



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Roma, 12/01/2022

Spett.le Cliente

Studio Commerciale - Tributario

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 25, Cap 00156 Roma

Tel 06/99180740

e-mail: info@studiomasciotti.it

sito web: www.studiomasciotti.it

Oggetto:

***Si possono regolarizzare gli omessi versamenti delle imposte
tramite il "ravvedimento operoso"***

(regole del ravvedimento e **novità decorrenti dal 01/01/2022:**

dal 01/01/2022 il tasso di interesse legale sale e passa dallo 0,01% allo 1,25%)

(in virtù di una maggiore rapidità nella notifica degli avvisi bonari ai fini Iva è necessario scadenzare e versare con maggiore regolarità e tempestività l'Iva periodica, al fine di sfruttare eventualmente le modeste sanzioni da ravvedimento operoso in luogo di quella del 10% da avviso bonario)



Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma

Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: info@studiomasciotti.it

Gentile Cliente,

con la presente si ricorda che attraverso l'istituto del ravvedimento operoso il contribuente ha la possibilità di regolarizzare spontaneamente errori ed omissioni relativi agli adempimenti tributari, beneficiando di una riduzione delle sanzioni applicabili.

In altre parole, se ad esempio dimenticate di versare l'IMU (o IRES, IRPEF, IRAP, IVA, ecc...), è possibile versare spontaneamente il tributo in ritardo maggiorandolo di sanzione e interessi.

Le violazioni sanabili col ravvedimento operoso possono riguardare ad esempio:

- le imposte dirette (IRES, IRPEF, IRAP, imposte sostitutive);
- le imposte indirette (IVA, registro, successioni, ecc.);
- i tributi locali (IMU, TASI, ecc.).

È considerata una violazione tributaria (quindi ravvedibile) anche l'omessa trasmissione telematica delle dichiarazioni da parte dell'intermediario.

Non sono ravvedibili le violazioni in materia previdenziale; in altre parole, se ad esempio dimenticate di versare i contributi previdenziali dei dipendenti o personali, non è possibile fruire della sanzione ridotta del ravvedimento operoso, ma, in generale, occorre attendere la comunicazione dell'Inps afferente alle sanzioni e interessi per i contributi non versati.

Non è possibile effettuare il ravvedimento per modificare scelte discrezionali del contribuente (es.: modifica della scelta di rateizzazione di una plusvalenza).

Al fine di perfezionare il ravvedimento operoso è necessario, entro ciascuna soglia temporale di riferimento:

- *rimuovere la violazione* (versare il tributo e/o presentare la dichiarazione integrativa);
- *versare la sanzione ridotta*;

- *versare gli interessi moratori calcolati a giorni, tenendo conto del tasso legale specifico di ciascun anno; al riguardo si precisa che il MEF, con il Decreto 13.12.2021, pubblicato sulla G.U. n. 297 il 15.12.2021, il MEF, ha stabilito che il nuovo tasso di interesse legale, decorrente dal 01 Gennaio 2022 è fissato allo 1,25% (prima era dello 0,01%); tale riduzione del tasso si rifletterà positivamente sulla determinazione degli interessi dovuti dal contribuente in sede di ravvedimento operoso.*

La mancanza o l'inesattezza di uno dei tre adempimenti **rende inefficace il ravvedimento.**

La regolarizzazione, dal 2015, è possibile anche successivamente all'inizio dei controlli da parte degli organi verificatori.



Restano invece cause ostative del ravvedimento (ossia non si può più beneficiare della sanzione ridotta da ravvedimento operoso nel caso vi sia):

- la ricezione di un avviso bonario (ex 36 bis e 36 ter dpr 600/73 e 54 bis dpr 633/72); la notifica di un avviso di accertamento/di liquidazione o di irrogazione sanzioni;
- la notifica di un avviso di recupero del credito d'imposta.

IMP.: Con riferimento ai tardivi versamenti Iva, si precisa che il nuovo obbligo comunicativo trimestrale dei dati delle liquidazioni Iva (c.d. Lipe trimestrali), decorrente dal 2017, comporta da parte dell'Agenzia delle Entrate una rapida notifica dell'avviso bonario nel caso di omesso o parziale versamento periodico Iva (mensile o trimestrale a seconda della periodicità – mensile o trimestrale - della liquidazione Iva).

