

INDICE

❑ Premessa	pag.	11
■ Principali violazioni e codici tributo da utilizzare	»	12

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

❑ Contenuti e caratteristiche	pag.	16
■ Presupposti necessari.....	»	16
■ Modalità di calcolo del ravvedimento operoso	»	20
■ Fattispecie di ravvedimento operoso.....	»	23
■ Omesso o insufficiente versamento	»	24
■ Violazioni sostanziali	»	28
■ Omessa dichiarazione	»	32
■ Effetti penali	»	34
❑ Errati o insufficienti versamenti di “lieve entità” e versamenti parziali	pag.	35
■ 1. Errato/omesso versamento della maggiorazione dello 0,40%	»	36
■ 2. Efficacia del ravvedimento in presenza di versamenti insufficienti.....	»	38
❑ La remissione in bonis	pag.	40
■ Requisiti oggettivi.....	»	40
■ Ambito di applicazione	»	42
❑ Consegna del PVC, inviti al contraddittorio e ravvedimento operoso	pag.	49
■ Consegna del PVC e ravvedimento operoso.....	»	49
■ Invito al contraddittorio e ravvedimento operoso	»	50
❑ Cumulo giuridico	pag.	55
❑ Le comunicazioni preventive finalizzate al ravvedimento	pag.	59
■ Invio della comunicazione.....	»	60
■ Risposta del contribuente	»	60
■ Ravvedimento operoso	»	60
❑ La riforma del sistema sanzionatorio	pag.	62
■ Omessa dichiarazione	»	62
■ Dichiarazione infedele	»	63
■ Omesso versamento.....	»	65
■ Violazioni in materia di reverse charge.....	»	66
■ Richiesta di rimborso IVA	»	67
■ Violazioni relative agli obblighi di fatturazione	»	68
■ Dichiarazioni di Intento	»	68

■ Ritenute non dichiarate e non operate	»	68
■ Recidiva e attenuante	»	68
■ Sospensione di rimborsi/compensazione	»	69
■ Cessioni, risoluzioni e proroghe di contratti di locazione.....	»	69
■ Imposta di registro	»	69
■ Certificazione Unica	»	69
■ Altre disposizioni.....	»	69

Sezione Seconda - RAVVEDIMENTO OPEROSO E IMPOSTE DIRETTE

☐ Premessa	pag.	72
■ Principali tipologie di violazioni	»	72
☐ Omesso o insufficiente versamento	pag.	74
■ Termini di versamento	»	75
■ Termini di presentazione della dichiarazione.....	»	78
■ Ravvedimento entro 15 giorni	»	78
■ Ravvedimento entro 30 giorni	»	80
■ Ravvedimento entro 90 giorni	»	82
■ Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno della violazione	»	84
■ Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione	»	86
■ Ravvedimento oltre il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione	»	88
■ Versamenti rateali	»	88
■ Minore/omesso versamento dell'acconto e ravvedimento operoso	»	91
☐ Violazioni formali	pag.	94
■ Violazioni "meramente" formali	»	94
☐ Violazioni sostanziali	pag.	96
■ Violazioni rilevabili in sede di liquidazione o controllo formale	»	96
■ Infedele dichiarazione.....	»	98
■ Consegna del PVC	»	106
■ Applicazione dell'istituto della "progressione"	»	106
■ Mancata od incompleta compilazione del quadro RW	»	106
■ Mancata segnalazione di redditi e partecipazioni "black list"	»	111
■ Omessa/errata evidenziazione operazioni con paesi black list (fino al 2015).....	»	112
☐ Omessa presentazione della dichiarazione	pag.	114
■ Dichiarazione tardiva.....	»	114
■ Imposte interamente versate	»	115
■ Imposte non versate.....	»	116
☐ Dichiarazione correttiva e integrativa	pag.	118
■ Dichiarazione correttiva entro i termini	»	118
■ Dichiarazione integrativa (oltre i termini)	»	122

❑ Imposte sostitutive e ravvedimento	pag. 126
■ Cedolare secca sui redditi da locazione.....	» 126
■ Rivalutazione dei beni d'impresa	» 128
■ Rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni	» 129
■ Regime dei contribuenti minimi/forfetari	» 130
■ Assegnazione/estromissione agevolata dei beni ai soci	» 131
❑ Mod. 730: errori commessi dal soggetto che presta assistenza fiscale	pag. 133
■ Rideterminazione degli importi a debito/credito	» 133
■ Sanzioni applicabili alle violazioni (maggior debito)	» 134
■ Documenti da rielaborare ed invio telematico	» 136
■ Infedele visto di conformità	» 136

