

Roma, 11-07-2022

Codice Fiscale:  
Periodo d'imposta: 2019  
Id. comunicazione: ( )  
Codice atto

DATI  
AZIENDA

Gentile Contribuente,

desideriamo informarla che abbiamo rilevato una **possibile anomalia nella sua dichiarazione IVA relativa al periodo d'imposta 2019**.

In particolare, in base all'analisi dei dati delle fatture elettroniche da lei ricevute e delle eventuali bollette doganali di importazione, l'importo dell'IVA ammessa in detrazione - da lei indicato nel quadro VF del modello IVA/2020 - risulta superiore all'ammontare dell'imposta esposta nei documenti sopra specificati.

✓ **Dove trovare maggiori dettagli**

Può trovare maggiori dettagli in merito all'anomalia segnalata nell'Area riservata del sito [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it) (sezione Cassetto fiscale > L'Agenzia scrive) o all'interno del [portale "Fatture e corrispettivi"](#), nella sezione "Consultazione", area "Fatture elettroniche e altri dati Iva".

✓ **Come fornire chiarimenti e chiedere informazioni**

Qualora ritenga non corretta la nostra ricostruzione dell'IVA ammessa in detrazione, in un'ottica di collaborazione reciproca, la invitiamo a comunicarci tale circostanza, telefonando al numero verde **800.909.696** da telefono fisso oppure al numero **06.96668907** da telefono cellulare<sup>1</sup>, dal lunedì al venerdì dalle 9 alle 17 (selezionando l'opzione *Servizi con operatore > Comunicazioni per l'adempimento spontaneo*), e a trasmettere eventuale documentazione a supporto in formato elettronico attraverso il [canale di assistenza CIVIS](#) (le istruzioni sono riportate sul foglio allegato). Può, in alternativa, contattare la Direzione Provinciale a lei più vicina, mediante PEC, email o telefono (i recapiti sono disponibili nell'area "Contatti e assistenza" sul sito internet [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it)).

**Contatti**  
800.909.696 (da fisso)  
06.96668907 (da cellulare)  
Lun-Ven dalle 9 alle 17  
canale di assistenza CIVIS

Con riferimento a questa comunicazione, la invitiamo a utilizzare esclusivamente i canali di assistenza sopra indicati.

✓ **Come regolarizzare**

Se ritiene invece che le nostre informazioni siano corrette, può regolarizzare la sua posizione, beneficiando di sanzioni ridotte, mediante il ravvedimento operoso, ed evitare così i successivi controlli. A tal fine, deve:

- presentare una dichiarazione IVA integrativa, rettificando l'importo dell'IVA ammessa in detrazione;
- effettuare, avvalendosi dell'istituto del ravvedimento<sup>2</sup>, i seguenti versamenti:
  - i. **sanzioni amministrative** per infedele dichiarazione IVA
  - ii. **maggior IVA dovuta**, con relativi interessi e sanzioni ridotte.

I versamenti dovranno essere effettuati utilizzando il modello F24 e riportando nell'apposito spazio il **codice atto** indicato in questa lettera in alto a sinistra.

Le chiediamo inoltre di verificare di aver correttamente indicato i componenti negativi di reddito, anche ai fini delle dichiarazioni Irpef/Ires e Irap. In caso contrario, può regolarizzare tramite ravvedimento operoso anche tali violazioni.

**Ravvedimento**  
Per saperne di più, la invitiamo a consultare l'apposita area del [sito dell'Agenzia](#)

Grazie per la collaborazione e cordiali saluti.

LA DIRETTRICE CENTRALE  
Danila D'Eramo

<sup>1</sup> Costo in base al piano tariffario applicato dal proprio gestore telefonico.

<sup>2</sup> Art. 13 del decreto legislativo n. 472 del 1997.

## CASSETTO FISCALE

### COSA È IL CASSETTO FISCALE:

è il servizio che consente la consultazione delle proprie informazioni fiscali, quali, ad esempio, i dati delle dichiarazioni dei redditi, del modello ISA, degli studi di settore, dei rimborsi, dei versamenti effettuati e degli atti del registro.

Nella sezione "*L'Agenzia scrive*", è possibile consultare alla voce **Comunicazioni relative all'Invito alla Compliance** i documenti prodotti dall'Agenzia.

In particolare, è disponibile la comunicazione inviata al contribuente con le anomalie dichiarative riscontrate.

### COME SI ACCEDE AL CASSETTO FISCALE:

il servizio disponibile nell'area riservata dell'Agenzia delle Entrate, accessibile dal sito [www.agenziaentrate.it](http://www.agenziaentrate.it) con identità SPID (livello 2), con la Carta di identità elettronica (CIE), con la Carta Nazionale dei Servizi (CNS) o, per i casi previsti dalla normativa sull'accesso ai servizi in rete delle PA, con le credenziali rilasciate dall'Agenzia (Entratel/Fisconline). Per accedere alle informazioni sulle comunicazioni relative alla *compliance*, occorre seguire il percorso: *Home portale - Cassetto fiscale - Cassetto fiscale personale - L'Agenzia scrive - Comunicazioni relative alla compliance*.

