

# MEMORANDUM

*Circolare per i clienti dello studio professionale Dott. Rag. Pietro Moratelli del 3 aprile 2023*

---

## Circolare per il Cliente 3 aprile 2023

### IN BREVE

---

- Il decreto “Bollette” proroga le scadenze della pace fiscale
- Tregua fiscale: i nuovi chiarimenti dell’Agenzia delle Entrate
- Definizione delle irregolarità formali: rimozione delle irregolarità od omissioni entro il 31 marzo 2024
- ISA: approvate le specifiche tecniche per l’acquisizione di “ulteriori dati” (periodo d’imposta 2022)
- Aggiornato il modello IVA TR
- Bonus e-commerce 2022 imprese agricole e agroalimentari al 100%
- Lavoratori all’estero: in G.U. il decreto con le retribuzioni convenzionali per il 2023
- Imposta sostitutiva sulle mance: 5 i codici tributo per il versamento con F24
- Bonus per l’attività fisica adattata: definita la percentuale fruibile
- Bonus trasporti: domande entro il 31 dicembre 2023 per famiglie, studenti e lavoratori
- Diffusione malware tramite false comunicazioni di “compensi” per “operosità fiscale”

### APPROFONDIMENTI

---

- I chiarimenti in tema di pace fiscale
- Definizione delle irregolarità formali: la rimozione delle irregolarità od omissioni

### PRINCIPALI SCADENZE

---

# MEMORANDUM

*Circolare per i clienti dello studio professionale Dott. Rag. Pietro Moratelli del 3 aprile 2023*

## IN BREVE

---

### ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE

#### **Il decreto “Bollette” proroga le scadenze della pace fiscale**

È stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il decreto “Bollette” (D.L. 30 marzo 2023, n. 34) che contiene anche la proroga di alcune scadenze collegate alle definizioni agevolate rientranti nella c.d. pace fiscale introdotta dall’art. 1, della Legge n. 197/2022.

#### **Definizione delle irregolarità formali**

È prorogato dal 31 marzo 2023 al 31 ottobre 2023 il termine di versamento (unica soluzione / prima rata).

#### **Ravvedimento speciale**

È prorogato dal 31 marzo 2023 al 30 settembre 2023 il termine:

- per la rimozione dell’irregolarità / omissione;
- per il versamento (unica soluzione / prima rata) dell’importo dovuto.

È fissato al 31 ottobre, 30 novembre e 20 dicembre (invece del 30 giugno, 30 settembre e 20 dicembre) il termine di versamento delle rate successive alla prima.

#### **Definizione liti pendenti**

È prorogato dal 30 giugno 2023 al 30 settembre 2023 il termine per:

- presentare all’Agenzia delle Entrate l’apposita domanda;
- versare quanto dovuto (unica soluzione / prima rata).

È fissato al 31 ottobre e 20 dicembre (invece del 30 settembre e 20 dicembre) il termine di versamento delle rate successive alla prima.

### ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE

#### **Tregua fiscale: i nuovi chiarimenti dell’Agenzia delle Entrate**

*Agenzia delle Entrate, Circolare 20 marzo 2023, n. 6/E*

L’Agenzia delle Entrate, con la Circolare n. 6/E del 20 marzo 2023, ha fornito ulteriori chiarimenti sulle misure di **tregua fiscale** introdotte dalla legge di Bilancio 2023 (Legge n. 197/2022).

La circolare contiene indicazioni sul perimetro applicativo delle norme agevolative, ed in particolare:

- sulla **regolarizzazione delle irregolarità formali**;
- sul **"ravvedimento speciale"**;
- sull’**adesione e definizione agevolata** degli atti del procedimento di accertamento.

### ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE

#### **Definizione delle irregolarità formali: rimozione delle irregolarità od omissioni entro il 31 marzo 2024**

La **definizione delle irregolarità formali** (legge di Bilancio 2023) prevede, oltre al pagamento di 200.00 euro per ciascuna annualità, che siano rimosse le irregolarità, infrazioni od omissioni entro il 31 marzo 2024.