Sezione Terza - RAVVEDIMENTO OPEROSO E SOSTITUTO D'IMPOSTA

❑ Premessa	pag. 142
■ Nuova Certificazione Unica e sanzioni applicabili.....	» 142
■ Violazioni del sostituto d'imposta e sanzioni applicabili	» 144
❑ Omesso o insufficiente versamento di ritenute	pag. 146
■ Ravvedimento entro 15 giorni	» 147
■ Ravvedimento entro 30 giorni	» 148
■ Ravvedimento entro 90 giorni	» 150
■ Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno della violazione...	» 151
■ Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione	» 152
■ Ravvedimento oltre il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione	» 153
■ Omessa effettuazione di ritenute nei confronti del percipiente	» 153
❑ Violazioni formali.....	pag. 155
❑ Violazioni sostanziali	pag. 156
■ Ritenute non versate relative a somme non dichiarate	» 157
■ Consegna del PVC	» 163
■ Ritenute versate relative a somme non dichiarate	» 163
❑ Omessa presentazione della dichiarazione	pag. 165
❑ Dichiarazione correttiva e integrativa	pag. 168
■ Dichiarazione correttiva nei termini.....	» 168
■ Dichiarazione integrativa	» 168
■ Quadri ST e SV e ravvedimento operoso	» 170
■ Dichiarazione integrativa e termini per l'accertamento.....	» 171
❑ Operazioni di conguaglio Mod. 730.....	pag. 173
■ Omesso versamento del conguaglio a debito	» 173
■ Omessa effettuazione del conguaglio.....	» 175
■ Errori commessi in fase di elaborazione del Mod. 730: rinvio	» 176

Sezione Quarta - RAVVEDIMENTO OPEROSO E IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

❑ Premessa	pag. 178
■ Principali tipologie di violazioni.....	» 178
❑ Omesso o insufficiente versamento	pag. 180
■ Ravvedimento entro 15 giorni	» 181
■ Ravvedimento entro 30 giorni	» 182
■ Ravvedimento entro 90 giorni	» 184
■ Versamento IVA a saldo da dichiarazione annuale	» 185
■ Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno della violazione	» 186
■ Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione	» 188
■ Ravvedimento oltre il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione	» 189
■ Versamenti rateali	» 189
■ Acconto IVA e ravvedimento operoso	» 191
■ Omesso versamento periodico compensato con un credito IVA successivo.....	» 196
❑ Violazioni formali	pag. 200
❑ Violazioni sostanziali	pag. 202
■ Dichiarazione infedele	» 202
■ Applicazione dell'istituto della "progressione"	» 209
■ Omessi versamenti dovuti ad errori materiali o di calcolo	» 209
■ Indebita detrazione IVA	» 210
❑ Omessa presentazione della dichiarazione	pag. 213
■ Omessa presentazione ed imposta dovuta	» 213
■ Omessa presentazione e imposta non dovuta	» 215
❑ Dichiarazione correttiva e integrativa	pag. 216
■ Dichiarazione correttiva nei termini.....	» 216
■ Dichiarazione integrativa	» 216
❑ Violazioni in materia di fatturazione e di registrazione	pag. 219
■ Operazioni imponibili ai fini IVA.....	» 219
■ Operazioni non imponibili, esenti o non soggette ad IVA	» 223
■ Irregolare emissione di fatture	» 225
■ Mancata emissione di ricevute, scontrini e documenti di trasporto.....	» 226
■ Violazioni in presenza di dichiarazione d'intento (disciplina dall'11 febbraio 2015)	» 228
■ Comunicazione dei dati della dichiarazione d'intento (disciplina applicabile fino all'11 febbraio 2015)	» 231
❑ Sanzioni e ravvedimento nel reverse charge	pag. 234
■ Mancato assolvimento dell'IVA da parte del cessionario/committente	» 235
■ Omessa fatturazione.....	» 237
■ Irregolare applicazione del reverse charge e assolvimento dell'IVA	» 238

