

Il presente documento costituisce un'integrazione al manuale utente del prodotto ed evidenzia le variazioni apportate con la release.



RELEASE Versione 2023.00.02	
Applicativo:	<b>F24</b>
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	<b>2023.00.02 (Update)</b>
Data di rilascio:	<b>08.03.2023</b>
Riferimento:	<b>Implementazioni</b>
Classificazione:	<b>Guida utente</b>

## IMPLEMENTAZIONI

<b>Gestione Ravvedimento operoso .....</b>	<b>2</b>
<b>Riferimenti normativi .....</b>	<b>2</b>
<i>Ravvedimento "Speciale" delle violazioni tributarie .....</i>	<i>2</i>
<b>Implementazioni Software .....</b>	<b>8</b>
<i>Gestione del Ravvedimento "Speciale" .....</i>	<i>8</i>

**Gestione Ravvedimento operoso****F24****Riferimenti normativi****Ravvedimento “Speciale” delle violazioni tributarie**

La legge di Bilancio per il 2023 (Legge n. 197 del 29 dicembre 2022), al fine di consentire al contribuente di rimuovere le violazioni fiscali, ha introdotto, ai commi 174-178, una nuova forma di Ravvedimento, definito “Speciale”, che si differenzia dall’ “Ordinario” Ravvedimento operoso, sia per il termine ristretto per potersene avvalere, dato che il versamento delle somme dovute per la regolarizzazione (imposta, interessi e sanzioni) va effettuato entro il 31 marzo 2023, sia per il fatto che le sanzioni sono ridotte a 1/18 del minimo di legge.

Il Ravvedimento Speciale può essere utilizzato per i tributi amministrati dall’Agenzia delle Entrate (ad es.: IRES, IRPEF e addizionali, IRAP, IVA) purché relativi a dichiarazioni validamente presentate nel periodo d’imposta in corso al 31 dicembre 2021 e nei periodi d’imposta precedenti ancora accertabili, comprese quelle tardive, quelle cioè presentate al massimo entro 90 giorni dal termine prescritto; non può essere, invece, utilizzato, per regolarizzare l’omissione della presentazione della dichiarazione accertata, trascorsi 90 giorni dal termine di legge.

Non è possibile applicare il Ravvedimento Speciale in caso di irregolarità formali dei dichiarativi nonché in caso di violazioni rilevabili con il controllo automatizzato delle dichiarazioni, di avvisi bonari relativi agli anni 2019, 2020 e 2021 anche se notificati dopo il 1° gennaio 2023, di avvisi bonari in regolare pagamento rateale al 1° gennaio 2023 e, ovviamente, in caso di atti accertativi già emesso e di cartella di pagamento inviata.

Per regolarizzare le violazioni commesse e quindi per rimuovere le irregolarità o sanare le omissioni (es: emissione fattura e dichiarazione integrativa da presentare), il contribuente che decide di avvalersi del Ravvedimento Speciale, oltre all’imposta e agli interessi, quest’ultimi nella misura del 2% annuo in luogo della misura del tasso legale, paga anche una sanzione, prevista in misura ridotta, esattamente pari a un diciottesimo del minimo edittale della sanzione irrogabile.

Il pagamento di quanto dovuto può essere effettuato in un’unica soluzione entro il 31 marzo 2023 oppure può essere dilazionato in otto rate trimestrali di pari importo, di cui la prima va versata entro lo stesso termine del 31 marzo 2023 mentre le successive, maggiorate degli interessi come sopra detto, scadranno, rispettivamente, il 30 giugno, il 30 settembre e il 20 dicembre 2023 nonché il 31 marzo, il 30 giugno, il 30 settembre e il 20 dicembre 2024.

L’eventuale mancato pagamento entro il termine di scadenza previsto, anche solo in parte, di una delle rate successive alla prima, comporta:

- ✓ la decadenza dal beneficio della rateazione;
- ✓ l’iscrizione a ruolo degli importi ancora dovuti;
- ✓ l’applicazione della sanzione piena pari al 30% del non versato, oltre agli interessi al 4% annuo.

Per procedere al pagamento delle imposte che scaturiscono dal Ravvedimento Speciale, conformemente alle ordinarie regole che si applicano al Ravvedimento Operoso, è possibile avvalersi, anche per tali versamenti, dell’istituto della compensazione.

Con la Circolare n. 2/E del 27 Gennaio 2023 l’Agenzia delle Entrate aveva specificato che, per quanto concerne il Ravvedimento Speciale, non sarebbero state necessarie ulteriori disposizioni e che quindi non sarebbe stato emanato nessun altro provvedimento attuativo; aveva però anticipato che sarebbe stata emanata una successiva Risoluzione per istituire gli appositi codici tributo di versamento da esporre in delega. Pertanto, in data 14 Febbraio 2023 l’Agenzia delle Entrate ha pubblicato la Risoluzione n.6/E con cui sono stati istituiti i codici tributo per il versamento, tramite modello F24, delle somme dovute per la fruizione delle misure previste dalla “Tregua fiscale” - Legge 29 dicembre 2022, n. 197 (legge di bilancio 2023).

I suddetti nuovi codici tributo, di cui all’elenco seguente, sono forniti già precaricati nell’apposita Tabella “**Tributi e causali**” per cui l’utente non deve effettuare, per gli stessi, alcun inserimento manuale.

Codice Tributo	Sezione	Denominazione tributo	codice	Interessi da ravvedimento speciale	Ravvedimento speciale - interessi da rateazione
TF45	Erario	IRPEF- Ravvedimento speciale - Articolo 1, commi da 174 a 178, legge n. 197/2022		1989	1668
TF46	Erario	IRES - Ravvedimento speciale - Articolo 1, commi da 174 a 178, legge n. 197/2022		1990	1668
TF47	Erario	IVA - Ravvedimento speciale - Articolo 1, commi da 174 a 178, legge n. 197/2022		1991	1668
TF48	Erario	Addizionali e maggiorazioni IRES - Ravvedimento speciale - Articolo 1, commi da 174 a 178, legge n. 197/2022		1990	1668
TF49	Erario	Imposte sostitutive e altre imposte erariali - Ravvedimento speciale - Articolo 1, commi da 174 a 178, legge n. 197/2022- Sanzioni		1992	1668
TF50	Regioni	IRAP - Ravvedimento speciale - Articolo 1, commi da 174 a 178, legge n. 197/2022 - Sanzioni		1993	3805
TF51	Regioni	Addizionale regionale all'IRPEF - Ravvedimento speciale - Articolo 1, commi da 174 a 178, legge n. 197/2022 - Sanzioni		1994	3805
TF52	IMU e altri tributi locali	Addizionale comunale all'IRPEF - Ravvedimento speciale - Articolo 1, commi da 174 a 178, legge n. 197/2022 - Sanzioni		1998	3857
TF53	Erario	Ritenute imposte erariali - Ravvedimento speciale - Articolo 1, commi da 174 a 178, legge n. 197/2022 - Sanzioni		Gli interessi da ravvedimento sono versati unitamente alle ritenute	1668
TF54	Regioni	Trattenute addizionale regionale all'IRPEF - Ravvedimento speciale - Articolo 1, commi da 174 a 178, legge n. 197/2022 - Sanzioni		Gli interessi da ravvedimento sono versati unitamente alle trattenute	3805
TF55	IMU e altri tributi locali	Trattenute addizionale comunale all'IRPEF - Ravvedimento speciale - Articolo 1, commi da 174 a 178, legge n. 197/2022 - Sanzioni		Gli interessi da ravvedimento sono versati unitamente alle trattenute	3857
TF56	Erario	Altre violazioni tributarie - Ravvedimento speciale - Articolo 1, commi da 174 a 178, legge n. 197/2022 - Sanzioni		1992	1668



Esempio:

Ad esempio, se dalla Tabella **“Tributi e causali”** si richiama il nuovo codice tributo previsto per il versamento dell'IRPEF sanata con il Ravvedimento Speciale, ovvero il tributo TF45, questo è già presente all'interno della Tabella, creato con i requisiti richiesti nella Risoluzione 6/E del 14 Febbraio, tanto che l'utente non deve effettuare alcun intervento manuale sullo stesso.

E ciò anche per tutti gli altri codici tributo di cui all'elenco sopra, che sono stati, ugualmente, già precaricati all'interno della tabella in questione.

Inoltre, sempre nella Tabella **“Tributi e causali”**, ai principali codici tributo ovvero ai tributi maggiormente utilizzati e che quindi altrettanto maggiormente possono essere oggetto di Ravvedimento Speciale, è stato precaricato, nell'apposita sezione **“Ravvedimento L.B.197 del 29/12/2022”**, l'aggancio ai tributi con cui, come da suddetta Risoluzione n.6/E del 14 Febbraio, dovranno essere versate le relative sanzioni ed interessi 2%.



