

Dallo Studio Amato di Roma, **21 febbraio 2022**

Le tardive dichiarazioni redditi IRAP e IVA e il ravvedimento operoso

Il trattamento sanzionatorio è simile per redditi, IRAP e IVA.

E' il DPR 322/98 a disciplinare le modalità di compilazione e invio delle dichiarazioni, vediamo in tabella:

Dichiarazione	Termine ultimo di versamento
Redditi	30 novembre
IRAP	30 novembre
IVA	30 aprile

Il **regime sanzionatorio** è identico per tutte le dichiarazioni:

Non sottoscritta o su stampato non conforme	Nulla
Compilata solo nel frontespizio	Inesistente (omessa)

Pertanto, **relativamente alle dichiarazioni dei redditi:**

Omessa presentazione	Sanzione dal 120 al 240% delle imposte dovute con minimo di 250 euro
Se non sono dovute imposte	Sanzione da 250 a 1.000 euro
Se non sono dovute imposte da soggetti obbligati alla tenuta scritture contabili	Sanzione da 500 a 1.000 euro
Redditi prodotti all'estero	Sanzioni dovute aumentate di 1/3

Effetti Penali:

*è punito con la **reclusione da due a cinque anni** chiunque al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, non presenta, essendovi obbligato, una delle dichiarazioni relative a dette imposte, quando l'imposta evasa è superiore, con riferimento a taluna delle singole imposte ad euro cinquantamila*

Per la **DICHIARAZIONE IRAP** valgono le stesse considerazioni precisando che l'omissione dichiarativa **non ha mai** rilievo penale.

DICHIARAZIONE IVA

Omessa presentazione	Sanzione dal 120 al 240% delle imposte dovute con minimo di 250 euro
Se non sono dovute imposte	Sanzione da 250 a 2.000 euro
Se non sono dovute imposte da soggetti obbligati alla tenuta scritture contabili	Sanzione da 500 a 1.000 euro
Redditi prodotti all'estero	Sanzioni dovute aumentate di 1/3

Riepiloghiamo in tabella **anche con i riferimenti legislativi**:

Fattispecie	Norma	Sanzione	Novità del DLgs. 158/2015
Omessa dichiarazione dei redditi, IRAP e IVA	Artt. 1 co. 1 e 5 co. 1 del DLgs. 471/97	Dal 120% al 240% delle imposte dovute (minimo 250,00 euro)	Il minimo è ora fissato in euro
Omessa dichiarazione dei redditi e IRAP (se non sono dovute imposte)	Art. 1 co. 1 del DLgs. 471/97	Da 250,00 euro a 1.000,00 euro	I limiti sono ora fissati in euro
Omessa dichiarazione IVA (se non sono dovute imposte)	Art. 5 co. 3 del DLgs. 471/97	Da 250,00 euro a 2.000,00 euro	I limiti sono ora fissati in euro
Redditi presunti dalla violazione delle norme in materia di quadro RW se lo Stato estero è un "paradiso fiscale"	Art. 12 del DL 78/2009	Dal 240% al 480% dell'imposta dovuta (minimo 500,00 euro)	
Omessa indicazione dei canoni di locazione	Art. 1 co. 7 del DLgs. 471/97	Dal 240% al 480% dell'imposta dovuta (minimo 500,00 euro)	La sanzione è prevista solo se il locatore ha optato per la "cedolare secca"

In tabella vediamo in sintetico schema per le dichiarazioni considerate tardive:

Fattispecie	Norma	Sanzione
Dichiarazione dei redditi e IRAP presentata entro i 90 giorni		Da 250,00 a 1.000,00 euro (circ. Agenzia delle Entrate 12.10.2016 n. 42)
Dichiarazione IVA presentata entro i 90 giorni		Da 250,00 a 2.000,00 euro (circ. Agenzia delle Entrate 12.10.2016 n. 42)
Dichiarazione presentata entro i 30 giorni	Art. 7 co. 4- <i>bis</i> del DLgs. 472/97	Non applicabile (circ. Agenzia delle Entrate 12.10.2016 n. 42)
Dichiarazione dei redditi/IRAP/IVA presentata entro il termine per l'invio di quella successiva	Artt. 1 co. 1 e 5 co. 1 del DLgs. 471/97	Dal 60% al 120% delle imposte dovute (minimo 200,00 euro)
Dichiarazione dei redditi/IRAP presentata entro il termine per l'invio di quella successiva (se non sono dovute imposte)	Art. 1 co. 1 del DLgs. 471/97	Da 150,00 a 500,00 euro
Dichiarazione IVA presentata entro il termine per l'invio di quella successiva (se non sono dovute imposte)	Art. 5 co. 3 del DLgs. 471/97	Da 150,00 a 1.000,00 euro

IL RAVVEDIMENTO OPEROSO

L'istituto è ammesso a condizione che avvenga **entro 90 giorni** dall'ultimo termine utile per la presentazione della dichiarazione è che sia versata, per ogni dichiarazione, la **sanzione per la dichiarazione omessa ridotta a 1/10 del minimo**.