

NUOVI CODICI TRIBUTO PER SANZIONI DA RAVVEDIMENTO OPEROSO SU RITENUTE

SOMMARIO

- SCHEMA DI SINTESI
- RAVVEDIMENTO OPEROSO OMESSO VERSAMENTO

Artt. 23-30 D.P.R. 29.09.1973, n. 600 - Art. 14 D. Lgs. 18.12.1997, n. 471 - Art. 13 D. Lgs. 18.12.1997, n. 472 Artt. 17 e 18 D. Lgs. 9.07.1997, n. 241 - Art. 4 D.P.R. 22.07.1998, n. 322 - D. Lgs. 24.09.2015, n. 158 Ris. Ag. Entrate 28.04.2023, n. 18/E - Ris. Ag. Entrate 28.04.2023, n. 18/E - Ris. Ag. Entrate 13.07.2023, n. 42/E

L’Agenzia delle Entrate, con la risoluzione n. 18/E/2023, ha comunicato che a decorrere **dal 3.07.2023** sono soppressi alcuni codici tributo e sono istituiti nuovi codici tributo per il versamento delle sanzioni da ravvedimento, relativamente ad alcune ritenute e trattenute dichiarate nel modello 770, nonché delle ritenute Irpef sui redditi di lavoro dipendente relative alla Regione Sicilia, alla Regione Sardegna e alla Regione Valle d’Aosta.

SCHEMA DI SINTESI

CODICI SANZIONE PER MOD. F24



- Per consentire il versamento, tramite modello F24, delle sanzioni dovute in caso di ravvedimento, di cui all’art. 13 D. Lgs. 18.12.1997, n. 472, riferite ad alcune ritenute e trattenute indicate nel “Modello 770”, sono stati istituiti i seguenti nuovi codici tributo: **8947, 8948, 8949, 8950, 8951, 8952, 8953**.
- I codici tributo sopra elencati sono esposti nelle sezioni del modello F24, esclusivamente in corrispondenza delle somme indicate nella colonna “importi a debito versati”.
- Il campo “Codice Regione” o “Codice ente/codice comune” è valorizzato rispettivamente con il codice della Regione o con il codice catastale del Comune destinatario (tali codici sono reperibili nella “Tabella T0 - codici delle Regioni e delle Province autonome” e nella “Tabella T4 - Codici Catastali dei Comuni”, pubblicate sul sito internet dell’Agenzia delle Entrate).
- In sede di versamento, gli interessi dovuti sono cumulati al tributo che si intende ravvedere.

CODICI SANZIONE PER MOD. F24 EP



- Per il versamento delle sanzioni in argomento mediante il modello “F24 enti pubblici” (F24 EP), sono stati istituiti i seguenti codici tributo: **896E, 897E, 898E, 894E, 895E**.
- In sede di versamento, gli interessi dovuti sono cumulati al tributo che si intende ravvedere.

CODICI MOD. F24 EP RIDENOMINATI



- Con la **risoluzione n. 18/E/2023** sono stati ridenominati i codici tributo come di seguito indicato:
 - .. **891E**, denominato “Sanzioni per ravvedimento su addizionale comunale Irpef trattenuta dai sostituti d’imposta - redditi di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale”;
 - .. **893E**, denominato “Sanzione per ravvedimento addizionale regionale Irpef trattenuta dai sostituti d’imposta - redditi di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale”.



- Con la **risoluzione n. 18/E/2023** è stata predisposta la soppressione dei seguenti codici tributo:



Modello F24



- **8906**, denominato “Sanzione pecuniaria sostituti d’imposta”.
- **1250**, denominato “Acconto imposte sui trattamenti di fine rapporto”.
- 1618, denominato “Contributo di solidarietà di cui all’art. 2, c. 2 D.L. 138/2011, trattenuto dal sostituto d’imposta a seguito delle operazioni di conguaglio di fine anno”.
- 1619, denominato “Contributo di solidarietà di cui all’art. 2, c. 2 D.L. 138/2011, trattenuto a seguito di assistenza fiscale”.

Riattivato per consentire il recupero dei crediti residui.

