

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.....	»	19
■ Fattispecie di ravvedimento operoso.....	»	23
■ Omesso o insufficiente versamento.....	»	23
■ Violazioni sostanziali.....	»	27
■ Omessa dichiarazione.....	»	31
■ Effetti penali.....	»	33
❑ Errati o insufficienti versamenti di “lieve entità” e ravvedimento parziale	pag.	35
■ 1. Errato/omesso versamento della maggiorazione dello 0,40%.....	»	36
■ 2. Efficacia del ravvedimento in presenza di versamenti insufficienti.....	»	37
❑ La remissione in bonis	pag.	42
■ Requisiti oggettivi.....	»	42
■ Ambito di applicazione.....	»	44
❑ Consegna del PVC, inviti al contraddittorio e ravvedimento operoso	pag.	56
■ Consegna del PVC e ravvedimento operoso.....	»	56
■ Invito al contraddittorio e ravvedimento operoso.....	»	57
❑ Cumulo giuridico	pag.	61
■ Fattispecie previste.....	»	61
■ Applicazione del cumulo giuridico.....	»	62
❑ Le comunicazioni preventive finalizzate al ravvedimento	pag.	65
■ Invio della comunicazione.....	»	66
■ Risposta del contribuente.....	»	66
■ Ravvedimento operoso.....	»	67
❑ Nuovi codici tributo per il ravvedimento	pag.	68
■ Nuovi codici tributo per sanzioni e interessi delle imposte dirette.....	»	68
■ Nuovi codici tributo per le sanzioni collegate alle ritenute.....	»	70
❑ Regolarizzazione violazioni formali Legge di Bilancio 2023	pag.	74
■ Circolare n. 2/2023.....	»	74
■ Violazioni definibili.....	»	74

■ Violazioni escluse.....	»	76
■ Rimozione di irregolarità od omissioni.....	»	77
■ Fattispecie per le quali non è richiesto rimuovere l'irregolarità o l'omissione	»	77
■ Fattispecie per le quali è sempre richiesta la rimozione delle violazioni.....	»	77

Sezione Seconda - RAVVEDIMENTO OPEROSO E IMPOSTE DIRETTE

<input type="checkbox"/> Premessa	pag.	80
■ Principali tipologie di violazioni.....	»	80
<input type="checkbox"/> Omesso o insufficiente versamento	pag.	82
■ Termini di versamento.....	»	83
■ Termini di presentazione della dichiarazione.....	»	85
■ Ravvedimento entro 15 giorni	»	86
■ Ravvedimento entro 30 giorni	»	88
■ Ravvedimento entro 90 giorni	»	90
■ Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno della violazione	»	92
■ Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione	»	94
■ Ravvedimento oltre il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione	»	95
■ Versamenti rateali	»	96
■ Minore/omesso versamento dell'acconto e ravvedimento operoso	»	98
<input type="checkbox"/> Violazioni formali	pag.	102
■ Violazioni "meramente" formali	»	102
<input type="checkbox"/> Violazioni sostanziali	pag.	104
■ Violazioni rilevabili in sede di liquidazione o controllo formale	»	104
■ Infedele dichiarazione.....	»	105
■ Consegna del PVC	»	114
■ Applicazione dell'istituto della "progressione".....	»	114
■ Mancata od incompleta compilazione del quadro RW	»	114
■ Mancata segnalazione di redditi da imprese estere controllate	»	118
■ Omessa/errata evidenziazione operazioni con paesi black list.....	»	119
■ Omessa compilazione del quadro RS da parte dei contribuenti forfetari.....	»	121
<input type="checkbox"/> Omessa presentazione della dichiarazione	pag.	122
■ Dichiarazione tardiva.....	»	122
■ Imposte interamente versate	»	123
■ Imposte non versate.....	»	123
<input type="checkbox"/> Dichiarazione correttiva e integrativa	pag.	126
■ Dichiarazione correttiva entro i termini	»	126
■ Dichiarazione integrativa (oltre i termini)	»	130