Come già precisato dall’Agenzia delle Entrate con la circolare 15 maggio 2019, n. 11/E, in relazione alla precedente analoga definizione agevolata di cui all’art. 9 del D.L. 23 ottobre 2018, n. 119, **se per un “giustificato motivo” non vengono rimosse tutte le violazioni formali dei periodi d’imposta oggetto di regolarizzazione, la stessa produce effetto se la rimozione avviene entro il termine non inferiore a 30**

# MEMORANDUM

*Circolare per i clienti dello studio professionale Dott. Rag. Pietro Moratelli del 3 aprile 2023*

**giorni indicato dall'Ufficio delle Entrate.** Tale circostanza potrebbe verificarsi, ad esempio, quando il contribuente, pur applicando la diligenza del buon padre di famiglia, non riesca ad individuare tutte le violazioni formali commesse, le quali, in tutto o in parte, potrebbero non essere di immediata percezione, anche in ragione della mancanza di effetti sostanziali sui tributi cui si riferiscono. La circolare ha inoltre precisato che la mancata rimozione – spontanea o su invito – di tutte le irregolarità, non pregiudica il perfezionamento della definizione in riferimento alle altre violazioni correttamente regolarizzate all'interno del medesimo periodo d'imposta.

DICHIARAZIONI

**ISA: approvate le specifiche tecniche per l'acquisizione di ulteriori dati (periodo d'imposta 2022)**

*Agenzia delle Entrate, Provvedimento 23 marzo 2023, n. 92984*

Con Provvedimento del 23 marzo 2023 l'Agenzia delle Entrate ha approvato le **specifiche tecniche** per l'acquisizione massiva degli ulteriori dati necessari per l'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) per il periodo di imposta 2022.

I soggetti incaricati della trasmissione telematica trasmettono all'Agenzia delle Entrate, attraverso il servizio telematico Entratel, il file contenente l'elenco dei contribuenti per cui risultano delegati alla consultazione del relativo cassetto fiscale e per i quali richiedono tali dati, predisposto e controllato tramite i pacchetti software resi disponibili dall'Agenzia, ovvero predisposto con altri strumenti, utilizzando il software di controllo reso disponibile dall'Agenzia delle Entrate.

La stessa modalità di acquisizione è valida per i soggetti incaricati alla trasmissione telematica **non provvisti di delega** alla consultazione del cassetto fiscale del contribuente.

DICHIARAZIONI

**Aggiornato il modello IVA TR**

L'Agenzia delle Entrate ha pubblicato sul proprio sito l'aggiornamento del modello IVA TR insieme alle istruzioni per la compilazione e alle relative specifiche tecniche, da utilizzare **a partire dal 1° aprile 2023** (la versione precedente potrà comunque essere utilizzata fino al 2 maggio 2023).

Il modello IVA TR deve essere utilizzato dai contribuenti che hanno realizzato nel trimestre un'eccedenza di imposta detraibile di importo superiore a 2.582,28 euro e che intendono chiedere in tutto o in parte il rimborso di tale eccedenza o intendono utilizzarla in compensazione.

Di seguito si riportano le modifiche al modello, alle istruzioni per la compilazione e alle relative specifiche tecniche:

- è sostituita l'informativa sul trattamento dei dati personali (ai sensi degli artt. 13 e 14, Reg. UE 2016/679). Sono soppressi poi i rigi TA11A e TA14, le percentuali dei rigi da TA5 a TA13 sono sostituite con le seguenti: rigo TA5 7%, rigo TA6 7,3%, rigo TA7 7,5%, rigo TA8 8,3%, rigo TA9 8,5%, rigo TA10 8,8%, rigo TA11 10%, rigo TA12 12,3%, rigo TA13 22% e nel rigo TA22 il riferimento al rigo TA14 è sostituito con TA13;
- nel quadro TB i rigi TB11A e TB14 sono soppressi, le percentuali dei rigi da TB5 a TB13 sono sostituite con le seguenti: rigo TB5 7%, rigo TB6 7,3%, rigo TB7 7,5%, rigo TB8 8,3%, rigo TB9 8,5%, rigo TB10 8,8%, rigo TB11 10%, rigo TB12 12,3%, rigo TB13 22% e nel rigo TB20 il riferimento al rigo TB14 è sostituito con TB13.