■ Irregolare applicazione del reverse charge e mancato assolvimento dell'IVA	»	239
■ Reverse charge applicato ad operazioni esenti/non imponibili/non soggette.....	»	240
■ Autofattura per acquisti da non residenti	»	240
❑ Nuovo spesometro e liquidazioni IVA periodiche	pag.	241
■ Omessa o errata trasmissione dei dati delle fatture emesse e ricevute	»	241
■ Omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche.....	»	243
■ Violazioni in materia di trasmissione telematica dei dati di fatture e corrispettivi.....	»	246
❑ Regolarizzazione dello splafonamento	pag.	248
■ Compilazione della dichiarazione IVA.....	»	249
❑ Dichiarazione di inizio o variazione attività	pag.	253
■ Sanzioni per omessa o incompleta dichiarazione.....	»	253
■ Regolarizzazione omessa o incompleta dichiarazione.....	»	254
❑ Violazioni in materia di Modelli INTRASTAT	pag.	256
■ Violazioni fiscali.....	»	256
■ Violazioni statistiche	»	258
❑ Comunicazione delle operazioni con paesi black list (soppresso).....	pag.	259
■ Aspetti sanzionatori	»	261
❑ Comunicazione operazioni IVA (vecchio spesometro)	pag.	264
■ Comunicazione "sostitutiva"	»	264
■ Comunicazione sostitutiva entro un anno dal termine ordinario	»	265
■ Aspetti sanzionatori e ravvedimento	»	266

Sezione Quinta - RAVVEDIMENTO OPEROSO E OMESSA TRASMISSIONE TELEMATICA DA PARTE DEGLI INTERMEDIARI

❑ Omessa trasmissione telematica da parte degli intermediari	pag.	270
■ Tardiva od omessa trasmissione telematica delle dichiarazioni	»	270
■ Tardiva od omessa trasmissione telematica degli atti da parte degli incaricati.....	»	273
■ Infedele asseverazione e certificazione tributaria.....	»	275
■ Infedele visto di conformità Mod. 730	»	276

Sezione Sesta - RAVVEDIMENTO OPEROSO ED ALTRE IMPOSTE INDIRETTE

❑ Ravvedimento operoso ed altre imposte indirette	pag.	278
■ Omessa registrazione o presentazione della denuncia	»	278
■ Insufficiente dichiarazione di valore	»	280
■ Omesso o insufficiente versamento	»	281
■ Omessa o irregolare tenuta/presentazione del repertorio	»	281
■ Occultazione di corrispettivo.....	»	282
■ Regolarizzazione della dichiarazione di successione.....	»	283

Sezione Settima - LOCAZIONI

❑ Premessa	pag. 288
❑ Omessa/tardiva registrazione del contratto di locazione	pag. 289
■ Tardiva registrazione del contratto di locazione: il ravvedimento operoso	» 289
■ Sanzioni accessorie: illegittimità costituzionale dell'art. 3, commi 8 e 9, D.Lgs. n. 23/2011.....	» 291
❑ Insufficiente dichiarazione di valore (prima annualità)	pag. 292
■ Ravvedimento operoso	» 292
❑ Tardivo versamento imposta di registro per annualità successive alla prima e per cessioni, risoluzioni, proroghe	pag. 294
■ Tardivo versamento dell'imposta di registro	» 295
❑ Erronea indicazione di dati nel Mod. F24 Elide	pag. 297
❑ Occultamento totale o parziale del canone (anche in cedolare)	pag. 300
■ Imposta di registro	» 300
■ Imposte sui redditi.....	» 300
■ Ravvedimento operoso	» 301
❑ Tabelle riepilogative	pag. 303
❑ Opzione per la cedolare secca: remissione in bonis e ravvedimento operoso	pag. 304
■ Opzione effettuata in sede di registrazione tardiva del contratto.....	» 304
■ Opzione effettuata in annualità successive alla prima (nei termini).....	» 305
■ Opzione effettuata in annualità successive alla prima tardivamente: remissione in bonis.....	» 306
■ Mancata comunicazione della proroga/risoluzione del contratto	» 308

Sezione Ottava - INADEMPIMENTI NEI PAGAMENTI RATEALI DA AVVISI BONARI E DI ACCERTAMENTO

❑ Inadempimenti nei pagamenti rateali da avvisi bonari e di accertamento	pag. 312
■ Avviso bonario	» 312
■ Ravvedimento operoso in caso di rate non versate da accertamento	» 316
■ Chiarimenti su carenti versamenti degli importi dovuti per l'accertamento	» 321

Sezione Nona - RAVVEDIMENTO OPEROSO E TRIBUTI LOCALI (IMU E TASI)

❑ Premessa	pag. 324
■ Principali tipologie di violazioni IMU/TASI e termini di regolarizzazione	» 324
❑ Omesso o insufficiente versamento	pag. 326
■ Ravvedimento entro 15 giorni	» 327
■ Ravvedimento entro 30 giorni	» 328

■ Ravvedimento entro 90 giorni	»	330
■ Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno della violazione...	»	331
☐ Dichiarazione infedele	pag.	333
☐ Omessa presentazione della dichiarazione	pag.	335
■ Imposte interamente pagate	»	335
■ Imposte non pagate.....	»	336
☐ Modalità di versamento	pag.	337
■ Compilazione del Modello F24	»	337
■ Compilazione del bollettino di versamento.....	»	338
■ Esempi pratici	»	340