<input type="checkbox"/>	Imposte sostitutive e ravvedimento	pag. 134
■	Cedolare secca sui redditi da locazione.....	» 134
■	Rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni	» 136
■	Regime dei contribuenti forfetari	» 138
■	Estromissione agevolata immobili strumentali per gli imprenditori individuali	» 139
<input type="checkbox"/>	Mod. 730: errori commessi dal soggetto che presta assistenza fiscale	pag. 140
■	Rideterminazione degli importi a debito/credito	» 140
■	Sanzioni applicabili alle violazioni (maggior debito)	» 141
■	Documenti da rielaborare ed invio telematico	» 143
■	Infedele visto di conformità	» 143
<input type="checkbox"/>	Dichiarazione integrativa a seguito di lettera di compliance	pag. 147
■	La comunicazione di anomalia	» 147
■	La dichiarazione integrativa	» 148
■	Versamento con Mod. F24	» 149

Sezione Terza - RAVVEDIMENTO OPEROSO E SOSTITUTO D'IMPOSTA

<input type="checkbox"/>	Premessa	pag. 152
■	Certificazione Unica e sanzioni applicabili.....	» 152
■	Violazioni del sostituto di imposta e sanzioni applicabili.....	» 154
<input type="checkbox"/>	Omesso o insufficiente versamento di ritenute	pag. 156
■	Ravvedimento entro 15 giorni	» 157
■	Ravvedimento entro 30 giorni	» 158
■	Ravvedimento entro 90 giorni	» 160
■	Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno della violazione	» 161
■	Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione	» 162
■	Ravvedimento oltre il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione	» 163
■	Omessa effettuazione di ritenute nei confronti del percipiente	» 163
<input type="checkbox"/>	Violazioni formali	pag. 165
<input type="checkbox"/>	Violazioni sostanziali	pag. 166
■	Omessa indicazione di un percipiente.....	» 166
■	Ritenute non versate relative a somme non dichiarate	» 167
■	Consegna del PVC	» 173
■	Ritenute versate relative a somme non dichiarate	» 173
<input type="checkbox"/>	Omessa presentazione della dichiarazione	pag. 175
<input type="checkbox"/>	Dichiarazione correttiva e integrativa	pag. 178
■	Dichiarazione correttiva nei termini.....	» 178

■ Dichiarazione integrativa	»	178
■ Quadri ST e SV e ravvedimento operoso	»	180
■ Dichiarazione integrativa e termini per l'accertamento.....	»	181
□ Operazioni di conguaglio Mod. 730.....	pag.	182
■ Omesso versamento del conguaglio a debito	»	182
■ Omessa effettuazione del conguaglio.....	»	184
■ Errori commessi in fase di elaborazione del Mod. 730: rinvio.....	»	185

Sezione Quarta - RAVVEDIMENTO OPEROSO E IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

□ Premessa.....	pag.	188
■ Principali tipologie di violazioni.....	»	188
□ Omesso o insufficiente versamento	pag.	191
■ Ravvedimento entro 15 giorni	»	192
■ Ravvedimento entro 30 giorni	»	193
■ Ravvedimento entro 90 giorni	»	195
■ Versamento IVA a saldo da dichiarazione annuale	»	195
■ Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno della violazione	»	197
■ Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione	»	199
■ Ravvedimento oltre il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione	»	199
■ Versamenti rateali	»	200
■ Acconto IVA e ravvedimento operoso	»	201
■ Omesso versamento periodico compensato con un credito IVA successivo.....	»	207
□ Violazioni formali.....	pag.	210
■ Violazioni meramente formali	»	210
□ Violazioni sostanziali	pag.	212
■ Dichiarazione infedele	»	212
■ Applicazione dell'istituto della "progressione"	»	219
■ Omessi versamenti dovuti ad errori materiali o di calcolo	»	219
■ Indebita detrazione IVA	»	220
□ Omessa presentazione della dichiarazione	pag.	223
■ Omessa presentazione ed imposta dovuta	»	223
■ Omessa presentazione e imposta non dovuta.....	»	225
□ Dichiarazione correttiva e integrativa.....	pag.	226
■ Dichiarazione correttiva nei termini.....	»	226
■ Dichiarazione integrativa	»	226
□ Violazioni in materia di fatturazione e di registrazione	pag.	229
■ Operazioni imponibili ai fini IVA.....	»	229

