



SERGIO SCIBETTA  
CECILIA SCIBETTA  
LIVIO PERRI  
GIANLUCA MARTA  
GULIANA BATTISTI  
FERDINANDO DE FLORA  
LUCA MORRONI  
STEFANIA MACI  
FRANCESCA GRECO  
FRANCESCO CAFARO  
CLAUDIA MANDOLESI  
VIVIANA BORGIA

## News per i clienti dello Studio

**N. 45**  
**31 luglio 2024**

### 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'Agazia **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".

#### Premessa

Sono in arrivo diverse lettere di compliance da parte dell'Agazia 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'Agazia delle Entrate e quelli indicati nella dichiarazione annuale IVA** relativamente al periodo d'imposta 2021.

Con provvedimento del 15 luglio 2024 del direttore dell'Agazia 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".**



# STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

**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 principali informazioni. [Vai alla consultazione](#)

**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 FE passate messe a disposizione →
- Pagamento imposta di bollo →
- Ricerca per ID/ITE →

**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 ID/ITE o C/P →

**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 e 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**

Utente per conto di: [Esci](#)

- Cambia azienda e lavoro
- Notifiche

**Lettere di compliance**

- Lettere di compliance
- Annoale versamento IVA
- Annoale dati fattura
- Annoale 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;

# STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

- ✓ 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 righe 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,

# STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

verifiche o altre attività amministrative di controllo, di cui i soggetti interessati abbiano avuto formale conoscenza.

**Osserva**

Sarà necessario ravvedere singolarmente ciascuna violazione.

*Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.*

Cordiali saluti