Ad esempio (contribuente con periodicità Iva trimestrale), se l'Iva dovuta per il 1° trimestre 2022 è pari a euro 10.000 e non viene versata alla scadenza del 16/05/2022, è ragionevole attendersi (via pec, con visualizzazione nel cassetto fiscale) entro fine luglio 2022 la c.d. "comunicazione di compliance" in cui l'A.F. segnala l'anomalia di un carente/omesso versamento Iva del 1° trimestre invitando il

contribuente a regolarizzare il versamento Iva con ravvedimento operoso e se il contribuente non paga tale importo con ravvedimento gli verrà notificato (via pec), presumibilmente già entro metà agosto 2022, l'avviso bonario per l'omesso versamento Iva del 1° trimestre 2022 (in altre parole, l'avviso bonario ai fini Iva arriva entro circa 3 mesi dalla scadenza naturale dell'Iva); una volta notificato l'avviso bonario, il contribuente non potrà più avvalersi del ravvedimento operoso (con la sanzione ridotta) ma si vedrà applicata la sanzione del 10% (ossia 1/3 della sanzione ordinaria del 30%) e avrà la possibilità di pagare in un'unica soluzione o al massimo in 20 rate trimestrali (essendo l'importo dell'esempio superiore a 5.000 euro). Attendere, quindi, l'avviso bonario significa far aumentare la sanzione fino al 10% (anziché fruire, tramite il ravvedimento operoso, di una sanzione modesta, ad esempio, dell'1,5% o dell'1,66%) e inoltre attenzione a non far coesistere troppe rateizzazioni di avvisi bonari per non andare in sofferenza finanziaria.

Questa rapidità, quindi, nella notifica degli avvisi bonari ai fini Iva impone di scadenzare e versare con maggiore regolarità e tempestività l'Iva periodica (mensile o trimestrale che sia).

Poiché l'Agenzia delle Entrate ha ripreso la notifica degli avvisi bonari, è opportuno, sia per ridurre le maggiori sanzioni sia per evitare la sovrapposizione delle scadenze di rate afferenti più avvisi bonari, versare nei termini ordinari l'Iva periodica e le altre imposte e contributi correnti.

Si precisa che:

- La Finanziaria 2015, al fine di favorire la regolarizzazione spontanea da parte del contribuente, ha **ampliato l'orizzonte temporale nel quale è possibile correggere le violazioni commesse fruendo del ravvedimento operoso** (come visto sopra, tuttavia, questo, in un periodo normale, non trova effettiva efficacia ai fini Iva, per la grande celerità nella notifica degli avvisi bonari che fanno decadere il beneficio del ravvedimento operoso).

Nella tabella seguente si riportano le differenti possibilità di ravvedimento e le relative soglie temporali di regolarizzazione (in base alla nuova formulazione dell'art. 13 D.Lgs. 472/97):

Tipologia ravvedimento	Art. 13 co. 1 d.lgs, 472/97	Soglia temporale per il ravvedimento	Sanzione ridotta	Interessi (dal 2022)
"sprint"	lett. a)	entro 15 giorni	0,1% per ogni giorno di ritardo	1,25% annuo
"breve"	lett. a)	entro 30 giorni	1,50% (1/10 del minimo)	1,25% annuo
"intermedio"	lett. a) bis	entro 90 giorni	1,66% (1/9 del minimo)	1,25% annuo
"lungo"	lett. b)	entro la dich. relativa all'anno in cui è commessa la violazione o entro 1 anno	3,75% (1/8 del minimo)	1,25% annuo
"ultrannuale"	lett. b) bis	entro la dich. dell'anno successivo a quello della violazione o entro 2 anni	4,28% (1/7 del minimo)	1,25% annuo
"lunghissimo"	lett. b) ter	entro il termine di accertam.	5% (1/6 del minimo)	1,25% annuo

Si precisa che:

- **il termine iniziale** dal quale si computano sia gli interessi, sia il termine finale per il ravvedimento (30° giorno, 90° giorno), **decorre dalla data in cui avrebbe dovuto essere effettuato l'adempimento**. Se tale data cade in un giorno festivo, il termine è differito al primo giorno non festivo;
- qualora **il termine finale** per la regolarizzazione (30° giorno, 90° giorno) cada in un giorno festivo, il termine per la regolarizzazione è differito al primo giorno non festivo;
- **il ravvedimento** di quanto originariamente e complessivamente dovuto, può considerarsi **perfezionato anche solo parzialmente**, cioè limitatamente all'importo versato entro la scadenza del termine per il ravvedimento;
- nonostante i termini di applicazione del ravvedimento operoso siano più lunghi rispetto al passato, nei casi di omessi versamenti di tributi (es. Irap, ritenute fiscali, Iva, ecc...) **non si riuscirà, in generale, a sfruttare il ravvedimento ultrannuale in quanto la notifica degli avvisi bonari è piuttosto rapida** e spesso si perfeziona dopo circa 9 mesi/un anno dall'invio della relativa dichiarazione (e tale notifica impedisce l'utilizzo del ravvedimento

