

Ai gentili Clienti - Loro sedi

circolare informativa alla clientela n. 6° / 2017 del 28 marzo 2017

Oggetto: Ravvedimento a saldo ZERO

Con la risoluzione n. 36/E del 20 marzo 2017, l'Agenzia delle entrate ha prestato la propria consulenza giuridica sulle modalità applicative dell'istituto del ravvedimento operoso nell'ipotesi di omessa o ritardata presentazione del modello F24 a saldo zero.

La norma che disciplina la compensazione dei crediti d'imposta c.d. "orizzontale" o "esterna" (perché coinvolge crediti e debiti di natura diversa), deve essere letta insieme a quella che fissa in 700.000 euro il limite massimo dei crediti d'imposta compensabili, per ciascun anno solare, ovvero rimborsabili ai soggetti intestatari di conto fiscale. Per tale ragione è necessario che la compensazione c.d. "orizzontale" o "esterna" sia esposta nella delega di pagamento F24, che deve essere presentata anche nel caso in cui il saldo finale sia pari a zero ossia *"nell'ipotesi in cui le somme dovute risultano totalmente compensate"*.

Per l'omessa presentazione del modello di versamento contenente i dati relativi alla compensazione, dal 1° gennaio 2016, si applica la sanzione di 100 euro, ridotta a 50 euro se il ritardo non è superiore a 5 giorni lavorativi. Peraltro, è possibile regolarizzare la violazione commessa mediante l'istituto del ravvedimento operoso, presentando il modello F24 a zero, indicante l'ammontare del credito e le somme compensate, e versando la sanzione in misura ridotta.

Il ravvedimento operoso ha una funzione premiale, che consiste nella riduzione della sanzione base. Nel caso in questione la sanzione base è quantitativamente determinata in maniera diversa a seconda dell'arco temporale in cui la violazione viene regolarizzata e si determina la seguente situazione:

Ritardo	Sanzione
Non superiore a 5 giorni lavorativi	5,56 euro
Superiore a 5 giorni lavorativi ma entro 90 giorni dall'omissione	11,11 euro
Oltre 90 giorni dall'omissione ma entro 1 anno dall'omissione	12,50 euro
Oltre 1 anno dall'omissione ma entro 2 anni dall'omissione	14,29 euro
Oltre 2 anni dall'omissione	16,67 euro
Dopo la constatazione della violazione	20 euro

La scrivente rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Cordialità.

D&D Consulting S.n.c.