

RAVVEDIMENTO OPEROSO E DICHIARAZIONI INTEGRATIVE

Commissione imposte Dirette e Commissione imposte indirette ODCEC Bari

1

Bari, mercoledì 08 Novembre 2023

Dott.ssa Rag. Luciana Recchia

Componente Commissione imposte Dirette

Art.13 del Decreto legislativo del 18/12/1997 n. 472 – Ravvedimento operoso

A decorrere dal 1° gennaio 2015, per i soli tributi amministrati dall'Agencia delle Entrate, è possibile avvalersi del ravvedimento operoso anche se la violazione è stata già constatata o sono iniziati accessi, ispezioni, verifiche o altre attività amministrative delle quali l'autore o soggetti solidalmente obbligati abbiano avuto formale conoscenza,

(art. 13, comma 1-ter D.Lgs. n. 472/97).

RAVVEDIMENTO PARZIALE

Nell'ambito del **Decreto Crescita** (DL 34/2019 art4-decies) è stata disciplinata la possibilità di effettuare il ravvedimento parziale degli omessi versamenti delle imposte (art,13-bis DLgs,472/97,

Le novità sono esposte in tre punti

4

➤ **VERSAMENTO FRAZIONATO:**

il ravvedimento si applica anche nei casi di versamento frazionato tardivo delle imposte dovute (regolarizzazione del versamento dovuto in più tranches)

➤ **REGOLARIZZAZIONE SANZIONE:**

quando l'imposta dovuta è stata versata in ritardo, il ravvedimento (versamento di sanzione e interessi) può avvenire successivamente

➤ **REGOLARIZZAZIONE VERSAMENTI:**

per il versamento tardivo dell'imposta frazionata in scadenze differenti, è consentito:

1, ravvedere autonomamente i singoli versamenti

2, ravvedere il versamento complessivo applicando alla sanzione la riduzione corrispondente al momento della regolarizzazione,

Pagamento e regolarizzazione delle sanzioni

Esempio 1

► Ravvedimento frazionato

Omesso versamento secondo acconto Ires euro 10,000 scadenza 30 novembre 2022,

la società intende regolarizzare in due tranches:

-30,12,2022 4,000 (entro 30 gg dalla scadenza)

-31,01,2023 6,000 (entro 90 gg dalla scadenza)

Il ravvedimento si perfeziona per ciascuna trancia con l'applicazione della sanzione così come segue oltre interessi calcolati dalla data di scadenza alla data di versamento

versamento	Imposta	Sanzione ridotta	
30,12,2022	4,000	60	1/10 del 15%
31,01,2023	6,000	100	1/9 del 15%

Pagamento e regolarizzazione delle sanzioni Esempio 2

► Regolarizzazione sanzione

Omesso versamento secondo acconto Ires euro 10,000 scadenza 30 novembre 2022,

la società versa l'imposta integralmente in data 08,12,2022 e successivamente in data 30,12,2022 regolarizza il versamento con la corresponsione di interessi (30 gg dalla data di scadenza alla data di versamento dell'imposta) e sanzioni come segue

Data versamento imposta	Imposta	Sanzione versata il 30,12,2022	
08,12,2022	10,000	80	1/10 del 8%

L'Agenzia delle Entrate ha confermato che al fine di individuare la misura della riduzione applicabile alla sanzione ex art. 13 D.Lgs n. 472/97, **rileva il momento in cui la sanzione è effettivamente regolarizzata** (Circolare 12,10,2016 n. 42/E)

Pagamento e regolarizzazione delle sanzioni

Esempio 3

- **Regolarizzazione versamenti (ravvedimento versamento rateale tardivo)**

Versamento rateale saldo Ires euro 9,000,

- Scadenza 16,06,2022 euro 4,500 versata 24,06,2022 (ravv,sprint)
- Scadenza 16,07,2022 euro 4,500 versata 20,09,2022 (ravv,intermedio)

Il ravvedimento si perfeziona per ciascuna rata con l'applicazione

versamento	Imposta	Sanzione ridotta	
24,06,2022	4,500	36	1/10 del 8%
20,09,2022	4,500	75	1/9 del 15%