*Esempio:*

*Prendendo, come esempio, il codice tributo “4001” “Irpef a saldo”, nella sezione riservata agli agganci con i tributi correlati con i quali debbono essere versate le relative sanzioni ed interessi 2% calcolati dal Ravvedimento Speciale, nella Tabella “Tributi e causali” troveremo già inseriti i tributi di riferimento, come previsto nella Risoluzione n.6/E*

Codice Tributo	Sezione	Denominazione tributo	codice	Interessi da ravvedimento speciale	Ravvedimento speciale - interessi da rateazione
TF45	Erario	IRPEF- Ravvedimento speciale - Articolo 1, commi da 174 a 178, legge n. 197/2022		1989	1668

Sezione 1 Erario  
Tributo 4001

Descrizione IRPEF SALDO

Descrizione ridotta IRPEF - SALDO

Codice matricola ☐ Non valorizzato

Codice 1 periodo G

Codice 2 periodo 0

Tipo ente Enti locali

Identificativo Accise

Ente Accise

Tipo ente previdenziale

Modalità utilizzo E ☐ Credito e Debito

☐ Periodo riferimento = anno utilizzo

☒ Credito non compensi in presenza di ruoli

☐ Debito non compensabile

☐ Richiede codice ufficio

☐ Richiede codice atto

☐ Tributo non più utilizzabile

☐ Tributo TARES

☒ Tributo solo Entratel/FOL (tutti i soggetti)

☒ Tributo solo Entratel/FOL (solo titolari piva)

☐ Tributo non ravvedibile

Sezione tributo sanzione 1 Erario

Codice tributo sanzione 8901 SANZIONE PECUNIARIA

Sezione tributo interessi 1 Erario

Codice tributo interessi 1989 INTERESSI SUL RAVVED

Rateazione/Regione/Provincia

☐ Indicazione numero rate

☐ Indicazione codice regione

☐ Indicazione codice ente locale

☐ Indicazione sigla provincia

☐ Indicazione ente emittente

☐ Credito/Debito da ritenuta

☐ Ritenute da assistenza fiscale

☐ Crediti utilizzabili in deleghe con identificativo 09

☐ Richiede id coobligato

Modello F24 di destinazione

☒ F24 IMU

☐ F24 EP

☐ Entrambi

Tributo INPDAP

☐ Richiede codice fiscale

Modello F24 Crediti PPAA

☐ Richiede numero certificazione cred.

Giorno scadenza 0

Mese scadenza

<nessuna selezione>

Anno scadenza

<nessuna selezione>

Ulteriori mesi per rateazione

0

Ravvedimento L.B. 197 del 29/12/2022

Sezione tributo sanzione 1 Erario

Codice tributo sanzione TF45 IRPEF ravv.spec.sanz

Sezione tributo interessi 2% 1 Erario

Codice tributo interessi 2% 1668 INT.PAG.DILAZ.

Conferma Vania Annulla Prossimo preceDente Uscita



## **ATTENZIONE**

Si precisa che, in data 1° Marzo 2023, l'Agenzia delle Entrate ha pubblicato la Risoluzione n. 12/E con cui ha istituito alcuni nuovi codici tributo per il versamento di sanzioni e interessi derivanti dal ravvedimento di imposte sostitutive e altre imposte dirette che emergono dalla dichiarazione dei Redditi.

Di seguito l'elenco dei codici tributo di nuova istituzione ed il relativo codice tributo con cui vanno versati gli interessi ordinari:

<b>Codice tributo per versamenti Ravvedimento</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Codice tributo versamento imposte</b>
8940	Sanzione per Ravvedimento – Imposta sostitutiva IRPEF e relative addizionali e imposte di registro e bollo sui canoni di locazione immobili ad uso abitativo e relative pertinenze	1840 1841 1842
1940	Interessi per Ravvedimento- Imposta sostitutiva IRPEF e relative addizionali e imposte di registro e bollo sui canoni di locazione immobili ad uso abitativo e relative pertinenze	
8941	Sanzione per Ravvedimento – Acconto imposte sui redditi soggetti a tassazione separata	4200
1941	Interessi per Ravvedimento - Acconto imposte sui redditi soggetti a tassazione separata	
8942	Sanzione per Ravvedimento – Imposta sul valore degli immobili situati all'estero a qualsiasi uso destinati da soggetti residenti nel territorio dello Stato	4041 4044 4045
1942	Interessi per Ravvedimento - Imposta sul valore degli immobili situati all'estero a qualsiasi uso destinati da soggetti residenti nel territorio dello Stato	
8943	Sanzione per Ravvedimento – Imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero da soggetti residenti nel territorio dello Stato	4043 4047 4048
1943	Interessi per Ravvedimento - Imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero da soggetti residenti nel territorio dello Stato	
8944	Sanzione per Ravvedimento – Imposta sostitutiva sul regime forfetario e imposta sostitutiva regime fiscale di vantaggio imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità	1790 1791 1792 1793 1794 1795
1944	Interessi per Ravvedimento - Imposta sostitutiva sul regime forfetario e imposta sostitutiva regime fiscale di vantaggio imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità	
8945	Sanzione per Ravvedimento – Altre imposte sui redditi e altre imposte sostitutive	In relazione alla fattispecie oggetto di ravvedimento
1945	Interessi per Ravvedimento - Altre imposte sui redditi e altre imposte sostitutive	

Inoltre, con la presente Risoluzione sono stati soppressi i seguenti codici tributo:

- **“8913”** denominato **“Sanzioni pecuniarie imposte sostitutive delle imposte sui redditi”**;
- **“1992”** denominato **“Interessi sul ravvedimento imposte sostitutive art. 13 D.Lgs. n. 472 del 18/12/1997”**;
- **“8908”** denominato **“Sanzione pecuniaria altre II.DD”**.

Come specificato in tale Risoluzione, l'efficacia operativa di quanto sopra riportato decorre dal 2 maggio 2023.



*Esempio:*

*Prendendo, come esempio, il codice tributo “1840” “Cedolare secca acconto I rata”, in caso di Ravvedimento Speciale, gli interessi ordinari relativi alla scadenza della 1° rata del 31.03.2023 sono versati con il codice tributo “1992”, come previsto dalla norma.*

*Qualora il contribuente scelga di versare l'importo risultante dal Ravvedimento Speciale in forma rateizzata, gli interessi ordinari relativi alle rate successive alla 1° saranno, invece, versati con il nuovo codice tributo “1940” che, come specificato nella suddetta Circolare n.12/E, deve essere utilizzato a decorrere dai versamenti successivi al 2 Maggio 2023.*

*Pertanto, entrando in Gestione tributi, in visualizzazione delle rate generate, vedremo che alla rata del 31.03.2023 gli interessi ordinari sono stati generati con il codice tributo “1992” mentre, a decorrere dalla rata successiva, ovvero dal 30.06.2023, gli interessi ordinari sono stati generati con il codice tributo 1940.*

Periodo	Scadenza	Sezione	Tipologia	Tributo	Descrizione	Credito	Importo	Stato
09/2023 30 mese	30/09/2023	Erario	Debito	1958	INT.FAG.DILAZ.		1.77	Rav   Aperta
09/2023 30 mese	30/09/2023	Erario	Debito	1840	CED. SECCA ACC I RAT		160.00	Rav   Aperta
09/2023 30 mese	30/09/2023	Erario	Debito	1940	INTERESSI PER RAVVED		3.98	Rav   Aperta
09/2023 30 mese	30/09/2023	Erario	Debito	TF49	IMP. SOST. E ALTRE I		12.45	Rav   Aperta
06/2023 30 mese	30/06/2023	Erario	Debito	1840	CED. SECCA ACC I RAT		160.00	Rav   Aperta
06/2023 30 mese	30/06/2023	Erario	Debito	1940	INTERESSI PER RAVVED		3.98	Rav   Aperta
06/2023 30 mese	30/06/2023	Erario	Debito	TF49	IMP. SOST. E ALTRE I		12.45	Rav   Aperta
03/2023 30 mese	31/03/2023	Erario	Debito	1840	CED. SECCA ACC I RAT		160.00	Rav   Aperta
03/2023 30 mese	31/03/2023	Erario	Debito	1992	INTERESSI SUL RAVVED		3.98	Rav   Aperta
03/2023 30 mese	31/03/2023	Erario	Debito	TF49	IMP. SOST. E ALTRE I		12.45	Rav   Aperta
03/2021 30 mese	31/03/2021	Erario	Debito	1840	CED. SECCA ACC I RAT		800.00	Man   Aperta



### Gestione del Ravvedimento “Speciale”

Per poter gestire il nuovo Ravvedimento Speciale si è reso necessario prevedere, in F24, alcune implementazioni gestionali, che andiamo ad illustrare.

Prendiamo, come esempio, il caso di infedele dichiarazione dei redditi, che il contribuente decide di sanare approfittando delle recenti novità normative legate alla “tregua fiscale” tra le quali è contemplato il nuovo istituto del Ravvedimento Speciale.

Supponiamo che il contribuente nella dichiarazione redditi dell'anno 2020, anno d'imposta 2019, abbia omesso di dichiarare alcuni redditi, tale per cui dalla dichiarazione non risultano imposte da versare.

Tale dichiarazione, sebbene infedele, viene comunque presentata telematicamente entro il termine previsto, quindi a novembre 2020.

