Studio BBM Associati

REGOLARIZZAZIONE FATTURE FORNITORI NON RICEVUTE DAL CLIENTE NOVITÀ 2025

N. 73 | 17 Aprile 2025 | Fiscalità e pianificazione

DMZ AGGIORNA N. 73 DEL 17 APRILE 2025

Come ricordato più volte in precedenti DMZ Aggiorna, nel caso in cui il cessionario che nell'esercizio di arti/impresa/professione abbia acquistato beni/servizi senza che sia stata emessa fattura nei suoi confronti, è tenuto egli stesso alla regolarizzazione della posizione in luogo del cedente che non vi ha provveduto.

Il recente Decreto Legislativo ha previsto che:

l'imprenditore o il professionista, che abbia acquistato beni o servizi senza che sia stata emessa fattura nei termini di legge, è punito con una sanzione amministrativa pari al settanta per cento **70% dell'imposta, con un minimo di euro 250**, sempreché non provveda a comunicare l'omissione o l'irregolarità all'Agenzia delle Entrate, tramite gli strumenti messi a disposizione dalla medesima, **entro novanta giorni dal termine in cui doveva essere emessa la fattura**.

Per quanto riguarda la comunicazione da effettuare all'Agenzia delle Entrate, con le nuove specifiche tecniche 1.9 del 2025, è stato chiarito che, con l'introduzione del codice documento TD29 "Comunicazione per omessa o irregolare fatturazione (art. 6 comma 8 D. Lgs. 471/1997)", la procedura è rimasta inalterata rispetto a quella previgente, cambiando solo il codice documento che in precedenza era il TD20.

Con l'Autofattura Denuncia codice **TD29** vanno compilati nel campo:

- "Cedente Prestatore", i dati del fornitore che ha omesso di emettere la fattura;
- "Cessionario Committente", i dati del cliente che effettua la regolarizzazione dell'operazione.

Attenzione, perché il nuovo codice documento è da utilizzare a decorrere dal 01/04/2025, mentre nel periodo transitorio precedente, fino al 31/03/2025, si ritiene debba essere utilizzato il codice documento TD20, come in precedenza.

Per quanto concerne invece il nuovo sistema sanzionatorio e i nuovi termini per procedere alla regolarizzazione della fattura omessa, essi decorrono dal 01/09/2024 e riguardano le omesse fatturazioni commesse dal cedente a decorrere da tale data.

Lo Studio resta a completa disposizione

Scarica il PDF originale

Versione online: https://bbmassociati.it/newsletter/regolarizzazione-fatture-fornitori-non-ricevute-dal-cliente-novita-2025/