

☑ DATA MANAGEMENT

ZUCCHETTI



NEWSLETTER IN MATERIA DI LAVORO NR. 38 DEL 16 SETTEMBRE 2024

## INDICE

<b>ADEMPIMENTI</b>	<b>3</b>
<b>SCADENZARIO</b>	<b>5</b>
<i>SETTEMBRE 2024</i> .....	<i>5</i>
<i>OTTOBRE 2024</i> .....	<i>9</i>
<b>NEWS IN MATERIA DI LAVORO</b>	<b>14</b>
<i>BCE: i tassi scendono ancora</i> .....	<i>14</i>
<i>Ravvedimento operoso: pubblicato il regolamento sul ravvedimento guidato</i> .....	<i>14</i>
<i>Assunzioni di donne vittime di violenza: si avvicina la scadenza per il conguaglio dei mesi pregressi</i> ....	<i>14</i>
<b>APPROFONDIMENTI</b>	<b>16</b>
<i>Il cumulo giuridico nel nuovo ravvedimento operoso</i> .....	<i>16</i>

## ADEMPIMENTI

### Calendario ISTAT 2024

COMUNICATO ISTAT	PERIODO DI RIFERIMENTO
Martedì 16 gennaio	Dicembre 2023
Giovedì 22 febbraio	Gennaio 2024
Venerdì 15 marzo	Febbraio 2024
Martedì 16 aprile	Marzo 2024
Giovedì 16 maggio	Aprile 2024
Lunedì 17 giugno	Maggio 2024
Martedì 16 luglio	Giugno 2024
Venerdì 9 agosto	Luglio 2024
Lunedì 16 settembre	Agosto 2024
Mercoledì 16 ottobre	Settembre 2024
Venerdì 15 novembre	Ottobre 2024
Lunedì 16 dicembre	Novembre 2024

### La rivalutazione del TFR

MESE	INDICE	VAR. DIC 97	RID. 75%	PERC. FISSA 1,5	PERC. PROGR.	COEFF. CAP. RIV.
Lug-23	118,7	0,423012	0,317259	<b>0,875</b>	1,192259	1,01192259
Ago-23	119,1	0,761421	0,571066	<b>1,000</b>	1,571066	1,01571066
Set -23	119,3	0,930626	0,697970	<b>1,125</b>	1,822970	1,01822970
Ott -23	119,2	0,846024	0,634518	<b>1,250</b>	1,884518	1,01884518
Nov-23	118,7	0,423012	0,317259	<b>1,375</b>	1,692259	1,01692259

Dic - 23	118,9	0,592217	0,444162	<b>1,500</b>	1,944162	1,01944162
Gen - 24	119,3	0,336417	0,25313	<b>0,125</b>	0,377313	1,00377313
Feb -24	119,3	0,336417	0,25313	<b>0,250</b>	0,502313	1,00502313
Mar-24	119,4	0,420521	0,315391	<b>0,375</b>	0,690391	1,00690391
Apr -24	119,3	0,336417	0,252313	<b>0,500</b>	0,752313	1,00752313
Mag -24	119,5	0,504626	0,378469	<b>0,625</b>	1,003469	1,01003469
Giu - 24	119,5	0,504626	0,378469	<b>0,750</b>	1,128469	1,01128469
Lug -24	120,0	0,925147	0,693860	<b>0,875</b>	1,568860	1,01568860

## SCADENZARIO

### SETTEMBRE 2024

DATA	DESTINATARI	ADEMPIMENTO	MODALITÀ	NORMA
------	-------------	-------------	----------	-------

**03 martedì**

Libretto famiglia	Utilizzatori libretto famiglia	Comunicazione dei dati delle prestazioni di lavoro occasionale tramite libretto famiglia del mese precedente	INPS a mezzo piattaforma dedicata o contact center	Art. 54 bis L. 96/2017 INPS circ. 107/2017
-------------------	--------------------------------	--	--	---

**13 venerdì**

Prepensionamento	Datori di lavoro	Versamento della provvista mensile del trattamento di prepensionamento dei lavoratori a cui manchino non più di 7 anni per andare in pensione	INPS per il pagamento dell'assegno del mese successivo	Art. 4 L. 92/2012 - INPS circ. 119/2013 - INPS mess. 17768/2013 INPS mess. 2873/2020
------------------	------------------	---	--	---