# MEMORANDUM

*Circolare per i clienti dello studio professionale Dott. Rag. Pietro Moratelli del 3 aprile 2023*

INCENTIVI

## **Bonus e-commerce 2022 imprese agricole e agroalimentari al 100%**

*Agenzia delle Entrate, Provvedimento 20 marzo 2023, n. 94679*

L'art. 1, comma 131, del D.L. n. 178/2020 ha previsto la concessione, per i periodi d'imposta dal 2021 al 2023, del credito d'imposta disciplinato dall'art. 3, comma 1, del D.L. n. 91/2014, in favore delle reti di imprese agricole e agroalimentari, anche costituite in forma cooperativa o riunite in consorzi o aderenti ai disciplinari delle "strade del vino", per **la realizzazione o l'ampliamento di infrastrutture informatiche finalizzate al potenziamento del commercio elettronico**.

Con Provvedimento del 20 marzo 2023, l'Agenzia delle Entrate, considerato che l'ammontare complessivo dei crediti d'imposta richiesti in base alle comunicazioni validamente presentate dal 15 febbraio 2023 al 15 marzo 2023, con riferimento agli investimenti realizzati nel 2022, è **inferiore al limite di spesa**, ha informato che la percentuale del credito d'imposta effettivamente fruibile da ciascun beneficiario è **pari al 100%** dell'importo del credito richiesto.

IMPOSTE DIRETTE

## **Lavoratori all'estero: in GU il decreto con le retribuzioni convenzionali per il 2023**

*Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali, D.M. 23 febbraio 2023*

Sulla Gazzetta Ufficiale n. 66 del 18 marzo 2023 è stato pubblicato il Decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali 28 febbraio 2023, con cui sono fissate, per l'anno 2023, le **retribuzioni convenzionali per i lavoratori all'estero**.

Ai sensi dell'art. 51, comma 8-bis, del TUIR, a decorrere dal periodo di paga in corso dal 1° gennaio 2023 e fino a tutto il periodo di paga in corso al 31 dicembre 2023, le retribuzioni convenzionali da prendere a base per il calcolo dei contributi dovuti per le assicurazioni obbligatorie dei lavoratori italiani operanti all'estero sono elencate, per ciascun settore, nelle tabelle allegate al decreto.

Il Ministero del Lavoro ricorda inoltre che:

- per i lavoratori per i quali sono previste **fasce di retribuzione**, la retribuzione convenzionale imponibile è determinata sulla base del raffronto con la fascia di retribuzione nazionale corrispondente;
- in caso di assunzioni, risoluzioni del rapporto di lavoro, trasferimenti da o per l'estero, **nel corso del mese**, i valori convenzionali individuati nelle tabelle sono divisibili in ragione di ventisei giornate.

IMPOSTE DIRETTE

## **Imposta sostitutiva sulle mance: 5 i codici tributo per il versamento con F24**

*Agenzia delle Entrate, Risoluzione 17 marzo 2023, n. 16/E*

La legge di Bilancio 2023 (art. 1, commi da 58 a 62, legge 29 dicembre 2022, n. 197) ha previsto che le mance destinate dai clienti, anche attraverso mezzi di pagamento elettronici, al personale impiegato nelle strutture ricettive e negli esercizi di somministrazione di alimenti e bevande, **costituiscono redditi di lavoro dipendente** e, dunque, sono soggette a un'**imposta sostitutiva** dell'imposta sul reddito delle persone fisiche e delle addizionali regionali e comunali con l'**aliquota del 5%**.

Con Risoluzione n. 16/E del 17 marzo 2023, l'Agenzia delle Entrate, per consentire ai sostituti d'imposta il versamento dell'imposta tramite modello F24, ha istituito i seguenti codici tributo:

- **"1067"** denominato "Imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali sulle somme destinate dai clienti ai lavoratori a titolo di liberalità - art. 1, commi da 58 a 62, della legge 29 dicembre 2022, n. 197";