A marzo 2021 il contribuente decide di presentare una nuova dichiarazione, quindi una dichiarazione integrativa, per dichiarare i redditi precedentemente omessi. Dalla nuova dichiarazione, integrativa, scaturisce imposta, che viene generata in F24, con scadenza marzo 2021, fine mese.

Per procedere con il Ravvedimento Speciale, accedere alla Gestione tributi, **GESTRIB**, e richiamare il tributo o i tributi generati dalla dichiarazione integrativa, che non sono stati ancora versati e di cui si decide, ora, di sanare il mancato versamento, ricorrendo al Ravvedimento Speciale.

L'operatività è simile al Ravvedimento operoso ordinario, già in uso nella procedura a cui sono state aggiunte alcune nuove informazioni richieste per presentare il Ravvedimento Speciale.

☆ GESTRIB - Gestione tributi (versamenti) X

Codice Periodo 3 2021 2 MALVA VIOLA Fine mese versione 2023.0.1

Periodo	Scadenza	Sezione	Tipologia	Tributo	Descrizione	Credito	Importo	Stato
03/2021 30 mese	31/03/2021	Erario	Debito	4001	IRPEF - SALDO		1.500,00	Man/Aperta

SCHEDA TRIBUTI

Stampa\_deleghe S  
anTeprima I  
Gestione\_deleghe G  
Dettaglio D  
ComPori delega P  
utiliZzo\_prec Z  
pEriodo\_precedente E  
peRiodo\_successivo R  
forMato M  
ravvedimento Y

ERARIO  
Tipo  
Codice tributo  
Regione/Ente  
Provincia  
Comune/ente emitt.  
Soggetto cedente

Debito  
IRPEF SALDO

Riferimento - mese  
Rata  
Importo  
Scadenza delega  
Periodo  
Scadenza credito  
Stato  
Servizio

anno 2019  
di 1  
1.500,00  
31/03/2021  
31/03/2021  
Normale  
Non assegnato

Mod F24 EP  
☐ Tributo sospeso  
☐ Non cumulabile  
☐ Non compensabile  
☐ Assenza visto conformità

Conferma Varia Annulla Inserisci <Ind Av > Uscita



Procedere selezionando la scelta “**Ravvedimento**” presente all’interno del bottone “**Funzioni**” e, nella successiva videata che appare, la funzione “**F3=Nuovo**”.

GESTRIB - Gestione tributi (versamenti)

Codice: MALVA VIOLA

versione: 2023.0.1

Data creazione	Data Versamento	Stato operazione	Descrizione	Nr. Tributi	Totale da versare
----------------	-----------------	------------------	-------------	-------------	-------------------

Totale ravveduto  
Totale sanzioni  
Totale interessi  
Totale interessi 2%  
Totale da versare

Salvato in questo PC

Prog. operazione  
Numero tributi  
Utente creazione  
Utente chiusura

Descrizione operazione

F3 Nuovo F9 Uscita

Selezionare il tributo o i tributi da ravvedere, utilizzando l'apposita funzione “**F3=Seleziona**”, come da videata successiva.

GESTRIB - Gestione tributi (versamenti)

Codice: MALVA VIOLA

versione: 2023.0.1

Data creazione: 03/03/2023  
Data versamento: 31/03/2023  
Periodo delega: 31/03/2023

Descrizione operazione: Ravvedimento Speciale

Sezione	Tributo	Scadenza	Operazione	Ravveduto	Interessi	Interessi 2%
---------	---------	----------	------------	-----------	-----------	--------------

Inserire un tributo!!!

Stato operazione: In lavorazione

Numero tributi  
Totale interessi

Totale ravveduto  
Totale interessi 2%

Totale sanzioni  
Totale da versare

Funzioni chiudi apri

F3 Seleziona F4 Gest. Tributi

Uscita

Nella videata successiva, tra le “*Tipologie di operazione*”, è stata inserita la nuova opzione “**Ravvedimento legge di bilancio n.197 del 29/12/2022**” che, se barrata, abilita nella procedura la gestione del Ravvedimento Speciale e che va barrata in alternativa alle altre tipologie già presenti.

Selezionando l'opzione “**Ravvedimento legge di bilancio n.197 del 29/12/2022**” si abilita la compilazione dei successivi campi, “*Numero rate*” e “*Percentuale sanzione*”.

Poiché, come sopra detto, il versamento del dovuto da sanare può essere effettuato in unica soluzione ovvero in 8 rate trimestrali di pari importo, con scadenza della prima rata entro il 31.03.2023, il campo “*Numero rate*” è compilato in automatico dalla procedura che vi inserisce di default il numero “1”, sulla presunzione che il contribuente decida di sanare, con il Ravvedimento Speciale, l'irregolarità relativa all'omesso versamento, provvedendo al pagamento del dovuto in un'unica rata, entro il 31.03.2023.

Qualora, invece, il contribuente scelga il versamento rateizzato, va indicato manualmente il numero delle rate in cui si intende suddividere il dovuto. Pertanto, in questo campo si potrà inserire un numero compreso tra “1” e “8”.

Il successivo campo “Percentuale sanzione” deve essere compilato manualmente con l’indicazione della percentuale di legge prevista per la tipologia di violazione che si sta sanando e sulla quale, come previsto dal Ravvedimento Speciale, è applicato il minimo stabilito, nella misura di 1/18.

A tal proposito, nella videata, a fondo pagina, quando il cursore è posizionato nel campo “Percentuale sanzione”, appare una *legenda* che informa l’utente sul valore che deve inserire nel campo, che è il valore su cui poi la procedura effettuerà il calcolo della sanzione da versare, equivalente ad 1/18 di quanto indicato.

Il screenshot mostra l'interfaccia del software GESTRIB - Gestione tributi (versamenti). Nella sezione "Ravvedimento operoso - Selezione tributi", c'è un campo "Percentuale sanzione" evidenziato con un rettangolo rosso. Sotto il form, una tabella elenca i tributi selezionati. In basso, un'altra area con sfondo grigio contiene un messaggio di istruzione: "Inserire la percentuale totale, la procedura calcolerà 1/18 di quanto indicato."

Sezione	Codice	Descrizione	Scadenza	Versamento	Operazione	Importo	Stato
Erario	4001	IRPEF - SALDO	31/03/2021		Ravv.L.B.197	1.500,00	Aperto



Esempio:

Rifacendoci al nostro esempio, regolarizzazione di un'infedele dichiarazione dei redditi, la disciplina delle sanzioni amministrative contenuta nel D.Lgs. n. 471/1997 prevede le seguenti sanzioni:

Fattispecie		ART. 1
Infedele dichiarazione dei redditi o dell'IRAP	Dal 90% al 180% della maggiore imposta dovuta o della differenza di credito <b>utilizzato</b>	comma 2
	Dal 135% al 270% (aumento della metà) in presenza di <b>condotte fraudolente</b>	comma 3
	Dal 60% al 120% (riduzione di 1/3) se: ▪ la maggior imposta (minor credito) è < 3% dell'imposta / credito dichiarato ▪ e comunque la maggior imposta (minor credito) è < a € 30.000	comma 4
	Dal 60% al 120% (riduzione di 1/3) se: ▪ errore di competenza nei componenti di reddito positivi e negativi ▪ tassazione del reddito è già avvenuta nell'anno accertato o in uno precedente	Riduzioni solo in assenza di condotte fraudolente
	€ 250 se non vi è danno erariale	comma 4
	Aumento di 1/3 delle sanzioni per i redditi prodotti all'estero	comma 8

Pertanto, nel campo “Percentuale sanzione” dovrà essere indicata la percentuale di sanzione da applicare alla violazione da sanare.

Supponendo che tale percentuale sia 90% indicheremo appunto “90” nel campo “Percentuale sanzione”.

The screenshot shows the 'Ravvedimento operoso - Selezione tributi' window. The 'Tipologie operazione' section has 'Ravvedimento legge di bilancio n. 197 del 29/12/2022' checked. The 'Tributi per ravvedimento/spostamento' section has 'Aperti' set to 'Tutti'. The 'Tipo sanzione oltre 90 gg' section has 'Entro l'anno' selected. The 'Percentuale sanzione' field is highlighted with a red box and contains the value '90'.

Sezione	Codice	Descrizione	Scadenza	Versamento	Operazione	Importo	Stato
<input type="checkbox"/> Erario	4001	IRPEF - SALDO	31/03/2021		Ravv.L.B. 197	1.500,00	Aperto

Totale selezionati: 0,00

Provvede poi la procedura a calcolare l'1/18 di tale percentuale, come previsto dal Ravvedimento Speciale (nel nostro esempio 1/18 di 90%).

Il campo "Percentuale sanzione" necessariamente deve essere valorizzato ovvero, obbligatoriamente vi deve essere indicata la percentuale di sanzione da applicare alla violazione da sanare, pena l'impossibilità di completare l'operazione di inserimento del Ravvedimento Speciale, come visualizzato nell'apposito *alert* che appare se, alla conferma dell'operazione, tale valore non è stato inserito.