La regolarizzazione è possibile autonomamente per i singoli versamenti, con le riduzioni delle sanzioni riferite al momento del perfezionamento del ravvedimento,

Perfezionamento del ravvedimento per omesso o parziale versamento imposta

8

Sanzione ridotta		termine
0,1%	1% per giorno x 1/10	Entro 14 giorni dalla scadenza, per ogni giorno di ritardo va applicato lo 0,1%
1,5%	15% x 1/10	Dal 15° al 30° giorno dalla scadenza
1,67%	15% x 1/9	Dal 31° al 90° giorno dalla scadenza
3,75%	30% x 1/8	Entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno della violazione
4,29%	30% x 1/7	Entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo alla violazione
5%	30% x 1/6	Entro il termine di accertamento

DICHIARAZIONI INTEGRATIVE

La dichiarazione integrativa corregge una dichiarazione precedentemente presentata,

Scopo della dichiarazione integrativa è sanare un errore, pertanto modifica o integra le parti errate o omesse lasciando inalterati tutti gli altri dati già esposti nella dichiarazione originaria e che non richiedono alcuna modifica.

La dichiarazione integrativa può essere presentata sia a favore del contribuente oppure a sfavore,

DICHIARAZIONE INTEGRATIVA

TERMINE DI PRESENTAZIONE E COMPILAZIONE FRONTESPIZIO

La dichiarazione integrativa può essere presentata entro il 31 Dicembre del quinto anno successivo a quello della dichiarazione ordinaria (art,43 DPR n,600/73),

► Correttiva nei termini

E' correttiva nei termini se presentata nei termini ordinari in sostituzione di una dichiarazione errata già presentata, non si applicano sanzioni se non la maggiore imposta eventualmente dovuta,

Integrazione dichiarazione oltre i termini ordinari

Dichiarazione integrativa (art,2, commi 8 e 8bis DPR n,322/98)

► **Codice 1, (art,2 co,8 DPR n,322/98)** deve essere barrato se la dichiarazione integrativa corregge errori e/o omissioni che determinano:

- un maggiore o minore reddito
- un maggiore o minore debito d'imposta
- un maggiore o minore credito

► **Codice 2,** deve essere barrato per rettificare una dichiarazione già presentata in base alla comunicazione inviata dall'Agenzia delle Entrate (art,1 commi 634-636 Legge n,190/14)

Integrazione dichiarazione oltre i termini ordinari

➤ Dichiarazione integrativa (art,2, comma 8ter DPR n,322/98)

Tale casella va barrata esclusivamente per **rettificare** la dichiarazione originaria che contiene la **richiesta di rimborso** dell'eccedenza d'imposta (non ancora rimborsata) **in richiesta di compensazione**, Tale dichiarazione deve essere presentata entro 120 giorni dalla scadenza del termine ordinario,

➤ Dichiarazione integrativa errori contabili (art,2, comma 8 bis DPR n,322/98)

Si utilizza tale casella per rettificare errori contabili di competenza oltre il termine prescritto per la presentazione relativa al periodo d'imposta successivo,

Sanzioni per la presentazione della dichiarazione integrativa

► **Sanzione amministrativa per omesso versamento**

Si applica la sanzione del 30% delle maggiori imposte dovute o del minor credito quando si corregge errori rilevabili in sede di applicazione degli artt. 36-bis e 36 ter del DPR 600/73), Tale sanzione si riduce al 15% se la dichiarazione integrativa è presentata entro 15 giorni successivi alla scadenza,

► **Sanzione amministrativa per infedele dichiarazione**

Si applica la sanzione che va dal 90% al 180% delle maggiori imposte dovute o del minor credito quando si corregge **errori rilevabili in sede di accertamento**,

Verificata la sanzione applicabile alla dichiarazione integrativa è possibile far ricorso allo strumento del ravvedimento operoso (art. 13 del D.Lgs. n. 472/97) ,

Maggior termine di accertamento per la dichiarazione integrativa

I termini per l'accertamento di cui all'art,43 del DPR n,600/73 decorrono dalla presentazione della dichiarazione integrativa limitatamente ai soli elementi oggetto dell'integrazione,