



**Comploj Vieider Lorenzon
Lechner Zanellato**

PDC Partner
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti

Senior partner

Dott. Lodovico Comploj
Dott. Emilio Lorenzon
Dott. Josef Vieider
Dott. Alessandro Zanellato
Dott. Martin Lechner

**Wirtschaftsprüfer und
Steuerberater / Dottori commercialisti**

Dott.ssa Elena Gattolin
Dott.ssa Sabrina Tabiaddon
Dott.ssa Monika Mattivi
Dott. Nicola Sartori
Dott. Thomas Pichler
Dott. Samuel Vittur
Dott. Christian Gentilini
Dott. Stefan Lanznaster
Dott.ssa Martina Santin
Dott.ssa Serena Giacomozzi
Dott. Lorenz Bonadio
Dott.ssa Giulia Fortin

Bilanzbuchhalter / Esperto contabile

Dott. Antonio Gocev

A tutti i clienti

Loro indirizzi

Circolare n° 20/2023

Bolzano, 13 marzo 2023

Oggetto: Ravvedimento operoso “speciale” entro il 31 marzo 2023

Con la ns. circolare 5/2023 vi avevamo annunciato, che con la Finanziaria 2023 era stato previsto un ravvedimento operoso “speciale” e con sanzioni ridotte per le dichiarazioni dei redditi fino al periodo in corso al 31 dicembre 2021, da effettuarsi tramite la presentazione di una dichiarazione integrativa e con il versamento di imposte, sanzioni e interessi entro il prossimo 31 marzo 2023; le sanzioni sono per l’occasione ridotte ad 1/18 (un diciottesimo) della sanzione minima. Gli importi dovuti vanno versati o in un'unica soluzione, oppure in otto rate trimestrali con aggravio di interessi al 2% annuo. Presupposto necessario per il ravvedimento è l’avvenuta regolare presentazione in precedenza di una dichiarazione: in caso contrario non si può accedere a tale sanatoria.

La Circolare 2/E del 27 gennaio 2023 dell’Agenzia ha fornito le prime istruzioni su tale nuova opzione, mentre la Risoluzione 6/E del 14 febbraio 2023 ha fornito le indicazioni sui codici tributo per il versamento di sanzioni ed interessi tramite mod. F24. Rimarchiamo il fatto che le imposte in se vanno invece versate con gli usuali codici tributo “normali”. Di seguito il riepilogo



come da Risoluzione 6/E di febbraio, con l'annotazione che gli interessi da ravvedimento e quelli da rateazione devono essere tenuti separati.

Versamenti ovvero ravvedimento ai sensi dell'art.1, commi 174 – 178				
Sezione	Codice tributo sanzione	Riquadro Regione/Comune	Codice tributo interessi	
			Interessi da ravvedimento	Interessi da rateazione
Erario	TF45 IRPEF	---	1989	1668
Erario	TF46 IRES	---	1990	1668
Erario	TF47 IVA	---	1991	1668
Erario	TF48 Addizionali IRES	---	1990	1668
Erario	TF49 Imposte sostitutive e altre imposte erariali	---	1992	1668
Regione	TF50 IRAP	Codice Regione	1993	3805
Regione	TF51 Add. regionale IRPEF	Codice Regione	1994	3805
IMU e tributi locali	TF52 Add. Comunale IRPEF	Codice catastale Comune	1998	3857
Erario	TF53 Ritenute d'imposta (IRPEF)	---	Aggiunti alla ritenuta	1668
Regione	Trattenute add. Regionale TF54 IRPEF	Codice Regione	Aggiunti alla ritenuta	3805
IMU e tributi locali	Trattenute add. Comunale TF55 IRPEF	Codice catastale Comune	Aggiunti alla ritenuta	3857
Erario	TF56 Altre violazioni tributarie	---	1992	1668

Attenzione al cumulo delle sanzioni

Si deve fare attenzione ai casi di violazioni ripetute: negli avvisi di accertamento nei quali sono accertate violazioni uguali ripetute, la sanzione viene applicata una sola volta, aumentata di un quarto (cd. "cumulo giuridico"). Tale modalità vantaggiosa di definizione per il contribuente si applica soltanto nei casi di accertamento da parte dell'Agenzia Entrate e di conseguente sanzione comminata dall'Ufficio, ma non nel caso del ravvedimento volontario da parte del



**Comploj Vieider Lorenzon
Lechner Zanellato**

PDC Partner
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti

contribuente stesso. Nei casi quindi, in cui si è già a conoscenza di accertamenti in corso e sono presenti casi di ripetute violazioni, la soluzione potrebbe essere di invitare l'Agenzia Entrate a inviare a sua volta un invito al contribuente alla definizione agevolata delle irregolarità. In tale caso si applica di nuovo il cumulo giuridico con la sanzione ultra-ridotta ad 1/18 su tale importo cumulato.

Suggerimento: se siete a conoscenza di errori degli ultimi anni, per i quali siano già in corso accertamenti informali e che potrebbero essere sanati, vi invitiamo a contattarci per cercare di trovare la soluzione più adatta alla situazione.

Restiamo a Vostra disposizione per eventuali chiarimenti o ulteriori informazioni.

Cordiali saluti

Dott. Josef Vieider