The screenshot shows the same 'Ravvedimento operoso - Selezione tributi' window, but with an error message dialog box displayed. The dialog box contains the text: "Per ravvedimento L.B.197 e' necessario indicare la percentuale di sanzione." and an 'OK' button.

Se nel campo “Data versamento” del Ravvedimento che si sta gestendo è inserita una data successiva al 31.03.2023, che nel Ravvedimento Speciale è la data di scadenza di versamento della I rata,

Il screenshot mostra l'interfaccia dell'applicazione GESTRIB - Gestione tributi (versamenti). Nella parte superiore, il campo "Data versamento" è evidenziato con un rettangolo rosso e contiene la data 17/04/2023. Il campo "Descrizione operazione" contiene il testo "Ravvedimento Speciale". Sotto, c'è una tabella con intestazioni: Sezione, Tributo, Scadenza, Operazione, Ravveduto, Interessi, Info. La tabella è attualmente vuota. In basso, ci sono campi per lo stato dell'operazione, il numero di tributi, il totale del ravveduto e delle sanzioni. I pulsanti "Funzioni", "chiudi" e "aEri" sono visibili in basso a sinistra, mentre "Uscita", "F3 Selezione" e "F4 Gest. Tributi" sono in basso a destra.

e se nelle “Tipologie di operazione” è barrato il flag “Ravvedimento legge di bilancio n.197 del 29/12/2022”, una volta selezionati i tributi da ravvedere, il programma visualizza il seguente *alert*, con cui indica l'impossibilità, in tal caso, di avvalersi del Ravvedimento Speciale.

Il screenshot mostra la stessa interfaccia, ma con un dialogo di avviso (alert) sovrapposto al centro. Il messaggio dell'alert dice: "Data ravvedimento successiva al 31/03/2023. Ravvedimento L.B.197 non consentito." Il pulsante "OK" è evidenziato con un rettangolo rosso. Sullo sfondo, si può vedere la sezione "Tipologie operazione" con il checkbox "Ravvedimento legge di bilancio n.197 del 29/12/2022" selezionato. Altri campi e pulsanti sono visibili ma sfocati.

Una volta fornite le opportune informazioni per procedere con l'operazione di Ravvedimento Speciale, nella videata appaiono i tributi che, nell'intervallo temporale indicato, risultano non versati. Selezionare, pertanto, il o i tributi oggetto del Ravvedimento Speciale.

**Ravvedimento operoso - Selezione tributi**

Da scadenza: 01/01/2021  
A scadenza: 31/03/2023

**Tipologie operazione**

- ☐ Ravvedimento
- ☐ Tardivo versamento
- ☐ Spostamento
- ☐ Ignora trib. sospesi
- ☐ Spostamento tributi senza ravvedimento

☒ Ravvedimento legge di bilancio n. 197 del 29/12/2022

Numero rate: 8  
Percentuale sanzione: 90

**Tributi per ravvedimento/spostamento**

Aperti: ☒ Tutti, ☐ Solo insoluti, ☐ Nessuno  
Chiusi: ☐ Tutti, ☒ Solo insoluti, ☐ Nessuno

**Tipo sanzione oltre 90 gg**

☒ Entro l'anno, ☐ Entro due anni, ☐ Oltre 2 anni, ☐ Dopo PVC

Sezione	Codice	Descrizione	Scadenza	Versamento	Operazione	Importo	Stato
<input checked="" type="checkbox"/> Erario	4001	IRPEF - SALDO	31/03/2021		Ravv.L.B. 197	1.500,00	Aperto

Totale selezionati: 1, 1.500,00

Alla conferma della selezione appare la videata di gestione del Ravvedimento da cui risulta, nella colonna "Operazione", che trattasi di "Ravvedimento ai sensi della Legge di Bilancio n. 197 del 29/12/2022" quindi di Ravvedimento Speciale per cui, oltre agli interessi ordinari, in caso di rateazione, sono calcolati anche gli interessi 2%, previsti per tale tipologia di Ravvedimento.

**Gestione del Ravvedimento**

Data creazione: 03/03/2023  
Data versamento: 31/03/2023  
Periodo delega: 31/03/2023  
Descrizione operazione: Ravvedimento Speciale

Sezione	Codice	Tributo	Scadenza	Operazione	Ravveduto	Interessi	Interessi 2%	Sanzioni	Totale
<input checked="" type="radio"/> Erario	4001	IRPEF - SALDO	31/03/2021	Ravv.L.B. 197(8 Rate)	1.500,00	37,35	28,02	75,00	1.640,37

Stato operazione: Completo  
Numero tributi: 1  
Totale interessi: 37,35  
Totale ravveduto: 1.500,00  
Totale interessi 2%: 28,02  
Totale sanzioni: 75,00  
Totale da versare: 1.640,37

Uscendo dalla presente videata, ne appare una successiva con i dati riepilogativi del Ravvedimento che evidenziano il “Totale ravveduto”, le “Sanzioni totali”, gli “Interessi ordinari totali” e quelli “Totali al 2%”, presenti solo in caso di rateazione e, in ultimo, il “Totale da versare”.

Sono riportati anche il “Numero dei tributi ravveduti”, l’ “Utente” che ha gestito il Ravvedimento e l’ “Utente” che ha “Chiuso” l’operazione.

The screenshot shows the 'GESTRIB - Gestione tributi (versamenti)' interface. At the top, there's a search bar with 'MALVA VIOLA' and a version indicator '2023.0.1'. Below this is a table with columns: Data creazione, Data Versamento, Stato operazione, Descrizione, Nr. Tributi, and Totale da versare. The table contains one row for 'Ravvedimento Speciale' with a total of 1,640.37. Below the table, there's a summary section with fields for 'Totale ravveduto' (1,500.00), 'Totale sanzioni' (75.00), 'Totale interessi' (37.35), 'Totale interessi 2%' (28.02), and 'Totale da versare' (1,640.37). To the right of these fields are input boxes for 'Prog. operazione', 'Numero tributi', 'Utente creazione', and 'Utente chiusura'. Further right is a text area for 'Descrizione operazione' with 'Ravvedimento Speciale' entered.



### ATTENZIONE


Nella trattazione di cui sopra si è fatto riferimento al Ravvedimento Speciale supponendo che la “Data versamento” sia coincidente con la data di scadenza della I rata, quindi 31.03.2023.

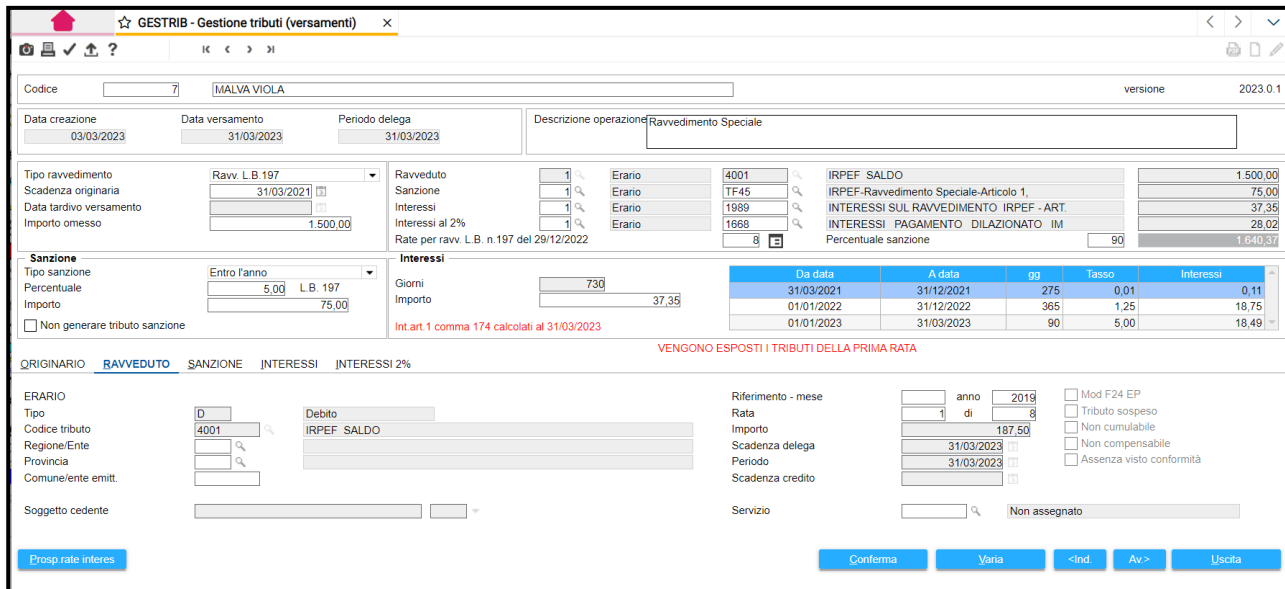
Di fatto, quale “Data versamento” è possibile inserire anche una data antecedente al 31.03.2023 ma, si puntualizza, che, anche se indicata una “Data versamento” antecedente al 31.03.2023, nel calcolo degli interessi ordinari, i giorni considerati sono sempre referiti al 31.03.2023 e non alla data effettiva in cui è stata inserita l’operazione.

