

RAVVEDIMENTO OPEROSO E-book

Prezzo: **30,78 €**



Codice	9791254652589
Tipologia	e-Book
Data pubblicazione	11 ott 2023
Reparto	Diritto, Fisco, E-BOOK
Argomento	Processo tributario e contenzioso, Processuale tributario e Contenzioso
Autore	Centro Studi Fiscali
Editore	Seac

Descrizione

Negli ultimi tempi la gestione del rapporto tra fisco e contribuente è stata rivoluzionata, puntando ad un modello di collaborazione che favorisca al massimo l'adempimento spontaneo degli obblighi tributari; l'istituto del ravvedimento operoso è applicabile senza limiti di tempo e a prescindere dalla circostanza che la violazione sia già stata constatata o che siano iniziate ispezioni, verifiche o altre attività amministrative di accertamento.

Il ravvedimento permette di regolarizzare errori ed omissioni beneficiando di uno sconto sulle sanzioni, che può variare da 1/10 del minimo (ravvedimento entro trenta giorni) ad 1/5 del minimo (ravvedimento dopo la consegna del PVC).

Le principali novità in tema di ravvedimento riguardano:

i nuovi codici tributo, istituiti tramite la Risoluzione n. 12/2023 e la Risoluzione n. 18/2023, riguardanti il versamento degli interessi e sanzioni, e delle ritenute esposte nel Mod. 770;

la possibilità di fruire della definizione agevolata introdotta dalla Legge di Bilancio 2023 (commi da 166 a 173), riguardante la regolarizzazione di violazioni di natura formale, commesse fino al 31 ottobre 2022.

La pubblicazione, anche attraverso esempi di calcolo e versamento, propone un'analisi dettagliata della disciplina del ravvedimento operoso, descrivendo in modo approfondito l'applicazione pratica dell'istituto in riferimento alle diverse imposte (imposte dirette, IVA, IMU, ecc.), tenendo conto dei chiarimenti diffusi dall'Agenzia delle Entrate.

Viene, inoltre, analizzata l'applicabilità della disciplina del ravvedimento in materia di fatturazione, corrispettivi telematici, crediti d'imposta.

Una specifica sezione è dedicata alla regolarizzazione delle violazioni in tema di locazioni, variabili a seconda del tipo di imposizione applicata (tassazione ordinaria o cedolare secca).

STRUTTURA DEL LIBRO:

Indice

Premessa

Principali violazioni e codici tributo da utilizzare

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

Contenuti e caratteristiche

Presupposti necessari

Modalità di calcolo del ravvedimento operoso

Fattispecie di ravvedimento operoso

Omesso o insufficiente versamento

Violazioni sostanziali

Omessa dichiarazione

Effetti penali

Errati o insufficienti versamenti di lieve entità e ravvedimento parziale

1. Errato/omesso versamento della maggiorazione dello 0,40%
2. Efficacia del ravvedimento in presenza di versamenti insufficienti

La remissione in bonis

Requisiti oggettivi

Ambito di applicazione

Consegna del PVC, inviti al contraddittorio e ravvedimento operoso

Consegna del PVC e ravvedimento operoso

Invito al contraddittorio e ravvedimento operoso

Cumulo giuridico

Fattispecie previste

Applicazione del cumulo giuridico

Le comunicazioni preventive finalizzate al ravvedimento

Invio della comunicazione

Risposta del contribuente

Ravvedimento operoso

Nuovi codici tributo per il ravvedimento

Nuovi codici tributo per sanzioni e interessi delle imposte dirette

Nuovi codici tributo per le sanzioni collegate alle ritenute

Regolarizzazione violazioni formali Legge di Bilancio 2023

Circolare n. 2/2023

Violazioni definibili

Violazioni escluse

Rimozione di irregolarità od omissioni

Fattispecie per le quali non richiesto rimuovere l'irregolarità o l'omissione

Fattispecie per le quali sempre richiesta la rimozione delle violazioni

Sezione Seconda - RAVVEDIMENTO OPEROSO E IMPOSTE DIRETTE

Premessa

Principali tipologie di violazioni

Omesso o insufficiente versamento

Termini di versamento

Termini di presentazione della dichiarazione

Ravvedimento entro 15 giorni

Ravvedimento entro 30 giorni

Ravvedimento entro 90 giorni

Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno della violazione

Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione

Ravvedimento oltre il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione

Versamenti rateali

Minore/omesso versamento dell'acconto e ravvedimento operoso

Violazioni formali

Violazioni meramente formali

Violazioni sostanziali

Violazioni rilevabili in sede di liquidazione o controllo formale

Infedele dichiarazione

Consegna del PVC

Applicazione dell'istituto della progressione

Mancata od incompleta compilazione del quadro RW

Mancata segnalazione di redditi da imprese estere controllate

Omessa/errata evidenziazione operazioni con paesi black list

omessa compilazione del quadro RS da parte dei contribuenti forfetari

Omessa presentazione della dichiarazione

Dichiarazione tardiva

Imposte interamente versate

Imposte non versate

Dichiarazione correttiva e integrativa

Dichiarazione correttiva entro i termini

Dichiarazione integrativa (oltre i termini)