**16 lunedì**

Accentramento INAIL	Datori di lavoro soggetti all'assicurazione infortuni	Presentazione della domanda di accentramento della posizione assicurativa presso un'unica sede per il 2025	Direzione INAIL regionale nel caso di più sedi a livello nazionale o regionale; oppure sede INAIL provinciale in caso di più sedi a livello provinciale a mezzo PEC	INAIL determina 2.10.2018 n. 385
Assistenza fiscale	Sostituto di imposta	Trasmissione le dichiarazioni 730-2024 elaborate e i relativi prospetti di liquidazione presentati dal 16 luglio al 31 agosto 2024	all'Agenzia delle Entrate	D.Lgs. 175/2014  Agenzia entrate 28.2.2024
Versamento imposte e contributi	Generalità dei contribuenti	Versamento unificato relativo a: - ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati; - contributi INPS dovuti dai datori di lavoro; - contributi gestione separata INPS a carico committenti per collaborazioni associazione in	<b>Titolari di partita IVA con F24 telematico tramite:</b>  - modalità diretta (servizio Entratel o Fisconline - con remote banking)  - tramite intermediari abilitati Entratel	D.Lgs 9.7.1997, n. 241, artt. 17, 18, 19, 23, 24 e 25, D.Lgs. 56/1998 INPS circ. 79/1998 e 259/1998 D. dir. 14.11.2001 - art. 37, c. 49 L. 248/2006 - Ag. entrate provv. 23 ottobre 2007)

		partecipazione ; - contributi alla gestione separata lavoratori autonomi occasionali; - contributi Gestione ex Enpals; - rata mensile dei contributi pescatori autonomi; contributi operai agricoli per il 1° trimestre 2024 - seconda rata dei contributi agricoli autonomi; - addizionale regionale IRPEF per le cessazioni del mese precedente; - liquidazione periodica IVA	<b>Per i non titolari di partita IVA con F24 cartaceo tramite:</b>  - Istituto di credito convenzionato a mezzo delega irrevocabile oppure - Uffici postali abilitati - concessionario della riscossione mediante modello F24. Il versamento può essere eseguito anche con modelli separati.	
Contributi giornalisti	Aziende editrici, quotidiani, imprese radiotelevisive	Versamento dei contributi mensili dovuti dai giornalisti con contratto di collaborazione	INPGI gestione separata con modello F24 Accise	INPGI Delib. 17/2008 circ. 5/2009 circ. 1/2023

**20 venerdì**

Comunicazioni obbligatorie marittimi	Armatori e società di armamento	Obbligo di comunicare l'assunzione e la cessazione del mese precedente dei marittimi imbarcati o sbarcati.	Servizio di collocamento in via telematica a mezzo modello Unimare	DM 31.3.2008  Art. 40 L. 133/2008  Min. lavoro nota 28.7.2008
Comunicazioni obbligatorie somministrati	Agenzie di somministrazione	Comunicazione di tutti i rapporti instaurati, prorogati, trasformati e cessati nel mese precedente con lavoratori somministrati	In via telematica al Centro per l'impiego competente a mezzo modello UnificatoSomm	art. 4-bis, comma 7, D.Lgs. 21.4.2000, n. 181 - DI 30.10.2007 - Min. lavoro nota 21.12.2007
Comunicazioni obbligatorie P.A.	Amministrazioni pubbliche	Consegna di copia della comunicazione di instaurazione del rapporto di lavoro ovvero consegna della copia del contratto individuale di lavoro per le instaurazioni avvenute nel mese precedente	Al lavoratore	art. 5 L. 4.11.2010, n. 183

Piattaforme digitali	Generalità committenti	Comunicazione dei rapporti autonomi instaurati, con l'intermediazione di piattaforma digitale nel mese precedente	In via telematica tramite il sito <a href="https://servizi.lavoro.gov.it">servizi.lavoro.gov.it</a> , con il mod. UNI-piattaforme	Art. 9 bis L. 608/1996  Decreto 23.2.2022
Parità di genere	Generalità datori con più di 50 dipendenti	Presentazione del rapporto sulla situazione del personale maschile e femminile per il biennio 2022-2023	Al Ministero lavoro tramite portale <a href="https://servizi.lavoro.gov.it">https://servizi.lavoro.gov.it</a> , web e in copia alle Rsa	Art. 46 D.Lgs. 198/2006  DM 29.3.2022  Min. lavoro nota 10.4.2024 e avviso del 3.7.2024

**23 lunedì**

Ritenute appalti	Generalità appaltatori e subappaltatori di appalti superiori a 200.000 euro annuo	Obbligo di trasmissione delle ricevute del versamento delle ritenute operate ai propri lavoratori nel mese precedente oppure, se esentate, copia del certificato di regolarità fiscale	Al committente o appaltatore (in caso di subappalto) mediante invio delle deleghe del mod. F24, con l'elenco nominativo dei lavoratori impiegati nell'appalto, la misura delle retribuzioni corrisposte e il dettaglio delle ritenute operate	Art. 4 D.L. 124/2019 conv. nella L. 157/2019  Agenzia entrate circ. 1/2020  Art. 23 D.L. 23/2020
Contributi Enpaia	Datori di lavoro agricoli	Presentazione delle denunce contributive degli impiegati occupati in relazione al mese precedente	ENPAIA unicamente a mezzo Mav bancario pagabile presso qualsiasi banca	Legge 29 novembre 1962, n. 1655 -  Enpaia circ. dicembre 2008, n. 2 - Circ. 2/2010