Modello F24 EP



- 890E, denominato “Sanzioni per ravvedimento su ritenute erariali”.
- 114E, denominato “Acconto imposte sui trattamenti di fine rapporto”.
- 145E, denominato “Contributo di solidarietà di cui all’art. 2, c. 2 D.L. 138/2011, trattenuto dal sostituto d’imposta a seguito delle operazioni di conguaglio di fine anno”.
- 146E, denominato “Contributo di solidarietà di cui all’art. 2, c. 2 D.L. 138/2011, trattenuto a seguito di assistenza fiscale”.

CODICI SOPPRESSI

RAVVEDIMENTO OPEROSO OMESSO VERSAMENTO

OMESSO VERSAMENTO

Condizione	La violazione non deve essere già stata constatata e comunque non devono essere iniziati accessi, ispezioni, verifiche o altre attività amministrative di accertamento delle quali l'autore, o i soggetti solidalmente obbligati, abbiano avuto formale conoscenza.
------------	---

REGOLARIZZAZIONE

La regolarizzazione avviene eseguendo contestualmente entro i rispettivi termini il pagamento di:	.. tributo non versato; .. interessi moratori; .. sanzione in misura ridotta.	• Gli interessi moratori sono calcolati al tasso legale (5% dal 1.01.2023) con maturazione giorno per giorno, partendo dalla scadenza dell'adempimento e fino alla data di effettuazione del versamento.
Il pagamento della sanzione ridotta deve essere eseguito contestualmente alla regolarizzazione del pagamento del tributo o della differenza, quando dovuti, nonché al pagamento degli interessi moratori calcolati al tasso legale, con maturazione giorno per giorno.		

RAVVEDIMENTO PARZIALE
Art. 13-bis D. Lgs. 472/1997

Tavola

Sanzioni applicabili

Ritenuta operata e non versata	Sanzione del 30% (15% entro 90 giorni)
Ritenuta non operata e non versata	Sanzione del 20%
Ritenuta non operata e versata	Sanzione del 20%

Esempio n. 1

Omissione versamento della ritenuta d'acconto fino al 30.06.2023 (codice tributo 8906 per la sanzione)

Dati	• Il sostituto non ha versato al 16.02.2023 la ritenuta d'acconto sulla fattura del professionista Rossi cod. 1040 per € 2.000,00 e provvede alla regolarizzazione in data 16.06.2023: .. tasso interesse legale annuo 5% dal 1.01.2023; .. sanzione pari a 3,75% dell'importo non versato in quanto il ravvedimento è eseguito dopo 90 giorni, ma entro il termine di presentazione del mod. 770. • Per interessi € 32,88 (€ 2.000,00 x 5% x 120/365). • Per sanzione € 75,00.
Modello F24	SEZIONE ERARIO IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI codice tributo 1040 8906 codice ufficio codice atto rateazione/regione/prov./mese rif. 01 01 anno di riferimento 2023 2023 importi a debito versati 2.032,88 importi a credito compensati 75,00 TOTALE A 2.107,88 B +/+ 2.107,88 SALDO (A-B)

Esempio n. 2

Omissione versamento della ritenuta d'acconto dal 3.07.2023 (nuovo codice tributo per la sanzione)

Dati	• Il sostituto non ha versato al 17.07.2023 la ritenuta d'acconto sulla fattura del professionista Rossi cod. 1040 per € 2.000,00 e provvede alla regolarizzazione in data 25.10.2023: .. tasso interesse legale annuo 5% dal 1.01.2023; .. sanzione pari a 3,75% dell'importo non versato in quanto il ravvedimento è eseguito dopo 90 giorni, ma entro il termine di presentazione del mod. 770. • Per interessi € 27,40 (€ 2.000,00 x 5% x 100/365). • Per sanzione € 75,00.
Modello F24	SEZIONE ERARIO IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI codice tributo 1040 8948 ⁽¹⁾ codice ufficio codice atto rateazione/regione/prov./mese rif. 07 07 anno di riferimento 2023 2023 importi a debito versati 2.027,40 importi a credito compensati 75,00 TOTALE A 2.102,40 B +/+ 2.102,40 SALDO (A-B)
Nota ⁽¹⁾	La risoluzione n. 18/E/2023 ha istituito i nuovi codici tributo per il versamento delle sanzioni da ravvedimento, relativamente ad alcune ritenute e trattenute dichiarate nel modello 770, nonché delle ritenute Irpef sui redditi di lavoro dipendente, da utilizzare dal 3.07.2023 .