Imposte sostitutive e ravvedimento

Cedolare secca sui redditi da locazione

Rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni

Regime dei contribuenti forfetari

Estromissione agevolata immobili strumentali per gli imprenditori individuali

Mod. 730: errori commessi dal soggetto che presta assistenza fiscale

Rideterminazione degli importi a debito/credito

Sanzioni applicabili alle violazioni (maggior debito)

Documenti da rielaborare ed invio telematico

Infedele visto di conformità

Dichiarazione integrativa a seguito di lettera di compliance

La comunicazione di anomalia

la dichiarazione integrativa

versamento con Mod. F24

Sezione Terza - RAVVEDIMENTO OPEROSO E SOSTITUTO D'IMPOSTA

Premessa

Certificazione Unica e sanzioni applicabili

violazioni del sostituto di imposta e sanzioni applicabili

Omesso o insufficiente versamento di ritenute

ravvedimento entro 15 giorni

Ravvedimento entro 30 giorni

Ravvedimento entro 90 giorni

Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno della violazione

Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione

Ravvedimento oltre il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione

Omessa effettuazione di ritenute nei confronti del percipiente

Violazioni formali

Violazioni sostanziali

omessa indicazione di un percipiente

Ritenute non versate relative a somme non dichiarate

Consegna del PVC

Ritenute versate relative a somme non dichiarate

Omessa presentazione della dichiarazione

Dichiarazione correttiva e integrativa

Dichiarazione correttiva nei termini

Dichiarazione integrativa

Quadri ST e SV e ravvedimento operoso

Dichiarazione integrativa e termini per l'accertamento

Operazioni di conguaglio Mod. 730

Omesso versamento del conguaglio a debito

Omessa effettuazione del conguaglio

Errori commessi in fase di elaborazione del Mod. 730: rinvio

Sezione Quarta - RAVVEDIMENTO OPEROSO E IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

Premessa

Principali tipologie di violazioni

Omesso o insufficiente versamento

Ravvedimento entro 15 giorni

Ravvedimento entro 30 giorni
Ravvedimento entro 90 giorni
Versamento IVA a saldo da dichiarazione annuale
Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno della violazione
Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione
Ravvedimento oltre il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione
Versamenti rateali
Acconto IVA e ravvedimento operoso
Omesso versamento periodico compensato con un credito IVA successivo
Violazioni formali
violazioni meramente formali
Violazioni sostanziali
Dichiarazione infedele
Applicazione dell'istituto della progressione
Omessi versamenti dovuti ad errori materiali o di calcolo
Indebita detrazione IVA
Omessa presentazione della dichiarazione
Omessa presentazione ed imposta dovuta
Omessa presentazione e imposta non dovuta
Dichiarazione correttiva e integrativa
Dichiarazione correttiva nei termini
Dichiarazione integrativa
Violazioni in materia di fatturazione e di registrazione
Operazioni imponibili ai fini IVA
Operazioni non imponibili, esenti o non soggette ad IVA
Irregolare emissione di fatture
Mancata emissione di documenti commerciali (scontrini) e documenti di trasporto
Irregolare fatturazione e dichiarazioni d'intento
Ricevimento di fattura irregolare od omesso ricevimento di fattura
regolarizzazione violazioni formali Legge di Bilancio 2023
Sanzioni e ravvedimento nel reverse charge
Mancato assolvimento dell'IVA da parte del cessionario/committente
Omessa fatturazione
Irregolare applicazione del reverse charge e assolvimento dell'IVA
Irregolare applicazione del reverse charge e mancato assolvimento dell'IVA
Reverse charge applicato ad operazioni esenti/non imponibili/non soggette

