



Circolare informativa n. 5 del 10 febbraio 2016

RAVVEDIMENTO OPEROSO: NOVITA'

Con la Legge di Stabilità 2016 sono state apportate delle modifiche al calcolo del ravvedimento operoso. Le novità sono applicabili per le violazioni **commesse** a partire **dal 01 gennaio 2016**, ma anche per quelle commesse in **epoca precedente**, purché non siano stati notificati:

* atti di liquidazione o atti di accertamento

* comunicazioni da controllo automatizzato (avvisi bonari art. 36bis, dpr 600/73 e 54bis, dpr 633/72) e formale (avvisi bonari art. 36ter del dpr 600/73)

Nel caso dunque di omesso o tardivo versamento dell'imposta dovuta, la sanzione del **30%** si riduce al **15%** se la violazione viene sanata entro 90 giorni ed è così ravveduta:

entro 14 gg dal termine originario	0,1% giornaliero	
tra 15[^] gg ed il 30[^] gg dal termine originario	1,5%	1/10 di 15%
tra il 31[^] gg ed il 90[^] gg dal termine originario	1,67%	1/9 di 15%
dal 91 [^] gg sino al termine per la presentazione della dichiarazione relativa all'anno nel corso del quale è stata commessa la violazione	3,75%	1/8 di 30%
<i>ENTRO il TERMINE PER LA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE relativa ALL'ANNO SUCCESSIVO a quello nel corso del quale è stata commessa la violazione, oppure, se non prevista dichiarazione, ENTRO DUE ANNI DALL'OMISSIONE O DALL'ERRORE</i>	4,2%	1/7 di 30%
<i>OLTRE il TERMINE PER LA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE relativa ALL'ANNO SUCCESSIVO a quello nel corso del quale è stata commessa la violazione, oppure, se non prevista dichiarazione, OLTRE DUE ANNI DALL'OMISSIONE O DALL'ERRORE</i>	5%	1/6 di 30%
<i>DOPO LA CONSTATAZIONE DELLA VIOLAZIONE</i> , salvo nei casi di mancata emissione di ricevute fiscali, scontrini fiscali o documenti di trasporto o di omessa installazione di registratori di cassa	6%	1/5 di 30%
<i>OMESSA DICHIARAZIONE</i> Se la DICHIARAZIONE (anche IVA) è presentata <i>ENTRO 90 GIORNI</i>		1/10 del minimo (250 €)

In caso di **F24 a zero** non presentato la sanzione è stata ridotta ad **euro 100** (50 euro se la presentazione non supera i 5 giorni lavorativi). Anche questi importi sono ravvedibili.

REGIME SANZIONATORIO: NOVITA'

Il nuovo regime sanzionatorio si applica sia per le violazioni **commesse** a partire **dal 01 gennaio 2016**, ma anche per quelle commesse in **epoca precedente**, purché il provvedimento di irrogazione delle sanzioni non sia divenuto definitivo.

<i>VIOLAZIONE</i>	<i>SANZIONE</i>	<i>IMPORTO MINIMO</i>
<u>Omessa dichiarazione</u> * dal 91 [^] gg della scadenza originaria sino al termine di presentazione della dich. successiva (purchè nessuna attività accertativa) * oltre il termine di presentazione della dich. successiva	* dal 60% al 120% * dal 120% al 240%	250 € (se nessuna imposta: da 150 € a 500 €, sino al doppio se obbligo di tenuta scritture contabili) 250 € (se nessuna imposta: da 250 € a 1.000 €)
<u>Infedele dichiarazione</u> * violazione ordinaria * utilizzo di operazioni inesistenti o condotte fraudolenti * maggiore imposta accertata è inferiore al 3% del reddito dichiarato e inferiore a 30.000 euro * errori inerenti la “competenza contabile” e purché il ricavo sia tassato al momento dell’accertamento * errore inerente la “competenza contabile” senza alcun danno erariale * rettifica del valore normale dei prezzi di trasferimento se si assolve agli oneri documentali	* dal 90% al 180% * dal 135% al 270% * dal 60% al 120% * dal 60% al 120% * 250 € * nessuna	
<u>Omesso o tardivo versamento</u> * ordinaria * versamento entro 90 gg dal termine di scadenza * versamento entro i 14 gg dal termine di scadenza	* 30% dell’importo omesso * 15% dell’importo omesso o tardivo * 0,1% dell’importo omesso <u>per ogni giorno</u> di ritardo	

<u>Indebito utilizzo di crediti</u> * indebita compensazione di credito esistente * indebita compensazione di credito inesistente (= mancanza del presupposto costitutivo o la cui esistenza non è riscontrabile da controlli)	* 30% del credito utilizzato * dal 100% al 200% del credito inesistente utilizzato. No definizione agevolata	
<u>Obblighi di registrazione ai fini Iva</u> * imponibile non correttamente documentato o registrato * indicazione di imposta inferiore a quella dovuta * ritardata registrazione /certificazione senza effetto sulla liquidazione iva	* dal 90% al 180% dell'imposta * dal 90% al 180% dell'imposta * dal 250 € a 2.000 €	
<u>Lettere di intento</u> * effettuazione di cessioni/esportazioni <u>prima</u> di aver ricevuto la lettera d'intento o riscontrato l'avvenuta presentazione all'agenzia entrate	* da 250 € a 2.000 €	

TERMINI DI ACCERTAMENTO: NOVITA'

Dal periodo d'imposta 2016, abrogata la norma sul raddoppio dei termini di accertamento in presenza di reati tributari, si allunga il periodo di accertamento concesso all'Amministrazione Finanziaria. Tra le principali violazioni:

	ACCERTAMENTO ENTRO IL 31 DICEMBRE DEL:	
Rettifica dichiarazione dei redditi, iva, irap (anche con reato tributario)	5[^] anno	successivo a quello di presentazione della dichiarazione
Omessa dichiarazione (anche con reato tributario)	7[^] anno	successivo a quello in cui la dichiarazione doveva essere presentata
Contestazioni di sanzioni non collegate al tributo	5 anni	dalla commissione della violazione
Contestazioni di sanzioni collegate al tributo	5[^] anno	successivo a quello di presentazione della dichiarazione da rettificare
Crediti di imposta inesistenti	7[^] anno	successivo in caso di omessa dichiarazione
Crediti di imposta inesistenti	8[^] anno	successivo a quello di presentazione della dichiarazione dell'anno in cui è contestato il credito
Omessa indicazione nel quadro RW di disponibilità in Stati non paradisi fiscali	5[^] anno	dalla commissione della violazione
Omessa indicazione nel quadro RW di disponibilità in Paradisi Fiscali	10[^] anno	dalla commissione della violazione



Omessa dichiarazione di redditi esteri conseguiti in Stati non paradisi fiscali	5[^] anno	successivo a quello di presentazione della dichiarazione dell'anno in cui è stata omessa l'indicazione
Omessa dichiarazione di redditi esteri conseguiti in Paradisi Fiscali	10[^] anno	successivo a quello di presentazione della dichiarazione dell'anno in cui è stata omessa l'indicazione
Omessa dichiarazione di redditi esteri conseguiti in Paradisi Fiscali (dichiarazione omessa)	14[^] anno	successivo a quello in cui occorreva presentare la dichiarazione omessa