

Ravvedimento speciale ultima chiamata venerdì 31 Maggio 2024

di [Gianfranco Antico](#)

Pubblicato il 21 Maggio 2024

Solo in data di Mercoledì 15 Maggio sono usciti gli ultimi chiarimenti del Fisco per aderire al ravvedimento speciale in scadenza Venerdì 31 Maggio 2024. Ricordiamo che, entro tale data, vanno versate cumulativamente 5 delle 8 rate inizialmente previste dalla Tregua Fiscale.

Scade il **31 maggio 2024** il **termine** per beneficiare del **ravvedimento speciale** e sanare con sanzioni ridotte le violazioni relative alle dichiarazioni per il **periodo d'imposta 2022**; stessa scadenza per usufruire della riapertura dei termini prevista con riferimento alle dichiarazioni presentate per il 2021 e per gli anni precedenti. Sono queste, in estrema sintesi, le indicazioni offerte dall'Agenzia Entrate, che ci consente di esaminare l'istituto e le novità introdotte dal decreto "Milleproroghe" (DI n. 2015/2023) e dal decreto "Agevolazioni fiscali" (DI n. 39/2024).

Il ravvedimento speciale

Come è noto, l'art.1, commi da 174 a 178, della L. n. 197/2022, ha introdotto per la prima volta il cd. ravvedimento speciale (con scadenza originariamente fissata al 31 marzo 2023), per i tributi amministrati dall'Agenzia delle entrate, per regolarizzare esclusivamente le violazioni – diverse da quelle definibili ai sensi dei precedenti commi da 153 a 159, dell'articolo 1, della L. n. 197/2022 (riguardanti la definizione agevolata delle somme dovute a seguito del controllo automatizzato delle dichiarazioni) e da 166 a 173, dell'articolo 1, della L. n. 197/2022 (attinenti alla regolarizzazione delle irregolarità formali) – concernenti le dichiarazioni validamente presentate relative al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2021 e ai periodi di imposta precedenti, con il pagamento di 1/18 del minimo edittale delle sanzioni irrogabili previsto dalla legge, oltre all'imposta e agli interessi dovuti (con [Risoluzione n. 6/E/2023](#) sono stati



emanati i relativi codici tributo). Al di là della riduzione della sanzione rispetto all'ordinario ravvedimento, viene previsto – vera novità – che il versamento delle somme dovute può essere effettuato in 8 rate trimestrali di pari importo.

Le istruzioni del Fisco

Le indicazioni fornite dalla circolare n. 2/E/2023

- Sono definibili le violazioni riguardanti le dichiarazioni trasmesse – con riferimento ai periodi di imposta ancora accertabili – al più tardi entro 90 giorni dal termine di presentazione delle stesse (cosiddette dichiarazioni tardive - cfr. [circolare n. 10/E/2010](#)); infatti, ai sensi del comma 7, dell'articolo 2, del DPR n. 322/1998, sono considerate valide le dichiarazioni presentate entro novanta giorni dalla scadenza del termine, salva restando l'applicazione delle sanzioni amministrative per il ritardo.
- **È consentita la regolarizzazione delle violazioni “sostanziali” dichiarative e delle violazioni sostanziali “prodromiche” alla presentazione della dichiarazione**, che non restano assorbite dalla regolarizzazione della dichiarazione. Per quanto non derogato espressamente, infatti, al ravvedimento speciale si applicano i medesimi chiarimenti già forniti con riguardo al ravvedimento ordinario; pertanto, le Entrate confermano quanto precisato con la [circolare n. 42/E/2016](#), paragrafo 3.1.1, secondo cui:

“Restano, infine, dovute autonomamente, in sede di ravvedimento le sanzioni ridotte per le cosiddette violazioni prodromiche (quale, ad esempio, ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, l'omessa fatturazione), non potendosi applicare in sede di ravvedimento il principio del cumulo giuridico di cui all'articolo 12 del d.lgs. n. 472 del 1997”.

- **In caso di inadempimento nei pagamenti rateali,...**

“non possono applicarsi le previsioni di cui a

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento