

Con il **Ravvedimento Operoso IMU 2012** il contribuente può **regolarizzare spontaneamente** la sua posizione tributaria in caso di *omesso, parziale, tardivo o infedele versamento dell'imposta municipale propria*, senza dover incorrere a sanzioni più pesanti elevate a seguito dell'accertamento formale da parte dell'Amministrazione Finanziaria.

Il contribuente versando quindi, entro i termini stabiliti dalla norma sul ravvedimento, l'importo pari al tributo o maggior tributo dovuto + sanzione ridotta, variabile a seconda della tempestività del pagamento + interessi di mora calcolati in base a tasso legale e sui giorni di effettivo ritardo, può sanare la posizione debitoria con il Fisco a patto che la violazione non gli sia già stata accertata.

Che cos'è il Ravvedimento Operoso IMU 2012 e come funziona?

Il **Ravvedimento Operoso** è uno strumento introdotto dall'**art. 13 del Dlgs n. 472 del 1997 - Disposizioni generali in materia di sanzioni amministrative per le violazioni di norme tributarie, a norma dell'articolo 3, comma 133, della legge 23 dicembre 1996, n.662**. Pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 5 del 8 gennaio 1998 - supplemento ordinario poi modificato dalla Legge del 13/12/2010 n. 220 Articolo 1, il quale permette a tutti i contribuenti titolari di Partita IVA e privati di **regolarizzare la propria posizione con il Fisco versando spontaneamente le imposte e tributi dovuti** prima che gli siano contestati, in caso di omesso, insufficiente, falso o tardivo versamento dell'IMU e beneficiare della riduzione delle sanzioni amministrative elevate in caso accertamento formale da parte dell'Amministrazione Finanziaria.

- **Riassumendo:** Il contribuente può ricorrere al ravvedimento operoso per sanare la propria posizione del primo IMU può essere effettuato solo se la la violazione non è stata già constatata e comunque se non sono già iniziati accessi, ispezioni, verifiche o altre attività amministrative di accertamento volti al recupero delle somme dovute, delle quali l'autore o i soggetti obbligati siano formalmente a conoscenza.

Quando si può fare il Ravvedimento Operoso IMU 2012? Requisiti e Condizioni:

L'utilizzo del **Ravvedimento Operoso** come strumento per sanare spontaneamente le violazioni commesse in ambito tributario, in questo caso di mancato, e omissione, tardivo, parziale pagamento dell'acconto o saldo IMU 2012 è consentito a tutti i contribuenti a patto che siano rispettati specifici limiti di tempo: entro massimo 1 anno dalla data della violazione, e condizioni fondamentali quali:

- la Violazione non deve essere stata constatata e notificata
- non siano già state attivate dall'Amministrazione Finanziaria ispezioni e verifiche
- non siano state già attivate dall'Amministrazione Finanziaria le altre attività di accertamento come notifiche, richieste di esibizione di documenti, invio di questionari ecc.

Come si fa a mettersi in regola con il pagamento dell'IMU 2012? Ravvedimento operoso per sanare violazioni, omissioni, ritardato o insufficiente pagamento dell'acconto o saldo IMU 2012 entro le scadenze:

Per mettersi in regola con il Fisco, il contribuente può scegliere di utilizzare lo strumento del ravvedimento operoso qualora si renda conto di aver commesso una violazione in **termini di ritardato versamento dell'acconto o saldo IMU 2012** o la completa omissione, false dichiarazioni o pagamento insufficiente, entro i termini stabiliti per legge per il pagamento dell'IMU 2012:

- **Primo acconto 50% o saldo IMU 2012: 16 giugno che cadendo di sabato slitta al 18 giugno 2012**
- **Secondo Acconto Prima Casa pari al 33%: scadenza entro 16 settembre 2012**
- **Saldo Acconto IMU: 16 dicembre conguaglio finale**

Dove:

