

Ieri in commissione bilancio della Camera depositati emendamenti al dl milleproroghe

# Ravvedimento speciale a marzo

## Riapre la sanatoria. Rottamazione fino al 28 febbraio

DI CRISTINA BARTELLI

**R**iapre il ravvedimento speciale. Remissione in bonis per coloro che hanno saltato le due rate della rottamazione quater. Dichiarazioni sostitutive per i certificati fiscali della crisi di impresa fino al 31 dicembre 2024. Aggiustamenti al fondo di garanzia prima casa sulla percentuale di finanziamento e capitale. Ieri in tarda serata ha preso forma il primo pacchetto di emendamenti su fisco e giustizia dei quattro relatori alla legge di conversione del dl 215/2023, decreto legge milleproroghe, in commissione bilancio della camera (si veda altro articolo a pagina 34). Verso l'ok, poi, dei medici tutor a 72 anni.

**Il ravvedimento speciale riapre fino al 31 marzo.** Confermando l'anticipazione di ItaliaOggi del 6 febbraio 2024, si riapre la finestra della sanatoria fino al 31 marzo 2024. Dal ravvedimento ordinario, si scopre leggendo la relazione tecnica della misura, l'Agenzia ha recuperato 1,2 mld di euro. È già la seconda riapertura avendo concesso un extra time già fino al 20 dicembre. In buona sostanza, la norma stabilisce che possono usufruire del ravvedimento speciale disciplinato dall'articolo 1, commi da 174 a 178, della legge 29 dicembre 2022 n.197 coloro che abbiano commesso le violazioni "relativamente al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2022. A tal fine il versamento delle somme dovute è da effettuarsi in un'unica soluzione entro il 31 marzo 2024 oppure in quattro rate trimestrali di pari importo. Avanti le seguenti scadenze: 31 marzo 2024, 30 giugno 2024, 30 settembre 2024 e 20 dicembre 2024. Sulle rate successive alla prima sono dovuti gli interessi nella misura del 2 per cento. La disposizione prevede inoltre che il perfezionamento della regolarizzazione avvenga con il versamento dell'intera somma dovuta, ovvero della prima rata, entro il 31 marzo 2024 e con la rimozione delle irregolarità od emissioni. Il mancato pagamento, in tutto o in parte, di una delle rate successive alla prima entro il termine di pagamento della rata successiva comporta la decadenza dal beneficio della rateazione e l'iscrizione a ruolo degli importi ancora dovuti e della sanzione prevista. Nella relazione tecnica si sottolinea che la disposizione intende stimolare il meccanismo del ravvedimento, in chiave di miglioramento della spontanea compliance rispetto alle imposte autoliquidate dai contribuenti relativamente all'anno d'imposta 2022. Nel 2022 i contribuenti hanno ravveduto con ravvedimento ordi-

nario, errori e omissioni per 1.212 milioni di euro, riferibili a differenti periodi d'imposta, dichiarando errori e/o omissioni commesse in dichiarazione con il conseguente versamento della maggior imposta dovuta e le relative sanzioni. Per il 2024 si stima un possibile aumento del 10% del ricorso al ravvedimento speciale. La norma, sottolinea il testo, non determina una diminuzione dei controlli da parte di Agenzia delle Entrate.

**Rottamazione quater al 28 febbraio.** I contribuenti che non hanno versato la prima e la seconda rata della rottamazione quater delle cartelle esattoriali, che scadevano il 31 ottobre e il 30 novembre 2023, possono versare gli importi entro il 28 febbraio 2024, termine per il pagamento della terza rata. Con la remissione in bonis in questo modo non si perdono i benefici della definizione agevolata. Stesso termine vale per i contribuenti dell'Emilia Romagna, della Toscana e delle Marche colpiti dall'alluvione a maggio 2023 e per i quali era stato disposto il differimento per il versamento dell'unica rata della rottamazione al 31 gennaio 2024.

**Proroghe pec e crisi di impresa.** Dichiarazione sostitutiva dei carichi fiscali fino al 31 dicembre 2024. Arriva la proroga di un anno, dal 31 dicembre 2023 al 31 dicembre 2024, per la disposizione del d.l. 13/2023 che, al fine di accelerare l'accesso alla composizione negoziata, consente all'imprenditore di depositare, al momento della presentazione dell'istanza di nomina dell'esperto indipendente per la composizione negoziata per la soluzione della crisi d'impresa, in luogo delle certificazioni previste una dichiarazione sostitutiva con la quale attesta di avere richiesto, almeno dieci giorni prima della presentazione dell'istanza di nomina dell'esperto, le certificazioni medesime. Le certificazioni sono il certificato unico dei debiti tributari; la situazione debitoria complessiva richiesta all'Agenzia delle entrate-Riscossione; il certificato dei debiti contributivi e per premi assicurativi. Proroga, poi, delle disposizioni che assicurano la regolarità delle notifiche via pec eseguite dagli avvocati anche oltre il termine del 31.12.2023. In assenza della realizzazione dell'area riservata di attuazione delle notifiche per la crisi di impresa, per le pec non notificate in maniera corretta, si continuerà a garantire la notifica con le modalità ordinarie (e che il tentativo di notifica vale, per il soggetto notificante, ai fini del perfezionamento della notifica evitando, ad esempio, il maturare di decadenza a suo carico).

