procedere al ravvedimento operoso** *"ordinario"* invece della sanatoria delle irregolarità formali prevista dalla tregua fiscale 2023.

Lettere di compliance in arrivo per emissione di fatture e/o corrispettivi in ritardo

In un contributo di pochi giorni fa, abbiamo dato notizia della ricezione di avvisi cosiddetti **lettere di compliance relativi a tardività nella emissione di fatture o corrispettivi**. Abbiamo anche illustrato come la **regolarizzazione** possa essere effettuata avvalendosi di due degli **istituti introdotti dalla tregua fiscale**: il **ravvedimento speciale** o la **sanatoria delle irregolarità formali**. In particolare, se la violazione ha inciso sulla corretta determinazione del tributo, sarà applicabile soltanto il ravvedimento speciale, altrimenti si potrà fruire della sanatoria delle irregolarità formali.

Convenienza della regolarizzazione mediante ravvedimento operoso

Soffermandoci sul caso in cui la tardività abbia avuto soltanto un conseguenza formale, è da notare come **la sanatoria del costo di 200 euro non è l'unica strada**, ben potendo regolarizzare l'operazione

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D

con l'istituto del **ravvedimento operoso** *"generale"* (opportuno specificarlo per non confonderlo con lo *"speciale"*). La scelta dipende solo dal costo. Se da un lato infatti è vero che con il versamento di 200 euro è possibile regolarizzare tutte le tardività, è altrettanto vero che le lettere di compliance si riferiscono anche a poche tardività. Ricordiamo che nel caso di **violazione formale nella emissione delle fatture**, la **sanzione edittale è di 250 euro**, e che essa va **ridotta a 1/7** (per le infrazioni targate 2021) **o 1/8 per quelle del 2022**. Nel caso di **infrazioni** relative a **fatture 2021**, quindi, il **costo del ravvedimento della singola infrazione sarà pari a 35,71 euro**. Ciò significa che nel caso in cui la **lettera di compliance faccia riferimento a non più di cinque tardività**, sarà sempre **più conveniente regolarizzare mediante il ravvedimento operoso** e non mediante la sanatoria per le irregolarità formali. Sicuramente un risparmio non certo *"dell'altro mondo"*, ma questa è una decisione che spetta al cliente e non al professionista che lo segue. Ulteriore approfondimento: Lettere di compliance per fatture e corrispettivi trasmessi in ritardo

NdR: potrebbero interessarti anche...

Fatture elettroniche e corrispettivi inviati tardivamente: segnalazioni da Agenzia Entrate

Arrivano le lettere di compliance su fatture elettroniche e corrispettivi giornalieri in ritardo

Tregua fiscale: quali sono gli errori formali sanabili con 200 euro?

A cura di Danilo Sciuto Giovedì 23 marzo 2023

Master IVA 2023

Corso di formazione online

ODCEC di Trani
in collaborazione con

Percorso online

Percorso online formativo dedicato alla normativa IVA italiana e non solo, adatto sia per aziende che per studi commerciali.

Modalità: 6 incontri formativi online (18 ore totali) .

Docenti: Nicola Forte, Giancarlo Modolo, Claudio Sabbatini, Danilo Sciuto, Luciano Sorgato.

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D

Crediti: Corso in fase di accreditamento per Commercialisti.

Paga in 3 rate con Paypal disponibile!

SCOPRI DI PIU' >

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D