

Compliance corrispettivi e POS: le soluzioni alle criticità più diffuse

Video pillola 11 ottobre 2023
di Sandra Pennacini

Corrispettivi e incassi POS

Invito all'adempimento spontaneo

La problematica

Confronto su base mensile

desideriamo informarla che abbiamo riscontrato una possibile anomalia con riguardo all'ammontare delle fatture elettroniche emesse e dei corrispettivi da lei trasmessi per l'anno 2022 nell'esercizio della sua attività.

In particolare, dai dati in nostro possesso, risulta che per n. ■ mesi del 2022 ha ricevuto pagamenti elettronici tramite POS¹ (esclusi, quindi, i pagamenti in contanti o ricevuti con altre modalità) per un importo superiore a quello delle fatture elettroniche e dei corrispettivi inviati all'Agenzia delle Entrate. Questa differenza è complessivamente pari a ■ euro: nell'allegato può consultare l'elenco dettagliato dei pagamenti elettronici da lei ricevuti relativi ai mesi per i quali risulta uno scostamento rispetto alle fatture e ai corrispettivi certificati. I dati relativi alle fatture emesse e ai corrispettivi trasmessi, invece, sono disponibili all'interno del [portale "Fatture e corrispettivi"](#), nella sezione "Consultazione", area "Fatture elettroniche e altri dati Iva".

Questa comunicazione ha l'intento di metterla a conoscenza di questa anomalia che potrebbe aver interessato anche la sua dichiarazione annuale Iva/2023 (anno 2022), in quanto l'importo evidenziato dovrebbe concorrere alla determinazione del volume d'affari e dell'imposta totale.

Se ritiene che le informazioni in nostro possesso non siano corrette, può, direttamente o tramite un intermediario, fornire chiarimenti o segnalare eventuali dati ed elementi utili attraverso il [canale di assistenza CIVIS](#), inviando eventuale

I dettagli

*Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate
protocollo 352652 del 3 ottobre 2023*

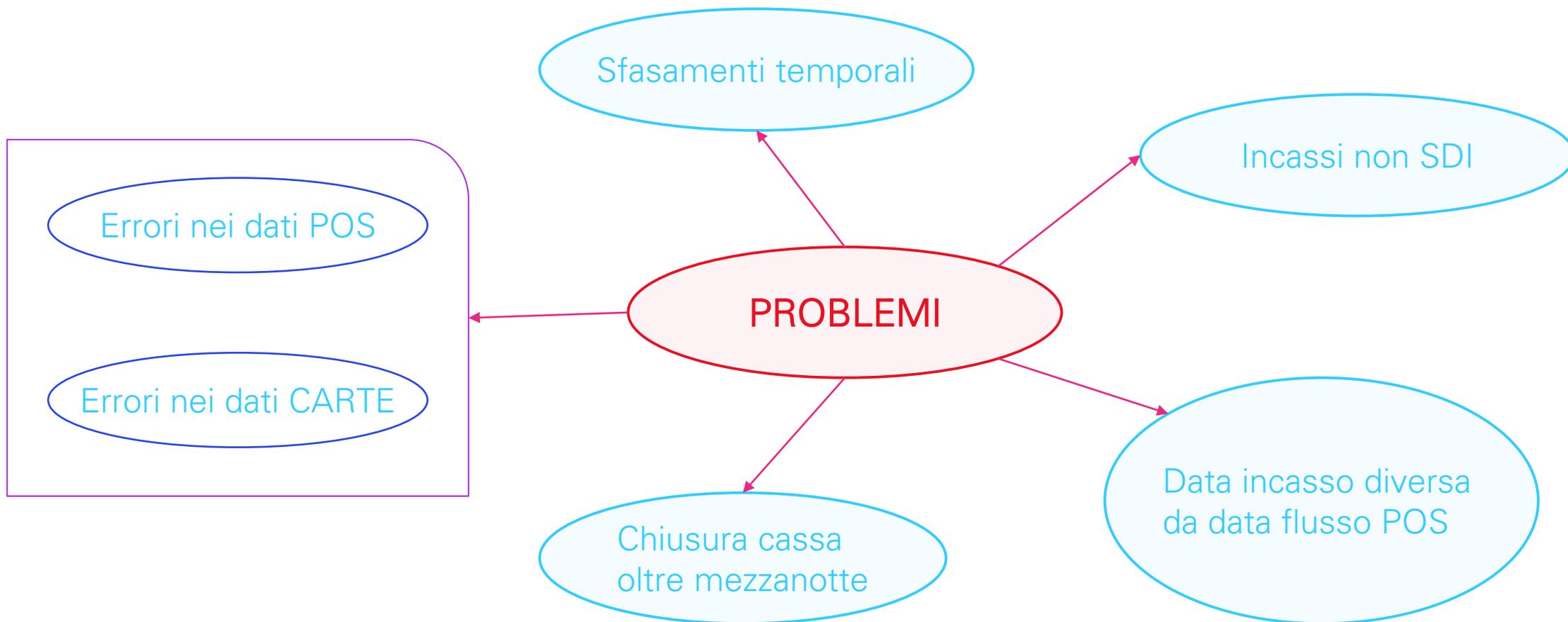
Riportiamo in queste tabelle l'elenco dettagliato dei pagamenti elettronici da lei ricevuti nei mesi per i quali risulta uno scostamento rispetto all'ammontare delle fatture elettroniche emesse e dei corrispettivi giornalieri trasmessi.