**30 lunedì**

Contributi figurativi	Lavoratori in aspettativa sindacale	Domanda di accredito figurativo dei contributi in relazione ai periodi di aspettativa sindacale del 2023	Gestione previdenziale di appartenenza in via telematica	D.lgs. 564/1996 D.lgs. 278/1998  INPS circ. 129/2022
Contributi figurativi	Organizzazioni sindacali	Richiesta di autorizzazione e versamento della contribuzione aggiuntiva per le aspettative sindacali del 2023, o, in casi di domanda già	Gestione previdenziale di appartenenza del lavoratore in aspettativa a mezzo F24	D.lgs. 564/1996 D.lgs. 278/1998  INPS mess. 3204/2021

		presentata, comunicazione di variazioni		
Cassa integrazione	Generalità datori di lavoro	Termine per presentare le domande di CIGO per eventi oggettivamente non evitabili verificatisi nel mese precedente	INPS in via telematica	Art. 15 D.Lgs. 148/2015 D.Lgs. 185/2016
Cassa integrazione	Generalità datori di lavoro	Invio dei dati necessari per il pagamento o per il saldo dell'integrazione salariale in caso di pagamento diretto da parte dell'INPS, in relazione ai periodi integrati nel mese di luglio 2024	INPS In via telematica	Art. 7 D.Lgs. 148/2015 Min. lavoro circ. 1/2022 INPS circ. 18/2022
Assistenza fiscale	Contribuenti	Consegna 730-2024 compilato  Comunica l'eventuale riduzione dell'ammontare della seconda o unica rata IRPEF, ovvero comunica di non effettuare il versamento	Al datore di lavoro che presta assistenza fiscale  Al CAF o professionista abilitato	D.Lgs. 175/2014  Agenzia entrate Prov. 6.2.2023  Agenzia entrate Prov. 6.2.2023
Assistenza fiscale	Sostituto di imposta	Trasmissione le dichiarazioni 730-2024 elaborate e i relativi prospetti di liquidazione presentati dal 1° al 30 settembre 2024  Effettua i conteggi e rilascia ricevuta del 730 elaborato in caso di assistenza diretta	all'Agenzia delle Entrate  Al lavoratore	D.Lgs. 175/2014  Agenzia entrate 28.2.2024
Assistenza fiscale	CAF professionisti	Trasmissione le dichiarazioni 730-2024 elaborate e i relativi prospetti di liquidazione	all'Agenzia delle Entrate, sostituto di imposta e assistito	D.Lgs. 175/2014  Agenzia entrate 28.2.2024



Denuncia contributiva	Datori di lavoro e consulenti intermediari	Presentazione del flusso dei dati relativi alla retribuzione e alla contribuzione del mese precedente	INPS a mezzo del Flusso Uniemens individuale in via telematica	INPS mess. 11903 del 25.5.2009
Libro unico lavoro	Datori di lavoro, committenti e soggetti intermediari tenutari	Obbligo di stampa del Libro unico del lavoro o, nel caso di soggetti gestori, di consegna di copia al soggetto obbligato alla tenuta, in relazione al periodo di paga precedente.	mediante stampa meccanografica su fogli mobili vidimati e numerati su ogni pagina oppure a su stampa laser previa autorizzazione Inail e numerazione	Art. 39 L. 133/2008-12-30 DM 9.7.2008 - Min. lavoro circ. 20/2008 - INAIL nota 9.12.2008  Art. 40 L. 214/2011
Assistenza fiscale	Sostituto di imposta	Trattiene le somme dovute per le imposte (terza rata) o effettua i rimborsi risultanti dal 730-2024	Busta paga o cedolino dell'assistito	Agenzia entrate Prov. 28.2.2024  Istruzioni 730-2024
Sgravi contributivi	Generalità datori lavoro	Decorre lo sgravio contributivo per chi assume da oggi (fino al 31.12.2025) giovani under trentacinque anni donne svantaggiate	Esonero in busta paga	Artt. 22 e 23 D.L. 60/2024 conv. L. 95/2024
Giornalisti INPGI	Giornalisti autonomi iscritti all'INPGI	Comunicazione dei redditi percepiti nel 2023 sia a titolo professionale, che a fronte della cessione del diritto di autore o di tipo occasionale	INPGI  In via telematica	INPGI  Circ. 2/2024

## OTTOBRE 2024

DATA	DESTINATARI	ADEMPIMENTO	MODALITÀ	NORMA
<b>03 giovedì</b>				
Libretto di Famiglia	Utilizzatori libretto famiglia	Comunicazione dei dati delle prestazioni di lavoro occasionale tramite libretto famiglia del mese precedente	INPS a mezzo piattaforma dedicata o contact center	Art. 54 bis L. 96/2017  INPS circ. 107/2017
<b>10 giovedì</b>				
Contributi Lavoro Domestico	Datori di lavoro domestico	Versamento dei contributi dovuti per i lavoratori domestici in relazione al trimestre precedente	INPS  in via telematica o tramite contact center	Art. 8 DPR 1204/1971  Inps circ. 23/2024

			oppure a mezzo intermediari	
Contributi Terziario	Aziende commercio, trasporto e spedizione	Versamento dei contributi a favore dei Fondi di previdenza integrativa e assistenziale per i dirigenti in relazione al trimestre precedente	FPDAC (Fondo M. Negri) a mezzo mod FN-001 tramite Bnl  FASDAC (Fondo M. Besusso) a mezzo mod C/01 tramite Bnl  PREVIR a mezzo mod FN-001 tramite Bnl	CCNL