Ciò è bene evidenziato nella videata di dettaglio del Ravvedimento Speciale dove, un apposito alert, informa che i giorni conteggiati ai fini del calcolo degli interessi ordinari fanno sempre

riferimento alla scadenza della I rata ( **Int.art.1 comma 174 calcolati al 31/03/2023** ).

Interessi		Da data	A data	gg	Tasso	Interessi
Giorni	730	31/03/2021	31/12/2021	275	0,01	0,11
Importo	37,35	01/01/2022	31/12/2022	365	1,25	18,75
Int.art.1 comma 174 calcolati al 31/03/2023		01/01/2023	31/03/2023	90	5,00	18,49

Per accedere alla videata di dettaglio del Ravvedimento, con il cursore posizionato sulla riga del ravvedimento, selezionare la funzione “Modifica” (  ) presente nella toolbar a lato; è così possibile visualizzare ed eventualmente modificare alcune informazioni inerenti il Ravvedimento Speciale in visualizzazione.



Versione: 2023.0.1

Data creazione: 03/03/2023, Data versamento: 31/03/2023, Periodo delega: 31/03/2023

Descrizione operazione: Ravvedimento Speciale

Tipo ravvedimento: Ravv. L.B. 197

Ravveduto Sanzione: 1, Erario: 4001, IRPEF SALDO: 1.500,00

Interessi: 1, Erario: 1989, IRPEF-Ravvedimento Speciale-Articolo 1, 75,00

Sanzione: Tipo sanzione: Entro l'anno, Percentuale: 5,00, L.B. 197, Importo: 75,00

ERARIO: Tipo: D, Codice tributo: 4001, Regione/Ente: , Provincia: , Comune/ente emitt.: , Soggetto cedente: , Debito: IRPEF SALDO

Riferimento - mese: anno: 2019, di: 8, Mod F24 EP: ☐

Rata: 187,50, Tributo sospeso: ☐

Importo: 187,50, Non cumulabile: ☐

Scadenza delega: 31/03/2023, Non compensabile: ☐

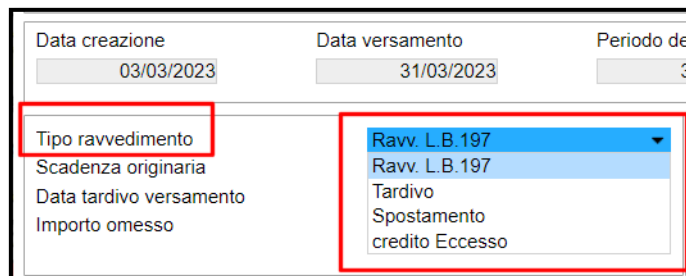
Periodo: 31/03/2023, Assenza visto conformità: ☐

Scadenza credito: , Servizio: Non assegnato

Prosp. rate interessi

Conferma, Varia, <Ind, Av>, Uscita

Innanzitutto, nel campo “Tipo ravvedimento” è stata aggiunta la scelta “Ravvedimento ai sensi della Legge di Bilancio n. 197 del 29/12/2022” per cui, aprendo il menu a tendina, appare anche questa nuova tipologia di operazione che viene automaticamente proposta nel caso in cui l’operazione di Ravvedimento in visualizzazione sia stata inserita con la Tipologia “Ravvedimento Speciale”.



Data creazione: 03/03/2023, Data versamento: 31/03/2023, Periodo del: 3

Tipo ravvedimento: Ravv. L.B. 197

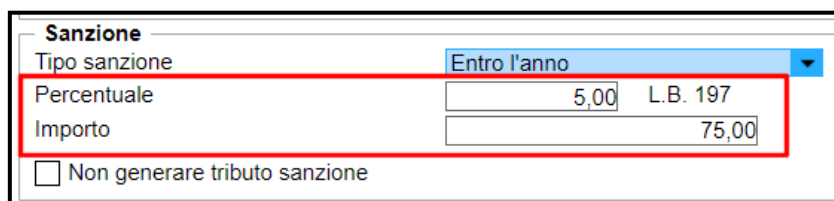
Scadenza originaria: Ravv. L.B. 197

Data tardivo versamento: Tardivo

Importo omesso: Spostamento

credito Eccesso

Nella sezione riservata alla “Sanzione”, nel campo “Percentuale”, viene esposto il valore della sanzione ridotta, calcolato dalla procedura e corrispondente ad 1/18 della percentuale di sanzione indicata in inserimento del Ravvedimento.



Sanzione

Tipo sanzione: Entro l'anno

Percentuale: 5,00, L.B. 197

Importo: 75,00

☐ Non generare tributo sanzione





**Esempio:**

rifacendoci al nostro esempio, infedele presentazione della dichiarazione, avendo indicato in inserimento del Ravvedimento Speciale una percentuale di sanzione pari al 90%, come previsto dalla norma per tale violazione,

Ravvedimento operoso - Selezione tributi	
Da scadenza	01/01/2021
A scadenza	31/03/2023
<b>Tipologie operazione</b> <input type="checkbox"/> Ravvedimento <input type="checkbox"/> Tardivo versamento <input type="checkbox"/> Spostamento <input type="checkbox"/> Ignora trib. sospesi <input type="checkbox"/> Spostamento tributi senza ravvedimento	
<input checked="" type="checkbox"/> Ravvedimento legge di bilancio n.197 del 29/12/2022 Numero rate: 8 <b>Percentuale sanzione: 90</b>	

nella videata di dettaglio del Ravvedimento, nel campo "Percentuale", la procedura riporta in automatico la percentuale di sanzione calcolata ovvero, nel nostro esempio 5%, pari ad 1/18 del 90%.

Sanzione	
Tipo sanzione	Entro l'anno
Percentuale	5,00 L.B. 197

Nel successivo campo "Importo", sempre nella presente sezione, viene visualizzato l'importo della sanzione calcolato applicando la % di sanzione ridotta all'importo da ravvedere.



**Esempio:**

Tornando all'esempio, la % di sanzione ridotta è pari al 5% (1/18 di 90%), l'importo da ravvedere pari a 1.500 €, per cui la sanzione da versare è pari a 75 € (1.500 \* 5%).

Sanzione	
Tipo sanzione	Entro l'anno
Percentuale	5,00 L.B. 197
Importo	75,00

Nel campo "Tipo sanzione" la procedura propone, di default, l'opzione "Entro l'anno" ma, di fatto, nel Ravvedimento Speciale, tale informazione non ha alcuna valenza per cui, anche se variata manualmente la scelta, selezionando un altro "Tipo sanzione", tra quelle proposte,

Sanzione	
Tipo sanzione	Entro l'anno
Percentuale	Entro l'anno
Importo	Entro 2 anni
	Oltre 2 anni
	Dopo PVC
<input type="checkbox"/> Non generare tributo sanzione	

la variazione non produce alcun effetto nel calcolo della sanzione.

Nella sezione “*Tributi*”, oltre alle voci “*Ravveduto*”, “*Sanzione*” e “*Interessi*”, è stata aggiunta la voce “*Interessi al 2%*” che sono appunto calcolati nel Ravvedimento Speciale in caso di versamento con rateazione ed in cui l’utente trova già proposto, come da Risoluzione n.6/E del 14 Febbraio 2023, il codice tributo agganciato al tributo ravveduto e con il quale sono versati gli interessi annui al 2%.

E’ possibile intervenire manualmente in variazione di tale codice così come negli altri codici tributo relativi alle voci “*Sanzione*” e “*Interessi*” ugualmente riportati in automatico dalla procedura sulla base degli agganci previsti nella Tabella “*Tributi e causali*”.

L’ importo degli “*Interessi 2%*” viene sommato al totale “*Importo da ravvedere*”, agli “*Interessi legali*” ed alla “*Sanzione*”.

Descrizione operazione	Importo
IRPEF SALDO	1.500,00
IRPEF-Ravvedimento Speciale-Articolo 1.	75,00
INTERESSI SUL RAVVEDIMENTO IRPEF - ART.	37,35
INTERESSI PAGAMENTO DILAZIONATO IM	28,02
<b>Totale</b>	<b>1.640,37</b>

Dopo la voce relativa agli “*Interessi al 2%*” è stato inserito il nuovo rigo “*Rate per ravv. L.B. n. 197 del 29/12/2022*” in cui è visualizzato il numero delle rate in cui sarà versata la sanzione.

In tale contesto l’utente ha ancora la possibilità di variare il numero delle rate precedentemente indicato inserendo il Ravvedimento Speciale. Quindi ha la possibilità di effettuare la variazione direttamente dalla videata di dettaglio del Ravvedimento. Ovvio che, in caso di variazione del numero delle rate, saranno automaticamente ricalcolati tutti gli importi del ravvedimento da versare, quindi “*Importo ravveduto*”, “*Sanzione*”, “*Interessi*” e “*Interessi 2%*”, visibili nel “**Prospetto di dettaglio delle rate**”.