## Condizionale sganciata dal pentimento

DI DARIO FERRARA

Non si può negare all'imputato la sospensione condizionale della pena e la non menzione sul mero rilievo che manca un ravvedimento e dunque deve essere negativa la prognosi sul fatto che l'interessato si asterrà dal commettere ulteriori reati. Affinché la domanda del beneficio sia bocciata, il giudice deve motivare sull'intenzione del soggetto di persistere nella condotta antiggiuridica. Così la Corte di cassazione penale, sez. seconda, nella sentenza n. 2591 del 22/01/2024.

**Motivazione insufficiente.** È accolto il ricorso sul profilo della condizionale e la non menzione proposto dall'imputato condannato per appropriazione indebita. Trova ingresso l'unico motivo che denuncia la violazione degli articoli 163, 164 e 175 Cp per la mancata concessione dei benefici e pure l'illogicità della motivazione. Il primo giudice motiva il diniego sul rilievo che l'imputato non partecipa al processo né si attiva per elidere le conseguenze del reato: si tratta di argomentazioni censurate in modo puntuale con l'atto di gravame, con cui sono dedotti specifici elementi a giustificazione della richiesta, mentre la Corte d'appello confer-

ma il rigetto sul rilievo che la prognosi non può essere positiva perché l'imputato non si mostra consapevole del suo errore. Ma la motivazione risulta insufficiente. Non basta la mancata respicenza sui fatti commessi per negare la sospensione condizionale all'imputato: il giudice deve infatti motivare sull'intenzione del prevenuto di proseguire sulla strada dell'illegalità.

**Decisione contraddittoria.** Risulta errato anche il richiamo alla valutazione sfavorevole all'imputato compiuta dal primo giudice. Illegittimo negare il beneficio solo perché, ad esempio, nega in modo ostinato l'addebito fornendo una versione smentita dalle altre risultanze istruttorie: è espressione di un insopprimibile diritto di difesa, riflesso del diritto al silenzio. E il no alla condizione neppure può essere fondato sulla mancata partecipazione dell'imputato al processo, che costituisce una scelta legittima dell'interessato. Risulta contraddittorio, infine, negare i benefici pur riconoscendo le attenuanti generiche per il comportamento processuale positivo: la difesa ha dato il consenso all'acquisizione degli atti del pm.

Dario Ferrara

© Riproduzione riservata




CASSA DI PREVIDENZA DEI RAGIONIERI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI

### LA GRANDE CRISI DEL SETTORE AGROALIMENTARE: L'ITALIA E L'EUROPA SOTTO ASSEDIO DEI TRATTORI



**SALVATORE DE MEO**  
[FORZA ITALIA] PRESIDENTE DELLA COMMISSIONE PER GLI AFFARI COSTITUZIONALI A STRASBURGO



**PAOLO DE CASTRO**  
[PD] EUROPARLAMENTARE, COMMISSIONE AGRICOLTURA E SVILUPPO RURALE DEL PARLAMENTO EUROPEO



**ALESSANDRO CARAMIELLO**  
[M5S] COMMISSIONE AGRICOLTURA, CAMERA DEI DEPUTATI



**CALOGERO PISANO**  
[NOI MODERATI] SEGRETARIO COMMISSIONE POLITICHE EUROPEE, CAMERA DEI DEPUTATI



**ANTONIO MOLTEOLO**  
ODCEC NOLA



**PAOLO LONGONI**  
CONSIGLIERE ISTITUTO NAZIONALE ESPERTI CONTABILI

MODERATRICE: **Annamaria BELFORTE**

CI VEDIAMO LUNEDÌ 12 FEBBRAIO ORE 17:00

**SULLE PAGINE FACEBOOK:** ANC Associazione Nazionale Commercialisti • Esperto contabile • Previdenza TV • Ragionieri e Previdenza • Unione Commercialisti ed Esperti Contabili

**SUI GRUPPI PRIVATI FACEBOOK:** Ilcommerci@lista rivista • Cultura fiscale e... dintorni!!!



**IN TV MARTEDÌ 13 FEBBRAIO**  
ore 21 TeleAmbiente  
[Canale 244 Digitale Terrestre Nazionale, Canale 18, Digitale Terrestre Lazio, Umbria]



**IN TV MARTEDÌ 13 FEBBRAIO**  
ore 21 PrimaTv | **VENERDÌ 16 FEBBRAIO**  
ore 15 PrimaTv | [Canale 68 Digitale Terrestre Nazionale hbbtv (tasto rosso)]



**IN TV GIOVEDÌ 15 FEBBRAIO**  
ore 19:45 Canale Nazionale 254



**IN TV SABATO 17 FEBBRAIO**  
ore 21 Canale 181 del DTT in provincia di Brescia, Cremona, Lodi e Sondrio. **Canale 197** del DTT per la provincia di Bergamo