



Corso on line

Il ravvedimento operoso

*Corso realizzato dalla Dott.ssa Rosanna Marchegiani
Versione 03.00 - del 12/01/2010*

Il **ravvedimento operoso** è una procedura che consente al contribuente, che ha commesso delle **irregolarità fiscali** o delle **omissioni**, di **regolarizzare** la propria posizione pagando una **sanzione ridotta**.

Il corso, in pdf, spiega come si può ricorrere al ravvedimento operoso. Esso, dopo una breve parte teorica, mostra una serie di esempi relativi al ravvedimento delle principali violazioni tributarie.


Il corso è aggiornato al 12 gennaio 2010.

Gli argomenti trattati nel corso sono:

1. Le sanzioni
2. Il ravvedimento operoso: cos'è
3. Condizioni per l'applicazione del ravvedimento operoso
4. Campo di applicazione del ravvedimento operoso
5. Versamento delle somme dovute per ravvedimento operoso
6. Esempi di ravvedimento

- Imposte dirette: omesso o insufficiente versamento
- Ritenute d'acconto: omesso o insufficiente versamento
- Iva: omesso o insufficiente versamento
- Diritto annuale camera di commercio: omesso o insufficiente versamento
- Imposta di registro: omesso o insufficiente versamento
- Imposte dirette: omessa presentazione della dichiarazione dei redditi
- Imposte dirette: errori o omissioni nella dichiarazione dei redditi
- Imposte dirette: errori di compilazione o di calcolo modello 730
- Modello F24: errori di compilazione
- Modello F23: errori di compilazione
- Modello F24: omessa presentazione del modello F24 con saldo a zero
- IVA: omessa presentazione dichiarazione annuale
- IVA: omessa fatturazione e/o registrazione
- Imposte di successione: omessa presentazione imposte di successione
- Imposte ipotecarie e catastali: omesso versamento
- Imposta di registro: omessa richiesta di registrazione
- Imposta di registro: insufficiente dichiarazione di valore
- Studi di settore: omessa presentazione
- Tassa annuale numerazione e bollatura libri sociali: omesso versamento.

Di seguito riportiamo alcuni slides del corso.



VERSAMENTO DELLE SOMME DOVUTE PER RAVVEDIMENTO OPEROSO

VERSAMENTO DELLE SOMME DOVUTE PER RAVVEDIMENTO OPEROSO

Si utilizza il modello:

F24

nel caso di **IRPEF, IRES, IRAP, imposte sostitutive, IVA, imposta sugli intrattenimenti**

F23

nel caso di **imposte ipotecarie e catastali, imposta di registro, imposte di successione**

Le somme dovute per effetto del ravvedimento, comprese le sanzioni, sono **compensabili** con i crediti d'imposta vantati dal contribuente.

IMPOSTE DIRETTE



Omesso o insufficiente versamento.

Esaminiamo il caso di **omesso o insufficiente versamento di imposte dirette**.

La **sanzione** prevista è pari al **30% delle imposte non versate**.

La **sanzione** ridotta da applicarsi in caso di ravvedimento ammonta al **2,5%** delle imposte non versate, nel caso di ravvedimenti brevi e al **3%** delle imposte non versate nel caso di ravvedimenti lunghi, qualora la regolarizzazione sia effettuata dopo il 29/11/2008. Per le regolarizzazioni effettuate prima di tale data, le percentuali erano rispettivamente, del **3,75%** e del **6%**.

Il versamento delle somme dovute in base a ravvedimento operoso va effettuato col modello **F24**.

A questo punto va compilato il modello F24. Dopo aver compilato la sezione "**Contribuente**", con i dati anagrafici, occorre compilare la sezione "**Erario**" come segue:

SEZIONE ERARIO

IMPOSTE DIRETTE - IVA
RITENUTE ALLA FONTE
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI

codice tributo	retezione/ regione/ prov.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
6010		2008	5.005,75	
8904		2008	125,00	

Imposta	Codice tributo
IRPEF	8901
Addizionale regionale IRPEF	8902
Addizionale comunale IRPEF	8903
IVA	8904
IRPEG	8905
Sostituti di imposta	8906
IRAP	8907
Altre imposte dirette	8908
Imposta sugli intrattenimenti	8909
Iva forfetaria relativa all'imposta sugli intrattenimenti	8910
Altre violazioni tributarie relative ad imposte sostitutive, IRAP e IVA	8911
Amgrafe tributaria e codice fiscale	8912
Imposte sostitutive imposte sui redditi	8913
IRPEF - rettifica modello 730	8915
Addizionale regionale IRPEF - rettifica modello 730	8916
Addizionale comunale IRPEF - rettifica modello 730	8917
IRES	8918
Regolarizzazione di operazioni soggette ad IVA in caso di mancata o irregolare fatturazione	8919

SALDO (A-B)

IVA non versata	5.000,00
Interessi dal 16 novembre al 30 novembre: (5.000 x 14 gg x 3) / 36.500	5,75
Sanzione: 1/12 x 30% x 5.000	125,00
Importo complessivamente dovuto	5.130,75