1) il primo e secondo acconto IMU 2012 Prima CASA e relative pertinenze, per il contribuente che decide di pagare l'imposta municipale unica in **tre rate** deve versare per ciascuna rata una misura pari al 33% dell'imposta dovuta entro le scadenze sopra indicate, calcolata sulla base dell'aliquota ordinaria, nello specifico 0,4% mentre la terza rata è invece fissata al **16 dicembre**, con il saldo dell'imposta complessivamente dovuta per l'intero anno con conguaglio sulle precedenti rate in base alle aliquote che i singoli Comuni avranno deliberato entro luglio 2012. **Le Agevolazioni sulla prima casa** si applicheranno solo *sull'abitazione dove il contribuente e il suo nucleo familiare dimorano abitualmente e risiedono anagraficamente* e **si applicano per un solo immobile**, così come previsto dall'emendamento del relatore al dl fiscale presentato alla Commissione Finanze della Camera.

2) il primo e secondo acconto IMU 2012 Prima CASA e relative pertinenze e SECONDA ABITAZIONE o altri tipi di proprietà per i contribuenti che versano l'IMU 2012 in 2 rate devono versare il primo acconto pari 50% dell'imposta dovuta in base all'aliquota ordinaria rispettivamente 0,4%, 0,76% entro i termini e scadenze sopra riportate mentre con il saldo del 16 dicembre verrà conguagliato l'importo finale dell'imposta in base all'aliquota deliberata dai singoli Comuni.

- **Riassumendo:** il contribuente che per qualsiasi ragione non provvede al pagamento dell'acconto e saldo IMU 2012 entro le scadenze sopra indicate può ricorrere spontaneamente al ravvedimento operoso e sanare la sua posizione debitoria con il Fisco pagando il tributo dovuto + interessi di mora + sanzione ridotta, tali sanzioni sono variabili e sono direttamente legate alla tempestività con la quale avviene l'effettivo pagamento.

Quali tipi di ravvedimento Operoso sono previsti dalla legge? Tipi, sanzioni, data di pagamento, cosa succede se:

Il contribuente che per qualsiasi ragione non provvede **entro le scadenze del 18 giugno, 16 settembre e 16 dicembre al pagamento dell'acconto e saldo IMU 2012** può avvalersi dello strumento del ravvedimento operoso per non incorrere alle sanzioni sicuramente più pesanti elevate in caso di accertamento formale da parte dell'Amministrazione Finanziaria.

Il ravvedimento Operoso consente per cui di sanare la propria posizione debitoria con il Fisco pagando il tributo dovuto + interessi di mora + sanzione ridotta, tali sanzioni sono di 3 tipi e misure che variano a seconda della tempestività con la quale avviene l'effettivo pagamento di quanto dovuto dal contribuente.

Importante: Si consiglia, inoltre, di inviare all'Ufficio Tributi del Comune di competenza IMU, la comunicazione del ravvedimento e copia del versamento effettuato.

In altre parole, esistono **3 tipi di Ravvedimento Operoso** che applicano una sanzione amministrativa in misura proporzionale alla data in cui il contribuente effettua il pagamento, pertanto parleremo di:

1) se pagamento entro 14 giorni: Ravvedimento Operoso Sprint IMU 2012 sanzione 0,2%

Il **Ravvedimento Operoso SPRINT** è la nuova tipologia di ravvedimento introdotta con il **Decreto Salva Italia DI 98/2011** dal Governo Monti che ha previsto la possibilità per il contribuente di regolarizzare il ritardato pagamento con una penalità giornaliera sensibilmente ridotta e una sanzione pari allo 0,2% per ciascun giorno di ritardo, oltre, ovviamente al pagamento del tributo dovuto e il calcolo degli interessi legali.

