

COME INDICARE IL RAVVEDIMENTO NEL MODELLO 770

di Luca Bianchi

Quesito

In caso di versamento in ritardo con ravvedimento operoso delle ritenute d'acconto (codice tributo 1040) quale importo va indicato nel modello 770 (quadro ST) fra i versamenti: il netto delle ritenute operate o l'importo lordo comprendente anche gli interessi?

Risposta

Il caso indicato nel quesito è sempre più comune in quanto stanno aumentando i contribuenti che utilizzano il ravvedimento operoso se non dispongono della capacità finanziaria per il regolare pagamento delle ritenute.

Esempio pratico

Ritenuta da versare codice tributo 1040 € 100, al momento del versamento con ravvedimento operoso il contribuente versa € 101 sempre con codice tributo 1040, compresi gli interessi relativi al tardivo versamento.

Vediamo la compilazione pratica del quadro ST (abbiamo evidenziato i campi a cui prestare attenzione).

Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti recuperati	Importi utilizzati a scomputo	Utilizzo di versamenti in eccesso	Crediti di imposta utilizzati a scomputo
Erario		mese	anno					
ST2		1	2	3	4	5	6	
		Importo versato		Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo/Capitolo	Tesoreria
		7	8	9	10	11	12	14
								Data di versamento
								giorno mese anno

Ecco la compilazione pratica dei campi del quadro ST

1. Periodo di riferimento: indicare il periodo (mese/anno) a cui si riferiscono le ritenute
2. Ritenute operate: indicare le ritenute operate, nel nostro caso € 100

7. Importo versato: indicare l'importo complessivamente versato sul codice tributo, nel nostro caso € 101 del codice tributo 1040
8. Interessi: indicare gli interessi versati per ravvedimento operoso, nel nostro caso € 1.
9. Ravvedimento: inserire la spunta per indicare il pagamento in ravvedimento.
11. Codice tributo: inserire il codice tributo utilizzato per il versamento, nel nostro caso 1040.
14. Data di versamento: indicare la data di effettivo versamento del modello F24 relativo al ravvedimento.

Il nostro esempio è fatto sul codice tributo 1040 (uno dei più presenti nel modello 770), ovviamente il funzionamento è analogo per tutti gli altri codici tributo.

25 luglio 2015
Luca Bianchi