

# INDICE

## CAPITOLO PRIMO IL RAVVEDIMENTO OPEROSO

1. Gli aspetti generali e la prima interpretazione dell'amministrazione finanziaria ..... pag. 7

## CAPITOLO SECONDO LE SINGOLE TIPOLOGIE DI VIOLAZIONI

1. Gli omessi versamenti di imposta ..... pag. 15
- Caso 1: IRPEF..... pag. 19
- Caso 2: IRES ..... pag. 22
- Caso 3: IVA..... pag. 26
- Caso 4): IRAP..... pag. 30
2. Gli omessi versamenti di ritenute alla fonte ..... pag. 42
3. Gli omessi versamenti di imposta e le specifiche disposizioni ai fini Irap ..... pag. 42
4. Il rapporto degli omessi versamenti con gli avvisi bonari ..... pag. 44
- 4.1 Le norme sulla liquidazione delle dichiarazioni dei redditi..... pag. 44
5. Gli errori che incidono sulla determinazione del tributo ..... pag. 48
- 5.1 Errori e omissioni rilevabili in sede di liquidazione delle imposte dovute ai sensi degli artt. 36-bis e 36-ter del DPR n. 600/1973..... pag. 49
- 5.2 Errori e omissioni non rilevabili in sede di liquidazione delle imposte dovute, ai sensi degli artt. 36-bis e 36-ter del DPR n. 600/1973 ..... pag. 49
- 5.3 Le sanzioni previste per le violazioni riscontrabili ai sensi degli articoli 36 bis e 36 ter del DPR n. 600 del 1973..... pag. 51
- 5.4 L'ipotesi della comunicazione che riporta un minor credito per il contribuente ..... pag. 53
- 5.5 Le violazioni non riscontrabili con la liquidazione ed il controllo formale..... pag. 54
- 5.6 L'infedeltà della dichiarazione derivante da una non corretta applicazione degli studi di settore..... pag. 56
- 5.7 La dichiarazione infedele e la riduzione del credito ..... pag. 60
- 5.8 La correzione della dichiarazione e la riduzione delle perdite ..... pag. 61

5.9	Il ravvedimento operoso ed i versamenti di acconto .....	pag. 65
5.10	La correzione della dichiarazione a favore del contribuente .....	pag. 66
5.11	La correzione della dichiarazione oltre i termini per il ravvedimento operoso .....	pag. 68
5.12	La correzione della dichiarazione alla luce degli ultimi sviluppi della giurisprudenza.....	pag. 71
5.13	Le violazioni dei sostituti di imposta .....	pag. 77
6.	La mancata presentazione della dichiarazione e la possibilità di correzione della stessa.....	pag. 78
6.1	La mancata presentazione della dichiarazione a fronte del pagamento delle imposte.....	pag. 80
6.2	La mancata presentazione della dichiarazione unificata ....	pag. 81
6.3	La tardività nella presentazione della dichiarazione .....	pag. 86
6.4	La mancata presentazione della dichiarazione da parte dei sostituti di imposta .....	pag. 88
7.	Le altre violazioni previste dalla norma: violazioni formali e violazioni meramente formali .....	pag. 89
7.1	Tra violazione formale e violazione sostanziale: l'integrazione della dichiarazione in caso di mancata indicazione dei costi black list .....	pag. 92
7.2	Il ravvedimento operoso e le violazioni agli obblighi di monitoraggio .....	pag. 98
7.3	Le violazioni che tipicamente sono da considerare violazioni formali .....	pag. 99
7.3.1	Le dichiarazioni irregolari .....	pag. 99
7.3.2	Mancanza o incompletezza di atti e documenti .....	pag. 101
7.3.3	Gli obblighi relativi alla contabilità .....	pag. 102
7.3.4	Irregolare tenuta della contabilità.....	pag. 104
7.3.5	Rifiuto di esibizione o sottrazione alla verifica di documenti .....	pag. 104
7.3.6	Le altre violazioni .....	pag. 106
7.3.7	Violazioni di obblighi di comunicazione prescritti dalla legge tributaria .....	pag. 108
7.3.8	Un esempio di violazione formale: le violazioni legate al modello F24.....	pag. 108
8.	Le violazioni degli intermediari alla trasmissione telematica.....	pag. 112

**CAPITOLO TERZO**  
**IL RAVVEDIMENTO OPEROSO NELLE**  
**IMPOSTE INDIRETTE**

1. Il ravvedimento operoso in materia di imposta sul valore aggiunto.....	pag. 123
1.1. L'impianto sanzionatorio.....	pag. 125
1.2. Il ravvedimento in materia di IVA.....	pag. 137
1.2.1 Ravvedimento breve.....	pag. 138
1.2.2. Ravvedimento lungo.....	pag. 138
1.2.3. Ravvedimento preventivo.....	pag. 140
1.2.4. Ravvedimento di violazioni apparentemente formali.....	pag. 141
1.2.5. Ravvedimento di violazioni sostanziali.....	pag. 142
1.2.6. Ravvedimento per omesso versamento.....	pag. 145
1.2.7. Ravvedimento per infedele dichiarazione.....	pag. 146
1.2.8. Ravvedimento per omessa presentazione della dichiarazione.....	pag. 147
1.2.9. Le ulteriori violazioni relative all'IVA.....	pag. 148
2. Tributi locali.....	pag. 153
3. Imposte di registro, ipotecarie e catastali.....	pag. 160
3.1. Omesso versamento.....	pag. 161
3.2. Omessa richiesta di registrazione.....	pag. 161
3.3. Insufficiente dichiarazione di valore.....	pag. 164
3.4. Omessa presentazione del repertorio e omessa o irregolare tenuta dello stesso.....	pag. 164

**CAPITOLO QUARTO**  
**LE FATTISPECIE CONCRETE DI VIOLAZIONE**

**IMPOSTE SUI REDDITI**

La violazione - La sanzione e Annotazione.....	pag. 165
Le disposizioni in materia di Onlus ed enti non commerciali.....	pag. 182
Le sanzioni in materia di costi Black List.....	pag. 183
Le sanzioni in materia di Irap.....	pag. 183
Le sanzioni in materia di altre imposte indirette.....	pag. 190
Le sanzioni in materia di Ici.....	pag. 202
Sanzioni in materia di monitoraggio fiscale.....	pag. 204

**NORMATIVA E PRASSI  
DI RIFERIMENTO**

Articolo 13 D.Lgs, n. 472 del 1997 .....	pag. 205
Ravvedimento .....	pag. 205
Circolare n. 180/E del 10 luglio 1998 (estratto) .....	pag. 206
Circolare n. 192/E del 23 luglio 1998 .....	pag. 213
Circolare n. 98/E del 17 maggio 2000 (estratto) .....	pag. 236
Circolare n. 138/E del 5 luglio 2000 (estratto) .....	pag. 248
Circolare n. 59/E del 18 giugno 2001 (estratto) .....	pag. 249
Circolare n. 77/E del 3 agosto 2001.....	pag. 250
Circolare n. 9/E del 30 gennaio 2002 (estratto) .....	pag. 259
Circolare n. 50/E del 12 giugno 2002 (estratto) .....	pag. 259
Circolare n. 54/E del 19 giugno 2002 (estratto) .....	pag. 261
Circolare n. 31/E del 22 maggio 2007 (estratto).....	pag. 263