**15 martedì**

Imposte	Generalità cittadini e imprese persone fisiche	Presentazione della dichiarazione dei redditi 2023	Agenzia entrate In via telematica tramite modello Redditi 2024	Agenzia entrate provv. 28.2.2024
---------	--	--	---	----------------------------------

**16 mercoledì**

Prepensionamento	Datori di lavoro con lavoratori in esodo e Fondi di solidarietà	Versamento della provvista mensile del trattamento di prepensionamento dei lavoratori a cui mancano pochi anni per andare in pensione	INPS Tramite bonifico bancario	Art. 4 L. 92/2012 – INPS circ. 119/2013 – INPS mess. 2873/2020
Versamento imposte e contributi	Generalità dei contribuenti	Versamento unificato relativo a: - ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati; - contributi previdenziali e assistenziali INPS - contributi dovuti dai committenti alla gestione separata INPS per le collaborazioni; - contributi dovuti dalle imprese dello spettacolo all'INPS gestione ex Enpals; - rata mensile dei contributi dovuti dai pescatori autonomi; - terza rata della contribuzione atipica dovuta nei confronti dei dirigenti ex Inpdai- contributi sui compensi ai lavoratori autonomi occasionali - addizionale regionale IRPEF per le cessazioni del mese precedente; - liquidazione periodica IVA	<b>Titolari di partita IVA con F24 telematico tramite:</b> - modalità diretta (servizio Entratel o Fisconline – con remote banking)  - tramite intermediari abilitati Entratel  <b>Per i non titolari di partita IVA con F24 cartaceo tramite:</b> - Istituto di credito convenzionato a mezzo delega irrevocabile oppure - Uffici postali abilitati - concessionario della riscossione mediante modello F24. Il versamento può essere eseguito anche con modelli separati.	Artt. 17, 18, 19, 23, 24 e 25, D.lgs. 9.7.1997, n. 241 D.lgs. n. 56 del 1998 INPS circ. n. 79 del 1998 INPS circ. n. 259 del 1998 D. dir. 14/11/2001 - art. 37, c. 49 L. 248/2006 – Ag. entrate provv. 23 ottobre 2007)
Contributi giornalisti autonomi	Aziende editrici, quotidiani, imprese radiotelevisive	Versamento dei contributi mensili dovuti dai giornalisti con contratto di collaborazione	INPGI gestione separata con modello F24 Accise	INPGI Delib. 17/2008 circ. 5/2009 circ. 2/2024
Contributi figurativi	Lavoratori in aspettativa per carica pubblica	Versamento di una somma pari alla quota dei contributi a carico del	Ente previdenziale di appartenenza tramite l'ente pubblico di elezione	Art. 38 L. 488/1999

		lavoratore per i periodi di aspettativa del 2023		INPS circ. 81/2000
<b>21 lunedì</b>				
Contributi Previdenziali	Imprese industriali	Versamento dei contributi dovuti sulla retribuzione corrisposta ai dirigenti iscritti al Previdai, nel trimestre precedente.	Previdai mediante c/c bancario e denuncia in via telematica	Previdai cir. n. 24 del 2003 CCNL 3.10.1989  Accordo collettivo 25.11.2009 – Circ. Previdai circ. 32/2010
Comunicazioni obbligatorie marittimi	Armatori e società di armamento	Obbligo di comunicare l'assunzione e la cessazione del mese precedente dei marittimi imbarcati o sbarcati.	Servizio di collocamento in via telematica a mezzo modello Unimare	DM 31.3.2008  Art. 40 L. 133/2008  Min. lavoro nota 28.7.2008
Comunicazioni obbligatorie somministrati	Agenzie di somministrazione	Comunicazione di tutti i rapporti instaurati, prorogati, trasformati e cessati nel mese precedente con lavoratori somministrati	In via telematica al Centro per l'impiego competente a mezzo modello UnificatoSomm	art. 4-bis, comma 7, D.lgs. 21.4.2000, n. 181 – DI 30.10.2007 – Min. lavoro nota 21.12.2007
Comunicazioni obbligatorie P.A.	Amministrazioni pubbliche	Consegna di copia della comunicazione di instaurazione del rapporto di lavoro ovvero consegna della copia del contratto individuale di lavoro per le instaurazioni avvenute nel mese precedente	Al lavoratore	art. 5 L. 4.11.2010, n. 183
Piattaforme digitali	Generalità committenti	Comunicazione dei rapporti autonomi instaurati, con l'intermediazione di piattaforma digitale nel mese precedente	In via telematica tramite il sito servizi.lavoro.gov.it, con il mod. UNI-piattaforme	Art. 9 bis L. 608/1996  Decreto 23.2.2022
<b>23 mercoledì</b>				
Ritenute Appalti	Generalità appaltatori e subappaltatori di appalti superiori a 200.000 euro annuo	Obbligo di trasmissione delle ricevute del versamento delle ritenute operate ai propri lavoratori nel mese precedente oppure, se esentate, copia del certificato di regolarità fiscale	Al committente o appaltatore (in caso di subappalto) mediante invio delle deleghe del mod. F24, con l'elenco nominativo dei lavoratori impiegati nell'appalto, la misura delle retribuzioni corrisposte e il dettaglio delle ritenute operate	Art. 4 D.L. 124/2019 conv. nella L. 157/2019  Agenzia entrate circ. 1/2020  Art. 23 D.L. 23/2020
<b>25 venerdì</b>				
Assistenza fiscale	Lavoratori che hanno chiesto assistenza fiscale	Consegna l'eventuale dichiarazione integrativa nel caso di errori nel 730/2024	CAF o professionista abilitato	Art. 16 bis D.L. 124/2019 convertito nella legge 157/2019  Agenzia entrate Provv. 28.2.2024  Istruzioni 730-2024