# MEMORANDUM

## *Circolare per i clienti dello studio professionale Dott. Rag. Pietro Moratelli del 3 aprile 2023*

- “**1605**” denominato “Imposta sostitutiva dell’IRPEF e delle addizionali regionali e comunali sulle somme destinate dai clienti ai lavoratori a titolo di liberalità maturate in Sicilia e versata fuori regione - art. 1, commi da 58 a 62, della legge 29 dicembre 2022, n. 197”;
- “**1917**” denominato “Imposta sostitutiva dell’IRPEF e delle addizionali regionali e comunali sulle somme destinate dai clienti ai lavoratori a titolo di liberalità maturate in Sardegna e versata fuori regione - art. 1, commi da 58 a 62, della legge 29 dicembre 2022, n. 197”;
- “**1918**” denominato “Imposta sostitutiva dell’IRPEF e delle addizionali regionali e comunali sulle somme destinate dai clienti ai lavoratori a titolo di liberalità maturate in Valle d’Aosta e versata fuori regione - art. 1, commi da 58 a 62, della legge 29 dicembre 2022, n. 197”;
- “**1306**” denominato “Imposta sostitutiva dell’IRPEF e delle addizionali regionali e comunali sulle somme destinate dai clienti ai lavoratori a titolo di liberalità versata in Sicilia, Sardegna e Valle d’Aosta e maturate fuori dalla regione in cui è effettuato il versamento - art. 1, commi da 58 a 62, della legge 29 dicembre 2022, n. 197”.

I codici tributo, in sede di compilazione del modello F24, dovranno essere esposti nella sezione “Erario”, esclusivamente in corrispondenza delle somme indicate nella colonna “Importi a debito versati”, con indicazione, quale “Mese di riferimento” del mese in cui il sostituto d’imposta effettua la trattenuta (00MM) e quale “Anno di riferimento” l’anno d’imposta cui si riferisce il versamento (AAAA).

### AGEVOLAZIONI

#### **Bonus per l’attività fisica adattata: definita la percentuale fruibile**

*Agenzia delle Entrate, Provvedimento 24 marzo 2023, n. 94779*

Con Provvedimento del 24 marzo 2023 l’Agenzia delle Entrate ha chiarito che la **percentuale del credito d’imposta effettivamente fruibile** da ciascun beneficiario per le spese sostenute nel 2022 per **l’attività fisica adattata** (art. 1, comma 737, legge n. 234/2021), è pari al **97,5838%** dell’importo del credito richiesto.

Il credito d’imposta, in particolare, è previsto in favore delle persone fisiche che, dal 1° gennaio 2022 al 31 dicembre 2022, hanno sostenuto spese documentate per fruire di attività fisica adattata di cui all’art. 2, comma 1, lett. e), del D.L. n. 36/2021.

Il citato art. 2 definisce l’Attività Fisica Adattata (AFA) come segue: programmi di esercizi fisici, la cui tipologia e la cui intensità sono definite mediante l’integrazione professionale e organizzativa tra medici di medicina generale (MMG), pediatri di libera scelta (PLS) e medici specialisti e calibrate in ragione delle condizioni funzionali delle persone cui sono destinati, che hanno patologie croniche clinicamente controllate e stabilizzate o disabilità fisiche e che li eseguono in gruppo sotto la supervisione di un professionista dotato di specifiche competenze, in luoghi e in strutture di natura non sanitaria, come le “palestre della salute”, al fine di migliorare il livello di attività fisica, il benessere e la qualità della vita e favorire la socializzazione.

### AGEVOLAZIONI

#### **Bonus trasporti: domande entro il 31 dicembre 2023 per famiglie, studenti e lavoratori**

*Ministero dell’Economia e delle Finanze, Comunicato stampa 27 marzo 2023, n. 47*

Il Ministero dell’Economia e delle Finanze ha definito la misura di sostegno cosiddetta “bonus trasporti” contro il caro energia a sostegno di famiglie, studenti e lavoratori per l’acquisto di abbonamenti per i servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale e per i servizi di trasporto ferroviario nazionale.

Il contributo può arrivare fino a 60 euro a beneficiario.

Le risorse stanziare per il 2023 sono pari a 100 milioni di euro.

# MEMORANDUM

## *Circolare per i clienti dello studio professionale Dott. Rag. Pietro Moratelli del 3 aprile 2023*

Per beneficiare del bonus è necessario avere un reddito 2022 che non superi i 20.000 euro e inviare la domanda attraverso la procedura disponibile sul portale [www.bonustrasporti.lavoro.gov.it](http://www.bonustrasporti.lavoro.gov.it) entro il 31 dicembre 2023.

