

Provvedimento delle Entrate definisce le modalità e i termini dell'operazione legata al Cpb

Ravvedimento 2018-2022 al via

Un'unica soluzione o prima rata entro il 31 marzo prossimo

DI FABRIZIO G. POGGIANI

Al via il ravvedimento speciale per le annualità dal 2018 al 2022. Perfezionamento con la presentazione del modello di delega F24 relativo al pagamento in una unica soluzione o della prima rata entro il 31/03/2025, dopo l'adesione al concordato preventivo biennale (Cpb). Per le società e associazioni trasparenti il pagamento deve essere effettuato dal soggetto collettivo limitatamente all'Irap e completato, ai fini delle imposte sui redditi e delle addizionali, da parte dei soci o associati. L'Agenzia delle entrate ha pubblicato il provvedimento atteso (n. 403886/2024) che definisce le modalità e i termini di perfezionamento del ravvedimento speciale, di cui all'art. 2-quater del dl 113/2024, convertito dalla legge 143/2024, come modificato dal dl 155/2024.

Possono beneficiare della misura soltanto i soggetti Isa che hanno aderito al concordato preventivo biennale (Cpb) entro il 31/10/2024 e che hanno applicato gli indici di affidabilità fiscale (Isa) per i periodi oggetto di sanatoria (2018-2022).

La misura agevolativa può operare se, per il periodo d'imposta che si intende sanare, sono stati applicati gli Isa, in assenza di cause di esclusione ma, come indicato anche nel provvedimento, una previsione derogatoria è contemplata a beneficio dei soggetti Isa che non determinano il reddito con criteri forfetari ma che per una delle annualità comprese tra il 2018 e il 2022 non hanno applicato gli Isa per effetto di una delle cause di esclusione legate alla pandemia (Covid-19) o di una condizione di non normale svolgimento dell'attività (comma 6-bis dell'art. 2-quater del dlgs 113/2024, come inserito dall'art. 7 del dl 155/2024).

Per il calcolo della base imponibile dell'imposta sostitutiva dovuta in luogo delle imposte sui redditi, delle addi-

zionali e dell'imposta regionale sulle attività produttive (Irap), il contribuente deve tenere conto dei dati reddituali indicati nelle dichiarazioni dei redditi presentate, anche ai fini Isa, alla data di entrata in vigore della legge di conversione (9/10/2024) e nell'allegato "1" sono indicati i dati e i campi delle dichiarazioni rilevanti ai fini della determinazione delle imposte sostitutive da versare.

Coloro che nelle varie annualità interessate dal ravvedimento hanno realizzato sia un reddito d'impresa sia un reddito di lavoro autonomo devono esercitare l'opzione per entrambe le categorie reddituali.

Dal provvedimento si evince che il ravvedimento è perfezionato con la presentazione del modello F24 relativo al versamento in una unica soluzione o della prima rata entro il 31/03/2025, che il pagamento della sostitutiva è possibile in ventiquattro rate di pari importo, maggiorate degli interessi al tasso legale a partire dal 31/03/2025, e che, in tale ultimo caso, l'opzione si perfeziona soltanto con il pagamento di tutte le rate; il pagamento tardivo di una rata, diversa dalla prima, non invalida il ravvedimento se effettuato entro il termine di pagamento della rata successiva. Infine, per le società e associazioni trasparenti, di cui all'art. 5 del dpr 917/1986, l'opzione è esercitata con la presentazione delle deleghe da parte della società (per l'Irap) e di tutti i soci (per le imposte dirette e le addizionali) ma il ravvedimento non si perfeziona se il versamento (della prima rata o dell'unica soluzione) risulta effettuato dopo la notifica di processi verbali di constatazione o schemi di atto di accertamento, di cui all'art. 6-bis della legge 212/2000 o di atto di recupero di crediti inesistenti.

© Riproduzione riservata



I valori da considerare (allegato 1 al provvedimento)

DS6901

DS6901

Redditi d'impresa e di lavoro autonomo periodi d'imposta 2018 – 2022

MODELLO REDDITI	QUADRI DEL MODELLO		
	RE	RF	RG
PERSONE FISICHE	rigo RE 25	rigo RF101 + rigo RF98	rigo RG36 + rigo RG33
SOCIETA' DI CAPITALI		dal 2018 al 2020 : rigo RF63 - rigo RN4, colonna 4 - rigo GN4, colonna 4 - rigo TN3, colonna 4 - rigo PN3, colonna 3 - valore assoluto, se negativo, di rigo RH7, colonna 2 - rigo RH7, colonna 1 - rigo RH8, colonna 1 - rigo RH8, colonna 2	
		dal 2021 al 2022 : rigo RF63 - rigo RN4, colonna 4 - rigo GN4, colonna 4 - rigo TN3, colonna 4 - rigo PN3, colonna 3 - valore assoluto, se negativo, di rigo RH7, colonna 2 - rigo RH7, colonna 1 - rigo RH8	
SOCIETA' DI PERSONE	rigo RE21	rigo RF66	rigo RG34
ENTI NON COMMERCIALI	rigo RE23	rigo RF65	rigo RG33

Valore della produzione netta periodi d'imposta 2018 – 2022

MODELLO IRAP	QUADRI DEL MODELLO
PERSONE FISICHE	rigo IQ68 (*)
SOCIETÀ DI PERSONE	rigo IP74
SOCIETÀ DI CAPITALI	rigo IC76
ENTI NON COMMERCIALI	rigo IE61

(*) Presente fino all'anno d'imposta 2021

(**) Non sono stati trattati i casi di coloro che, nel medesimo periodo d'imposta, hanno contestualmente esercitato sia attività d'impresa che di lavoro autonomo e hanno prodotto il valore della produzione ai sensi dell'art. 9 del d.lgs. n. 446 del 1997 (soggetti agricoli che determinano il reddito d'impresa con modalità forfetarie) e dell'art. 17, comma 2, del medesimo d.lgs. (soggetti che determinano il reddito d'impresa con modalità forfetarie).