

Tabella C – “Le principali violazioni che potrebbero rientrare nella definizione in esame, tenendo in considerazione quanto precisato con la circolare Ag. Entrate 15.05.2019 n. 11”

Sanzione	Norma	Rimozione della violazione	Note
Omesso invio del modello per gli studi di settore	Art. 8 co. 1 del DLgs. 471/97	Integrativa	Non definibile per la circ. 11/2019
Mancata/irregolare indicazione dei costi <i>black list</i>	Art. 8 co. 3-bis del DLgs. 471/97	Integrativa	Definibile per la circ. 11/2019
Mancata/irregolare comunicazione delle minusvalenze	Art. 11 co. 4-bis del DLgs. 471/97	Integrativa	
Indicazione dei percipienti nel modello 770	Art. 2 co. 4 del DLgs. 471/97	Integrativa	
Dichiarazione inesatta	Art. 8 co. 1 del DLgs. 471/97	Integrativa	Definibile per la circ. 11/2019
Trasmissione della dichiarazione su modelli non conformi	Art. 8 co. 1 del DLgs. 471/97	Trasmissione corretta del modello	Definibile per la circ. 11/2019
Trasmissione della dichiarazione per Posta e non in via telematica	Art. 8 co. 1 del DLgs. 471/97	Trasmissione corretta del modello	Definibile per la circ. 11/2019
Dichiarazione inesatta (modello 770)	Art. 8 co. 3 del DLgs. 471/97	Integrativa	
Indicazioni relative a dividendi, CFC, interpelli, ecc.	Art. 8 co. 3-ter, 3-quater e 3-quinquies del DLgs. 471/97	Integrativa	
Tardiva trasmissione della dichiarazione	Art. 7-bis del DLgs. 241/97	-	Definibile per la circ. 11/2019
Omessa trasmissione della dichiarazione	Art. 7-bis del DLgs. 241/97	Trasmissione della dichiarazione	Non definibile per la circ. 11/2019
Rilascio infedele del visto di conformità	Art. 39 del DLgs. 241/97	-	Non definibile per la circ. 11/2019
Mancata/irregolare comunicazione dei costi <i>black list</i>	Art. 1 del DL 40/2010	Effettuazione/correzion e della comunicazione	
Spesometro	Art. 21 del DL 78/2010	Effettuazione/correzion e della comunicazione	Definibile per la circ. 11/2019 se l'IVA è stata correttamente assolta
Comunicazione delle liquidazioni e delle fatture	Art. 11 co. 2-bis e 2-ter del DLgs. 471/97	Effettuazione/correzion e della comunicazione (per le liquidazioni, la rimozione della violazione non è	Definibile per la circ. 11/2019 se l'IVA è stata

Sanzione	Norma	Rimozione della violazione	Note
		necessaria se i dati sono confluiti nella dichiarazione annuale)	correttamente assolta
INTRASTAT	Art. 11 co. 4 del DLgs. 471/97	Effettuazione/correzione e della comunicazione	Definibile per la circ. 11/2019

