

INDICE

□ Premessa	pag.	11
■ Principali violazioni e codici tributo da utilizzare	»	12
■ Proroga notifica atti impositivi per emergenza sanitaria Covid-19	»	13

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

□ Contenuti e caratteristiche	pag.	16
■ Presupposti necessari.....	»	17
■ Modalità di calcolo del ravvedimento operoso	»	20
■ Fattispecie di ravvedimento operoso.....	»	23
■ Omesso o insufficiente versamento	»	24
■ Violazioni sostanziali	»	29
■ Omessa dichiarazione	»	32
■ Effetti penali	»	34
□ Errati o insufficienti versamenti di “lieve entità” e ravvedimento parziale	pag.	36
■ 1. Errato/omesso versamento della maggiorazione dello 0,40%	»	37
■ 2. Efficacia del ravvedimento in presenza di versamenti insufficienti.....	»	38
□ La remissione in bonis	pag.	43
■ Requisiti oggettivi.....	»	43
■ Ambito di applicazione	»	45
□ Consegna del PVC, inviti al contraddittorio e ravvedimento operoso	pag.	53
■ Consegna del PVC e ravvedimento operoso.....	»	53
■ Invito al contraddittorio e ravvedimento operoso	»	54
□ Cumulo giuridico	pag.	59
□ Le comunicazioni preventive finalizzate al ravvedimento	pag.	63
■ Invio della comunicazione.....	»	64
■ Risposta del contribuente	»	64
■ Ravvedimento operoso	»	64

Sezione Seconda - RAVVEDIMENTO OPEROSO E IMPOSTE DIRETTE

□ Premessa	pag.	68
■ Principali tipologie di violazioni	»	68

❑ Omesso o insufficiente versamento	pag.	70
■ Termini di versamento	»	71
■ Termini di presentazione della dichiarazione	»	74
■ Ravvedimento entro 15 giorni	»	75
■ Ravvedimento entro 30 giorni	»	77
■ Ravvedimento entro 90 giorni	»	79
■ Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno della violazione	»	81
■ Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione	»	83
■ Ravvedimento oltre il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione	»	84
■ Versamenti rateali	»	85
■ Minore/omesso versamento dell'acconto e ravvedimento operoso	»	87
❑ Violazioni formali	pag.	91
■ Violazioni "meramente" formali	»	91
❑ Violazioni sostanziali	pag.	93
■ Violazioni rilevabili in sede di liquidazione o controllo formale	»	93
■ Infedele dichiarazione	»	95
■ Consegna del PVC	»	103
■ Applicazione dell'istituto della "progressione"	»	103
■ Mancata od incompleta compilazione del quadro RW	»	103
■ Mancata segnalazione di redditi da imprese estere controllate	»	108
■ Omessa/errata evidenziazione operazioni con paesi black list (fino al 2015)	»	109
❑ Omessa presentazione della dichiarazione	pag.	111
■ Dichiarazione tardiva	»	111
■ Imposte interamente versate	»	112
■ Imposte non versate	»	112
❑ Dichiarazione correttiva e integrativa	pag.	115
■ Dichiarazione correttiva entro i termini	»	115
■ Dichiarazione integrativa (oltre i termini)	»	119
❑ Imposte sostitutive e ravvedimento	pag.	124
■ Cedolare secca sui redditi da locazione	»	124
■ Rivalutazione dei beni d'impresa	»	126
■ Rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni	»	128
■ Regime dei contribuenti forfetari	»	129
■ Estromissione agevolata immobili strumentali	»	130
❑ Mod. 730: errori commessi dal soggetto che presta assistenza fiscale	pag.	132
■ Rideterminazione degli importi a debito/credito	»	132
■ Sanzioni applicabili alle violazioni (maggior debito)	»	133
■ Documenti da rielaborare ed invio telematico	»	135
■ Infedele visto di conformità	»	135

Sezione Terza - RAVVEDIMENTO OPEROSO E SOSTITUTO D'IMPOSTA

<input type="checkbox"/>	Premessa	pag. 142
	■ Certificazione Unica e sanzioni applicabili.....	» 142
	■ Violazioni del sostituto d'imposta e sanzioni applicabili.....	» 145
<input type="checkbox"/>	Omesso o insufficiente versamento di ritenute	pag. 147
	■ Ravvedimento entro 15 giorni	» 148
	■ Ravvedimento entro 30 giorni	» 149
	■ Ravvedimento entro 90 giorni	» 151
	■ Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno della violazione.....	» 152
	■ Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione	» 153
	■ Ravvedimento oltre il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione	» 154
	■ Omessa effettuazione di ritenute nei confronti del percipiente	» 154
<input type="checkbox"/>	Violazioni formali	pag. 156
<input type="checkbox"/>	Violazioni sostanziali	pag. 157
	■ Ritenute non versate relative a somme non dichiarate	» 158
	■ Consegna del PVC	» 164
	■ Ritenute versate relative a somme non dichiarate	» 164
<input type="checkbox"/>	Omessa presentazione della dichiarazione	pag. 166
<input type="checkbox"/>	Dichiarazione correttiva e integrativa	pag. 169
	■ Dichiarazione correttiva nei termini.....	» 169
	■ Dichiarazione integrativa	» 169
	■ Quadri ST e SV e ravvedimento operoso	» 171
	■ Dichiarazione integrativa e termini per l'accertamento.....	» 172
<input type="checkbox"/>	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