### DELEGHE

La consultazione del proprio cassetto fiscale può essere delegata agli intermediari di cui all'art. 3, comma 3, del D.P.R. 322/1998, fino a un massimo di due, con le seguenti modalità:

- utilizzando l'apposita funzionalità, disponibile all'interno dell'area riservata del sito internet dell'Agenzia (nella sezione Profilo);
- consegnando all'intermediario stesso la delega sottoscritta, unitamente alla copia di un documento di identità. In tal caso, verrà inviato, presso il proprio domicilio fiscale, un codice di attivazione da consegnare all'intermediario. In caso di mancato recapito del codice di attivazione, decorsi 15 giorni dall'invio dei dati da parte del professionista, il delegante potrà recarsi presso un ufficio territoriale dell'Agenzia e richiedere l'attivazione della delega dichiarando la mancata ricezione del codice di attivazione;
- presentando la delega sottoscritta a un qualsiasi ufficio dell'Agenzia delle entrate. La richiesta di attivazione della delega in ufficio può essere presentata anche tramite un procuratore speciale.

## CIVIS

### COSA È CIVIS:

È un canale telematico di assistenza che mette a disposizione dei contribuenti una serie di servizi. Con "CIVIS" è possibile per esempio inviare, direttamente o tramite intermediario, la documentazione richiesta a seguito di una comunicazione finalizzata all'adempimento spontaneo con cui l'Agenzia delle Entrate segnala al contribuente le anomalie riscontrate nella dichiarazione dei redditi. Tramite CIVIS è, quindi, possibile trasmettere all'Agenzia documenti dai quali emergano elementi, fatti e circostanze idonei a giustificare le incongruenze riscontrate. Tramite lo stesso canale si può anche conoscere lo stato di avanzamento delle attività relative al controllo.

### COME SI ACCEDE:

dal sito [www.agenziaentrate.it](http://www.agenziaentrate.it), seguendo il percorso *Home > Tutti i servizi > Servizi Trasversali > Assistenza > Civis* con la propria identità SPID (livello 2), con la Carta di identità elettronica (CIE 3.0) o con la Carta Nazionale dei Servizi (CNS). In alternativa è possibile accedere, nei casi previsti, con le credenziali rilasciate dall'Agenzia.

### COME SI UTILIZZA CIVIS PER LA TRASMISSIONE DEI DOCUMENTI:

per trasmettere i documenti bisogna utilizzare la funzione CIVIS - "Assistenza sulle comunicazioni per la promozione dell'adempimento spontaneo", che guida l'utente nella procedura.

Prima di iniziare si consiglia di verificare tramite la "Funzione di validazione e conversione file" che i documenti da inviare siano nel formato e della dimensione richiesti; nel caso non lo fossero, con la stessa Funzione è possibile effettuare la conversione. I documenti da allegare devono essere, infatti, predisposti in formato PDF/A oppure TIF/TIFF e non devono superare la dimensione massima di 5 Mb ciascuno. In caso di file di dimensioni superiori è necessario dividerlo in più file, che rispettino i limiti previsti, e inoltrarli uno alla volta. Per la predisposizione dei documenti da trasmettere sono disponibili le *Istruzioni per la predisposizione della documentazione da inviare*, con le indicazioni operative da seguire per l'invio della documentazione.

Una volta entrati, selezionato il *link* "Invio documentazione" occorre inserire l'identificativo della comunicazione.

Gli intermediari che trasmettono la documentazione per conto dei loro clienti devono inserire, oltre all'Identificativo della comunicazione, anche il codice fiscale del contribuente per conto del quale effettuano l'invio. Il sistema fornisce le indicazioni per trovare con facilità queste informazioni, che sono contenute nella comunicazione ricevuta.

Chi presenta documentazione per conto di un altro soggetto deve inserire anche la delega e la copia del documento di identità del delegante.

Una volta acquisito un file, il sistema fornisce un riepilogo della trasmissione e consente di scegliere se chiudere la pratica oppure allegare altri file.

### COME SI CONCLUDE LA TRASMISSIONE DELLA DOCUMENTAZIONE:

completato il processo di acquisizione di tutti i file, l'utente conferma la richiesta di trasmissione chiudendo l'invio della documentazione. Il sistema fornisce la conferma, mostra il riepilogo dei documenti inseriti e assegna un numero di protocollo che identifica l'operazione. Una seconda ricevuta, disponibile in CIVIS in un momento successivo, indica l'esito dell'acquisizione di ciascun file inviato: accettato o scartato. In caso di scarto occorre procedere a un nuovo invio.