Contributi Enpaia	Datori di lavoro agricoli	Presentazione delle denunce contributive degli impiegati occupati in relazione al mese precedente	ENPAIA unicamente a mezzo Mav bancario pagabile presso qualsiasi banca.	Legge 29 novembre 1962, n. 1655 -  Enpaia circ. dicembre 2008, n. 2
-------------------	---------------------------	---	---	---

**30 mercoledì**

	Ente di appartenenza o elezione	Versamento dei contributi per il 2023 per conto dei lavoratori dipendenti dei settori pubblico e privato, eletti membri del Parlamento nazionale, del Parlamento europeo o di assemblea regionale ovvero nominati a ricoprire funzioni pubbliche, che in ragione dell'elezione o della nomina maturino il diritto ad un vitalizio o ad un incremento della pensione	All'ente previdenziale di appartenenza	Art. 38 L. 488/1999  INPS circ. 72/2018
--	---------------------------------	---	--	---

**31 giovedì**

Assistenza Fiscale	Sostituto di imposta	Trattiene le somme dovute per le imposte (quarta rata) o effettua i rimborsi risultanti dal 730-2024	Busta paga o cedolino dell'assistito	Agenzia entrate Prov. 28.2.2024  Istruzioni 730-2024
Provvigioni Agenti	Aziende industriali, commerciali e artigianali	Invio del conto provvigioni e liquidazione agli agenti e rappresentanti delle provvigioni del trimestre precedente	Ad agenti e rappresentanti	Art. 1749 cod. civ.
Denuncia contributiva	Datori di lavoro e consulenti intermediari	Presentazione del flusso dei dati relativi alla retribuzione e alla contribuzione del mese precedente	INPS a mezzo del Flusso Uniemens individuale in via telematica	INPS mess. 11903 del 25.5.2009
Libro unico lavoro	Datori di lavoro, committenti e soggetti intermediari tenutari	Obbligo di stampa del Libro unico del lavoro o, nel caso di soggetti gestori, di consegna di copia al soggetto obbligato alla tenuta, in relazione al periodo di paga precedente.	mediante stampa meccanografica su fogli mobili vidimati e numerati su ogni pagina oppure a su stampa laser previa autorizzazione Inail e numerazione	Art. 39 L. 133/2008-12-30 DM 9.7.2008 - Min. lavoro circ. 20/2008 - INAIL nota 9.12.2008  Art. 40 L. 214/2011
Modello 770	Sostituti di imposta	Presentazione della dichiarazione annuale con indicazione delle somme e valori soggette a ritenuta di imposta e corrisposte nel 2023	Amministrazione finanziaria a mezzo mod. 770/2024 in via telematica	Art. 1 L. 205/2017  Agenzia entrate Prov. 26.2.2024

Certificazione unica	Sostituti di imposta	Trasmissione della certificazione unica in presenza nel 2023, esclusivamente di redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione dei redditi precompilata	Agenzia entrate in via telematica tramite modello CU	Agenzia entrate Provv. Ris. 13/E/2024
Cassa integrazione	Generalità datori di lavoro	Termine per presentare le domande di CIGO per eventi oggettivamente non evitabili verificatisi nel mese precedente	INPS in via telematica	Art. 15 D.Lgs. 148/2015 D.Lgs. 185/2016
Cassa integrazione	Generalità datori di lavoro	Invio dei dati necessari per il pagamento o per il saldo dell'integrazione salariale in caso di pagamento diretto da parte dell'INPS, in relazione ai periodi integrati nel mese di agosto 2024	INPS In via telematica	Art. 7 D.lgs. 148/2015  Min. lavoro circ. 1/2022 INPS circ. 18/2022
ISCRO	Lavoratori autonomi iscritti alla Gestione separata INPS	Scade il termine per la Domanda di ISCRO cioè un'indennità di sostegno al reddito per il 2024	INPS  In via telematica, oppure tramite Patronato	Art. 1 L. 213/2023  INPS circ. 4/2024

## NEWS IN MATERIA DI LAVORO

### BCE: i tassi scendono ancora

La Banca Centrale europea, con comunicato stampa del 12 settembre 2024, ha reso noto che il TUR scende dal 4,25% al 3,65% a decorrere dal 18 settembre 2024.

