

Informativa per la clientela di studio

N. 24 del 25.10.2016

*Ai gentili Clienti
Loro sedi*

OGGETTO: Il ravvedimento delle ritenute

Gentile Cliente,

con la stesura del presente documento informativo desideriamo informare gli aspetti sanzionatori legati all'omessa trattenuta e versamento delle ritenute (a titolo d'acconto e a titolo d'imposta) soffermandoci sulla possibilità di rimedio attraverso l'istituto del ravvedimento operoso.

**INTRODUZIONE (SEMPLICE
PER IL CLIENTE)**

Il sostituto d'imposta (inteso come datore di lavoro, committente, ecc.) sui compensi erogati è tenuto ad operare e versare le ritenute fiscali, le quali possono essere a titolo d'acconto o a titolo d'imposta.

Stiamo parlando, ad esempio, della ritenuta d'acconto del 20% che deve essere operata sul compenso pagato all'avvocato che opera in regime ordinario, oppure della ritenuta a titolo d'imposta del 12,50% da operare sui ristorni pagati ai soci di cooperative alla risoluzione del rapporto sociale, oppure della ritenuta IRPEF da operare sullo stipendio del lavoratore dipendente.

Le predette ritenute devono essere trattenute dal compenso erogato e versate entro il 16 del mese successivo a quello di **pagamento** del compenso stesso.

Ritenute (a titolo di acconto o a titolo d'imposta)

Il sostituto d'imposta le versa all'erario entro il giorno 16 del mese successivo a quello di **pagamento** del compenso su cui sono trattenute.

**IL SISTEMA
SANZIONATORIO**

Qualora il sostituto non dovesse operare o non versare la ritenuta entro il termine indicato in premessa, si rendono applicabili le sanzioni previste alla luce del nuovo sistema sanzionatorio contenuto nel D.Lgs. n. 158/2015 ed entrato in vigore

con decorrenza 1° gennaio 2016 (con applicazione del favor rei).

Se ne riporta il dettaglio nella tabella che segue.

Sistema sanzionatorio ritenute		
Ipotesi	Sanzione applicabile	Note
Il sostituto d'imposta opera la ritenuta (ossia eroga il compenso al netto della ritenuta) ma non la versa entro il 16 del mese successivo.	30%	Si configura "omesso versamento".
Il sostituto d'imposta versa la ritenuta ma non la applica (ossia eroga il compenso senza trattenere la ritenuta che però è comunque, versata entro il 16 del mese successivo).	20%	
Il sostituto d'imposta omette di applicare e di versare la ritenuta.	30%	Tra le due sanzioni (20% e 30%) si applica quella prevista per l'omesso versamento.

La sanzione, tuttavia, è ridotta alla metà per ritardi non superiori a 90 giorni.

IL RAVVEDIMENTO

L'omesso versamento della ritenuta è sanabile attraverso l'istituto del ravvedimento operoso, che prevede l'applicazione delle seguenti sanzioni.

Ravvedimento omessa ritenuta		
Termine di ravvedimento	Sanzione prevista	Sanzione percentuale
Dal 1° al 14° giorno di ritardo	0,1% per ogni giorno di ritardo	Sanzione massima 1,4% (se ci si ravvede il 14° giorno)
Dal 15° al 30° giorno di ritardo	1/10 del 15%	1,5%
Dal 31° al 90° giorno di ritardo	1/9 del 15%	1,67%
Oltre il 90° giorno ma entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno nel corso del quale è stata commessa la violazione;	1/8 del 30%	3,75%

Entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello nel corso del quale è stata commessa la violazione;	1/7 del 30%	4,29%
Oltre il termine per la presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello nel corso del quale è stata commessa la violazione;	1/6 del 30%	5%
Dopo la constatazione della violazione nel PVC (Processo verbale di constatazione).	1/5 del 30%	6%

Se la ritenuta, oltre a non essere versata non è stata nemmeno operata, il sostituto d'imposta deve provvedere altresì a rettificare il compenso nel frattempo erogato.

Oltre alla sanzione occorre versare anche gli interessi al tasso legale annuo (attualmente pari allo 0,2%) per ogni giorno di ritardo.

Di seguito si riportano le regole da seguire per la compilazione dell'F24 in caso di ravvedimento.

Regole compilazione Modello F24		
Oggetto	Regola	Note
Ritenuta	Da indicare con il codice tributo previsto.	Il codice tributo è diverso a seconda del tipo di ritenuta
Sanzione	Da indicare con l'apposito codice tributo previsto.	Codice tributo 8906
Interessi	Da NON indicare con apposito codice tributo (vanno sommati alla ritenuta da versare).	
Mese e anno di riferimento	Indicare rispettivamente il mese e l'anno cui la	Esempio – È stato omesso il versamento della ritenuta riferita al compenso pagato a marzo 2016 (che

COMPENSO SOGGETTO A RITENUTA

- Si
- No

RITENUTA

- Operata e versata
- Operata e non versata (ravvedersi)
- Non operata e non versata (ravvedersi)

*RECAPITI NECESSARI
AL FINE DI EVENTUALI
COMUNICAZIONI
DELL'AMMINISTRAZIONE
FINAZIARIA*

MAIL _____

TELEFONO _____

FAX _____

- Riproduzione riservata -

Cordiali saluti
Bruno Vaudo

Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse..... 