

RAVVEDIMENTO OPEROSO E-book

Prezzo: **31,40 €**



Codice	9791254653524
Tipologia	e-Book
Data pubblicazione	22 nov 2024
Reparto	Fisco, E-BOOK
Autore	Centro Studi Fiscali
Editore	Seac

Descrizione

L'articolo 20 della Legge "Delega al governo per la riforma fiscale" (Legge n. 111/2023) contiene i principi e criteri direttivi per la revisione del sistema sanzionatorio tributario, sia amministrativo che penale, al fine di renderlo più equo e proporzionato, e di adeguarlo a quello degli altri Paesi europei, anche per attrarre capitali e imprese estere.

In attuazione di tale Delega, è stato emanato il D.Lgs. n. 87/2024 recante la revisione del sistema sanzionatorio tributario che interviene, tra l'altro, sul D.Lgs. n. 472/1997, prevedendo una nuova disciplina dell'istituto del ravvedimento, caratterizzata da nuove fattispecie di riduzione della sanzione, oltreché della possibilità di avvalersi del c.d. "cumulo giuridico", precedentemente non applicabile a tale istituto.

Le nuove disposizioni in materia di ravvedimento, trovano applicazione a partire dalle violazioni commesse dal 1° settembre 2024; ne consegue che saranno applicabili due regimi differenti di ravvedimento, a seconda del momento in cui è stata commessa la violazione che si intende sanare.

Inoltre, tenuto conto della contestuale entrata in vigore del nuovo regime sanzionatorio a partire dalle violazioni commesse dal 1° settembre 2024, si determina un'applicazione peculiare del ravvedimento, in quanto, oltre a variare l'istituto stesso, variano anche le sanzioni applicabili alle violazioni che si intendono sanare.

La pubblicazione, dopo un inquadramento generale, alla luce delle sopra citate novità, anche attraverso esempi di calcolo e versamento, propone un'analisi dettagliata della disciplina del ravvedimento, descrivendo in modo approfondito l'applicazione pratica dell'istituto in riferimento alle diverse imposte (imposte dirette, IVA, IMU, ecc.), illustrando sia la disciplina relativa alle violazioni commesse fino al 31 agosto 2024 e quella prevista per le violazioni commesse a partire dal 1° settembre 2024.

Viene, inoltre, analizzata l'applicabilità dell'istituto del ravvedimento in materia di violazioni riferite alla Certificazione Unica, novità introdotta a partire dall'anno 2024.

Il testo, attraverso schemi, tabelle ed esemplificazioni, si propone come guida e strumento operativo all'applicazione dell'istituto del ravvedimento relativo al complesso e ramificato sistema sanzionatorio tributario.

Struttura del Libro

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

Le comunicazioni preventive finalizzate al ravvedimento

Invio della comunicazione

Risposta del contribuente

Ravvedimento operoso

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 (fino al 2015)

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 beni d'impresa

Rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni

Regime dei contribuenti forfetari

Estromissione agevolata immobili strumentali

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

Sezione Terza - RAVVEDIMENTO OPEROSO E SOSTITUTO D'IMPOSTA

Premessa

Certificazione Unica e sanzioni applicabili

Violazioni del sostituto d'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

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 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 ricevute, scontrini e documenti di trasporto
Irregolare fatturazione e dichiarazioni d'intento
Ricevimento di fattura irregolare od omesso ricevimento di fattura
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
Autofattura per acquisti da non residenti
Spesometro, esterometro e liquidazioni IVA periodiche
Spesometro ed 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
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
Infedele asseverazione e certificazione tributaria
Infedele visto di conformità Mod. 730
Sezione Sesta - RAVVEDIMENTO OPEROSO ED ALTRE IMPOSTE INDIRETTE
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 - 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

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

Inadempimenti nei pagamenti rateali da avvisi bonari e di accertamento

Avviso bonario

Ravvedimento operoso in caso di rate non versate da accertamento

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

Premessa

Principali tipologie di violazioni IMU/TASI 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 Decima - 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 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

Tassa per la vidimazione dei libri sociali

Imposta di bollo su registri/fatture

Sezione Dodicesima - 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

NORMATIVA

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento allo 0461.232337 o 0461.980546

oppure via mail a : servizioclienti@libriprofessionali.it

www.LibriProfessionali.it è un sito di Scala snc Via Solteri, 74 38121 Trento (Tn) P.Iva 01534230220