### FRODI INFORMATICHE

#### **Diffusione malware tramite false comunicazioni di “compensi” per “operosità fiscale”**

L'Agenzia delle Entrate ha recentemente segnalato l'ennesima ondata di diffusione del malware Ursnif tramite false mail a tema rimborsi.

I messaggi sono come sempre leggermente diversificati gli uni dagli altri, ma in questo caso risultano confezionati in maniera particolarmente maldestra, con i consueti indicatori:

- mittente completamente estraneo all'Agenzia delle Entrate;
- uffici inesistenti;
- testo generico;
- errori di sintassi e di ortografia.

L'Agenzia delle Entrate si dichiara naturalmente totalmente estranea a questi messaggi ricordando che in caso di dubbi sull'autenticità di eventuali comunicazioni, ci si può rivolgere ai contatti reperibili sul sito istituzionale o all'ufficio territorialmente competente.

# MEMORANDUM

*Circolare per i clienti dello studio professionale Dott. Rag. Pietro Moratelli del 3 aprile 2023*

## APPROFONDIMENTI

ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE

### I chiarimenti in tema di pace fiscale

*Agenzia delle Entrate, Circolare 20 marzo 2023, n. 6/E*

L'Agenzia delle Entrate, con la Circolare n. 6/E del 20 marzo 2023, ha fornito ulteriori chiarimenti sulle misure di **tregua fiscale** introdotte dalla legge di Bilancio 2023 (Legge n. 197/2022).

La circolare contiene indicazioni sul perimetro applicativo delle norme agevolative, ed in particolare:

- sulla **regolarizzazione delle irregolarità formali**;
- sul "**ravvedimento speciale**";
- sull'**adesione e definizione agevolata** degli atti del procedimento di accertamento.

Relativamente alla **regolarizzazione delle irregolarità formali** viene chiarito che si considera irregolarità formale, quindi **sanabile**, l'**invio delle fatture elettroniche al Sistema di Interscambio (SdI) oltre i termini ordinari**, a patto che le stesse fatture siano correttamente incluse nella liquidazione IVA di competenza, con relativo versamento dell'imposta. Per lo stesso motivo può essere sanato l'omesso invio dei corrispettivi elettronici regolarmente memorizzati e inseriti in contabilità con liquidazione dell'imposta dovuta.

Tra le indicazioni relative all'ambito applicativo delle norme agevolative, la circolare chiarisce che rientrano nel perimetro del "**ravvedimento operoso speciale**" le violazioni accertabili ai sensi dell'art. 41-bis del D.P.R. n. 600/1973 (accertamento parziale) purché non siano già state contestate. L'Agenzia delle Entrate ricorda che, come riportato nella circolare n. 2/E/2023, non sono definibili con il ravvedimento speciale le violazioni rilevabili ai sensi degli artt. 36-bis del D.P.R. n. 600/1973 e 54-bis del D.P.R. n. 633/1972. Per beneficiare della regolarizzazione, inoltre, è necessario che le violazioni "ravvedibili" **non siano state già contestate, alla data del versamento di quanto dovuto o della prima rata**, con atto di liquidazione, di accertamento o di recupero, contestazione e irrogazione di sanzioni, comprese le comunicazioni di cui all'art. 36-ter del D.P.R. n. 600/1973. Pertanto, **le violazioni accertabili ai sensi dell'art. 41-bis del D.P.R. n. 600/1973 non ostano al ravvedimento speciale, purché, come detto, non siano già state contestate.**

Nella circolare viene specificato che gli atti derivanti dai controlli formali (art. 36-ter del D.P.R. n. 600/1973) **non rientrano** nell'ambito di applicazione della definizione agevolata tramite adesione o acquiescenza. Tuttavia, tali atti **possono rientrare** nella procedura di **ravvedimento speciale delle violazioni tributarie fino al momento in cui non sia stata ricevuta la comunicazione dell'esito del controllo.**

Relativamente all'**adesione e definizione agevolata degli atti del procedimento di accertamento**, l'Agenzia ricorda che la legge di Bilancio ha previsto la possibilità di definire in maniera agevolata gli atti del procedimento di accertamento riferibili ai tributi amministrati dall'Agenzia delle Entrate.

