

INDICE

□ Premessa	pag. 9
-------------------------	--------

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

□ Definizioni e finalità	pag. 12
■ Dichiarazione correttiva e integrativa	» 13
■ Normativa di riferimento	» 13
■ Tipologie di dichiarazione: a sfavore e a favore	» 14
□ Ravvedimento operoso e sanzioni	pag. 17
■ Violazioni rilevabili in sede di liquidazione o di controllo formale.....	» 17
■ Infedele dichiarazione.....	» 18

Sezione Seconda - DICHIARAZIONI INTEGRATIVE MOD. 730

□ Modalità di presentazione	pag. 24
■ Modalità di presentazione del Mod. 730	» 24
■ Modalità di presentazione nel caso di errori.....	» 26
□ Termini di presentazione	pag. 29
■ Mod. 730: le scadenze	» 29
■ Dichiarazione integrativa/correttiva: tipologie e termini	» 32
□ Dichiarazione a sfavore	pag. 35
■ Correzione di un Modello 730 nei termini (entro 30 novembre)	» 35
■ Esempio	» 41
■ Dichiarazione integrativa da cui deriva un minor credito	» 44
■ Cedolare secca e dichiarazione integrativa.....	» 47
■ Dichiarazione integrativa da cui non derivano maggiori imposte	» 49
□ Dichiarazione a favore (infrannuale)	pag. 52
■ Presentazione del Modello 730 integrativo	» 53
■ Presentazione del Mod. REDDITI integrativo o correttivo.....	» 55
■ Utilizzo del credito	» 56
■ Dichiarazione integrativa - Minor debito.....	» 57
■ Dichiarazione integrativa - Maggiore credito	» 58
■ Dichiarazione integrativa - Credito superiore ad € 5.000	» 59

❑ Dichiarazione a favore (ultrannuale)	pag. 60
■ Presentazione della dichiarazione integrativa	» 61
■ Dichiarazione integrativa - Minor debito.....	» 63
■ Dichiarazione integrativa - Maggior credito	» 64
❑ Errori del soggetto che presta assistenza fiscale	pag. 66
■ Rideterminazione degli importi a debito/credito	» 66
■ Sanzioni applicabili alle violazioni (maggior debito)	» 67
■ Documenti da rielaborare ed invio telematico	» 69
■ Infedele visto di conformità	» 70

Sezione Terza - DICHIARAZIONE REDDITI

❑ Modalità di presentazione	pag. 76
■ Presentazione mediante servizio telematico diretto	» 77
■ Presentazione tramite soggetti abilitati.....	» 77
■ Presentazione in forma cartacea.....	» 83
■ Disposizioni per la compilazione della dichiarazione integrativa.....	» 84
❑ Termini di presentazione	pag. 86
■ Termini per le Persone Fisiche e le Società di Persone	» 86
■ Termini per le Società di Capitali.....	» 89
❑ Dichiarazione a sfavore	pag. 91
■ Presentazione della dichiarazione integrativa	» 91
■ Ravvedimento	» 92
■ Esempio	» 93
■ Dichiarazione integrativa da cui non derivano maggiori imposte	» 96
■ Dichiarazione integrativa da cui deriva un minor credito.....	» 99
■ Omessa compilazione del quadro RW.....	» 102
■ Cedolare secca e dichiarazione integrativa.....	» 105
❑ Dichiarazione a favore (infrannuale)	pag. 107
■ Presentazione della dichiarazione integrativa	» 108
■ Utilizzo del credito	» 108
■ Dichiarazione integrativa - Minor debito.....	» 110
■ Dichiarazione integrativa - Maggior credito	» 112
■ Dichiarazione integrativa - Credito superiore ad € 5.000	» 113
❑ Dichiarazione a favore (ultrannuale)	pag. 115
■ Presentazione della dichiarazione integrativa	» 116
■ Dichiarazione integrativa - Minor debito.....	» 118
■ Dichiarazione integrativa - Maggior credito	» 120

❑ L'invito alla regolarizzazione: la tax compliance	pag. 122
■ Il ruolo dell'Agenzia.....	» 122
■ La "risposta" del contribuente	» 124
❑ Termini per l'accertamento	pag. 128
■ Termini per l'accertamento e dichiarazione integrativa	» 129
❑ Trasformazione rimborsi	pag. 131
❑ Correzione di errori in bilancio: aspetti contabili e fiscali	pag. 133
■ Aspetti contabili.....	» 133
■ Aspetti fiscali.....	» 135