Da data	A data	gg	Tasso	Interessi
31/03/2021	31/12/2021	275	0,01	0,11
01/01/2022	31/12/2022	365	1,25	18,75
01/01/2023	31/03/2023	90	5,00	18,49

Per accedere al “**Prospetto di dettaglio delle rate**”, posizionati con il cursore sul campo “*Numero rate*”, selezionare l’apposito bottone inserito a fianco al “*Numero delle rate*”.

**GESTRIB - Gestione tributi (versamenti)**

Codice: 7 MALVA VIOLA versione: 2023.0.1

Data creazione: 03/03/2023 Data versamento: 31/03/2023 Periodo delega: 31/03/2023 Descrizione operazione: Ravvedimento Speciale

Tipo ravvedimento: Ravv. L.B. 197 Ravveduto: 1 Erario: 4001 IRPEF SALDO 1.500,00  
 Scadenza originaria: 31/03/2021 Sanzione: 1 Erario: TF45 IRPEF-Ravvedimento Speciale-Articolo 1 75,00  
 Data tardivo versamento: Interessi: 1 Erario: 1989 INTERESSI SUL RAVVEDIMENTO IRPEF -ART 37,35  
 Importo omissso: 1.500,00 Interessi al 2%: 4 Erario: 1668 INTERESSI PAGAMENTO DILAZIONATO IM 28,02  
 Rate per ravv. L.B. n.197 del 29/12/2022: 2 Erario: 1668 Percentuale sanzione: 90 1.640,37

Sanzione: Tipo sanzione: Entro l'anno: 5,00 L.B. 197 Giorni: 730 Prospetto rate: A data: 31/12/2021 gg: 275 Tasso: 0,01 Interessi: 0,11

Se selezionato il bottone **“Prospetto dettaglio rate”** appare la seguente videata con la visualizzazione di quanto deve essere versato, per ciascun tributo, ad ogni singola rata ed ovviamente il totale da versare a ciascuna scadenza della stessa:

**Prospetto rate Ravv.LB197**

Prospetto rate ravvedimento L.B.197 del 29/12/2022

Tributo	Descrizione	Debiti	31/03/2023	30/06/2023 (gg. 30/09/2023 (gg. 183))	20/12/2023 (gg. 264)	31/03/2024 (gg. 366)	30/06/2024 (gg. 457)	30/09/2024 (gg. 545)	20/12/2024 (gg. 630)
4001	IRPEF SALDO	1.500,00	187,50	187,50	187,50	187,50	187,50	187,50	187,50
TF45	IRPEF-Ravvedimento Speciale-Ar	75,00	9,38	9,38	9,38	9,38	9,38	9,38	9,34
1989	INTERESSI SUL RAVVEDIMENTO IR	37,35	4,67	4,67	4,67	4,67	4,67	4,67	4,66
1668	INTERESSI PAGAMENTO DILAZI	28,02		1,00	2,02	2,91	4,04	5,04	6,95
	Totale rate	1.640,37	201,55	202,55	203,57	204,46	205,59	206,59	208,45

Anteprima Uscita

Dal prospetto di dettaglio è possibile, inoltre, produrre un'anteprima di stampa che restituisce una copia, in formato Pdf, di quanto visualizzato nel prospetto medesimo.

**Prospetto rate Ravv.LB197**

Prospetto rate ravvedimento L.B.197 del 29/12/2022

Tributo	Descrizione	Debiti	31/03/2023	30/06/2023 (gg. 30/09/2023 (gg. 183))	20/12/2023 (gg. 264)	31/03/2024 (gg. 366)	30/06/2024 (gg. 457)	30/09/2024 (gg. 545)	20/12/2024 (gg. 630)
4001	IRPEF SALDO	1.500,00	187,50	187,50	187,50	187,50	187,50	187,50	187,50
TF45	IRPEF-Ravvedimento Speciale-Ar	75,00	9,38	9,38	9,38	9,38	9,38	9,38	9,34
1989	INTERESSI SUL RAVVEDIMENTO IR	37,35	4,67	4,67	4,67	4,67	4,67	4,67	4,66
1668	INTERESSI PAGAMENTO DILAZI	28,02		1,00	2,02	2,91	4,04	5,04	6,95
	Totale rate	1.640,37	201,55	202,55	203,57	204,46	205,59	206,59	208,45

Anteprima Uscita

**Prospetto rate ravvedimento L.B.197 del 29/12/2022**

Codice tributo	Descrizione	Debiti	31/03/2023	30/06/2023 (gg. 91)	30/09/2023 (gg. 183)	20/12/2023 (gg. 264)	31/03/2024 (gg. 366)	30/06/2024 (gg. 457)	30/09/2024 (gg. 549)	20/12/2024 (gg. 630)
4001	IRPEF SALDO	1.500,00	187,50	187,50	187,50	187,50	187,50	187,50	187,50	187,50
TF45	IRPEF-Ravvedimento Speciale-Ar	75,00	9,38	9,38	9,38	9,38	9,38	9,38	9,38	9,34
1989	INTERESSI SUL RAVVEDIMENTO IR	37,35	4,67		4,67	4,67	4,67	4,67	4,67	4,66
1668	INTERESSI PAGAMENTO DILAZI	28,02		1,00	2,02	2,91	4,04	5,04	6,06	6,95
	TOTALE RATE		201,55	202,55	203,57	204,46	205,59	206,59	207,61	208,45

E' possibile accedere al prospetto di dettaglio delle rate anche tramite l'apposito bottone **"Prospetto rate interessi"**, presente a fondo pagina.

The screenshot shows the 'GESTRIB - Gestione tributi (versamenti)' interface. The 'Ravvedimento Speciale' section is active, displaying various fields for the payment. The 'Prospetto rate interessi' button is highlighted in red at the bottom left. The interface includes a table for 'Interessi' and a 'Sanzione' section.

Da data	A data	gg	Tasso	Interessi
31/03/2021	31/12/2021	275	0.01	0.11
01/01/2022	31/12/2022	365	1.25	18.75
01/01/2023	31/03/2023	90	5.00	18.49

A fianco del bottone **"Prospetto dettaglio rate"** è stato inserito il campo **"Percentuale sanzione"** in cui è visualizzata la sanzione applicata alla violazione che si sta sanando.

The screenshot shows the 'GESTRIB - Gestione tributi (versamenti)' interface. The 'Ravvedimento Speciale' section is active, displaying various fields for the payment. The 'Percentuale sanzione' field is highlighted in red. The interface includes a table for 'Interessi' and a 'Sanzione' section.

Da data	A data	gg	Tasso	Interessi
31/03/2021	31/12/2021	275	0.01	0.11
01/01/2022	31/12/2022	365	1.25	18.75
01/01/2023	31/03/2023	90	5.00	18.49

Quanto sopra detto per la possibilità di variare, in tale contesto, il **"Numero delle rate"** precedentemente indicato in inserimento del Ravvedimento vale anche per la **"Percentuale della sanzione"** che, ugualmente, può essere variata in tale contesto e che, come sopra detto, comporta il conseguente ricalcolo degli importi da versare.

Nella successiva sezione **"Interessi"**, invece, come sopra detto, è stato evidenziato, con un apposito **alert**, che il calcolo degli interessi ordinari è effettuato dalla procedura conteggiando sempre i giorni sino alla data del 31.03.2023 e ciò indipendentemente dalla **"Data versamento"** indicata per l'esecuzione dell'operazione.

**GESTRIB - Gestione tributi (versamenti)**

Codice: 7 MALVA VIOLA versione: 2023.0.1

Data creazione: 03/03/2023 Data versamento: 15/03/2023 Periodo delega: 01/03/2023 Descrizione operazione: Ravvedimento Speciale

Erario	Sezione	Tributo	Scadenza	Operazione	Ravveduto	Interessi	Inter
	4001	IRPEF - SALDO	31/03/2021	Ravv.L.B.197(8 Rate)	1.500,00	37,35	

Stato operazione: Completo

Numero tributi: 1 Totale ravveduto: 1.500,00 Totale sanzioni: 75,00

Totale interessi: 37,35 Totale interessi 2%: 28,02 Totale da versare: 1.640,37

Funzioni: Chiudi Apri Uscita F3 Selezione F4 Gest. Tributi

**GESTRIB - Gestione tributi (versamenti)**

Codice: 7 MALVA VIOLA versione: 2023.0.1

Data creazione: 03/03/2023 Data versamento: 31/03/2023 Periodo delega: 31/03/2023 Descrizione operazione: Ravvedimento Speciale

Erario	Sezione	Tributo	Scadenza	Operazione	Ravveduto	Interessi	Inter
	4001	IRPEF - SALDO	31/03/2021	Ravv.L.B.197(8 Rate)	1.500,00	37,35	

Stato operazione: Completo

Numero tributi: 1 Totale ravveduto: 1.500,00 Totale sanzioni: 75,00

Totale interessi: 37,35 Totale interessi 2%: 68,04 Totale da versare: 1.640,37

Funzioni: Chiudi Apri Uscita F3 Selezione F4 Gest. Tributi

**Interessi**

Giorni: 730

Importo: 37,35

Int.art.1 comma 174 calcolati al 31/03/2023

Da data	A data	gg	Tasso	Interessi
31/03/2021	31/12/2021	275	0,01	0,11
01/01/2022	31/12/2022	365	1,25	18,75
01/01/2023	31/03/2023	90	5,00	18,49

Come si può vedere dalla videata di cui sopra, l'ammontare degli interessi calcolato non varia indicando una "Data versamento" diversa dal 31.03.2023.

