

N.I. 25/2023

**Agli Associati Comufficio
Loro Sedi**

Milano, 10 marzo 2023

Oggetto: Comunicazioni dell’Agenzia delle entrate agli esercenti, relative ai dati delle fatture elettroniche e dei corrispettivi telematici inviati in ritardo.

(Provvedimento dell’Agenzia delle entrate n. 61196 del 6 marzo 2023).

Vi segnaliamo, per informazione, il Provvedimento in oggetto, con il quale viene stabilito che l’Agenzia delle entrate **invierà** agli esercenti interessati una **comunicazione** contenente i dati delle **fatture elettroniche** e dei **corrispettivi telematici** che risultano essere stati **trasmessi in ritardo** rispetto ai termini consentiti.

Si ricorda in proposito che i **termini consentiti** dalla normativa vigente sono:

- a) per le **fatture** emesse in via **“ordinaria”**, **dodici giorni** dall’effettuazione dell’operazione (art. 21, comma 1, primo periodo del DPR n. 633/1972);
- b) per le **fatture** emesse in via **“differita”**, il **giorno 15 del mese successivo** a quello di effettuazione delle operazioni (art. 21, comma 1, secondo periodo, lettera a) del DPR n. 633/1972);
- c) per altre **particolari ipotesi di fatturazione**, i termini previsti dalle **specifiche normative**;
- d) per i **corrispettivi giornalieri**, **dodici giorni** dall’effettuazione dell’operazione (art. 2, comma 6 ter, primo periodo, del D. Lgs. n. 127/2015).

La comunicazione sarà effettuata dall’Agenzia delle entrate esclusivamente tramite invio al **domicilio digitale** (es.: PEC) dell’esercente; quest’ultimo potrà consultare le **informazioni di dettaglio** all’interno della propria **area riservata** del **portale** informatico dell’Agenzia delle Entrate denominata **“Cassetto fiscale”** e dell’interfaccia web **“Fatture e Corrispettivi”**.

In particolare, per quanto riguarda l’**elenco** dei **corrispettivi giornalieri telematici** che risultano trasmessi **oltre i termini previsti**, l’Agenzia delle entrate **renderà** disponibili i seguenti dati che costituiranno informazione di una **“presunta anomalia”**:

- 1) Numero degli invii trasmessi in ritardo;
- 2) ID Invio;
- 3) Matricola dispositivo;
- 4) Data di rilevazione;
- 5) Data di trasmissione.

L’esercente, eventualmente valendosi dell’opera professionale del proprio **consulente**, dovrà verificare la **correttezza o meno** dei dati che gli sono stati messi a disposizione e:

- a) ove **non li ritenga corretti** (e quindi ritenga non sussistente il ritardo nella trasmissione), potrà **richiedere informazioni** ovvero **segnalare** all’Agenzia delle Entrate eventuali **elementi, fatti e circostanze** dalla stessa non conosciuti, in grado di **giustificare** la presunta anomalia;

Aderente a



**Associazione Nazionale Aziende Produttrici, Importatrici
e Distributrici di prodotti e servizi per l’I.C.T.**

Codice Fiscale 01796460150 – Partita IVA 09556140151 –
Iscriz. R.E.A. MILANO MI-2596608
Via Sangro, 13/A 20132 Milano Tel.02/28381307 Fax 02/2841032
segreteria@comufficio.it – www.comufficio.it

Premio E-proc





COMUFFICIO

Fondata nel 1945

- b) ove invece **li ritenga corretti** (e quindi ritenga sussistente il ritardo nella trasmissione), potrà **regolarizzare** errori o omissioni e beneficiare della **riduzione delle sanzioni** previste per le **violazioni** stesse (c.d. "ravvedimento").

Nella comunicazione ricevuta da AE, l'esercente **troverà** inoltre l'indicazione delle **modalità attraverso le quali** potrà:

- a) **consultare** gli elementi informativi di dettaglio relativi all'anomalia riscontrata;
- b) **richiedere informazioni** o **segnalare** all'Agenzia delle Entrate eventuali elementi, fatti e circostanze dalla stessa non conosciuti;
- c) **regolarizzare errori o omissioni** e beneficiare della riduzione delle sanzioni previste per le violazioni stesse.

Vi suggeriamo pertanto di fare presente ai vostri clienti l'importanza, qualora dovessero ricevere dall'Agenzia delle entrate tale comunicazione, di effettuare un **tempestivo esame** da parte loro delle presunte violazioni al fine di segnalare eventuali fatti e/o circostanze che possano escludere la pretesa violazione ovvero, in caso contrario, possano consentire di beneficiare della riduzione delle sanzioni previste.

Il testo completo del Provvedimento dell'Agenzia delle entrate è disponibile all'indirizzo internet:

https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/5081188/Provvedimento_Lista+invii+tardivi_06.03.23.pdf/1f4266bf-cc97-57c6-b27b-f53c03875424

Con i migliori saluti.

Segreteria Generale

Aderente a



CONFCOMMERCIO
IMPRESE PER L'ITALIA

**Associazione Nazionale Aziende Produttrici, Importatrici
e Distributrici di prodotti e servizi per l'I.C.T.**

Codice Fiscale 01796460150 – Partita IVA 09556140151 –
Iscriz. R.E.A. MILANO MI-2596608

Via Sangro, 13/A 20132 Milano Tel.02/28381307 Fax 02/2841032

segreteria@comufficio.it – www.comufficio.it

Premio E-proc