le nuove sanzioni per operazioni inesistenti

Autofattura per acquisti da non residenti

Operazioni effettuate da soggetti non residenti in Italia

regolarizzazione violazioni formali Legge di Bilancio 2023

Esterometro e liquidazioni IVA periodiche

esterometro

Omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche

Regolarizzazione dello splafonamento

Compilazione della dichiarazione IVA

Dichiarazione di inizio o variazione attività

Sanzioni per omessa o incompleta dichiarazione

Regolarizzazione omessa o incompleta dichiarazione

Violazioni in materia di Modelli INTRASTAT

Violazioni fiscali

Violazioni statistiche

regolarizzazione spontanea degli elenchi a seguito di errori od omissioni

Regolarizzazione violazioni formali Legge di Bilancio 2023

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

Omessa trasmissione telematica da parte degli intermediari

Tardiva od omessa trasmissione telematica delle dichiarazioni

Tardiva od omessa trasmissione telematica degli atti da parte degli incaricati

Regolarizzazione violazioni formali Legge di Bilancio 2023

Infedele asseverazione e certificazione tributaria

Infedele visto di conformità Mod. 730

Sezione Sesta - RAVVEDIMENTO OPEROSO ED ALTRE IMPOSTE INDIRECTE

Ravvedimento operoso ed altre imposte indirette

Omessa registrazione o presentazione della denuncia

Insufficiente dichiarazione di valore

Omesso o insufficiente versamento

Omessa o irregolare tenuta/presentazione del repertorio

Occultazione di corrispettivo

Regolarizzazione della dichiarazione di successione

Omessi/insufficienti versamenti delle imposte da dichiarazione di successione

Sezione Settima - COMUNICAZIONI ALL'AGENZIA AI FINI DELLA PRECOMPILATA

Invio dei dati al Sistema Tessera Sanitaria e ravvedimento operoso

Soggetti obbligati all'invio dei dati al sistema TS

I termini di invio

Violazione degli obblighi e regime sanzionatorio

Il ravvedimento operoso

Invio dei dati ai fini della dichiarazione precompilata

Soggetti obbligati all'invio dei dati

I termini di invio

Violazione degli obblighi e regime sanzionatorio

Sezione ottava - LOCAZIONI

Premessa

Omessa/tardiva registrazione del contratto di locazione

tardiva registrazione del contratto di locazione: il ravvedimento operoso

Sanzioni accessorie: illegittimità costituzionale dell'art. 3, commi 8 e 9, D.Lgs. n. 23/2011

Insufficiente dichiarazione di valore (prima annualità)

Ravvedimento operoso

Tardivo versamento imposta di registro per annualità successive alla prima e per cessioni, risoluzioni, proroghe

Tardivo versamento dell'imposta di registro

Erronea indicazione di dati nel Mod. F24 ELIDE

Occultamento totale o parziale del canone (anche in cedolare)

Imposta di registro

Imposte sui redditi

Ravvedimento operoso

Tabelle riepilogative

Opzione per la cedolare secca: remissione in bonis e ravvedimento operoso

Opzione effettuata in sede di registrazione tardiva del contratto

Opzione effettuata in annualità successive alla prima (nei termini)

Opzione effettuata in annualità successive alla prima tardivamente: remissione in bonis

Mancata comunicazione della proroga/risoluzione del contratto

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

Inadempimenti nei pagamenti rateali da avvisi bonari e di accertamento

Avviso bonario

Avvisi bonari e tregua fiscale: le novità introdotte dalla Legge n. 197/2022

Ravvedimento operoso in caso di rate non versate da accertamento

Sezione Decima - RAVVEDIMENTO OPEROSO E TRIBUTI LOCALI

Premessa

Principali tipologie di violazioni e termini di regolarizzazione

Omesso o insufficiente versamento

Ravvedimento entro 15 giorni

Ravvedimento entro 30 giorni

Ravvedimento entro 90 giorni

Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno della violazione

Dichiarazione infedele

Omessa presentazione della dichiarazione

Imposte interamente pagate

Imposte non pagate

Modalità di versamento

Compilazione del Modello F24

Compilazione del bollettino di versamento

Esempi pratici

Sezione Undicesima - RAVVEDIMENTO OPEROSO E DIRITTO CAMERALE

Insufficiente o omesso versamento del diritto camerale annuale

Modalità e termini di versamento

Sanzioni

Ravvedimento operoso del diritto camerale annuale

Esempi di ravvedimento del diritto CCIAA

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

Tassa per la vidimazione dei libri sociali e imposta di bollo su libri/fatture

Tassa per la vidimazione dei libri sociali

Imposta di bollo su registri/fatture

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

Errori nella compilazione dei Modelli F23 e F24

Errata indicazione dei dati nel Mod. F24

Correzione online attraverso il servizio Civis F24

Mod. F24 con saldo a zero

Errori nella compilazione del Mod. F23

Crediti d'imposta utilizzati in eccesso/non spettanti in F24

Correzione prima della data di presentazione della dichiarazione

Correzione dopo la data di presentazione della dichiarazione (30 novembre)

Modalità di correzione nel Mod. F24

Esempi pratici

Sospensione compensazioni con profili di rischio

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento allo 0461.232337 o 0461.980546

oppure via mail a : servizioclienti@libriprofessionali.it