Sempre trattando delle novità inserite nella presente videata, in cui sono dettagliati i dati del Ravvedimento, ai precedenti folder **“Originario”**, **“Ravveduto”**, **“Sanzione”** e **“Interessi”**, è stato aggiunto il folder **“Interessi 2%”**.

[ORIGINARIO](#)
[RAVVEDUTO](#)
[SANZIONE](#)
[INTERESSI](#)
[INTERESSI 2%](#)

Precisiamo che, in ciascuno dei presenti folder, sono contenuti solamente i dati relativi alla prima rata di versamento, non essendo possibile esporre, nella videata, tanti folder per ogni voce, **“Originario”**, **“Ravveduto”**, **“Sanzione”**, **“Interessi”**, **“Interessi 2%”**, quante sono le rate di versamento scelto, come espressamente indicato nella videata con apposita **alert** (**“VENGONO ESPOSTI I TRIBUTI DELLA PRIMA RATA”**).

GESTRIB - Gestione tributi (versamenti)

Codice 7 MALVA VIOLA versione 2023.0.1

Data creazione 03/03/2023 Data versamento 31/03/2023 Periodo delega 31/03/2023 Descrizione operazione Ravvedimento Speciale

Tipo ravvedimento Ravv. L.B. 197 Ravveduto Sanzione Interessi Interessi al 2% Rate per ravv. L.B. n. 197 del 29/12/2022

Importo omesso 1.500,00

IRPEF SALDO 1.500,00  
IRPEF-Ravvedimento Speciale-Articolo 1. 75,00  
INTERESSI SUL RAVVEDIMENTO IRPEF - ART 37,35  
INTERESSI PAGAMENTO DILAZIONATO IM 28,02  
Percentuale sanzione 90 1.040,37

Sanzione  
Tipo sanzione Entro l'anno  
Percentuale 5,00 L.B. 197  
Importo 75,00  
☐ Non generare tributo sanzione

Interessi  
Giorni 730  
Importo 37,35  
Int.art.1 comma 174 calcolati al 31/03/2023

Da data A data gg Tasso Interessi  
31/03/2021 31/12/2021 275 0,01 0,11  
01/01/2022 31/12/2022 365 1,25 18,75  
01/01/2023 31/03/2023 90 5,00 18,49

VENGONO ESPOSTI I TRIBUTI DELLA PRIMA RATA

ORIGINARIO **RAVVEDUTO** SANZIONE INTERESSI INTERESSI 2%

ERARIO  
Tipo D Debito  
Codice tributo 4001 IRPEF SALDO  
Regione/Ente  
Provincia  
Comune/ente emitt.  
Soggetto cedente

Riferimento - mese anno 2019  
Rata 1 di 8  
Importo 187,50  
Scadenza delega 31/03/2023  
Periodo 31/03/2023  
Scadenza credito  
Servizio Non assegnato

Mod F24 EP  
☐ Tributo sospeso  
☐ Non cumulabile  
☐ Non compensabile  
☐ Assenza visto conformità

Prosp. rate interes. Conferma Vana <Ind. Av. > Uscita

In particolare, in merito al folder **“Interessi 2%”**, a seguito di quanto sopra detto, si fa notare che il campo **“Importo”** non è mai valorizzato in quanto, poiché in ciascun folder sono riportati i dati della sola I rata di versamento, poiché nella I rata, come da normativa, non sono calcolati Interessi al 2%, subentrando i suddetti dalla II rata in avanti, nel folder in questione non sarà mai visibile alcun importo.

VENGONO ESPOSTI I TRIBUTI DELLA PRIMA RATA

ORIGINARIO RAVVEDUTO SANZIONE INTERESSI **INTERESSI 2%**

ERARIO  
Tipo D Debito  
Codice tributo 1668 INTERESSI PAGAMENTO DILAZIONATO IMPORTI RATE  
Regione/Ente  
Provincia  
Comune/ente emitt.  
Soggetto cedente

Riferimento - mese anno 2019  
Rata  
Importo  
Scadenza delega 31/03/2023  
Periodo 31/03/2023  
Scadenza credito  
Servizio Non assegnato

Mod F24 EP  
☐ Tributo sospeso  
☐ Non cumulabile  
☐ Non compensabile  
☐ Assenza visto conformità

Inoltre, nel folder “**Interessi 2%**”, così come nel folder “**Interessi**”, non è compilato il campo “**Rate**” in quanto per tali tributi, come da specifiche di legge, non è richiesta la compilazione di tale campo.

ORIGINARIO	RAVVEDUTO	SANZIONE	INTERESSI	<b>INTERESSI 2%</b>
ERARIO				
Tipo	D	Debito		Riferimento - mese
Codice tributo	1688	INTERESSI PAGAMENTO DILAZIONATO IMPORTI RATE		anno 2019
Regione/Ente				di
Provincia				Importo
Comune/ente emitt.				Scadenza delega 31/03/2023
				Periodo 31/03/2023
				Scadenza credito
Soggetto cedente				Servizio Non assegnato

ORIGINARIO	RAVVEDUTO	SANZIONE	<b>INTERESSI</b>	INTERESSI 2%
VENGONO ESPOSTI I TRIBUTI DELLA PRIMA RATA				
ERARIO				
Tipo	D	Debito		Riferimento - mese
Codice tributo	1989	INTERESSI SUL RAVVEDIMENTO IRPEF - ART. 13 D. LGS		anno 2019
Regione/Ente				di
Provincia				Importo 4.67
Comune/ente emitt.				Scadenza delega 31/03/2023
				Periodo 31/03/2023
				Scadenza credito
Soggetto cedente				Servizio Non assegnato

Per il tributo ravveduto e per la relativa sanzione è invece prevista la compilazione del campo “**Rate**”. Per cui, se richiamato il folder “**Ravveduto**” oppure il folder “**Sanzione**”, nel campo “**Rate**” sarà visibile il numero totale delle rate con cui si è deciso di versare l’imposta oggetto di Ravvedimento Speciale.

ORIGINARIO	<b>RAVVEDUTO</b>	SANZIONE	INTERESSI	INTERESSI 2%
ERARIO				
Tipo	D	Debito		Riferimento - mese
Codice tributo	4001	IRPEF SALDO		anno 2019
Regione/Ente				di
Provincia				Rate 1 di 8
Comune/ente emitt.				Importo 187.50
				Scadenza delega 31/03/2023
				Periodo 31/03/2023
				Scadenza credito
Soggetto cedente				Servizio Non assegnato

ORIGINARIO	RAVVEDUTO	<b>SANZIONE</b>	INTERESSI	INTERESSI 2%
ERARIO				
Tipo	D	Debito		Riferimento - mese
Codice tributo	TF45	IRPEF-Ravvedimento Speciale-Articolo 1, commi da 1		anno 2019
Regione/Ente				di
Provincia				Rate 1 di 8
Comune/ente emitt.				Importo 9.38
				Scadenza delega 31/03/2023
				Periodo 31/03/2023
				Scadenza credito
Soggetto cedente				Servizio Non assegnato

Una volta completato l’inserimento del Ravvedimento Speciale, come già in uso per il Ravvedimento ordinario, è necessario “**Chiudere**” l’operazione.

Pertanto, nella videata di gestione del Ravvedimento procedere con la sua chiusura selezionando l’apposito bottone “**Chiudi**”. Con la chiusura saranno generati, in automatico, in F24, i tributi relativi al Ravvedimento Speciale istituiti dall’Agenzia delle Entrate con la Risoluzione n.6/E del 14 Febbraio 2023 e distinti a seconda del tributo originario ravveduto.

☆ GESTRIB - Gestione tributi (versamenti) x

Codice: 7 MALVA VIOLA versione: 2023.0.1

Data creazione: 03/03/2023 Data versamento: 31/03/2023 Periodo delega: 31/03/2023 Descrizione operazione: Ravvedimento Speciale

Sezione	Tributo	Scadenza	Operazione	Ravvedu	Interessi	Interessi 2%	Sanzioni	Totale
Erario	4001 IRPEF - SALDO	31/03/2021	Ravv.L.B.197(8 Rate)	1.500,00	37,35	28,02	75,00	1.640,37

Stato operazione: Completo

Numero tributi: 1

Totale ravveduto: 1.500,00

Totale interessi: 37,35

Totale interessi 2%: 28,02

Totale sanzioni: 75,00

Totale da versare: 1.640,37

Funzioni: **chiodi** aEni

Uscita

F3 Seleziona F4 Gest Tributi

L'operazione di chiusura visualizza il risultato dell'elaborazione ed in particolare il numero dei tributi che sono stati generati in F24 dipendentemente dal numero di rateazione scelta.