■ Operazioni non imponibili, esenti o non soggette ad IVA	»	233
■ Irregolare emissione di fatture	»	236
■ Mancata emissione di documenti commerciali (scontrini) e documenti di trasporto	»	237
■ Irregolare fatturazione e dichiarazioni d'intento.....	»	241
■ Ricevimento di fattura irregolare od omesso ricevimento di fattura	»	243
■ Regolarizzazione violazioni formali Legge di Bilancio 2023	»	245
□ Sanzioni e ravvedimento nel reverse charge.....	pag.	246
■ Mancato assolvimento dell'IVA da parte del cessionario/committente	»	247
■ Omessa fatturazione.....	»	249
■ Irregolare applicazione del reverse charge e assolvimento dell'IVA	»	249
■ Irregolare applicazione del reverse charge e mancato assolvimento dell'IVA	»	251
■ Reverse charge applicato ad operazioni esenti/non imponibili/non soggette.....	»	252
■ Le nuove sanzioni per operazioni inesistenti.....	»	252
■ Autofattura per acquisti da non residenti.....	»	253
■ Operazioni effettuate da soggetti non residenti in italia.....	»	253
■ Regolarizzazione violazioni formali Legge di Bilancio 2023	»	254
□ Esterometro e liquidazioni IVA periodiche.....	pag.	255
■ Esterometro.....	»	255
■ Omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche.....	»	257
□ Regolarizzazione dello splafonamento	pag.	261
■ Compilazione della dichiarazione IVA.....	»	263
□ Dichiarazione di inizio o variazione attività	pag.	265
■ Sanzioni per omessa o incompleta dichiarazione.....	»	265
■ Regolarizzazione omessa o incompleta dichiarazione.....	»	266
□ Violazioni in materia di Modelli INTRASTAT.....	pag.	268
■ Violazioni fiscali.....	»	268
■ Violazioni statistiche	»	270
■ Regolarizzazione spontanea degli elenchi a seguito di errori od omissioni	»	271
■ Regolarizzazione violazioni formali Legge di Bilancio 2023	»	272

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

□ Omessa trasmissione telematica da parte degli intermediari	pag.	274
■ Tardiva od omessa trasmissione telematica delle dichiarazioni	»	274
■ Tardiva od omessa trasmissione telematica degli atti da parte degli incaricati.....	»	277
■ Regolarizzazione violazioni formali Legge di Bilancio 2023	»	279
■ Infedele asseverazione e certificazione tributaria.....	»	279
■ Infedele visto di conformità Mod. 730.....	»	280

Sezione Sesta - RAVVEDIMENTO OPEROSO ED ALTRE IMPOSTE INDIRETTE

❑ Ravvedimento operoso ed altre imposte indirette	pag. 282
■ Omessa registrazione o presentazione della denuncia	» 282
■ Insufficiente dichiarazione di valore	» 284
■ Omesso o insufficiente versamento	» 285
■ Omessa o irregolare tenuta/presentazione del repertorio	» 285
■ Occultazione di corrispettivo.....	» 286
■ Regolarizzazione della dichiarazione di successione.....	» 287
■ Omessi/insufficienti versamenti delle imposte da dichiarazione di successione	» 289

Sezione Settima - COMUNICAZIONI ALL'AGENZIA AI FINI DELLA PRECOMPILATA

❑ Invio dei dati al Sistema Tessera Sanitaria e ravvedimento operoso	pag. 292
■ Soggetti obbligati all'invio dei dati al sistema TS	» 292
■ I termini di invio	» 293
■ Violazione degli obblighi e regime sanzionatorio	» 293
■ Il ravvedimento operoso	» 294
❑ Invio dei dati ai fini della dichiarazione precompilata	pag. 295
■ Soggetti obbligati all'invio dei dati.....	» 295
■ I termini di invio	» 300
■ Violazione degli obblighi e regime sanzionatorio	» 300

