

Trieste, 26 febbraio 2024

Sigg.ri Clienti
Loro indirizzi e-mail

**Oggetto: DECRETO MILLEPROROGHE
 RAVVEDIMENTO OPEROSO SPECIALE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2022**

1. PREMESSA

Con l'emendamento approvato in sede di conversione del decreto Milleproroghe (D.L. 30 dicembre 2023, n. 215), è stata estesa l'applicabilità del **ravvedimento speciale**, previsto della legge di Bilancio 2023, "anche alle violazioni riguardanti le **dichiarazioni validamente presentate relative al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2022**".

Sarà possibile sanare le violazioni tributarie connesse a dichiarazioni riferite al periodo d'imposta in corso al **31.12.2022**, di norma presentate entro il **30 novembre 2023**. Si considerano valide però anche le dichiarazioni presentate con un ritardo non superiore a 90 giorni, cioè entro il **28 febbraio 2024**.

Il **ravvedimento operoso speciale** prevede:

- la riduzione delle sanzioni ad **1/18** del minimo;
- con la possibilità di effettuare un versamento rateale del dovuto fino a **4 rate trimestrali** (interessi al 2%).

2. AMBITO OGGETTIVO

Sono sanabili le violazioni di dichiarazioni **validamente presentate** riguardanti:

- a. **i tributi amministrati dall'Agenzia delle Entrate (es. Irpef, Ires, IVA...);**
- b. **le indebite compensazioni avvenute nel periodo d'imposta in corso al 31.12.2022**. Al fine del ravvedimento operoso speciale assume rilevanza la **data in cui è avvenuta la compensazione** del credito non spettante o inesistente e non l'anno in cui il credito è stato esposto nella dichiarazione annuale.

Si precisa che **non rientrano nell'ambito delle violazioni regolarizzabili** con questo istituto:

1. le irregolarità rilevabili da **controlli automatizzati** (quali omessi versamenti e violazioni formali, sanabili attraverso altri strumenti);
2. le violazioni degli obblighi di **monitoraggio fiscale** legati all'omessa / infedele compilazione del quadro RW.

Nonostante l'esclusione delle violazioni degli obblighi di monitoraggio fiscale (sanzione pari al 3% o 6% del valore di monitoraggio), sono **ricomprese nel ravvedimento operoso speciale le irregolarità relative ai redditi di fonte estera**, all'imposta sul valore delle attività finanziarie estere (**IVAFE**) e all'imposta sul valore degli immobili situati all'estero (**IVIE**), anche se relative ad attività finanziarie e patrimoniali costituite o detenute fuori dal territorio dello Stato.

3. COME REGOLARIZZARE

La regolarizzazione della posizione fiscale si attua con la presentazione di una **dichiarazione integrativa** e con il versamento:

1. dell'imposta;
2. degli interessi dovuti;
3. della **sanzione ridotta a 1/18 del minimo edittale irrogabile.**

La dichiarazione integrativa può essere presentata entro il 31 marzo 2024 (che, cadendo di domenica ed essendo lunedì 1° aprile festivo, **la scadenza slitta a martedì 2 aprile**), mentre il **versamento delle somme dovute può essere effettuato:**

- in un'unica soluzione entro il 31 marzo 2024 (prorogato al **2 aprile**);
- ovvero in **4** rate trimestrali di pari importo da versare, rispettivamente, entro il 31 marzo 2024 (**2 aprile**), entro il 30 giugno 2024 (che, cadendo di domenica, è prorogato a lunedì **1° luglio**), entro il **30 settembre 2024** ed entro il **20 dicembre 2024**.
Sulle rate successive alla prima sono dovuti gli interessi nella misura del 2% annuo.

4. DECADENZA

Il mancato pagamento, in tutto o in parte, di una delle rate successive alla prima entro il termine di pagamento della rata successiva comporta:

- la decadenza dal beneficio della rateazione;
- l'iscrizione a ruolo degli importi dovuti;
- l'applicazione della sanzione pari al 30% dell'importo non versato, applicata sul residuo dovuto a titolo d'imposta;
- il calcolo degli interessi per ritardata iscrizione a ruolo, nella misura più alta prevista all'art. 20 del D.P.R. 602/73 (4% annuo).

5. INDICAZIONI OPERATIVE E CONSULENZA DELLO STUDIO

Al fine di beneficiare al meglio delle opportunità concesse dalla disciplina del ravvedimento speciale si invitano gli interessati a contattare lo studio per la valutazione di eventuali situazioni che possano aver dato origine alla commissione di violazioni sanabili attraverso questo istituto.

Cordiali saluti.

Boscolo & Partners