<input type="checkbox"/>	Premessa	pag. 178
	■ Principali tipologie di violazioni.....	» 179
<input type="checkbox"/>	Omesso o insufficiente versamento	pag. 181
	■ Ravvedimento entro 15 giorni	» 182
	■ Ravvedimento entro 30 giorni	» 183
	■ Ravvedimento entro 90 giorni	» 185

■	Versamento IVA a saldo da dichiarazione annuale	»	185
■	Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno della violazione	»	187
■	Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione	»	189
■	Ravvedimento oltre il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione	»	189
■	Versamenti rateali	»	190
■	Acconto IVA e ravvedimento operoso	»	192
■	Omesso versamento periodico compensato con un credito IVA successivo.....	»	197
□	Violazioni formali	pag.	201
□	Violazioni sostanziali	pag.	203
■	Dichiarazione infedele	»	203
■	Applicazione dell'istituto della "progressione"	»	210
■	Omessi versamenti dovuti ad errori materiali o di calcolo	»	211
■	Indebita detrazione IVA	»	212
□	Omessa presentazione della dichiarazione	pag.	215
■	Omessa presentazione ed imposta dovuta	»	215
■	Omessa presentazione e imposta non dovuta	»	217
□	Dichiarazione correttiva e integrativa	pag.	218
■	Dichiarazione correttiva nei termini.....	»	218
■	Dichiarazione integrativa	»	218
□	Violazioni in materia di fatturazione e di registrazione	pag.	221
■	Operazioni imponibili ai fini IVA.....	»	221
■	Operazioni non imponibili, esenti o non soggette ad IVA	»	226
■	Irregolare emissione di fatture	»	229
■	Mancata emissione di ricevute, scontrini e documenti di trasporto.....	»	230
■	Irregolare fatturazione e dichiarazioni d'intento.....	»	233
■	Ricevimento di fattura irregolare od omesso ricevimento di fattura	»	235
□	Sanzioni e ravvedimento nel reverse charge	pag.	237
■	Mancato assolvimento dell'IVA da parte del cessionario/committente	»	238
■	Omessa fatturazione.....	»	240
■	Irregolare applicazione del reverse charge e assolvimento dell'IVA	»	240
■	Irregolare applicazione del reverse charge e mancato assolvimento dell'IVA	»	242
■	Reverse charge applicato ad operazioni esenti/non imponibili/non soggette.....	»	243
■	Autofattura per acquisti da non residenti	»	243
□	Spesometro, esterometro e liquidazioni IVA periodiche	pag.	244
■	Spesometro ed esterometro	»	244
■	Omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche.....	»	246
□	Regolarizzazione dello splafonamento	pag.	250
■	Compilazione della dichiarazione IVA.....	»	252

<input type="checkbox"/>	Dichiarazione di inizio o variazione attività	pag. 254
■	Sanzioni per omessa o incompleta dichiarazione.....	» 254
■	Regolarizzazione omessa o incompleta dichiarazione.....	» 255
<input type="checkbox"/>	Violazioni in materia di Modelli INTRASTAT	pag. 257
■	Violazioni fiscali.....	» 257
■	Violazioni statistiche.....	» 259

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

<input type="checkbox"/>	Omessa trasmissione telematica da parte degli intermediari	pag. 262
■	Tardiva od omessa trasmissione telematica delle dichiarazioni.....	» 262
■	Tardiva od omessa trasmissione telematica degli atti da parte degli incaricati.....	» 266
■	Infedele asseverazione e certificazione tributaria.....	» 267
■	Infedele visto di conformità Mod. 730.....	» 268

Sezione Sesta - RAVVEDIMENTO OPEROSO ED ALTRE IMPOSTE INDIRECTE

<input type="checkbox"/>	Ravvedimento operoso ed altre imposte indirette	pag. 270
■	Omessa registrazione o presentazione della denuncia.....	» 270
■	Insufficiente dichiarazione di valore.....	» 272
■	Omesso o insufficiente versamento.....	» 273
■	Omessa o irregolare tenuta/presentazione del repertorio.....	» 273
■	Occultazione di corrispettivo.....	» 274
■	Regolarizzazione della dichiarazione di successione.....	» 274
■	Omessi/insufficienti versamenti delle imposte da dichiarazione di successione.....	» 277

