



Nuovo modello telematico - Ravvedimento operoso: a seguito di presentazione di dichiarazione di successione dopo la scadenza, l'Agenzia delle Entrate competente per territorio mi ha chiesto anche il pagamento della sanzione relativa alla tardiva presentazione (che con l'F24 viene identificata con il codice A150). E' dovuto tale importo per le dichiarazioni di successione telematiche?

La sanzione per tardiva presentazione della dichiarazione di successione viene irrogata dall'ufficio unitamente alla liquidazione dell'imposta di successione. In tale fase l'ufficio calcola anche la sanzione comprensiva del ravvedimento. La sanzione, infatti, va commisurata all'imposta successoria che viene liquidata dall'ufficio e non dal contribuente.

Nel caso in cui non emerga alcuna imposta successoria la sanzione si applica in misura fissa secondo le soglie previste dall'art. 50 del D.Lgs. 346/1990. Anche tale sanzione fissa verrà calcolata dall'ufficio alla luce delle riduzioni da ravvedimento.

Il codice che l'ufficio dovrà evidenziare nell'F24 allegato all'avviso di liquidazione è "A150" denominato "Successioni - Sanzione imposta sulle successioni - Avviso di liquidazione dell'imposta".

Prima dell'entrata in vigore del modello telematico, non di rado, molti uffici facevano autoliquidare la sanzione per tardiva presentazione unitamente ai tributi autoliquidati nel caso in cui era palese che dalla liquidazione della successione non sarebbe emersa imposta.

Ad un nostro preciso interpello l'UFFICIO MODULISTICA AGENZIA ENTRATE - DIREZIONE CENTRALE SERVIZI FISCALI ci ha comunicato che **"con il nuovo modello telematico non è prevista questa possibilità"**.

Abbiamo notizia di alcuni uffici che invece richiedono che questa sanzione venga sommata:

- chi al rigo EF20 del modello telematico (imposta ipotecaria)
- chi al rigo EF21 del modello telematico (imposta catastale)

Ribadiamo che queste richieste sono del tutto illegittime e non previste da normativa e prassi, come appunto confermatoci dalla Direzione Centrale Servizi Fiscali.

Tuttavia, per venire incontro alle diverse interpretazioni, DE.A.S. consente di impostare, attraverso la funzione *Strumenti | Parametri generali del programma | Ravvedimento operoso*, una apposita opzione *Versamento sanzione per ritardata presentazione (A150)*.

I valori selezionabili per la suddetta opzione sono:

- NO (default)
- nel rigo EF20 (ossia insieme all'imposta ipotecaria)
- nel rigo EF21 (ossia insieme all'imposta catastale)



Parametri generali

Opzioni generali | Opzioni di stampa | **Ravvedimento** | Altre preferenze

Opzioni valide per il calcolo del ravvedimento operoso relativo a dichiarazioni di successione presentate in modalità telematica.

Calcolo sanzioni ed interessi su imposta di bollo per "copia conforme": NO

Versamento sanzione per ritardata presentazione (A150): NEL RIGO EF20

- NO
- NEL RIGO EF20**
- NEL RIGO EF21

Salva Annulla

E' altresì sempre possibile inserire manualmente i valori relativi a sanzioni ed interessi per ravvedimento operoso all'interno del quadro "EF - Liquidazione delle Imposte" visualizzabile al momento della stampa o dell'esportazione della dichiarazione in XML.

Come illustrato nella immagine riportata di seguito, sarà necessario premere il pulsante *Input Manuale*. I valori inseriti saranno memorizzati fino alla eventuale successiva esecuzione del comando *Calcoli | Ravvedimento Operoso*.

Registrazione telematica

Dati del dichiarante/intermediario | Quadro EF - Liquidazione delle imposte

Imposta ipotecaria		Imposta catastale	
Imposta ipotecaria dovuta:	679,00	Imposta catastale dovuta:	440,00
Imposta ipotecaria già versata:		Imposta catastale già versata:	
Credito d'imposta da utilizzare:		Credito d'imposta da utilizzare:	
Imposta ipotecaria da versare:	679,00	Imposta catastale da versare:	440,00

Tassa ipotecaria		Imposta di bollo	
Numero circoscrizioni:	2	Numero circoscrizioni:	2
Tassa ipotecaria da versare:	180,00	Imposta di bollo da versare:	170,00

Copia conforme		Tributi speciali	
Imposta di bollo da versare:	32,00	Tributi speciali da versare:	20,46

Tributi speciali		Totale imposte, tasse e tributi da versare	
Formalità ipotecarie:	2	TOTALE:	1.576,00
Tributi speciali da versare:	54,54		

Sanzioni e interessi		SANZIONI		INTERESSI	
Imposta ipotecaria:		25,46		1,19	
Imposta catastale:		16,50		0,77	
Tassa ipotecaria:		6,75		0,32	
Imposta di bollo:		6,38		0,30	
Totale da versare:		55,09		2,58	

Ricalcola **Input manuale**

TOTALE DA VERSARE: 1.633,67

OK Annulla



L'importo della sanzione in oggetto, in **assenza di imposta di successione**, è pari a:

- entro 30 gg. dalla scadenza: $1/10$ di € 150 = € 15,00
- entro 90 gg. dalla scadenza: $1/10$ di € 250 = € 25,00
- entro un anno dalla scadenza: $1/8$ di € 250 = € 31,25
- entro due anni dalla scadenza: $1/7$ di € 250 = € 35,71
- oltre due anni dalla scadenza: $1/6$ di € 250 = € 41,67

In **presenza di imposta di successione**, viene invece presa come base di calcolo la sanzione minima, pari al 120% dell'imposta dovuta.

- entro 30 gg. dalla scadenza: $1/10$ del 60% = 6%
- entro 90 gg. dalla scadenza: $1/10$ del 120% = 12%
- entro un anno dalla scadenza: $1/8$ del 120% = 15%
- entro due anni dalla scadenza: $1/7$ del 120% = 17,14%
- oltre due anni dalla scadenza: $1/6$ del 120% = 20%

Attenzione: in quest'ultimo caso (presenza di imposta di successione) si consiglia di contattare preventivamente l'Agenzia delle Entrate competente per verificare le modalità di versamento, essendo l'imposta di successione non autoliquidabile (e di conseguenza, secondo la prevalente interpretazione, nemmeno le relative sanzioni).

Per azzerare in DE.A.S. tale sanzione, sarà sufficiente deselezionare il relativo check.