I dati relativi alle fatture emesse e ai corrispettivi trasmessi, invece, sono disponibili all'interno del [portale "Fatture e corrispettivi"](#), nella sezione "Consultazione", area "Fatture elettroniche e altri dati Iva".

Ai fini del calcolo dell'ammontare dei pagamenti elettronici sono stati opportunamente considerati i movimenti di storno.

Mese di rilevazione: gennaio 2022		
Importo scostamento: euro		
Progressivo	Data pagamenti elettronici	Importo pagamenti elettronici
1	01/01/2022	
2	02/01/2022	
3	04/01/2022	
4	05/01/2022	

Possibili spiegazioni



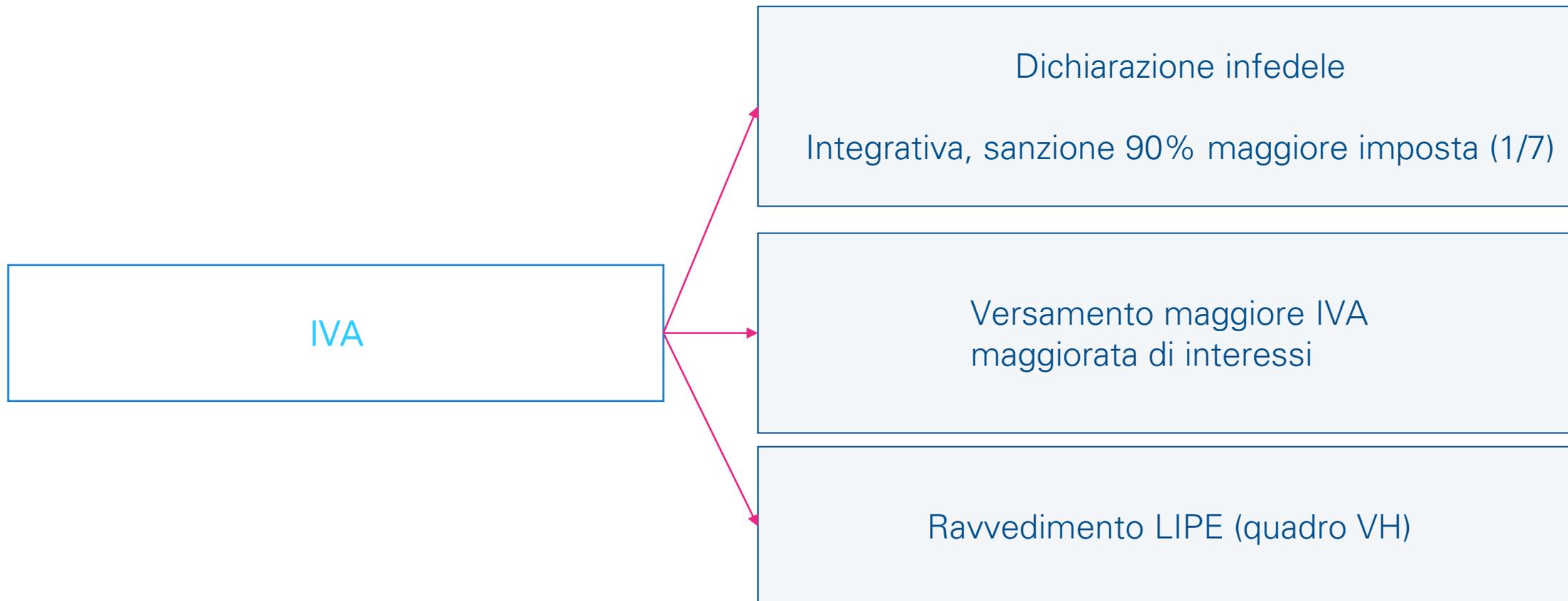
Sanzione applicabile in caso di ravvedimento operoso

