

## ADEMPIMENTO IN PRATICA

### *Il ravvedimento operoso nel modello 770/2023*

di Clara Pollet, Simone Dimitri

Master di specializzazione

#### Diritto Tributario Base

Scopri di più

Nel modello 770/2023, in scadenza il prossimo 31.10.2023, occorre indicare le **ritenute operate e versate sugli emolumenti erogati nel 2022**. Si tratta, in particolare, delle ritenute ordinariamente versate tra le scadenze del **16.2.2022 e del 16.1.2023**, con riferimento agli **emolumenti erogati dall'1.1.2022 al 31.12.2022**. Vanno indicate, altresì, le ritenute operate, ai sensi degli [articoli 23 e 24, D.P.R. 600/1973](#), sulle somme e valori corrisposti **entro il 12.1.2023, se riferiti al 2022** (principio di cassa allargata), nonché le ritenute operate a seguito di conguaglio di fine anno effettuato nei primi due mesi del 2023.

Il **mancato versamento** delle ritenute relative al 2022 può essere regolarizzato usufruendo della sanzione ridotta prevista dal ravvedimento operoso, di cui all'[articolo 13, D.Lgs. 472/1997](#), entro il **termine di presentazione del modello 770/2023**.

Con il ricorso al ravvedimento operoso, nel mese di ottobre, le sanzioni sono **ridotte ad un ottavo del minimo** (quindi ad 1/8 del 30% pari al 3,75%), se la regolarizzazione degli errori e delle omissioni, anche se incidenti sulla determinazione o sul pagamento del tributo, avviene **entro il termine per la presentazione della dichiarazione** relativa all'anno nel corso del quale **è stata commessa la violazione**.

In un [precedente contributo](#) avevamo commentato il ravvedimento operoso delle **ritenute con riferimento ai nuovi codici tributo e saggio legale**, nel presente riportiamo il ravvedimento nel modello dei sostituti di imposta.

Il versamento della ritenuta oggetto di ravvedimento confluirà nel modello in presentazione a fine mese. I dati relativi ai versamenti effettuati sono riportati nel **quadro ST**. In particolare, occorre indicare, nei punti:

- 1 Il mese e l'anno cui si riferisce il versamento, vale a dire il **mese ed anno di decorrenza dell'obbligo di effettuazione del prelievo**. La stessa modalità di compilazione deve essere utilizzata anche nel caso di versamento per ravvedimento operoso.
- 2 **L'importo delle ritenute operate**.

- 6 I crediti d'imposta **utilizzati in diminuzione delle ritenute**, esposti nella colonna "Ritenute" del quadro RU dei modelli Redditi, ad esclusione dei crediti d'imposta utilizzati mediante il modello di pagamento F24
- 7 L'importo risultante dalla colonna "Importi a debito versati" del modello di pagamento F24, (comprensivo degli eventuali interessi indicati al punto 8), indipendentemente dall'effettuazione di compensazioni esterne.
- 8 Relativamente alle somme esposte al punto 2, va indicato l'importo degli **interessi per ravvedimento** ai sensi dell'[articolo 13, D.Lgs. 472/1997](#). **Non deve essere compilato alcun rigo per il versamento della sanzione.**
- 9 Barrare la casella nel caso in cui il versamento, evidenziato al punto 7, sia stato **oggetto di ravvedimento operoso**.
- 11 Il **codice tributo**.
- 14 La **data del versamento**.

Nel caso di **errata indicazione del codice tributo nel Modello F24** (ad esempio ritenute su indennità per la cessazione di rapporti di co.co.co. versati con il codice 1040, anziché con il codice tributo 1012) la regolarizzazione è possibile soltanto con **comunicazione all'ufficio locale dell'Agenzia delle Entrate**. In tal caso, la compilazione del quadro ST deve essere effettuata con le ordinarie modalità, **riportando il codice corretto**.

Il versamento eseguito ricorrendo all'istituto del ravvedimento operoso, ai sensi dell'[articolo 13, D.Lgs. 472/1997](#) per sanare **adempimenti omessi risultanti dal Quadro ST** - e individuati dal medesimo codice tributo - deve essere riportato sul medesimo F24, avendo cura di compilare un **distinto rigo della delega di pagamento per ciascun rigo del quadro ST**. Analogamente la sanzione ridotta deve essere **indicata nel modello F24 separatamente** per ciascun adempimento.

Occorre tener conto che **dal 3.7.2023** non è più utilizzabile il codice tributo 8906 per il pagamento della sanzione. I nuovi codici tributo sono stati istituiti con la [risoluzione n. 18/E/2023](#); riportiamo di seguito quelli relativi al lavoro dipendente ed al lavoro autonomo:

- **8947** - Sanzione per ravvedimento su **ritenute erariali** - redditi di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale
- **8948** - Sanzione per ravvedimento su **ritenute erariali** - redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi e locazioni brevi.

In sede di versamento, **gli interessi dovuti sono cumulati al tributo** che si intende ravvedere.

**Esemplificando**, il mancato versamento di una **ritenuta d'acconto di 400 euro** operata su compensi di lavoro autonomo corrisposti nel  **mese di novembre 2022** (codice tributo 1040, in scadenza il 16.12.2022) comporta l'applicazione di una  **sanzione in misura ordinaria pari a 120 euro** (ossia il 30% della ritenuta). Con il ravvedimento operoso è possibile regolarizzare l'operazione versando entro il termine di presentazione del 770/2023, ad esempio in data 31.10.2023, una  **sanzione ridotta di 15 euro** (pari al 3,75% di 400 euro) e  **gli interessi** calcolati

dal giorno successivo alla scadenza fino al giorno di versamento compreso pari a 16,81 euro, ossia l'1,25% annuo fino al 31.12.2022 ed il **5% annuo a decorrere dall'1.1.2023**. Con decreto del 13.12.2022 la misura del saggio degli interessi legali, di cui all'articolo 1284 Cod. Civ., è fissata al **5% in ragione d'anno**, con decorrenza **dall'1.1.2023**.

Di seguito l'F24 per il **ravvedimento operoso** della ritenuta d'acconto versata in ritardo il **31.10.2023**.

SEZIONE ERARIO					
	codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	Importi a debito versati	Importi a credito compensati
<b>IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI</b>	1040	11	2022	416,81	
	8948	11	2022	15,00	
codice ufficio	codice atto				
			<b>TOTALE A</b>	<b>431,81 B</b>	<b>SALDO (A-B)</b>

E di seguito la compilazione del relativo rigo del **quadro ST nel modello 770/2023**

Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi		
Erario		mese	anno						
ST2		11	2022	400		417	17		
Ravvedimento		Note		Codice tributo	Data di versamento			Sospensione	
					giorno	mese	anno	Nota	Importo sospeso
				1040	31	10	2023		