Il contribuente può pertanto ricorrere al **Ravvedimento Operoso Sprint pagando:**

- **Tributo + sanzione + interessi legali: entro e non oltre i 14 giorni successivi alla scadenza del termine previsto per il versamento**

Per cui, l'importo totale da versare per mettersi in regola con la violazione è dato dalla somma:

- imposta omessa in tutto o in parte
- interessi legali fissati al tasso legale del 2,5% calcolati sull'imposta, a partire dal giorno successivo a quello di scadenza fino al giorno in cui si provvede a pagare, compreso nel conteggio
- sanzione ridotta, da calcolare sull'importo non versato, come nella seguente tabella:

Giorni	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Sanzione	0,2%	0,4%	0,6%	0,8%	1,0%	1,2%	1,4%	1,6%	1,8%	2,0%	2,2%	2,4%	2,6%	2,8%	3,0%

2) se pagamento dopo i primi 15 giorni ma entro i 30: Ravvedimento Operoso Breve sanzione ridotta al 3%

Il Ravvedimento Operoso **BREVE** è una tipologia di ravvedimento che consente al contribuente di mettersi in regola spontaneamente con il fisco pagando:

- **Tributo + sanzione 3% + interessi legali: avviene dal 15° giorno fino al 30° giorno successivo alla scadenza**

Per cui, l'importo totale da versare per mettersi in regola, è dato dalla somma di:

- Imposta IMU omessa in tutto o in parte dovuta
- Interessi legali fissati al 2,5% a partire dal 01/01/2012, da calcolare sull'imposta, a partire dal giorno successivo a quello di scadenza fino al giorno in cui si provvede a pagare, compreso nel conteggio
- sanzione ridotta: pari al 3% dell'importo non versato

3) se pagamento dopo 31° giorno ed entro 1 anno: Ravvedimento Operoso Lungo sanzione ridotta 3,75%

Ravvedimento Operoso **LUNGO** è un altro tipo di ravvedimento che consente al contribuente di mettersi in regola spontaneamente con il fisco solo se il pagamento complessivo del:

- **Tributo + sanzione 3,75% + interessi legali: avviene dal 31° giorno fino ad 1 anno dalla scadenza**

Per cui, l'importo totale da versare per mettersi in regola, è dato dalla somma di:

- Imposta IMU omessa in tutto o in parte dovuta
- Interessi legali fissati al 2,5% a partire dal 01/01/2012, da calcolare sull'imposta, a partire dal giorno successivo a quello di scadenza fino al giorno in cui si provvede a pagare, compreso nel conteggio
- la sanzione ridotta: pari al 3,75% dell'importo non versato

Come si calcola l'importo da pagare con il ravvedimento Operoso IMU 2012? Somma importo tributo + sanzione ridotta + interessi di mora

Il Ravvedimento Operoso è una procedura che tutti i contribuenti possono utilizzare per mettersi in regola con il fisco in caso di mancato pagamento dei tributi dovuti, per irregolarità della dichiarazione dei redditi, Iva, per errori di calcolo ecc., con il ravvedimento quindi pagamento entro i termini sopra indicati, consente di poter beneficiare di una sanzione ridotta rispetto a quella interamente dovuta in caso di accertamento da parte dell'Amministrazione finanziaria della violazione.

Il pagamento tramite ravvedimento deve avvenire entro 15 giorni, entro 30 giorni o entro 1 anno dalla data in cui si sarebbe dovuto effettuare il regolare versamento del tributo o dell'imposta, per **calcolare il Ravvedimento Operoso** quanto pagare è necessario innanzitutto determinare:

- **Tributo o Imposta dovuti:** verificare l'ammontare della somma dovuta se totalmente omessa o versata parzialmente
- **Sanzione ridotta:** da applicare all'intero importo del tributo dovuto inizialmente, in caso di omissione integrale o di versamento parziale oltre il termine di scadenza ordinari, Il ravvedimento non è valido se manca il pagamento anche di uno solo degli importi dovuti (imposta, interessi, sanzioni), per cui l'importo del tributo dovuto va aumentato di:

- **0,2%:** per ogni giorni di ritardo se il versamento avviene entro 15 giorni dalla scadenza regolare del tributo, per esempio scadenza primo acconto IMU 2012 è il 18 giugno si può ricorrere al ravvedimento Sprint entro il 14 luglio 2012
- **3,00%** del valore del tributo, equivalente ad 1/8 della sanzione minima pari al 30%, se la regolarizzazione avviene entro 30 giorni dalla violazione, per cui dalla data di scadenza del primo acconto IMU 18 giugno si può ricorrere al ravvedimento Breve entro il 18 luglio 2012.
- **3,75%** del valore del tributo, equivalente ad 1/5 della sanzione minima pari al 30% del tributo, se la regolarizzazione avviene entro un 1 dalla violazione (cosiddetto "ravvedimento lungo"), per cui dalla data di scadenza del primo acconto IMU 18 giugno si può ricorrere al ravvedimento Lungo entro il 18 giugno 2012.
- **Interessi moratori:** calcolati nella misura del tasso legale con maturazione giornaliera, per l'anno 2012 il Ministro dell'Economia e delle Finanze ha disposto l'aumento del saggio degli interessi legali (art. 1284 Codice civile) dall'1,5 al **2,5 %** in ragione d'anno (D.M. 12/12/11, pubblicato nella G.U. n. 291 del 15/12/11). La nuova misura si applica dal 1° gennaio 2012 e non produce in nessun caso effetti retroattivi.

Come si calcolano gli Interessi di Mora nel Ravvedimento Operoso?

Il contribuente che sceglie di avvalersi del Ravvedimento Operoso, per regolare spontaneamente la violazione commessa circa l'IMU 2012 acconto e/o saldo è tenuto al pagamento dell'importo complessivo dato dal **tributo dovuto + la sanzione ridotta + interessi moratori.**

La modalità di calcolo degli interessi di mora da applicare sull'importo dell'imposta non versata, o versata in ritardo, deve avvenire in base al tasso legale vigente nel periodo concernente la violazione e sul numero dei giorni di ritardo:

Per le violazioni IMU 2012 regolarizzate nel 2012:

Per le Violazioni commesse nel corso del 2012 il calcolo del tasso degli interessi di mora vanno effettuati sulla base del tasso legale al 2,5%, con la seguente formula:

Interesse al tasso legale x tributo x n° giorni trascorsi dalla violazione

36.500

Quant'è la Sanzione per chi ritarda il pagamento dell'acconto e saldo IMU 2012 o l'omette e o lo fa parzialmente? Quali sono i tipi di violazioni e infrazioni IMU 2012?

TIPO DI INFRAZIONE	SANZIONE DA APPLICARE
Mancato pagamento di acconto o saldo IMU entro 15 giorni	0,20% per ogni giorno di ritardo
Mancato pagamento di acconto o saldo IMU entro 30 giorni	3%
Mancato pagamento di acconto o saldo IMU entro un anno ovvero entro il termine per la presentazione della dichiarazione	3,75%
Infedele denuncia, entro 90 giorni	5%
Infedele denuncia entro un anno	6,25%
Omessa denuncia, entro 90 giorni	10%
Omessa denuncia, entro un anno	12,50%

Per le VIOLAZIONI relative al pagamento Acconto e/o Saldo IMU 2012:

- **Omesso versamento IMU 2012:** con il ravvedimento la sanzione da applicare è pari ad un minimo di € 5,00. Tale somma, va riportata nel campo annotazioni ravvedimento operoso per tardiva presentazione e omissione. Alla sanzione suddetta vanno aggiunti la maggiore imposta dovuta e gli interessi legali (fissati al 1% dal 01/01/2010 al 31/12/2010 e al 1,5% a partire dal 01/01/2011) calcolati sull'imposta. Il ravvedimento deve essere effettuato entro 90gg. dalla data di scadenza per la presentazione della dichiarazione.
- **Dichiarazione infedele:** Sanzione pari 6,25% dell'imposta. Alla sanzione suddetta vanno aggiunti la maggiore imposta dovuta e gli interessi legali (fissati al 1% dal 01/01/2010 al 31/12/2010 e al 1,5% a partire dal 01/01/2011) calcolati sull'imposta. Entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno in cui è stata commessa la violazione, presentando una dichiarazione rettificativa.