Sezione Settima - LOCAZIONI

<input type="checkbox"/>	Premessa	pag. 280
<input type="checkbox"/>	Omessa/tardiva registrazione del contratto di locazione	pag. 281
■	Tardiva registrazione del contratto di locazione: il ravvedimento operoso.....	» 281
■	Sanzioni accessorie: illegittimità costituzionale dell'art. 3, commi 8 e 9, D.Lgs. n. 23/2011.....	» 283
<input type="checkbox"/>	Insufficiente dichiarazione di valore (prima annualità)	pag. 284
■	Ravvedimento operoso.....	» 284
<input type="checkbox"/>	Tardivo versamento imposta di registro per annualità successive alla prima e per cessioni, risoluzioni, proroghe	pag. 286
■	Tardivo versamento dell'imposta di registro.....	» 287
<input type="checkbox"/>	Erronea indicazione di dati nel Mod. F24 Elide	pag. 289

❑ Occultamento totale o parziale del canone (anche in cedolare)	pag. 292
■ Imposta di registro	» 292
■ Imposte sui redditi	» 292
■ Ravvedimento operoso	» 293
❑ Tabelle riepilogative	pag. 295
❑ Opzione per la cedolare secca: remissione in bonis e ravvedimento operoso	pag. 296
■ Opzione effettuata in sede di registrazione tardiva del contratto	» 296
■ Opzione effettuata in annualità successive alla prima (nei termini)	» 297
■ Opzione effettuata in annualità successive alla prima tardivamente: remissione in bonis	» 298
■ Mancata comunicazione della proroga/risoluzione del contratto	» 300

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

❑ Inadempimenti nei pagamenti rateali da avvisi bonari e di accertamento	pag. 304
■ Avviso bonario	» 304
■ Ravvedimento operoso in caso di rate non versate da accertamento	» 307

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

❑ Premessa	pag. 312
■ Principali tipologie di violazioni IMU/TASI e termini di regolarizzazione	» 312
❑ Omesso o insufficiente versamento	pag. 314
■ Ravvedimento entro 15 giorni	» 315
■ Ravvedimento entro 30 giorni	» 317
■ Ravvedimento entro 90 giorni	» 318
■ Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno della violazione	» 319
❑ Dichiarazione infedele	pag. 322
❑ Omessa presentazione della dichiarazione	pag. 324
■ Imposte interamente pagate	» 324
■ Imposte non pagate	» 325
❑ Modalità di versamento	pag. 326
■ Compilazione del Modello F24	» 326
■ Compilazione del bollettino di versamento	» 327
■ Esempi pratici	» 329

Sezione Decima - RAVVEDIMENTO OPEROSO E DIRITTO CAMERALE

❑	Insufficiente o omesso versamento del diritto camerale annuale	pag. 334
■	Modalità e termini di versamento.....	» 335
■	Sanzioni.....	» 336
■	Ravvedimento operoso del diritto camerale annuale	» 337
■	Esempi di ravvedimento del diritto CCIAA.....	» 339

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. 342
■	Tassa per la vidimazione dei libri sociali.....	» 342
■	Imposta di bollo su registri/fatture	» 346

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

❑	Errori nella compilazione dei Modelli F23 e F24	pag. 350
■	Errata indicazione dei dati nel Mod. F24.....	» 350
■	Correzione online attraverso il servizio Civis F24.....	» 352
■	Mod. F24 con saldo a zero.....	» 354
■	Errori nella compilazione del Mod. F23	» 356
❑	Crediti d'imposta utilizzati in eccesso/non spettanti in F24	pag. 358
■	Correzione prima della data di presentazione della dichiarazione	» 359
■	Correzione dopo la data di presentazione della dichiarazione (30 novembre).....	» 360
■	Modalità di correzione nel Mod. F24	» 361
■	Esempi pratici.....	» 362
■	Sospensione compensazioni con profili di rischio.....	» 370

NORMATIVA

- Decreto Legislativo 18 dicembre 1997, n. 472
- Decreto Legislativo 18 dicembre 1997, n. 471
- Circolare Agenzia delle Entrate 8 agosto 2019, n. 19
- 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. 11
- Circolare Agenzia delle Entrate 19 febbraio 2008, n. 11

- Circolare Agenzia delle Entrate 27 settembre 2007, n. 52
- Circolare Agenzia delle Entrate 12 giugno 2002, n. 50
- Circolare Agenzia delle Entrate 21 gennaio 2002, n. 5
- 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 10 luglio 1998, n. 180
- Risoluzione Agenzia delle Entrate 1 giugno 2018, n. 42
- Risoluzione Agenzia delle Entrate 28 luglio 2017, n. 104
- Risoluzione Agenzia delle Entrate 6 febbraio 2017, n. 16
- Risoluzione Agenzia delle Entrate 12 dicembre 2012, n. 110
- Risoluzione Agenzia delle Entrate 23 giugno 2011, n. 67
- 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 Ministero delle Finanze 26 maggio 2000, n. 73
- Principio di diritto 11 novembre 2019, n. 23
- Risposta ad Interpello 25 marzo 2019, n. 82
- Risposta ad Interpello 4 febbraio 2020, n. 129