operoso) e, come visto sopra, ai fini Iva l'avviso bonario arriva, in un periodo normale, entro circa 3 mesi dalla scadenza naturale dell'Iva stessa.

Si riportano di seguito **esempi di alcuni frequenti ravvedimenti:**

Esempio di ravvedimento sprint

L'impresa Alfa Srl (con liquidazione Iva mensile) in data 21 febbraio 2022 si accorge di aver dimenticato di versare l'Iva di gennaio 2022 di euro 3.000 scaduta il 16/02/2022; decide quindi di versare con ravvedimento sprint l'importo dovuto (5 giorni di ritardo):

- Iva per euro 3.000;
- Sanzione per euro 15 (= 0,1% * 5gg * 3.000);
- Interessi per euro 0,51 (il tasso annuale dello 1,25% è ragguagliato a 5 giorni di ritardo).

SEZIONE ERARIO

	codice tributo	rateazione/regio- ne/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
	6001		2022	3.000,00	
IMPOSTE DIRETTE -IVA	8904		2022	15,00	
RITENUTE ALLA FONTE	1991		2022	0,51	
codice ufficio		codice atto		TOTALE A	B
				3.015,51	+

Esempio di ravvedimento breve

L'impresa Alfa Srl, per carenza di liquidità, non versa l'Iva di gennaio 2022 di euro 3.000 scaduta il 16/02/2022; decide quindi di versare con ravvedimento breve l'importo dovuto in data 11 marzo 2022 (24 giorni di ritardo):

- Iva per euro 3.000;
- Sanzione per euro 45 (= 1,5% * 3.000);

- Interessi per euro 2,46 (il tasso annuale dell'1,25% è ragguagliato a 24 giorni di ritardo)

SEZIONE ERARIO

	codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
	6001		2022	3.000,00	
IMPOSTE DIRETTE -IVA	8904		2022	45,00	
RITENUTE ALLA FONTE	1991		2022	2,46	
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					
codice ufficio	codice atto			TOTALE A 3.047,46	B

Esempio di ravvedimento intermedio

L'impresa Alfa Srl, per carenza di liquidità, non versa l'Iva di Gennaio 2022 di euro 3.000 scaduta il 16/02/2022; decide quindi di versare con ravvedimento intermedio l'importo dovuto in data 11 maggio 2022 (85 giorni di ritardo):

- Iva per euro 3.000;
- Sanzione per euro 49,80 (= 1,66% * 3.000);
- Interessi per euro 8,73 (il tasso annuale dell' 1,25% è ragguagliato a 85 giorni di ritardo)

SEZIONE ERARIO

	codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
	6001		2022	3.000,00	
IMPOSTE DIRETTE -IVA	8904		2022	49,80	
RITENUTE ALLA FONTE	1991		2022	8,73	
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					
codice ufficio	codice atto			TOTALE A 3.058,53	B

Esempio di ravvedimento lungo

L'impresa Alfa Srl, per carenza di liquidità, non versa l'Iva di gennaio 2022 di euro 3.000 scaduta il 16/02/2022; decide quindi di versare con ravvedimento lungo l'importo dovuto in data 11 luglio 2022 (175 giorni di ritardo), qualora non sia stato già notificato l'avviso bonario:

- Iva per euro 3.000;
- Sanzione per euro 112,50 ($= 3,75\% * 3.000$);
- Interessi per euro 17,97 (il tasso annuale dell' 1,25% è ragguagliato a 175 giorni di ritardo)

SEZIONE ERARIO

	codice tributo	rateazione/regio- ne/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
	6001		2022	3.000,00	
IMPOSTE DIRETTE -IVA	8904		2022	112,50	
RITENUTE ALLA FONTE	1991		2022	17,97	
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					
codice ufficio				TOTALE A	B
				3.130,47	

Restando a disposizione per qualunque chiarimento in merito, Vi porgo cordiali saluti.

Dott. Fabrizio Masciotti