Come si paga tramite ravvedimento Operoso l'acconto e saldo IMU 2012 non pagati entro la scadenza? Modello f24 IMU 2012 e codici tributo sanzioni e interessi IMU:

Il versamento con il Ravvedimento Operoso dell'acconto e/o saldo IMU 2012 effettuato dal contribuente che si accorge di essere in ritardo con la scadenza, di aver parzialmente pagato o di aver sbagliato a calcolare l'Imposta Municipale Propria 2012, deve avvenire tramite **modello F24**, barrando la casella relativa a "ravvedimento operoso" ed indicando l'importo totale comprensivo dell'imposta dovuta, delle sanzioni e degli interessi.

I codici tributo da utilizzare per il ravvedimento Operoso nel Modello F24 IMU 2012 sono i seguenti:

- Ab. principale e pertinenze: Codice IMU quota Comune: 3912
- Fabbricati rurali ad uso strumentali: Codice IMU quota Comune: 3913
- Aree fabbricabili: Codice IMU quota Comune: 3916 - Codice IMU quota Stato: 3917
- Altri fabbricati: Codice IMU quota Comune: 3918 - Codice IMU quota Stato: 3919
- Terreni agricoli: Codice IMU quota Comune: 3914 - Codice IMU quota Stato: 3915

Come e dove pagare tramite ravvedimento Operoso l'IMU 2012 con il Modello F24 e Modello F24 Accise? Contribuenti non titolari di partita Iva:

Come: I contribuenti non titolari di partita Iva, non sono obbligati al pagamento in via telematica, pertanto, possono ricorrere al Ravvedimento Operoso per mettersi in regola con l'acconto e/o il saldo dell'IMU 2012 presentando il modello F24 debitamente compilato e con l'indicazione dei codici tributo Imu per sanzioni e interessi presso:

- qualsiasi sportello degli agenti della riscossione (Equitalia)
- una banca
- un ufficio postale

Dove: Il versamento tramite Modello F24 del Ravvedimento Operoso IMU 2012 può essere effettuato in contanti oppure:

- presso le banche con assegni bancari e circolari
- presso gli agenti della riscossione con assegni bancari e circolari e/o vaglia cambiari
- presso gli sportelli bancari e degli agenti della riscossione dotati di terminali elettronici idonei tramite carta Pagobancomat
- presso gli uffici postali con assegni postali, assegni bancari su piazza, assegni circolari, vaglia postali, o carta Postamat.

Contribuenti titolari di partita Iva: Come e dove pagare tramite ravvedimento Operoso l'IMU 2012 con il Modello F24 e Modello F24 Accise?

Come: Tutti i titolari di partita Iva hanno l'obbligo di effettuare i versamenti fiscali e previdenziali esclusivamente in via telematica.

I pagamenti *online* mediante Modello F24 Ravvedimento Operoso IMU 2012 possono essere effettuati:

- **Direttamente dal contribuente:**
 - mediante il servizio telematico (Entratel o Fisconline) utilizzato per la presentazione telematica delle dichiarazioni fiscali
 - mediante i servizi di home banking delle banche e di Poste Italiane, o i servizi di remote banking (Cbi) offerti dal sistema bancario

- **tramite gli intermediari abilitati al servizio telematico Entratel che:**
 - aderiscono a una specifica convenzione con l' Agenzia delle Entrate e utilizzano il software fornito loro gratuitamente dall' Amministrazione
 - si avvalgono dei servizi *online* offerti dalle banche e da Poste Italiane

Importante: Il versamento tramite i servizi telematici dell' Agenzia (Fisconline ed Entratel) può essere eseguito esclusivamente dai soggetti abilitati che possiedono un conto corrente presso una delle banche convenzionate con l' Agenzia delle Entrate o presso Poste Italiane.