Sezione Decima - RAVVEDIMENTO OPEROSO E DIRITTO CAMERALE

☐ Insufficiente o omesso versamento del diritto camerale annuale	pag.	346
■ Modalità e termini di versamento.....	»	347
■ Sanzioni	»	348
■ Ravvedimento operoso del diritto camerale annuale	»	349
■ Esempi di ravvedimento del diritto CCIAA.....	»	351

Sezione Undicesima - RAVVEDIMENTO OPEROSO E TASSA PER LA VIDIMAZIONE DEI LIBRI SOCIALI E IMPOSTA DI BOLLO SU REGISTRI/FATTURE

☐ Tassa per la vidimazione dei libri sociali e imposta di bollo su libri/fatture	pag.	354
■ Tassa per la vidimazione dei libri sociali	»	354
■ Imposta di bollo su registri/fatture	»	358

Sezione Dodicesima - RAVVEDIMENTO OPEROSO DI MODD. F23, F24 E CREDITI D'IMPOSTA

☐ Errori nella compilazione dei Modelli F23 e F24	pag.	362
■ Errata indicazione dei dati nel Mod. F24.....	»	362
■ Correzione online attraverso il servizio Civis F24.....	»	364
■ Mod. F24 con saldo a zero	»	366
■ Errori nella compilazione del Mod. F23	»	367
☐ Crediti d'imposta utilizzati in eccesso/non spettanti in F24	pag.	370
■ Correzione prima della data di presentazione della dichiarazione	»	371
■ Correzione dopo la data di presentazione della dichiarazione (30 settembre)	»	372
■ Modalità di correzione nel Mod. F24	»	373
■ Utilizzo di crediti IVA esistenti di valore superiore a € 5.000 e € 15.000	»	374
■ Esempi pratici	»	374

NORMATIVA E PRASSI

- Decreto Legislativo 18 dicembre 1997, n. 472
- Decreto Legislativo 18 dicembre 1997, n. 471
- Circolare Agenzia delle Entrate 12 ottobre 2016, n. 42
- Circolare Agenzia delle Entrate 9 giugno 2015, n. 23
- Circolare Agenzia delle Entrate 2 agosto 2013, n. 27
- Circolare Agenzia delle Entrate 28 settembre 2012, n. 38
- Circolare Agenzia delle Entrate 20 dicembre 2012, n. 47
- Circolare Agenzia delle Entrate 5 agosto 2011, n. 41
- Circolare Agenzia delle Entrate 19 marzo 2009, n. 10
- Circolare Agenzia delle Entrate 19 febbraio 2008, n. 11
- Circolare Agenzia delle Entrate 27 settembre 2007, n. 52
- Circolare Agenzia delle Entrate 19 giugno 2002, n. 54
- Circolare Agenzia delle Entrate 12 giugno 2002, n. 50
- Circolare Agenzia delle Entrate 21 gennaio 2002, n. 5
- Circolare Agenzia delle Entrate 3 agosto 2001, n. 77
- Circolare Ministero delle Finanze 19 maggio 2000, n. 101
- Circolare Ministero delle Finanze 17 maggio 2000, n. 98
- Circolare Ministero delle Finanze 25 gennaio 1999, n. 23
- Circolare Ministero delle Finanze 23 luglio 1998, n. 192
- Circolare Ministero delle Finanze 13 luglio 1998, n. 184
- Circolare Ministero delle Finanze 10 luglio 1998, n. 180
- Risoluzione Agenzia delle Entrate 1 settembre 2017, n. 115
- Risoluzione Agenzia delle Entrate 28 luglio 2017, n. 104
- Risoluzione Agenzia delle Entrate 23 giugno 2011, n. 67
- Risoluzione Agenzia delle Entrate 17 febbraio 2009, n. 43
- Risoluzione Agenzia delle Entrate 27 novembre 2008, n. 452
- Risoluzione Agenzia delle Entrate 14 luglio 2008, n. 296
- Risoluzione Agenzia delle Entrate 21 novembre 2007, n. 338
- Risoluzione Agenzia delle Entrate 6 giugno 2007, n. 128
- Risoluzione Agenzia delle Entrate 24 maggio 2007, n. 114
- Risoluzione Agenzia delle Entrate 22 maggio 2007, n. 109
- Risoluzione Agenzia delle Entrate 4 giugno 2002, n. 166
- Risoluzione Ministero delle Finanze 26 maggio 2000, n. 73