



Ordine dei Consulenti del Lavoro di Napoli  
Rubrica “Dentro la Notizia”

Redazione a cura della Commissione Comunicazione del CPO di Napoli

**87/2015**  
**Giugno/12/2015 (\*)**  
**Napoli 23 Giugno 2015**

***La Guardia di Finanza, con la Direttiva del 15 Maggio scorso, impartisce le istruzioni ai vari reparti in ordine al nuovo ravvedimento operoso. Di seguito una disamina del documento de quo.***

Con la Direttiva del 15 maggio 2015, il Comando Generale della Guardia di Finanza ha emanato specifiche istruzioni ai diversi comandi territoriali del Corpo in merito al **nuovo ravvedimento operoso “senza limiti” previsto dalla Legge 190 del 23/12/2015** (ergo: Legge di Stabilità 2015).

Come noto, quest’ultima, ha profondamente modificato l’istituto del *ravvedimento operoso*, rendendolo possibile anche a seguito di accessi, ispezioni e verifiche.

Più precisamente, nel caso in cui **il versamento degli importi dovuti avvenga dopo la redazione del Processo verbale di constatazione la sanzione è ridotta a 1/5**: ecco quindi che tale documento rappresenta il vero e proprio spartiacque, **prima del quale la sanzione risulta essere ridotta ad 1/6** e dopo del quale gli sconti si abbassano e la sanzione è ridotta a 1/5.

Con la Direttiva *de qua*, in considerazione dell’impatto che la nuova disciplina può produrre sull’azione di verifica, si è inteso fornire delle istruzioni operative, distinguendo tra le varie situazioni che potranno presentarsi, anche e soprattutto in base al momento in cui il contribuente ha deciso di ravvedersi.

## ***I diversi momenti del nuovo ravvedimento***

→ **Se il ravvedimento avviene prima dell'inizio della verifica**, bisognerà riscontrare se converrà proseguire comunque con il controllo ovvero archiviare la posizione.

I militari dovranno, comunque, riportare nel successivo verbale di verifica giornaliero l'avvenuto adempimento volontario da parte del contribuente, allegando la relativa documentazione.

→ **Se l'adempimento volontario avviene nel corso del controllo**, nei nuovi verbali di apertura delle verifiche si dovrà indicare la facoltà del contribuente di regolarizzare uno o più rilievi o comunque di sanare spontaneamente gli errori commessi, beneficiando delle sanzioni ridotte.

## ***Le Sanzioni Penali***

**Il nuovo ravvedimento non esclude, in ogni caso, le eventuali responsabilità penali a carico del contribuente** né prevede effetti premiali per lo stesso.

Dunque, se la Guardia di Finanza ravvisa elementi di reato tributario, nel corso di una verifica, **i militari dovranno, comunque, procedere alla trasmissione della notizia del reato all'Autorità Giudiziaria**, anche se nel frattempo il contribuente ha proceduto a regolarizzare spontaneamente la sua posizione.

## ***La verbalizzazione nel Pvc***

Nella direttiva in parola, viene più volte ribadito che, comunque, **i verificatori devono verbalizzare nel processo verbale di contestazione le violazioni riscontrate**, sarà cura, poi, dell'Agenzia delle Entrate valutare la correttezza del ravvedimento eseguito dal contribuente.

A tal uopo, si attende una circolare della stessa Agenzia, che chiarisca le modalità applicative e/o operative della nuova disciplina e sul calcolo delle sanzioni ridotte.

## **Riepilogo**

In pratica, **la direttiva de qua, ripercorre lo stesso spirito di collaborazione e trasparenza già evidenziato sia dal Legislatore che dall'Agenzia delle Entrate**, indicando il *modus operandi* comportamentale, in sede di controllo, dei Reparti operativi della Guardia di Finanza.

Prevalentemente, **l'orientamento è quello di cercare di far instaurare un rapporto di collaborazione con il contribuente**, per favorire la regolarizzazione della sua posizione, anche durante le operazioni di verifica, in un'ottica di *tax compliance*.

**Ad maiora**

**IL PRESIDENTE**  
**Edmondo Duraccio**

**(\*) Rubrica riservata agli iscritti nell'Albo dei Consulenti del Lavoro della Provincia di Napoli. E' fatto, pertanto, divieto di riproduzione anche parziale. Diritti legalmente riservati agli Autori**

**ED/FC/FT**