

DONNINI & ASSOCIATI

Dottori Commercialisti e Revisori Legali

Viale da Verrazzano 7 - 54036 MARINA DI CARRARA/MS

Tel. e fax autom. 0585 – 787666 – 787667 – 630478

Cod.fisc. e part. iva 00705190452 sofimsrl@tin.it - www.donnieassociati.it



Carrara, 28 maggio 2019
DF/

Spett.le

SANATORIA DELLE IRREGOLARITÀ FORMALI

L'Agenzia delle Entrate, con la circolare n. 11/E del corrente mese, ha fornito i chiarimenti sulla definizione agevolata delle irregolarità formali: si tratta, in sintesi, della possibilità di definire:

- **le irregolarità**, le infrazioni e le inosservanze di obblighi o adempimenti, **di natura formale**, che non rilevano sulla determinazione della base imponibile ai fini delle imposte sui redditi, dell'IVA e dell'IRAP e sul pagamento dei tributi;
- commesse fino al 24 ottobre 2018;
- con il pagamento di **200 euro per ciascun periodo d'imposta**.

Nella citata circolare sono stati forniti alcuni **esempi di violazioni sanabili**:

- la presentazione di dichiarazioni annuali redatte non conformemente ai modelli approvati;
- l'omessa o irregolare presentazione delle comunicazioni dei dati delle fatture emesse e ricevute o delle liquidazioni periodiche IVA;
- l'omessa, irregolare o incompleta presentazione degli elenchi Intrastat;
- l'irregolare tenuta e conservazione delle scritture contabili;
- l'omessa restituzione dei questionari inviati dall'Agenzia o da altri soggetti autorizzati, o la restituzione dei questionari con risposte incomplete o non veritiere;
- l'anticipazione di ricavi o la posticipazione di costi in violazione del principio di competenza, sempre che la violazione non incida sull'imposta complessivamente dovuta nell'anno di riferimento;
- le irregolarità od omissioni compiute dagli operatori finanziari;
- la violazione degli obblighi inerenti alla documentazione e registrazione delle operazioni imponibili ai fini IVA, quando la violazione non ha inciso sulla corretta liquidazione del tributo;
- la violazione degli obblighi inerenti alla documentazione e alla registrazione delle operazioni non imponibili, esenti o non soggette ad IVA, quando la violazione non rileva neppure ai fini della determinazione del reddito;
- l'irregolare applicazione delle disposizioni concernenti l'inversione contabile, in assenza di frode;
- l'omessa o irregolare indicazione dei costi black list in dichiarazione.

Sono **escluse** dalla regolarizzazione le violazioni che incidono sulla determinazione dell'imponibile, dell'imposta o sul pagamento del tributo, nonché altre violazioni ritenute di natura sostanziale, quali:

- l'omessa presentazione del modello F24 a saldo zero;
- l'acquisto di beni o servizi da parte del cessionario/committente senza che sia stata emessa fattura nei termini di legge o con emissione di fattura irregolare da parte del cedente/prestatore.
- l'omessa presentazione delle dichiarazioni fiscali, anche senza debito d'imposta;
- l'omessa presentazione dei modelli per la comunicazione degli studi di settore;
- l'indicazione di componenti negativi indeducibili, come nell'ipotesi di fatture ricevute a fronte di operazioni oggettivamente inesistenti;
- le irregolarità consistenti nella mancata emissione di fatture, ricevute e scontrini fiscali, quando hanno inciso sulla corretta determinazione e liquidazione del tributo;
- l'omessa o irregolare presentazione delle liquidazioni periodiche IVA quando la violazione ha avuto riflessi sul debito d'imposta.

Ai fini della regolarizzazione occorre:

- **versare le somme dovute in due rate di pari importo, scadenti il 31 maggio 2019 e il 2 marzo 2020 o in un'unica soluzione entro il 31 maggio 2019;**
- **rimuovere le irregolarità o le omissioni, al più tardi entro il 2 marzo 2020.**

Le violazioni formali che possono essere definite in forma agevolata sono dunque numerose e relative a fattispecie non infrequenti, nonché oggetto di specifiche sanzioni di importo anche superiore a quello richiesto dalla sanatoria (ad esempio un'errata applicazione del reverse charge comporta una sanzione minima di 250 euro, salva l'eventuale definizione agevolata).

I nostri uffici rimangono a disposizione per ogni chiarimento e per procedere agli adempimenti nei termini previsti per coloro che sono interessati.

Dr. Fabrizio Donnini