Sezione Quarta - DICHIARAZIONE IRAP

❑ Modalità di presentazione	pag. 140
■ Tipologie di presentazione	» 140
■ Disposizioni per la compilazione della dichiarazione integrativa.....	» 147
❑ Termini di presentazione	pag. 150
■ Termini di presentazione per le dichiarazioni annuali	» 150
■ Termini di presentazione per le dichiarazioni integrative	» 150
❑ Dichiarazione a sfavore	pag. 152
■ Presentazione della dichiarazione integrativa	» 152
■ Ravvedimento	» 153
■ Esempio	» 156
■ Dichiarazione integrativa da cui non derivano maggiori imposte	» 158
■ Dichiarazione integrativa da cui deriva un minor credito	» 160
❑ Dichiarazione a favore (infrannuale)	pag. 164
■ Presentazione della dichiarazione integrativa	» 165
■ Utilizzo del credito	» 165
■ Dichiarazione integrativa - Minor debito.....	» 167
■ Dichiarazione integrativa - Maggior credito	» 168
■ Dichiarazione integrativa - Credito superiore ad € 5.000	» 170
❑ Dichiarazione a favore (ultrannuale)	pag. 172
■ Presentazione della dichiarazione integrativa	» 173
■ Dichiarazione integrativa - Minor debito.....	» 175
■ Dichiarazione integrativa - Maggior credito	» 177
❑ Termini per l'accertamento	pag. 179
■ Termini per l'accertamento e dichiarazione integrativa	» 180
❑ Trasformazione rimborsi	pag. 182

Sezione Quinta - DICHIARAZIONE IVA

☐ Modalità di presentazione	pag. 186
■ Disposizioni per la compilazione della dichiarazione IVA integrativa	» 187
■ Contribuente e intermediari abilitati	» 188
☐ Termini di presentazione	pag. 196
■ Termini di presentazione della dichiarazione annuale	» 196
■ Termini di presentazione della dichiarazione integrativa	» 197
☐ Dichiarazione a sfavore	pag. 198
■ Presentazione della dichiarazione integrativa	» 198
■ Ravvedimento	» 199
■ Esempio	» 200
■ Dichiarazione integrativa da cui non derivano maggiori imposte	» 202
■ Dichiarazione integrativa da cui deriva un minor credito	» 204
☐ Dichiarazione a favore (infrannuale)	pag. 209
■ Presentazione della dichiarazione integrativa	» 210
■ Utilizzo del credito	» 210
■ Dichiarazione integrativa - Minor debito	» 211
■ Dichiarazione integrativa - Maggior credito	» 212
■ Dichiarazione integrativa - Credito superiore ad € 5.000	» 214
☐ Dichiarazione a favore (ultrannuale)	pag. 215
■ Presentazione della dichiarazione integrativa	» 216
■ Dichiarazione integrativa - Minor debito	» 218
■ Dichiarazione integrativa - Maggior credito	» 219
☐ Regolarizzazione visto conformità e modifica richiesta di rimborso	pag. 221
■ Lesonero dal visto di conformità	» 221
■ Condizioni per il rimborso	» 222
■ Il visto di conformità	» 223
■ La modifica del rimborso IVA	» 226
☐ Termini per l'accertamento	pag. 227
■ Termini per l'accertamento e dichiarazione integrativa	» 229

Sezione Sesta - DICHIARAZIONE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA

☐ Premessa	pag. 232
■ CU Sintetica e CU Ordinaria	» 234
■ Modello 770	» 235

❑ Termini e modalità di presentazione	pag. 237
■ Trasmissione telematica diretta	» 237
■ Trasmissione telematica tramite soggetti abilitati	» 238
■ Dichiarazione predisposta nell'ambito dei gruppi	» 244
❑ Dichiarazione a sfavore	pag. 245
■ Presentazione della dichiarazione integrativa	» 245
■ Ravvedimento	» 246
■ Certificazione Unica e sanzioni applicabili.....	» 248
■ Violazioni del sostituto d'imposta e sanzioni applicabili	» 251
■ Esempio	» 252
■ Dichiarazione integrativa da cui non derivano maggiori imposte	» 254
❑ Dichiarazione a favore (infrannuale)	pag. 257
■ Presentazione della dichiarazione integrativa	» 258
■ Utilizzo del credito	» 258
■ Dichiarazione integrativa - Esempio.....	» 260
■ Dichiarazione integrativa - Credito superiore ad € 5.000	» 261
❑ Dichiarazione a favore (ultrannuale)	pag. 263
■ Presentazione della dichiarazione integrativa	» 264
■ Dichiarazione integrativa ultrannuale - Esempio.....	» 266
❑ Termini per l'accertamento	pag. 270
■ Termini per l'accertamento e dichiarazione integrativa	» 271