Pertanto, gli interessi di dilazione dei debiti contributivi sono pari al 9,65% (TUR + 6 punti percentuali), mentre le sanzioni per il ritardato pagamento delle inadempienze contributive spontaneamente denunciate rimangono pari al 9,15% (dato dal TUR + 5,5%).

La prossima decisione di politica monetaria si terrà giovedì 17 ottobre 2024, secondo il calendario diffuso dalla BCE.

### Ravvedimento operoso: pubblicato il regolamento sul ravvedimento guidato

È stato pubblicato, sulla Gazzetta Ufficiale n. 212 del 10 settembre 2024, il decreto del Ministero delle Finanze n. 126 del 31 luglio 2024, con il Regolamento recante la disciplina della procedura di ravvedimento guidato nell'ambito dell'adempimento collaborativo.

A decorrere dal 25 settembre 2024, i contribuenti ammessi al regime di adempimento collaborativo di cui agli articoli da 3 a 7 del D.lgs. 128/2015, che ravvisano omissioni o irregolarità commesse nell'applicazione delle disposizioni tributarie rilevanti sulla determinazione e sul pagamento dei tributi amministrati dall'Agenzia delle Entrate o intendono regolarizzare la propria posizione aderendo alle indicazioni dell'Agenzia stessa, potranno provvedere spontaneamente a sanare la violazione commessa utilizzando l'istituto del ravvedimento operoso ex art. 13 del D.lgs. 472/1997, avvalendosi della procedura indicata nel decreto.

Detta procedura è consentita per i periodi di applicazione del regime di adempimento collaborativo.

### Assunzioni di donne vittime di violenza: si avvicina la scadenza per il conguaglio dei mesi pregressi

Il tempo stringe per i datori di lavoro che intendono beneficiare dell'agevolazione contributiva per l'assunzione di donne disoccupate vittime di violenza, beneficiarie del Reddito di libertà, prevista dalla legge di Bilancio 2024. Il 30 settembre 2024 è la data ultima per effettuare il conguaglio dei mesi pregressi, ovvero da gennaio a maggio 2024, all'interno dei flussi UniEmens di giugno, luglio e agosto 2024.

L'agevolazione, introdotta per favorire l'occupazione delle donne in condizione di particolare vulnerabilità, offre un esonero contributivo pari al 100% dei contributi (esclusi i premi Inail) fino a un massimo di 8.000 euro annui per ogni lavoratrice assunta. Il beneficio si applica per 24 mesi in caso di assunzione a tempo indeterminato, e per un massimo di 12 mesi in caso di contratto a tempo determinato. Per le trasformazioni da contratti a termine a contratti permanenti, l'esonero si estende fino a 18 mesi.

Tuttavia, a causa della pubblicazione tardiva delle istruzioni operative, si è creato un disallineamento tra l'entrata in vigore della misura (1° gennaio 2024) e la sua concreta operatività, iniziata solo con i flussi UniEmens di giugno 2024. Per sanare questo vuoto normativo, l'INPS ha previsto una finestra temporale specifica per il recupero delle mensilità arretrate, che potrà essere effettuato solo fino al 30 settembre 2024.

Con il messaggio n. 2239 del 14 giugno 2024, l'Istituto ha chiarito che i datori di lavoro dovranno valorizzare l'elemento <AnnoMeseRif> all'interno dei flussi UniEmens per recuperare le mensilità da gennaio a maggio 2024. Dopo la scadenza del 30 settembre, sarà necessario avvalersi della procedura delle regolarizzazioni (UniEmens/vig), il che potrebbe comportare ritardi e complicazioni ulteriori.

La misura rappresenta un'importante opportunità per le aziende che vogliono contribuire al reinserimento lavorativo delle donne vittime di violenza, ma il tempo per regolarizzare le mensilità pregresse sta per scadere. I datori di lavoro sono quindi invitati ad agire tempestivamente per evitare di perdere il beneficio.

Per accedere all'agevolazione, le imprese devono presentare domanda tramite il portale INPS, utilizzando il modulo online "ERLI". Una volta inviata la richiesta e completati i controlli, l'INPS accantonerà le risorse necessarie e le aziende potranno fruire delle agevolazioni mese per mese a partire dalla data di assunzione.

Con la scadenza ormai vicina, è cruciale che i datori di lavoro completino le operazioni di conguaglio entro il termine del 30 settembre, per evitare di incorrere in complicazioni burocratiche e perdere un'opportunità vantaggiosa sia per loro che per le lavoratrici.

