

# RAVVEDIMENTO OPEROSO E-book

Prezzo: **28,91 €**



Codice	9788868248260
Tipologia	e-Book
Data pubblicazione	29 set 2020
Reparto	Fisco, E-BOOK
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 operoso 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:

- l'estensione delle riduzioni sanzionatorie alle violazioni connesse a tributi locali;
- la nuova disciplina applicabile al ravvedimento parziale, introdotto dal Legislatore con una norma di interpretazione autentica.

L'E-Book, 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 dell'E-Book

Premessa

- Principali violazioni e codici tributo da utilizzare
- Proroga notifica atti impositivi per emergenza sanitaria Covid-19

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 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 - 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 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](mailto:servizioclienti@libriprofessionali.it)

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

