



Per noi contribuenti

a cura del dottor Giuseppe Marino, difensore tributario - www.studiomarino.com



■ Ridotte le sanzioni dal 3,75% al 2,5% e dal 6% al 3%

Il ravvedimento operoso è più conveniente

Ma cos'è questo ravvedimento operoso? Per capirlo in parole semplici se devo pagare un'imposta e non la pago nei termini, la posso pagare senza avere multe con il ravvedimento operoso.

La sanzione per il tardivo versamento è del 30%, se faccio il ravvedimento pago una multa di gran lunga inferiore, ma la devo versare contestualmente al versamento, la devo calcolare io e versarla.

Tecnicamente il contribuente il quale abbia commesso un illecito fiscale (ad esempio abbia dimenticato di pagare un'imposta o di presentare una dichiarazione) può, ai sensi dell'**articolo 13 del decreto legislativo n. 472 del 18 dicembre 1997**, regolarizzare gli errori e le omissioni posti in essere al fine di ottenere una riduzione della relativa sanzione purché, entro determinati termini, provveda al versamento della sanzione nella misura ridotta **contestualmente al pagamento del tributo o della differenza, quando dovuti, "...nonché al pagamento degli interessi moratori calcolati al tasso legale con maturazione giorno per giorno"**.

Misura e termini per il ravvedimento

Il ravvedimento può essere effettuato entro **30 giorni** da quando doveva essere effettuato il pagamento oppure **entro un anno**.

Il ravvedimento entro 30 giorni va regolarizzato con il versamento della sanzione pari al **3,75%** (1/8 del minimo) oltre tale termine, ma entro un anno va regolarizzato con il versamento della sanzione pari al **6%** (1/5 del minimo). Al tributo vanno comunque calcolati gli interessi legali del 3%.

Ai fini del calcolo degli interessi moratori dovuti per ritardo nel versamento del tributo, o della differenza (da calcolare al tasso legale fissato, con Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 12 dicembre 2007, al **3%** in ragione d'anno), si applica la formula dell'interesse semplice al capitale (pari all'importo del tributo), per i giorni del calendario civile che decorrono dalla scadenza del termine previsto per l'adempimento al giorno in



cui si effettua il versamento, secondo la seguente formula:

$$I = C \times R \times N/365$$

C è il capitale (nel caso di specie, l'imposta da versare).

R è il saggio d'interesse legale.

N è il numero di giorni di ritardo. 365 è il numero di giorni di cui è composto l'anno civile.

Dal 29/11/2009 le sanzioni per il ravvedimento operoso sono state ridotte art.16 D.L. 185/2008. La sanzione del **3,75%** (1/8 del minimo) passa al **2,5%** (1/12 del minimo)

La sanzione del **6%** (1/5 del minimo) passa al **3%** (1/10 del minimo).

Il minimo della sanzione è del 30% dell'importo pagato in ritardo: quindi il ravvedimento è più conveniente.

Esempio, bisogna pagare la ritenuta del mese di gennaio 2009 e non la pago entro il 16/02 cosa faccio?

Nel modello F24 dovrò indicare gli interessi dovuti utilizzando lo stesso codice tributo dell'imposta per la quale sta effettuando il ravvedimento (nel nostro caso, il codice tributo per il versamento delle ritenute d'acconto su redditi di lavoro autonomo è il 1040). La sanzione, invece, va indicata separatamente con un apposito codice tributo che è diverso per i vari tipi di sanzione e che, nel caso in esame, è il codice 8906.

Il Ravvedimento per Unico tardivo

Il ravvedimento per sanare l'omessa presentazione della dichiarazione **può essere effettuato entro 90 giorni dalla scadenza**.

La sanzione è di soli 63 euro, che può essere pagata a scelta nei seguenti modi:

1° modo

Codice	anno	importo
8911	2009	63,00

2° modo

Codice	anno	importo	
8908	2009	21,00	per le imposte dirette
8904	2009	21,00	per la dichiarazione iva
8907	2009	21,00	per la dichiarazione irap
Totale		63,00	

■ I CODICI PER IL RAVVEDIMENTO

8901	IRPEF	4001-4033-4034
8902	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF	3801
8903	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	3817
8904	IVA	
8905	IRPEG	2100-2112-2113
8906	RITENUTE D'ACCONTO	1040
8907	IRAP	3800-3812-3813
8906	CEDOLARE 10,25% UTILI SOCIETA'	1035