## APPROFONDIMENTI

### Il cumulo giuridico nel nuovo ravvedimento operoso

#### Definizione e ambito di applicazione

Il cumulo giuridico rappresenta un istituto che consente, in presenza di più violazioni di una stessa norma tributaria, di applicare un'unica sanzione incrementata rispetto alla più grave delle violazioni, in luogo della somma delle sanzioni relative a ciascuna infrazione. Tale meccanismo, regolato dall'art. 12 del D.lgs. 472/1997, mira a ridurre l'onere sanzionatorio per i contribuenti, garantendo una proporzionalità tra l'entità delle violazioni e la sanzione complessiva applicabile.

#### Modifiche introdotte dal D.lgs. 87/2024

A partire dalle violazioni commesse dal 1° settembre 2024, il legislatore ha introdotto importanti novità in materia di cumulo giuridico. L' art. 12 del D.lgs. 472/1997, così come modificato dal D.lgs. 87/2024, permette ora al contribuente d'applicare autonomamente il cumulo giuridico anche in sede di ravvedimento operoso.

Questo rappresenta una significativa innovazione rispetto alla disciplina precedente, in cui il cumulo giuridico poteva essere applicato solo dagli uffici tributari durante l'accertamento.

#### Meccanismo di calcolo della sanzione unica

La sanzione unica si calcola partendo dalla violazione più grave, aumentata secondo i criteri previsti dal D.lgs. 472/1997. L'aumento minimo è pari a un quarto della sanzione base. Successivamente, su tale importo viene applicata la riduzione prevista per il ravvedimento operoso, in funzione del tempo intercorso tra la violazione e la regolarizzazione.

#### Applicazione del ravvedimento operoso

In caso di ravvedimento operoso, il contribuente può avvalersi del cumulo giuridico per sanare più violazioni con il pagamento di un'unica sanzione. Ad esempio, per omesse dichiarazioni Iva e imposte sui redditi relative al medesimo anno fiscale, la sanzione unica sarà calcolata applicando il cumulo giuridico tra le violazioni commesse, partendo dalla sanzione più alta aumentata della percentuale minima prevista dalla legge.



## Conclusioni e impatti pratici

L'introduzione del cumulo giuridico nel ravvedimento operoso comporta una semplificazione per i contribuenti, i quali, per violazioni multiple, non dovranno più attendere l'accertamento dell'ufficio per beneficiare della sanzione unica.

Ciò favorisce una maggiore adesione spontanea e una riduzione dei costi complessivi per il contribuente, rendendo più vantaggiosa la regolarizzazione delle violazioni prima di un eventuale accertamento

### Esempio 1: Omissione di più fatture

- **Violazione:** Un contribuente nel 2025 omette di emettere 10 fatture per un totale di € 50.000 di imponibile Iva. Le violazioni riguardano sia l'omessa fatturazione che la dichiarazione Iva infedele.
- **Cumulo Giuridico:** La sanzione più grave è quella per l'infedele dichiarazione Iva, pari al 70% dell'imponibile (art. 5 comma 4 D.lgs. 471/1997), quindi € 35.000. L'importo viene aumentato di 1/4 come previsto dal cumulo giuridico, portando la sanzione complessiva a €43.750 (€ 35.000 + 25%).
- **Riduzione per Ravvedimento Operoso:** Il contribuente, regolarizzando entro l'anno dalla violazione, beneficia di una riduzione della sanzione a 1/8, pagando così € 5.468.

### Riepilogo della situazione nell'esempio:

- Importo totale da pagare dopo l'applicazione del cumulo giuridico e della riduzione per il ravvedimento operoso è € 5.468.
- La violazione riguarda l'omessa fatturazione e la dichiarazione infedele IVA.

### Compilazione del modello F24 per l'importo dovuto:

#### Sezione "Erario e altro"

La sezione "Erario e altro" è quella in cui si dovrà indicare i tributi relativi alla sanzione per l'omessa fatturazione e alla dichiarazione Iva infedele. Si userà il codice tributo specifico per la sanzione IVA.

**Dettaglio della compilazione**

Campo	Valore	Spiegazione
Codice tributo	<b>8904</b> (Sanzione per IVA)	Il codice tributo per le sanzioni IVA.
Rateazione/regione/provincia	0101	Prima rata, da pagare in un'unica soluzione.
Anno di riferimento	2025	L'anno in cui sono state commesse le violazioni (in riferimento all'anno della dichiarazione infedele).
Importi a debito versati	€ 5.468	Importo da pagare per la sanzione unica ridotta (cumulo giuridico).

