

# 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".

### CODICI SOPPRESSI



- 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".

## RAVVEDIMENTO OPEROSO OMESSO VERSAMENTO

## OMESSO VERSAMENTO

- La **sanzione** è **ridotta** da 1/15 fino a 1/5 in base al periodo di regolarizzazione dell'omissione.

<b>Condizione</b>	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*

- Il pagamento rateizzato delle somme dovute a seguito del ravvedimento operoso non è stato previsto dal D.L. 34/2019. Il limite per l'effettuazione dei versamenti frazionati è rappresentato dall'intervento di controlli fiscali nei confronti del contribuente.

## 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

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

<b>Dati</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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:</li> <li>.. tasso interesse legale annuo 5% dal 1.01.2023;</li> <li>.. 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.</li> </ul>
	<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <span>• Per interessi € <b>32,88</b> (<math>€ 2.000,00 \times 5\% \times 120/365</math>).</span> <span>• Per sanzione € <b>75,00</b>.</span> </div>

### Esempio n. 2

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

<b>Dati</b>	• 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.

  

<b>Modello F24</b>	<b>SEZIONE ERARIO</b>						
			codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rit.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
	<b>IMPOSTE DIRETTE – IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI</b>		1040	07	2023	2.027,40	,
			8948 <sup>(1)</sup>	07	2023	75,00	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
codice ufficio      codice atto						,	+/-
		<b>TOTALE</b>		<b>A</b>	2.102,40B	,	<b>+      SALDO (A-B)</b>
						,	+      2.102,40

  

<b>Nota<sup>(1)</sup></b>	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 <b>dal 3.07.2023</b> .
---------------------------	--