Nella circolare citata, l'Agenzia delle Entrate in riferimento ai **PVC consegnati entro il 31 marzo 2023**, ammette la definizione agevolata, ossia l'adesione, sia nel caso di istanza presentata dal contribuente ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.Lgs. n. 218/1997, sia nell'ipotesi di invito di iniziativa dell'ufficio ai sensi dell'art. 5 del predetto decreto legislativo, anche successivi al 31 marzo 2023, purché sia sottoscritto l'accertamento con adesione e lo stesso sia perfezionato con il pagamento. L'adesione potrà avvenire sia su iniziativa del contribuente sia su iniziativa d'ufficio.

Dunque, l'adesione con i vantaggi di cui alla legge di Bilancio può avvenire anche dopo la data del 31 marzo; rileva la data di consegna del PVC entro il 31 marzo, al di là della tempistica della successiva adesione.

Inoltre, spiega ancora l'Agenzia, non è possibile definire gli atti di contestazione con cui vengono irrogate le sole sanzioni.

# MEMORANDUM

## *Circolare per i clienti dello studio professionale Dott. Rag. Pietro Moratelli del 3 aprile 2023*

Nella circolare vengono fornite risposte anche sulla definizione delle liti pendenti e sulla regolarizzazione degli omessi pagamenti di rate dovute a seguito di acquiescenza, accertamento con adesione, reclamo/mediazione e conciliazione giudiziale.

L'Agenzia delle Entrate ha altresì pubblicato sul proprio canale YouTube **un video-convegno formativo** dedicato alla **Tregua Fiscale 2023** (<https://www.youtube.com/watch?v=WKKv-TUhyoY>).

Nel video intervengono sei esperti di Agenzia delle Entrate e di Agenzia delle Entrate-Riscossione che ripercorrono ed illustrano le misure introdotte dalla legge di Bilancio 2023 in favore dei contribuenti: dallo stralcio dei debiti fino a mille euro alla definizione agevolata delle controversie tributarie, dalla definizione delle irregolarità formali all'adesione e definizione agevolata degli atti del procedimento di accertamento.



# MEMORANDUM

*Circolare per i clienti dello studio professionale Dott. Rag. Pietro Moratelli del 3 aprile 2023*

## ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE

### **Definizione delle irregolarità formali: la rimozione delle irregolarità od omissioni**

La **definizione delle irregolarità formali** (legge di Bilancio 2023) prevede, oltre al pagamento di 200.00 euro per ciascuna annualità, che siano rimosse le irregolarità, infrazioni od omissioni entro il 31 marzo 2024. Come già precisato dall'Agenzia delle Entrate con la circolare 15 maggio 2019, n. 11/E, in relazione alla precedente analoga definizione agevolata di cui all'art. 9 del D.L. 23 ottobre 2018, n. 119, **se per un "giustificato motivo" non vengono rimosse tutte le violazioni formali dei periodi d'imposta oggetto di regolarizzazione, la stessa produce effetto se la rimozione avviene entro il termine non inferiore a 30 giorni indicato dall'Ufficio delle Entrate.** Tale circostanza potrebbe verificarsi, ad esempio, quando il contribuente, pur applicando la diligenza del buon padre di famiglia, non riesca ad individuare tutte le violazioni formali commesse, le quali, in tutto o in parte, potrebbero non essere di immediata percezione, anche in ragione della mancanza di effetti sostanziali sui tributi cui si riferiscono. La circolare ha inoltre precisato che la mancata rimozione – spontanea o su invito – di tutte le irregolarità, non pregiudica il perfezionamento della definizione in riferimento alle altre violazioni correttamente regolarizzate all'interno del medesimo periodo d'imposta.

**La rimozione non deve inoltre essere effettuata quando non è possibile o necessaria.** Trattasi dei casi in cui è la stessa norma sanzionatoria a disporre la sola applicazione della sanzione.