**Esempio 2: Errori nella dichiarazione dei redditi e omissione di versamenti**

- **Violazione:** Un contribuente dichiara redditi inferiori al reale per € 30.000 e omette il versamento dell'acconto Irpef per € 9.540 (s'è ipotizzato una quantificazione dell'imposta applicando i primi due scaglioni IRPEF ossia € 8.000 x 23% + € 22.000 x 35%). La dichiarazione infedele comporta una sanzione del 70% (art. 1 c. 2 D.lgs. 471/1997) dell'importo non dichiarato pari ad € 21.000 (ossia € 30.000 x 70%), mentre l'omesso versamento comporta una sanzione del 25% sull'importo non versato pari ad € 2.385 (ossia € 9.540 x 25%).
- **Cumulo Giuridico:** la violazione più grave è quella relativa all'infedele dichiarazione. La sanzione viene aumentata di 1/4, portando la sanzione totale a € 26.250 (€21.000 + 25%).
- **Riduzione per Ravvedimento Operoso:** Regularizzando entro l'anno dalla violazione, il contribuente paga una sanzione ridotta a 1/8, corrispondente a € 3.281
- **Concorso formale:** in questo caso l'unica azione, consistente nell'invio di una dichiarazione dei redditi non corretta, ha generato due sanzioni, la prima per infedele dichiarazione e la seconda per mancato versamento dell'acconto IRPEF.
- **Sanzione unica:** a seguito della riforma dell'art. 12 D.lgs. 472/1997 è possibile versare un'unica sanzione, pari ad € 3.281, a fronte delle due irregolarità.

**Compilazione del modello F24 per l'importo dovuto:**
**Sezione "Erario e altro"**

In questa sezione si indicano i tributi relativi alle sanzioni per IRPEF (dichiarazione infedele e omesso versamento). Dovrai compilare una riga per ogni sanzione legata all'IRPEF.

**Dettaglio della compilazione per l'IRPEF:**

Campo	Valore	Spiegazione
Codice tributo	8901 (Sanzione per IRPEF)	Il codice tributo per le sanzioni IRPEF.
Rateazione/regione/provincia	0101	Prima rata, da pagare in un'unica soluzione.
Anno di riferimento	2025	L'anno in cui sono state commesse le violazioni (relativo alla dichiarazione infedele e all'omesso versamento).
Importi a debito versati	€ 3.281	Importo totale a debito.

**Esempio 3: Dichiarazioni multiple infedeli**

- **Violazione:** Un contribuente presenta dichiarazioni infedeli per Iva ed Irpef per un totale di € 40.000 di imponibile, tale importo ha generato un minor versamento d'imposta nei seguenti termini:
- **Iva:** € 4.840 (40.000 x 22%)
- **Irpef:** € 17.200 (40.000 x 43% [per semplicità s'è applicato l'ultimo scaglione IRPEF])

- **Cumulo Giuridico:** nel caso di specie siamo dinanzi ad un caso di “concorso formale”, tale per cui un’unica azione (ossia l’indicazione di ricavi inferiori di € 40.000 rispetto a quelli reali) genera violazioni relative a diversi tributi
- **Individuazione della sanzione più alta:** la sanzione più grave è quella per l’infedele dichiarazione dei redditi (da cui discende il versamento IRPEF), la cui sanzione è pari al 70% dell’imponibile (art. 5 comma 4 D.lgs. 471/1997), quindi € 28.000 (ossia € 40.000 x 70%).
- **Aumento della sanzione di ¼:** ai sensi dell’art. 12 c. 5 D.lgs. 472/1997 la sanzione individuata viene aumentata di ¼, pertanto avremo € 35.000 (ossia € 28.000 + 25%).
- **Riduzione per Ravvedimento Operoso:** sanando la violazione entro l’anno, la sanzione viene ridotta a 1/8, con un totale da pagare di € 4.375 (ossia € 35.000 / 8).

In quest’esempio il contribuente ha presentato dichiarazioni infedeli per IVA ed IRPEF. Dopo aver applicato il cumulo giuridico e la riduzione per il ravvedimento operoso, l’importo totale da pagare scende ad **€ 4.375**.

### Compilazione del modello F24 per l’importo dovuto:

#### Sezione "Erario e altro"

Questa è la sezione in cui è necessario indicare la sanzione prevista per il cumulo giuridico, che ha assorbito in un’unica sanzione quelle relative ad **IVA** ed **IRPEF**.

#### Compilazione della sezione

Campo	Valore	Spiegazione
Codice tributo	8901 (Sanzione per IRPEF)	Codice tributo per le sanzioni relative all’IRPEF.
Rateazione/regione/provincia	0101	Prima rata, da pagare in un’unica soluzione.

Anno di riferimento	2025	L'anno in cui è stata commessa la violazione.
Importi a debito versati	€ 4.375	

Si fa presente che gli esempi qui riportati sono frutto dell'interpretazione normativa dell'autore, e sono stati rilasciati in assenza di documentazione di prassi da parte dell'agenzia delle entrate.

DATA MANAGEMENT

ZUCCHETTI



Pec [datamanagementhrm@legalmail.it](mailto:datamanagementhrm@legalmail.it)

**lavorofacile.it**  
INFORMAZIONE e FORMAZIONE



Via Antonio Lombardo 7 Lodi, 26900



[info@lavorofacile.it](mailto:info@lavorofacile.it)  
0371 941332



[www.lavorofacile.it](http://www.lavorofacile.it)

