

## ACCERTAMENTO

## RIFERIMENTI

- **Provvedimento Agenzia Entrate 30.6.2021**

*L'Agenzia delle Entrate riprende la propria attività di compliance inviando ai soggetti IVA una comunicazione di anomalia riferita al mod. IVA 2021.*

*In particolare, la comunicazione è collegabile all'anomalia riscontrata tra:*

- *presenza di fatture emesse / corrispettivi;*
- *mancata presentazione della dichiarazione IVA relativa al 2020 ovvero presentazione della stessa senza la compilazione del quadro VE.*

SERVIZI COLLEGATI

settimana **professionale**

SO fisco  
SCHEDE OPERATIVE

ilnotiziario



**RIPRODUZIONE VIETATA**

Come noto, nell'ambito del rapporto collaborativo e trasparente tra Fisco-contribuente, l'Agenzia delle Entrate, in attuazione di quanto previsto dalla Finanziaria 2015 invia specifiche comunicazioni delle anomalie riscontrate con il fine di consentire al contribuente di correggere (eventualmente) la propria posizione tramite il ravvedimento operoso usufruendo della riduzione delle sanzioni.

A tal fine l'Agenzia ha predisposto ed inviato periodicamente (dal 2015) una serie di comunicazioni aventi ad oggetto anomalie riscontrate dalla stessa. Ora l'attività di compliance ha ad oggetto una specifica comunicazione destinata ai soggetti passivi relativa al **mod. IVA 2021**.

### COMUNICAZIONI DI ANOMALIA MOD. IVA 2021

Con il Provvedimento 30.6.2021 l'Agenzia delle Entrate ha individuato le modalità con le quali mette a disposizione dei contribuenti le anomalie riscontrate con riferimento al mod. IVA 2021, originate dall'**omessa / non corretta indicazione dei dati**.

Le comunicazioni di anomalia sono inviate a seguito di un mero riscontro informatico tra:

- la presenza di fatture elettroniche / dati relativi a cessioni di beni / prestazioni di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti in Italia / corrispettivi giornalieri trasmessi;
- la dichiarazione IVA annuale:

da cui risulterebbe:

- la **mancata presentazione della dichiarazione IVA relativa al 2020** (mod. IVA 2021);  
ovvero
- la presentazione del mod. IVA 2021 **senza la compilazione del quadro VE** relativo alle operazioni attive ed alla determinazione del volume d'affari.

### DATI CONTENUTI NELLE COMUNICAZIONI

La comunicazione relativa alle **anomalie collegabili al mod. IVA 2021** contiene i seguenti dati:

- **codice fiscale / denominazione / cognome e nome** del contribuente;
- **numero identificativo e data** della comunicazione, **codice atto e anno d'imposta**;
- **data di elaborazione della comunicazione**, in caso di **mancata presentazione** del mod. IVA 2021 entro i termini (ossia, entro il 30.4.2021);
- **protocollo telematico e data di invio** del mod. IVA 2021, in caso di presentazione della dichiarazione **senza la compilazione del quadro VE**.

### MODALITÀ DI INVIO DELLE COMUNICAZIONI

Come precisato dall'Agenzia le comunicazioni sono inviate al **domicilio digitale** del contribuente.



La comunicazione è consultabile nel **Cassetto fiscale** accessibile dal sito Internet dell'Agenzia delle Entrate nonché dall'interfaccia web *"Fatture e Corrispettivi"*.

### MODALITÀ DI RICHIESTA / SEGNALE DI INFORMAZIONI

Il contribuente può, anche tramite un intermediario abilitato, **richiedere all'Agenzia** informazioni, ovvero segnalare elementi, fatti e circostanze non conosciuti dall'Agenzia con le modalità indicate nella comunicazione ricevuta.

### REGOLARIZZAZIONE VIOLAZIONI

La violazione dell'**omessa presentazione del mod. IVA 2021** può essere regolarizzata **entro il 29.7.2021**, ossia entro 90 giorni dal termine (ordinario) di presentazione della dichiarazione, tramite il ravvedimento versando con il mod. F24 la sanzione ridotta di € 25 (250 x 1/10), codice tributo "8911". Resta ferma la necessità di regolarizzare gli eventuali omessi versamenti.

■