ASSOLOMBARDA

Sanzioni tributarie

Le sanzioni IVA

Fatturazione e registrazione delle operazioni

L'articolo 2, comma 1, lett. d), del decreto delegato interviene sull'articolo 6 del Dlgs n. 471/1997, che disciplina le misure sanzionatorie a presidio degli obblighi di documentazione, registrazione ed individuazione delle operazioni IVA.

Tali interventi si limitano perlopiù ad una mera revisione al ribasso delle misure edittali.

Le nuove sanzioni si applicano per le violazioni commesse dal 1° settembre 2024.

Violazione	Ante riforma	Post riforma
Omessa/infedele fatturazione o registrazione delle operazioni imponibili	dal 90 al 180 per cento dell'imposta , con un minimo di 500 euroda 250 a 2.000 euro se la violazione non ha inciso sulla liquidazione periodica	70% dell'imposta, con un minimo di 300 euroda 250 a 2.000 euro se la violazione non ha inciso sulla liquidazione periodica
Omessa/infedele fatturazione o registrazione non imponibili, esenti o escluse	dal 5 al 10 per cento del corrispettivoda 250 a 2.000 euro se la violazione non rileva neanche ai fini della determinazione del reddito	5 per cento del corrispettivoda 250 a 2.000 euro se la violazione non rileva neanche ai fini della determinazione del reddito
Omessa/infedele memorizzazione o trasmissione telematica dei corrispettivi	dal 90 al 180 per cento dell'imposta, con un minimo di 500 euro per ciascuna operazione	70 per cento dell'imposta, con un minimo di 300 euro per ciascuna operazione
Omessa/infedele memorizzazione o trasmissione telematica dei corrispettivi che non hanno inciso sulla liquidazione dell'imposta	100 euro per ciascuna trasmissione omessa o irregolare	100 euro per ciascuna trasmissione omessa o irregolare, entro l'importo massimo di 1.000 euro per trimestre

Regolarizzazione delle operazioni IVA

Il decreto delegato cambia sostanzialmente la procedura di regolarizzazione qualora il soggetto passivo che effettua un acquisto non riceva dalla controparte una regolare fattura entro i termini di legge.

In tal caso, si prevede che:

il cessionario/committente deve "comunicare l'omissione o l'irregolarità all'Agenzia delle entrate, tramite gli strumenti messi a disposizione dalla medesima, entro 90 giorni dal termine in cui doveva essere emessa la fattura o da quando è stata emessa la fattura irregolare";
la sanzione in caso di violazione scede dal 100% al 70% dell'imposta, con un minimo edittale di 250 euro.
Non sarà più necessario, quindi, distinguere dal punto di vista temporale le omesse fatturazioni dalle infedeli e sarà sufficiente segnalare l'irregolarità all'Agenzia delle entrate, senza la necessità che venga pagata l'IVA in luogo della controparte per poi esercitarne la detrazione quando si riceve la relativa attestazione.

Indebita detrazione

L'articolo 6, comma 6, del Dlgs n. 471/1997 individua la sanzione amministrativa applicabile qualora un soggetto si avvalga illegittimamente dell'istituto della detrazione con riferimento ad una somma a titolo d'imposta assolta, dovuta o addebitatagli in via di rivalsa.

L'illegittimità della detrazione può dipendere da diverse circostanze: ad esempio, può trattarsi di IVA assolta su acquisti indetraibili per natura, oppure può esservi stata detrazione oltre i limiti imposti dal pro-rata o può trattarsi della detrazione dell'imposta assolta su acquisti non inerenti.

Tale sanzione, originariamente prevista nella misura del 90% dell'IVA indebitamente detratta, è stata abbassata al 70%.

L'indebita detrazione non si realizza quando l'IVA viene indicata in detrazione nella dichiarazione annuale, posto che la violazione rientra nell'ordinaria dichiarazione infedele.

Addebito dell'imposta non dovuta

Nel caso di applicazione dell'imposta con aliquota superiore a quella prevista per l'operazione o di applicazione dell'IVA per operazioni esenti, non imponibili o non soggette, erroneamente assolta dal cedente o prestatore, il cessionario o committente che indebitamente esercita la detrazione è punito con la sanzione amministrativa compresa fra 250 euro e 10.000 euro.

Resta fermo il diritto del cessionario o committente alla detrazione dell'IVA, ma limitatamente all'imposta effettivamente dovuta in ragione della natura e delle caratteristiche dell'operazione (quindi per la sola aliquota corretta).

Violazione	Ante riforma	Post riforma
Omessa regolarizzazione dell'operazione	100 per cento dell'imposta	70 per cento con un minimo di 250 euro

Indebita detrazione	90 per cento dell'IVA indebitamente detratta	70 per cento dell'IVA indebitamente detratta. La sanzione non si applica se sussiste anche la violazione di dichiarazione infedele
Detrazione dell'IVA indebitamente applicata (e versata) dal fornitore in misura superiore a quella dovuta	Da 250 a 10.000 euro	Da 250 a 10.000 euro La sanzione non si applica se sussiste anche la violazione di dichiarazione infedele
Detrazione dell'IVA indebitamente applicata (e versata) dal fornitore su operazioni esenti, non imponibili o non soggette	90 per cento dell'imposta	Da 250 a 10.000 euro La sanzione non si applica se sussiste anche la violazione di dichiarazione infedele

Sanzioni in materia direverse charge

Il decreto delegato apporta alcune importanti modifiche al regime sanzionatorio previsto per le operazioni in regime di inversione contabile:

rimane invariata la sanzione da 250 euro a 10.000 euro, con solidarietà per entrambe le parti, quando ilreverse chargenon viene applicato perché si emette una fattura con IVA;
in tutti gli altri casi di mancata inversione contabile si applica una sanzione fissa da 500 a 10.000 euro (e non più da 500 euro a 20.000 euro);
se oltre al mancatoreverse charge, l'operazione non risulta nemmeno dalla contabilità ai fini delle imposte sui redditi, la sanzione è del 5% dell'imponibile, con un minimo di 1.000 euro (e non più dal 5% al 10% dell'imponibile, con un minimo di 1.000 euro).