Sanzione	Norma	Rimozione della violazione	Note
Comunicazione di dati al Sistema Tessera sanitaria	Art. 3 co. 5-bis del DLgs. 175/2014	Effettuazione/correzione della comunicazione	Definibile per la circ. 11/2019
Certificazioni del sostituto d'imposta	Art. 4 co. 6-quinquies del DPR 322/98	Invio/correzione della certificazione	Non definibile per la circ. 11/2019
Omessa comunicazione della proroga o della risoluzione del contratto di locazione soggetto a cedolare secca	Art. 3 co. 3 del DLgs. 23/2011	Effettuazione della comunicazione	Definibile per la circ. 11/2019
Dichiarazioni di inizio, variazione e cessazione attività	Art. 5 del DLgs. 471/97	Effettuazione/correzione della comunicazione	Definibile per la circ. 11/2019
Comunicazioni finanziarie	Art. 10 del DLgs. 471/97	Effettuazione/correzione della comunicazione	Definibili per la circ. 11/2019
Mancata dichiarazione del sostituto (ritenute su provvigioni)	Art. 25-bis del DPR 600/73	Effettuazione/correzione della comunicazione	
Opzioni ex DPR 442/97	Art. 11 del DLgs. 471/97	Effettuazione dell'opzione	Definibile per la circ. 11/2019
Mancata presentazione dell'interpello	Art. 11 co. 7-ter del DLgs. 471/97	Si potrebbe ritenere non necessaria (cfr. il successivo § 6.2)	
Violazione di fatturazione senza effetto sulla liquidazione del tributo	Art. 6 co. 1 ultimo periodo del DLgs. 471/97	Riemissione della fattura ove possibile	Definibile per la circ. 11/2019
Errore operazione non imponibile/esente/esclusa (con rilievo sulle dirette)	Art. 6 co. 2 del DLgs. 471/97	Dal 5% al 10% del corrispettivo (minimo 500,00 euro)	Non definibile per la circ. 11/2019
Errore operazione non imponibile/esente/esclusa (senza rilievo sulle dirette)	Art. 6 co. 2 del DLgs. 471/97	Da 250,00 a 2.000,00 euro	Definibile per la circ. 11/2019
Omessa regolarizzazione del cessionario	Art. 6 co. 8 del DLgs. 471/97	-	Non definibile per la circ.

Sanzione	Norma	Rimozione della violazione	Note
			11/2019
Detrazione di un'IVA in eccesso	Art. 6 co. 6 del DLgs. 471/97	Non necessaria (circ. 11/2019)	Definibile per la circ. 11/2019 (se commessa dall'1.1.2018)
Reverse charge irregolare	Art. 6 co. 9-bis.1 e 9-bis.2 del DLgs. 471/97	Non necessaria (circ. 11/2019)	Definibile per la circ. 11/2019
Omesso reverse charge	Art. 6 co. 9-bis del DLgs. 471/97	Effettuazione dell'inversione contabile	Sanatoria non certa
Omesso reverse charge (acquisti intracomunitari ed extra UE)	Art. 6 co. 9-bis del DLgs. 471/97	Effettuazione dell'inversione contabile	Sanatoria non certa
Reverse charge (operazioni inesistenti)	Art. 6 co. 9-bis.3 del DLgs. 471/97		Non definibile
Cessioni in regime di non imponibilità senza verifica sulla trasmissione della dichiarazione di Intento	Art. 7 co. 4-bis del DLgs. 471/97	-	
Mancata iscrizione al VIES	Art. 11 del DLgs. 471/97	Iscrizione	Definibile per la circ. 11/2019
Errata compilazione della dichiarazione di intento (annullamento in luogo dell'integrazione)	Art. 11 del DLgs. 471/97	Solo versamento della sanzione	Definibile per la circ. 11/2019
Mancata richiesta di intervento per il guasto del misuratore fiscale	Art. 6 co. 3 del DLgs. 471/97	Richiesta di intervento	
False dichiarazioni in Dogana	Art. 7 co. 5 del DLgs. 471/97		Non definibile
Prestazione tardiva della garanzia	Art. 11 co. 7-bis del DLgs. 471/97	Prestazione della garanzia	Non definibile per la circ. 11/2019
Violazioni sulla contabilità	Art. 9 del DLgs. 471/97	Integrazione dei registri e, in generale, rimozione dell'errore o dell'inesattezza	Definibile per la circ. 11/2019
Violazioni in tema di competenza fiscale senza danno per l'Erario	Art. 1 co. 4 del DLgs. 471/97	Non necessaria (circ. 11/2019)	Definibile per la circ. 11/2019
Omessa sottoscrizione del revisore contabile della dichiarazione dei redditi	Art. 9 co. 5 del DLgs. 471/97	Sottoscrizione	
Omesso F24 in caso di	Art. 15	Presentazione	Non definibile

Sanzione	Norma	Rimozione della violazione	Note
compensazione	del DLgs. 471/97		per la circ. 11/2019
Inottemperanza agli inviti degli uffici	Art. 11 del DLgs. 471/97	Ottemperanza all'invito	Definibile per la circ. 11/2019