☆ GESTRIB - Gestione tributi (versamenti) x

Codice: 7 MALVA VIOLA versione: 2023.0.1

Data creazione: 03/03/2023 Data versamento: 31/03/2023 Periodo delega: 31/03/2023 Descrizione operazione: Ravvedimento Speciale

Sezione	Tributo	Scadenza	Operazione	Ravvedu	Interessi	Interessi 2%	Sanzioni	Totale
Erario	4001 IRPEF - SALDO	31/03/2021	Ravv.L.B.197(8 Rate)	1.500,00	37,35	28,02	75,00	1.640,37

Stato operazione: Completo

Numero tributi: 1

Totale ravveduto: 1.500,00

Totale interessi: 37,35

Totale interessi 2%: 28,02

Totale sanzioni: 75,00

Totale da versare: 1.640,37

Funzioni: **chiodi** aEni

Uscita

F3 Seleziona F4 Gest Tributi

**Elaborazione ravvedimento**

Contribuente 7 - MALVA VIOLA

Chiusura operazione ravvedimento del 03/03/2023, versamento il 31/03/2023

Chiusura operazione completata.

Generati 30 tributi.

Un tributo originale e' stato posto nello stato di 'Ravveduto'.

Un tributo non e' stato generato perche' di importo inferiore al minimo.

Conferma



Con la chiusura dell'operazione di Ravvedimento Speciale, rientrando in Gestione tributi, nel tributo originario, nello "stato" dell'operazione, sarà evidenziato che il tributo è stato **"Ravveduto"**, così come avviene anche nel Ravvedimento ordinario.

**GESTRIB - Gestione tributi (versamenti)**

Codice: MALVA VIOLA  
Periodo: 3 2021 2 Fine mese

Periodo	Scadenza	Sezione	Tipologia	Tributo	Descrizione	Credito	Importo	Man	Aperta	Stato
03/2021 30 mese	31/03/2021	Erario	Debito	4001	IRPEF - SALDO		1.500,00			

**SCHEDA TRIBUTO CREDITI DISPONIBILI**

ERARIO  
Tipo: D Debito  
Codice tributo: 4001 IRPEF - SALDO  
Regione/Ente:   
Provincia:   
Comune/ente emitt.:   
Soggetto cedente:   
Riferimento - mese:   
Rata: 1 di 1  
Importo: 1.500,00  
Scadenza delega: 31/03/2021  
Periodo: 31/03/2021  
Scadenza credito:   
Stato: R Ravveduto  
Servizio: Non assegnato

Funzioni Conferma Vania Annulla Inserisci <Ind. Av. > Uscita

Selezionando l'apposito bottone "lente" previsto nel campo "Stato" è possibile rientrare nella videata di gestione del Ravvedimento Speciale.

**GESTRIB - Gestione tributi (versamenti)**

Codice: MALVA VIOLA  
versione: 2023.0.1

Data creazione: 27/02/2023  
Data versamento: 31/03/2023  
Periodo delega: 31/03/2023  
Descrizione operazione: Ravvedimento Speciale

Sezione	Tributo	Scadenza	Operazione	Ravveduto	Interessi	Inter
Erario	4001 IRPEF - SALDO	31/03/2021	Ravv.L.B.197(8 Rate)	1.500,00	37,35	

Stato operazione: Chiuso  
Numero tributi: 1  
Totale interessi: 37,35  
Totale ravveduto: 1.500,00  
Totale interessi 2%: 28,02  
Totale sanzioni: 75,00  
Totale da versare: 1.640,37

Funzioni Chiudi Apri Uscita

Volendo visualizzare tutti i tributi generati dalla chiusura del Ravvedimento Speciale, nella Gestione tributi impostare la visualizzazione di "Tutti i periodi", così che nella videata siano visualizzate tutte le rate generate.

**GESTRIB - Gestione tributi (versamenti)**

Codice:  MALVA VIOLA

Periodo:  Tutti i periodi

versione: 2023.0.1

Periodo	Scadenza	Sezione	Tipologia	Tributo	Descrizione	Credito	Importo	Stato
09/2023 30 mese	30/09/2023	Erario	Debito	1989	INT.PAG.DILAZ.		2,02	Rav Aperta
09/2023 30 mese	30/09/2023	Erario	Debito	1989	INTERESSI SUL RAVVED		4,67	Rav Aperta
09/2023 30 mese	30/09/2023	Erario	Debito	4001	IRPEF - SALDO		187,50	Rav Aperta
09/2023 30 mese	30/09/2023	Erario	Debito	TF45	IRPEF ravv.spec.sanz		9,38	Rav Aperta
06/2023 30 mese	30/06/2023	Erario	Debito	1989	INTERESSI SUL RAVVED		4,67	Rav Aperta
06/2023 30 mese	30/06/2023	Erario	Debito	4001	IRPEF - SALDO		187,50	Rav Aperta
06/2023 30 mese	30/06/2023	Erario	Debito	TF45	IRPEF ravv.spec.sanz		9,38	Rav Aperta
03/2023 30 mese	31/03/2023	Erario	Debito	1989	INTERESSI SUL RAVVED		4,67	Rav Aperta
03/2023 30 mese	31/03/2023	Erario	Debito	4001	IRPEF - SALDO		187,50	Rav Aperta
03/2023 30 mese	31/03/2023	Erario	Debito	TF45	IRPEF ravv.spec.sanz		9,38	Rav Aperta
03/2021 30 mese	31/03/2021	Erario	Debito	4001	IRPEF - SALDO		1.500,00	Man Aperta

**SCHEDA TRIBUTO** CREDITI DISPONIBILI

ERARIO  
Tipo:  D  
Codice tributo:  4001  
Regione/Ente:   
Provincia:   
Comune/ente emitt.:   
Soggetto cedente:

Debito:  D  
IRPEF SALDO

Riferimento - mese:  anno:  2019  
Rata:  3 di  8  
Importo:  187,50  
Scadenza delega:  30/09/2023  
Periodo:  30/09/2023  
Scadenza credito:   
Stato:  Normale  
Servizio:  Non assegnato

☐ Mod F24 EP  
☐ Tributo sospeso  
☐ Non cumulabile  
☐ Non compensabile  
☐ Assenza visto conformità

**Funzioni** **Conferma** **Varia** **Annulla** **Inserisci** **<Ind** **Av>** **Uscita**

Posizionando il cursore su uno dei righi visualizzati, è possibile vedere a quale rata si riferisce il tributo in selezione.

**GESTRIB - Gestione tributi (versamenti)**

Codice:  MALVA VIOLA

Periodo:  Tutti i periodi

versione: 2023.0.1

Periodo	Scadenza	Sezione	Tipologia	Tributo	Descrizione	Credito	Importo	Stato
09/2023 30 mese	30/09/2023	Erario	Debito	1989	INT.PAG.DILAZ.		2,02	Rav Aperta
09/2023 30 mese	30/09/2023	Erario	Debito	1989	INTERESSI SUL RAVVED		4,67	Rav Aperta
09/2023 30 mese	30/09/2023	Erario	Debito	4001	IRPEF - SALDO		187,50	Rav Aperta
09/2023 30 mese	30/09/2023	Erario	Debito	TF45	IRPEF ravv.spec.sanz		9,38	Rav Aperta
06/2023 30 mese	30/06/2023	Erario	Debito	1989	INTERESSI SUL RAVVED		4,67	Rav Aperta
06/2023 30 mese	30/06/2023	Erario	Debito	4001	IRPEF - SALDO		187,50	Rav Aperta
06/2023 30 mese	30/06/2023	Erario	Debito	TF45	IRPEF ravv.spec.sanz		9,38	Rav Aperta
03/2023 30 mese	31/03/2023	Erario	Debito	1989	INTERESSI SUL RAVVED		4,67	Rav Aperta
03/2023 30 mese	31/03/2023	Erario	Debito	4001	IRPEF - SALDO		187,50	Rav Aperta
03/2023 30 mese	31/03/2023	Erario	Debito	TF45	IRPEF ravv.spec.sanz		9,38	Rav Aperta
03/2021 30 mese	31/03/2021	Erario	Debito	4001	IRPEF - SALDO		1.500,00	Man Aperta

**SCHEDA TRIBUTO** CREDITI DISPONIBILI

ERARIO  
Tipo:  D  
Codice tributo:  4001  
Regione/Ente:   
Provincia:   
Comune/ente emitt.:   
Soggetto cedente:

Debito:  D  
IRPEF SALDO

Riferimento - mese:  anno:  2019  
**Rata:  3 di  8**  
Importo:  187,50  
Scadenza delega:  30/09/2023  
Periodo:  30/09/2023  
Scadenza credito:   
Stato:  Normale  
Servizio:  Non assegnato

☐ Mod F24 EP  
☐ Tributo sospeso  
☐ Non cumulabile  
☐ Non compensabile  
☐ Assenza visto conformità

**Funzioni** **Conferma** **Varia** **Annulla** **Inserisci** **<Ind** **Av>** **Uscita**