

RISOLUZIONE 1/25 DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE SUI VERSAMENTI LEGATI ALLA SANATORIA

Arriva il codice tributo per il ravvedimento speciale

DI FABRIZIO G. POGGIANI

Con l'indicazione del codice identificativo "73", unitamente al codice fiscale della società o dell'associazione, si deve procedere alla compilazione della delega F24 riferibile all'imposta sostitutiva per aderire alla sanatoria 2018/2022, in caso di versamento da parte dei soci e/o degli associati. L'Agenzia delle entrate, con la risoluzione n. 1/E di ieri, ha fornito precise indicazioni per la compilazione della delega relativa al ravvedimento speciale, di cui all'art. 2-quater del dl 113/2024, in relazione ai redditi prodotti dalle società e/o dalle associazioni. Si ricorda, innanzitutto, che il regime del ravvedimento, di cui sopra, è una misura opzionale che riconosce limitazioni all'attività di accertamento per i periodi d'imposta 2018-2022 a fronte del versamento di un'imposta sostitutiva. Possono beneficiare della misura i soli soggetti Isa che hanno aderito al concordato preventivo biennale (Cpb) e, in linea di principio, che hanno applicato gli Isa per i periodi oggetto di sanatoria (2018-2022). Per le società e le associazioni, di cui all'art. 5 del dpr 917/1986 e per le società che applicano il regime della trasparenza fiscale, di cui agli articoli 115 e 116 del medesimo testo unico, il versamento dell'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e delle relative addizionali può essere effettuato anche da parte della società o associazione in luogo dei singoli soci o associati, ai sensi del comma 8 dell'art. 2-quater del dl 113/2024, come modificato dall'art. 7 del dl 155/2024; per quanto indicato dallo specifico provvedimento direttoriale dell'A-

genzia delle entrate (n. 403886/2024), la presentazione della delega F24, per il versamento dell'imposta sostitutiva dell'Irap, è invece effettuata a cura della società o associazione. L'Agenzia delle entrate ha fornito indicazioni sulle modalità di compilazione della delega nel caso in cui l'istituto del ravvedimento si riferisca a società o associazioni, di cui sopra, con la conseguenza che, per la quota di competenza, in sede di compilazione della delega, con un versamento eseguito da parte dei soci o associati, nella sezione relativa al contribuente si rende necessario indicare, negli appositi campi, il codice fiscale e i dati anagrafici del socio o associato, nella sezione relativa al codice fiscale del coobbligato, erede, genitore, tutore o curatore fallimentare deve essere valorizzato il codice fiscale dell'ente collettivo unitamente al codice "73" da indicare nello spazio relativo al "codice identificativo" ("73" - "Contribuente - Società"). Restano validi i versamenti già eseguiti senza indicazione del codice fiscale della società o dell'associazione nel citato campo e del codice identificativo appena indicato. Per il versamento eseguito dalla società o associazione in sede di compilazione della delega F24 è necessario indicare il codice tributo "4075", indipendentemente dalla compagine sociale, e il versamento dovrà riferirsi all'intero ammontare dell'imposta dovuta anche se eseguiti in modo rateale mentre il versamento dell'imposta sostitutiva dell'Irap, da eseguirsi a cura necessariamente della società o dell'associazione, dovrà essere individuato con il codice tributo "4076".

—● Riproduzione riservata —■

ARTICOLO NON CEDIBILE AD ALTRI AD USO ESCLUSIVO DEL CLIENTE CHE LO RICEVE - S.30527 - L.1601 - T.1746