Sezione ottava - LOCAZIONI

❑ Premessa	pag. 304
❑ Omessa/tardiva registrazione del contratto di locazione	pag. 305
■ Tardiva registrazione del contratto di locazione: il ravvedimento operoso	» 305
■ Sanzioni accessorie: illegittimità costituzionale dell'art. 3, commi 8 e 9, D.Lgs. n. 23/2011.....	» 307
❑ Insufficiente dichiarazione di valore (prima annualità)	pag. 308
■ Ravvedimento operoso	» 308
❑ Tardivo versamento imposta di registro per annualità successive alla prima e per cessioni, risoluzioni, proroghe	pag. 310
■ Tardivo versamento dell'imposta di registro.....	» 311
❑ Erronea indicazione di dati nel Mod. F24 ELIDE	pag. 313
❑ Occultamento totale o parziale del canone (anche in cedolare)	pag. 316
■ Imposta di registro	» 316
■ Imposte sui redditi.....	» 316
■ Ravvedimento operoso	» 317
❑ Tabelle riepilogative	pag. 319

<input type="checkbox"/>	Opzione per la cedolare secca: remissione in bonis e ravvedimento operoso	pag. 320
■	Opzione effettuata in sede di registrazione tardiva del contratto.....	» 320
■	Opzione effettuata in annualità successive alla prima (nei termini)	» 321
■	Opzione effettuata in annualità successive alla prima tardivamente: remissione in bonis.....	» 322
■	Mancata comunicazione della proroga/risoluzione del contratto	» 324

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

<input type="checkbox"/>	Inadempimenti nei pagamenti rateali da avvisi bonari e di accertamento	pag. 328
■	Avviso bonario	» 328
■	Avvisi bonari e tregua fiscale: le novità introdotte dalla Legge n. 197/2022	» 330
■	Ravvedimento operoso in caso di rate non versate da accertamento	» 331

Sezione Decima - RAVVEDIMENTO OPEROSO E TRIBUTI LOCALI

<input type="checkbox"/>	Premessa	pag. 336
■	Principali tipologie di violazioni e termini di regolarizzazione	» 337
<input type="checkbox"/>	Omesso o insufficiente versamento	pag. 339
■	Ravvedimento entro 15 giorni	» 340
■	Ravvedimento entro 30 giorni	» 342
■	Ravvedimento entro 90 giorni	» 343
■	Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno della violazione	» 344
<input type="checkbox"/>	Dichiarazione infedele	pag. 347
<input type="checkbox"/>	Omessa presentazione della dichiarazione	pag. 349
■	Imposte interamente pagate	» 349
■	Imposte non pagate	» 350
<input type="checkbox"/>	Modalità di versamento	pag. 351
■	Compilazione del Modello F24	» 351
■	Compilazione del bollettino di versamento	» 352
■	Esempi pratici	» 354

Sezione Undicesima - RAVVEDIMENTO OPEROSO E DIRITTO CAMERALE

<input type="checkbox"/>	Insufficiente o omesso versamento del diritto camerale annuale	pag. 360
■	Modalità e termini di versamento	» 361
■	Sanzioni	» 363
■	Ravvedimento operoso del diritto camerale annuale	» 363
■	Esempi di ravvedimento del diritto CCIAA	» 365

Sezione Dodicesima - RAVVEDIMENTO OPEROSO TASSA VIDIMAZIONE LIBRI SOCIALI E IMPOSTA DI BOLLO LIBRI/FATTURE

<input type="checkbox"/>	Tassa per la vidimazione dei libri sociali e imposta di bollo su libri/fatture	pag. 368
■	Tassa per la vidimazione dei libri sociali	» 368
■	Imposta di bollo su registri/fatture	» 372

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

<input type="checkbox"/>	Errori nella compilazione dei Modelli F23 e F24	pag. 378
■	Errata indicazione dei dati nel Mod. F24	» 378
■	Correzione online attraverso il servizio Civis F24	» 380
■	Mod. F24 con saldo a zero	» 382
■	Errori nella compilazione del Mod. F23	» 384
<input type="checkbox"/>	Crediti d'imposta utilizzati in eccesso/non spettanti in F24	pag. 386
■	Correzione prima della data di presentazione della dichiarazione	» 387
■	Correzione dopo la data di presentazione della dichiarazione (30 novembre)	» 388
■	Modalità di correzione nel Mod. F24	» 389
■	Esempi pratici	» 389
■	Sospensione compensazioni con profili di rischio	» 398