Rientrano nell'ipotesi in parola, ad esempio:

- la violazione del principio di competenza che non ha prodotto effetti sull'imposta complessivamente dovuta per i due periodi d'imposta di riferimento;
- a partire dal 1° gennaio 2018, l'addebito al cessionario o al committente di un'imposta sul valore aggiunto in misura superiore a quella effettiva, purché l'imposta stessa sia stata assolta; in tale ipotesi il cessionario che ha detratto l'imposta riportata in fattura è punibile con una sanzione in misura fissa, ai sensi dell'art. 6, comma 6, secondo periodo, del D.Lgs. n. 471/1997 e conserva il diritto a detrazione. Pertanto la violazione può essere rimossa con il versamento dei 200 euro senza necessità di rimuovere anche l'errore;
- le violazioni in materia di inversione contabile, sanzionate ai commi 9-bis.1 e 9-bis.2 del citato art. 6, sempre che la violazione non sia stata determinata da un intento di evasione o di frode e l'imposta sia stata effettivamente assolta;
- l'omessa presentazione della liquidazione periodica ex art. 21-bis del D.L. n. 78/2010, purché i dati siano confluiti nella dichiarazione IVA annuale.

Non possono, invece, essere ricondotte nelle fattispecie sopra richiamate (irregolarità od omissioni per le quali non è più possibile o necessaria la rimozione) **alcune violazioni formali la cui rimozione è comunque necessaria**, quali, a titolo esemplificativo, ma non esaustivo:

- l'omissione o irregolarità delle dichiarazioni di cui agli art. 35, 35-ter e 74-quinquies del decreto IVA. Le informazioni rese con tali dichiarazioni sono, infatti, utili al corretto esercizio dell'attività di controllo e alla notifica degli atti tributari. Va da sé che la rimozione della violazione per mezzo della definizione in parola non produce alcun effetto ai fini della regolarità della notifica degli atti eseguita nelle more della correzione;
- l'omessa restituzione dei questionari inviati dall'Agenzia o da altri soggetti autorizzati, ovvero la restituzione dei questionari con risposte incomplete o non veritiere;
- l'irregolare tenuta e conservazione delle scritture contabili;
- l'omessa, irregolare o incompleta presentazione degli elenchi Intrastat;
- l'omessa o irregolare presentazione delle comunicazioni di cui all'art. 21 del D.L. n. 78/2010;

# MEMORANDUM

## *Circolare per i clienti dello studio professionale Dott. Rag. Pietro Moratelli del 3 aprile 2023*

- l'omessa comunicazione riguardante la proroga dei contratti di locazione per i quali si è optato per la cedolare secca;
- l'omessa iscrizione al VIES. Sebbene la Corte di Giustizia UE, con sentenza relativa alla causa C-21/16, depositata il 9 febbraio 2017, abbia confermato un orientamento ormai costante secondo cui la mancata iscrizione al VIES da parte del soggetto acquirente non preclude la possibilità di applicare il regime di esenzione IVA previsto per le cessioni intracomunitarie, non costituendo una condizione essenziale per poter beneficiare del regime di non imponibilità, né dalla direttiva IVA, né secondo la giurisprudenza della Corte UE; l'omissione va comunque sanata per consentire alle controparti commerciali di poter effettuare le opportune verifiche.

# MEMORANDUM

*Circolare per i clienti dello studio professionale Dott. Rag. Pietro Moratelli del 3 aprile 2023*

## PRINCIPALI SCADENZE

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
<b>Martedì 2 maggio 2023</b>	<b>Dichiarazione IVA</b>	Termine ultimo per la presentazione della dichiarazione annuale IVA 2023 relativa l'anno d'imposta 2022.	Contribuenti tenuti alla presentazione della dichiarazione IVA.	Telematica
<b>Martedì 2 maggio 2023</b>	<b>Istanza modello IVA TR</b>	Presentazione dell'istanza modello IVA TR di rimborso infrannuale del credito IVA relativo al primo trimestre.	Contribuenti IVA che hanno realizzato nel corso del primo trimestre un'eccedenza di imposta detraibile superiore a 2.582,28 euro e che intendono chiedere in tutto o in parte il rimborso o l'utilizzo in compensazione per pagare anche altri tributi, contributi e premi.	Telematica