- 90% dell'imposta corrispondente a ciascuna operazione, con un minimo di 500 euro per ciascuna operazione
- 5% dei corrispettivi «non IVA» non certificati, con un minimo di 500 euro per ciascuna operazione

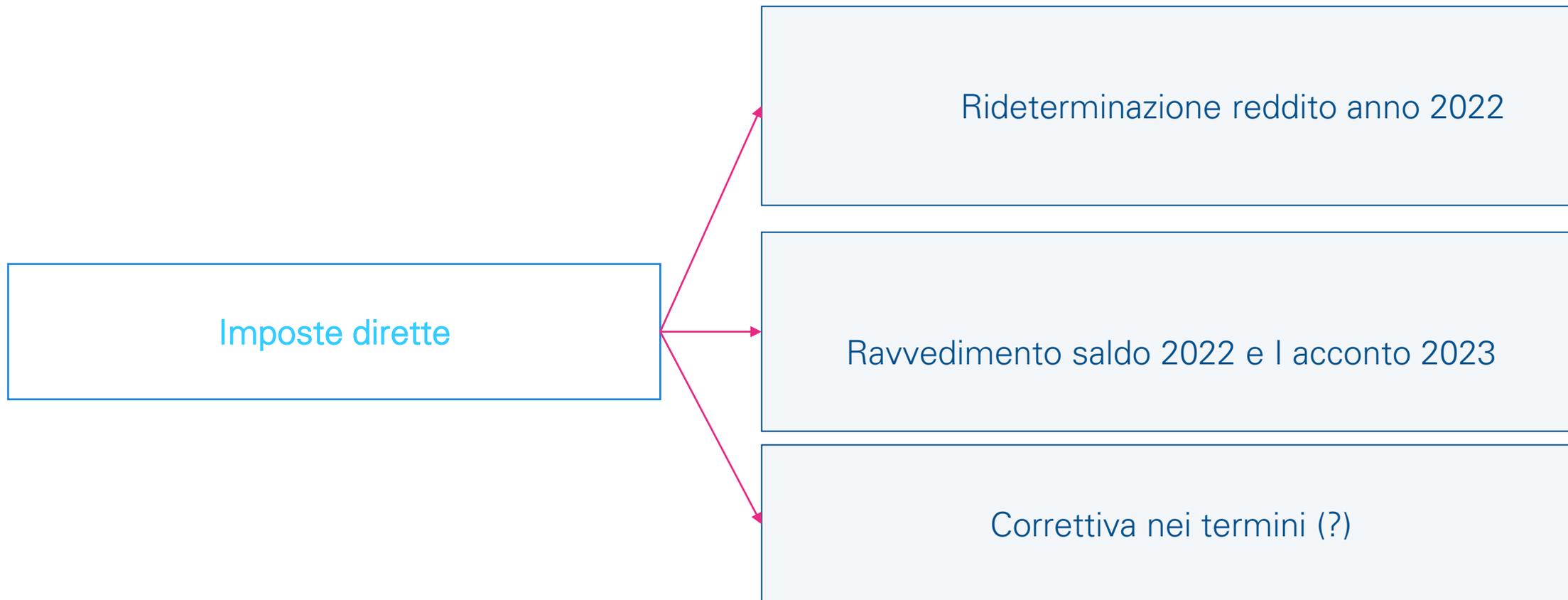
Ridotta 1/7 violazione 2022

Ridotta 1/8 violazione 2023

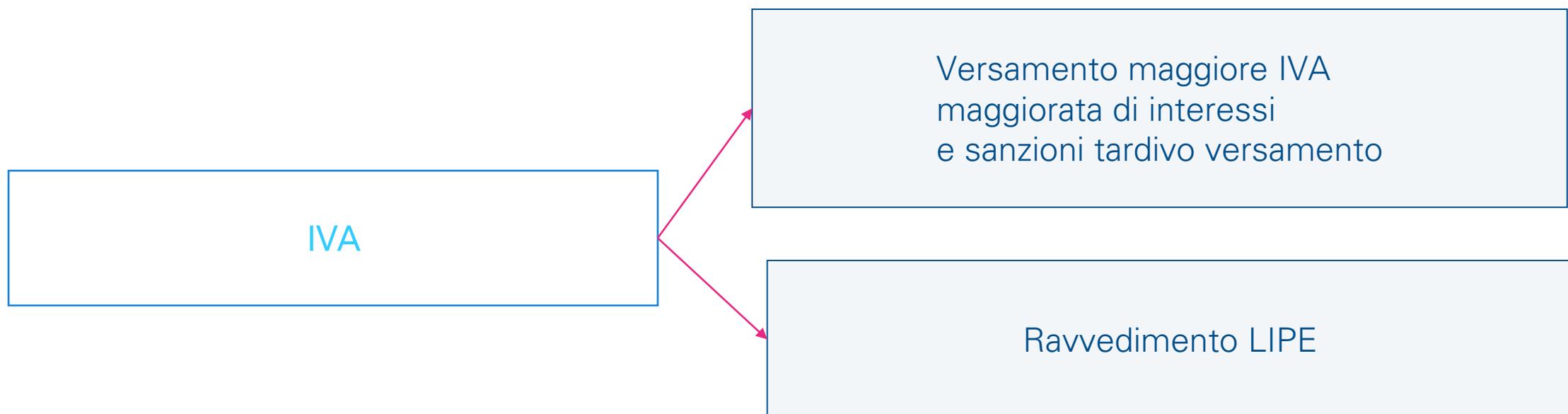
Ulteriori conseguenze violazioni 2022 - IVA



Ulteriori conseguenze violazioni 2022 - Dirette



Ulteriori conseguenze violazioni 2023 - IVA



Decreto Energia

Articolo 4 decreto-legge 131/2023

In **deroga** alle misure ordinarie, le violazioni compiute dal 1° gennaio 2022 al 30 giugno 2023:

- possono essere ravvedute anche se già constatate (PVC) entro il 31 ottobre 2023, purché non contestate alla data di ravvedimento (in presenza di PVC le sanzioni ravvedute si riducono ad 1/5)
- non si applica la sanzione accessoria della sospensione dell'attività per ripetute violazioni degli obblighi di certificazione dei corrispettivi

Ravvedimento entro il 15 dicembre 2023

In caso di PVC comunque prima della contestazione delle sanzioni
