

Il **ravvedimento operoso** (disciplinato dall'articolo 13 del D.Lgs. 472/1997) è l'istituto giuridico che consente ai contribuenti di sanare spontaneamente omessi o tardivi versamenti di imposte, errori o omissioni dichiarative, beneficiando di una **sostanziale riduzione delle sanzioni amministrative** applicabili.

La condizione fondamentale per usufruire del ravvedimento è che la violazione **non sia stata già constatata** e che non siano iniziati accessi, ispezioni, verifiche o altre attività amministrative di accertamento delle quali l'autore o i soggetti solidalmente obbligati abbiano avuto formale conoscenza.

Cosa si versa per regolarizzare la posizione?

Per completare il ravvedimento operoso occorre versare, tramite il modello F24 (o F24 Elide per i contratti di locazione):

1. **Tributo Omesso:** L'importo originariamente dovuto (es. IVA, IRPEF, IMU, IRES).
2. **Interessi Legali:** Calcolati al tasso legale pro-rata temporis dal giorno successivo a quello di scadenza originale fino al giorno dell'effettivo pagamento.
3. **Sanzione Ridotta:** Calcolata applicando una percentuale di riduzione alla sanzione ordinaria in base alla tempestività del ravvedimento.

Misura delle Sanzioni Ridotte (Tardivo / Omesso Versamento)

Per il tardivo versamento di imposte (la cui sanzione ordinaria base è del 25% per ritardi entro 90 giorni e del 30% per ritardi superiori), la sanzione si riduce progressivamente in base al tempo trascorso:

Tipologia di Ravvedimento	Ritardo / Tempistica	Sanzione Ridotta
Ravvedimento Sprint	Da 1 a 14 giorni	0,083% al giorno (1/10 di 1/15 del 12,5%) + interessi
Ravvedimento Breve	Dal 15° al 30° giorno	1,25% (1/10 del 12,5%)
Ravvedimento Intermedio	Dal 31° al 90° giorno	1,39% (1/9 del 12,5%)
Ravvedimento Lungo	Entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno in cui è commessa la violazione	3,75% (1/8 del 30%)

Tipologia di Ravvedimento	Ritardo / Tempistica	Sanzione Ridotta
Ravvedimento Inoltrato	Entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo	4,29% (1/7 del 30%)
Ravvedimento Ultra-Annale	Oltre il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo	5,00% (1/6 del 30%)
Su Processo Verbale di Costatazione (PVC)	Dopo la consegna del verbale di constatazione senza notifiche di atti formali	6,00% (1/5 del 30%)

Ravvedimento per Dichiarazione Tardiva o Integrativa

- **Dichiarazione Tardiva (entro 90 giorni dalla scadenza):** È considerata valida a tutti gli effetti. La sanzione ridotta è pari a **25,00 €** (1/10 della sanzione minima di 250,00 €), oltre alle sanzioni ridotte sugli eventuali tributi omessi.
- **Dichiarazione Integrativa (oltre 90 giorni):** Se la dichiarazione integrativa viene corretta per rimediare a errori o omissioni che hanno determinato un minor debito d'imposta o un maggior credito, si applicano le sanzioni ridotte per infedele dichiarazione in misura proporzionale al momento del ravvedimento.

Come si Effettua il Pagamento

Nel modello F24 occorre indicare:

- Il **codice tributo** dell'imposta omessa.
- I **codici tributo specifici per le sanzioni e per gli interessi** (es. per le imposte erariali, il codice sanzione è tipicamente *8901*, *8904*, *8911* a seconda del tributo; per l'IMU vi sono codici sanzione e interessi dedicati ai Comuni).
- L'anno di riferimento dell'imposta non versata.
- La casella "Ravv." o le opzioni relative sul software di compilazione F24.