



Ravvedimento operoso: sanzione minima per l'imposta di successione (672T/A150).

In caso di ravvedimento operoso, deve essere sempre versata la sanzione minima per l'imposta di successione (codice tributo 672T per l'F23 o A150 per l'F24)?

Ciò vale anche nel caso di dichiarazioni che sono sotto la soglia di esenzione (franchigia) e che quindi non scontano imposta di successione?

La questione è in effetti controversa ed alcuni uffici non applicano tale sanzione. E' nostro parere però che detta sanzione debba essere versata anche in caso non ci sia imposta di successione in quanto relativa a *manca presentazione della dichiarazione* (si veda a proposito la *Guida fiscale: conseguenze e rimedi* edita dell'Agenzia delle Entrate, pagine 21 e 22). Tale guida può essere consultata anche dall'interno di DE.A.S. tramite la funzione? | *Guida "Errori fiscali" Ade.*

Da notare che la pubblicazione più recente di tale guida risale al 2005 e quindi non è aggiornata con le ultime normative (reintroduzione dell'imposta di successione).

L'impostazione predefinita in DE.A.S. è quella di applicare sempre la sanzione 672T/A150. Per venire incontro a diverso parere di alcune Agenzie delle Entrate, è stata aggiunta una casella di selezione che permette di includere o escludere (da parte dell'utente) la sanzione stessa.

| Calcolo del ravvedimento operoso | | | | |
|--|---|---------|-----------|-------|
| Data di apertura: | 13/11/2008 | | | |
| Data di scadenza: | 13/11/2009 | | | |
| Data di presentazione: | 14/11/2009 | Giorni: | 1 | |
| Imposta ipotecaria: | 168,00 | | | |
| Imposta catastale: | 168,00 | | | |
| Tassa ipotecaria: | 35,00 | | | |
| Totale imposte e tasse: | 371,00 | | | |
| Imposta di bollo: | 58,48 | | | |
| Tardivo pagamento entro 30 giorni dalla scadenza | | | | |
| 674T | Sanzione imposte e tasse: | 371,00 | x 3,75% = | 13,91 |
| 675T | Sanzione bollo: | 58,48 | x 3,75% = | 2,19 |
| 672T | <input checked="" type="checkbox"/> Sanzione minima imp.succ. | 258,00 | x 1/8 = | 32,25 |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Interessi moratori: | | | |
| 649T | Imposta ipotecaria: | 168,00 | = | 0,01 |
| 737T | Imposta catastale: | 168,00 | = | 0,01 |
| 778T | Tassa ipotecaria: | 35,00 | = | 0,00 |
| 456T | Imposta di bollo: | 58,48 | = | 0,00 |
| | | Stampa | Chiudi | |

Ravvedimento operoso: sanzione minima imposta di successione 672T



L'importo da prendere come base del calcolo è la sanzione minima di 250 Euro (ridotta al 60%, ossia 150 Euro se il ritardo non è superiore a 30 giorni). Tali importi sono stati così modificati dall'articolo 28 del D.Lgs. n. 158/15 ("Modifiche in materia di imposta sulle successioni e donazioni")

1. All'articolo 50, comma 1, secondo periodo, del decreto legislativo 31 ottobre 1990, n. 346, le parole: "da lire cinquecentomila a lire due milioni" sono sostituite dalle seguenti: "da euro 250 a euro 1.000"; inoltre, dopo il secondo periodo sono aggiunti i seguenti: "Se la dichiarazione e' presentata con un ritardo non superiore a trenta giorni, si applica la sanzione amministrativa dal sessanta al centoventi per cento dell'ammontare dell'imposta liquidata o riliquidata dall'ufficio. Se non e' dovuta imposta si applica la sanzione amministrativa da euro 150 a euro 500."

Attenzione: con l'introduzione dell'obbligatorietà di utilizzo del modello F24 per il versamento delle imposte, per la sanzione in oggetto è stato introdotto il codice A150 che però non è autoliquidabile dal contribuente bensì da utilizzarsi in presenza di avviso da parte dell'ufficio (con relativo codice atto).

In assenza di specifiche istruzioni da parte dell'Agenzia delle Entrate abbiamo riscontrato differenti "interpretazioni" da parte dei singoli Uffici Territoriali:

- alcuni non richiedono il versamento della sanzione riservandosi di liquidarla successivamente
- alcuni richiedono il versamento della sanzione tramite il modello F23 (utilizzando il codice 672T)
- alcuni richiedono che il versamento della sanzione sia effettuato accorpando l'importo al codice 1535 (in quest'ultimo caso sarà necessario valorizzare l'apposito flag *Accorpare il codice tributo A150 con il codice tributo 1535*)

In tutti i casi è quindi necessario acquisire il parere preliminare da parte dell'ufficio territoriale di competenza.

Nel caso di trasmissione telematica non ci risulta - ad oggi - che venga richiesta tale sanzione.



Calcolo del ravvedimento operoso

| | | | |
|-------------------------|------------|---------|------|
| Data di apertura: | 29/07/2014 | | |
| Data di scadenza: | 29/07/2015 | | |
| Data di presentazione: | 23/05/2018 | Giorni: | 1029 |
| Imposta ipotecaria: | 2.171,00 | | |
| Imposta catastale: | 1.186,00 | | |
| Tassa ipotecaria: | 35,00 | | |
| Totale imposte e tasse: | 3.392,00 | | |
| Imposta di bollo: | 64,00 | | |

Tardivo pagamento entro 5 anni dalla scadenza

| | | | | |
|-------------------------------------|---|----------|---------|--------|
| 1535 | Sanzione imposte e tasse: | 3.392,00 | x 5% = | 169,60 |
| 1536 | Sanzione bollo: | 64,00 | x 5% = | 3,20 |
| A150 | <input checked="" type="checkbox"/> Sanzione minima imp.succ. | 250,00 | x 1/6 = | 41,67 |
| | <input type="checkbox"/> Accoppiare il codice tributo A150 con il codice tributo 1535 | | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Interessi moratori: | | | |
| 1537 | Imposta ipotecaria: | 2.171,00 | = | 13,69 |
| 1537 | Imposta catastale: | 1.186,00 | = | 7,48 |
| 1537 | Tassa ipotecaria: | 35,00 | = | 0,22 |
| 1537 | Imposta di bollo: | 64,00 | = | 0,40 |

Stampa Chiudi