

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler

Stefan Sandrini

Stefan Engele

Martina Malfertheiner

Oskar Malfertheiner

Stefano Seppi

Massimo Moser

Andrea Tinti

Michael Schieder

Carla Kaufmann

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte

Iwan Gasser

Thomas Sandrini

Mariatheresia Obkircher

numero:

89i

del:

2024-12-04

autore:

Andrea Tinti

Circolare

A tutte le imprese e professionisti soggetti ISA che hanno aderito al concordato preventivo biennale 2024-2025

Regime del ravvedimento 2018-2022 legato al concordato preventivo biennale

1 Introduzione

Per imprese e professionisti (soggetti ISA) che hanno aderito al concordato preventivo biennale 2024-2025¹ entro il 31 ottobre 2024, c'è la possibilità di aderire anche alla sanatoria per gli anni 2018-2022² c.d. „regime del ravvedimento“. A fronte del pagamento anticipato dell'imposta sostitutiva **sono inibite le rettifiche del reddito d'impresa o di lavoro autonomo derivanti** da determinate tipologie di accertamento. L'adesione **può riguardare anche solo alcuni anni**.

2 Condizione soggettiva

Possono accedere alla sanatoria i contribuenti che³:

- hanno applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) nei periodi d'imposta 2018-2022;
- hanno aderito, entro il 31 ottobre 2024, al concordato preventivo biennale 2024-2025.

2.1 I soggetti forfettari

I soggetti forfettari⁴ possono accedere a condizione che nei periodi di imposta oggetto di regolarizzazione 2018-2022 abbiano applicato gli ISA e hanno aderito entro il 31 ottobre 2024 al concordato preventivo 2024⁵.

3 Vantaggi

Per gli anni in cui si aderisce al regime del ravvedimento l'Agenzia delle Entrate non potrà effettuare le rettifiche:

- ai fini delle **imposte dirette**: derivanti da accertamenti analitici, analitico-induttivi o presuntivi e induttivi puri relativi al reddito d'impresa o di lavoro autonomo⁶

1 Vedasi nostra circolare 62/2024

2 gemäß Art. 2-quater Ministerialdekret DL 113/2024 und Verordnung Einnahmenagentur vom 4.11.2024 Nr. 403886.

3 art. 2-quater co. 1 del DL 113/2024

4 ex. Legge 190/2014

5 Vedasi nostra circolare 62/2024

6 di cui all'**art. 39** del DPR 600/73;

I - 39100 Bozen - Bolzano, via Cavour - Straße 23/c, Tel. +39 0471 062828, Fax +39 0471 062829

E-Mail: info@winkler-sandrini.it, zertifizierte E-Mail PEC: winkler-sandrini@legalmail.it

Internet <http://www.winkler-sandrini.it>, Steuer- und MwSt.-Nummer 0144587 021 3 codice fiscale e partita IVA Raiffeisenkasse Bozen, Cassa Rurale di Bolzano - IBAN IT05 V 08081 11600 000300018180 - SWIFT RZSBIT21003

- ai fini dell'IVA: derivanti da accertamenti presuntivi⁷.

4 Cause di decadenza dei vantaggi

I benefici, dunque la protezione dagli accertamenti, vengono meno nel caso in cui:

- il contribuente decada dal concordato preventivo biennale 2024-2025, per effetto di una delle cause di decadenza ivi prevista⁸;
- il contribuente risulti destinatario di una misura cautelare, personale o reale, o venga rinviato a giudizio, per aver commesso nei periodi di imposta dal 2018 al 2022 i reati tributari⁹
- si verifichi il mancato perfezionamento del ravvedimento per decadenza dalla rateazione¹⁰;
- per altre gravi violazioni di legge¹¹.

5 Atti che inibiscono il perfezionamento della sanatoria

Il ravvedimento non si perfeziona nel caso in cui il pagamento in unica soluzione o della prima rata delle imposte sostitutive è successivo alla notifica di¹² :

- processi verbali di constatazione;
- schemi di atto di accertamento;
- atti di recupero di crediti inesistenti.

6 L'imposta sostitutiva

Le limitazioni all'attività di accertamento, in caso di adesione al regime del ravvedimento, operano a fronte del versamento di un'imposta sostitutiva delle imposte dirette, addizionali e IRAP.

L'importo dell'imposta sostitutiva dipende dal reddito originariamente dichiarato e dal grado di affidabilità (indici ISA) raggiunto nei relativi periodi di imposta (con il limite di 1.000 Euro per anno).

I codici tributo per il pagamento dell'imposta sostitutiva sono stati recentemente istituiti¹³. Il regime di ravvedimento in oggetto non deve essere richiesto necessariamente per tutti periodi possibili; è possibile selezionare **anche i singoli periodi da sanare**.

7 Termine pagamento imposta sostitutiva

L'imposta sostitutiva su ogni annualità deve essere versata al più tardi entro il 31.3.2025, in unica soluzione o a partire dal 31.3.2025¹⁴ mediante pagamento rateale (massimo di 24 rate mensili di pari importo maggiorate di interessi calcolati al tasso legale). In caso di pagamento rateale, il ravvedimento si perfeziona con il pagamento di tutte le rate.

8 Prolungamento termini di accertamento

L'accesso al regime del ravvedimento porta con sé anche il prolungamento dei termini di decadenza per l'accertamento, che per le annualità dal 2018¹⁵ al 2021 slittano al 31.12.2027.

7 di cui all'art. 54 co. 2 secondo periodo del DPR 633/72 ex. art. 2-quater co. 10 del DL 113/2024;

8 di cui all'art. 22 del DLgs. 13/2024;

9 di cui al DLgs. 74/2000 (escluse le fattispecie individuate dagli artt. 4, 10-bis, 10-ter e 10-quater co. 1);

10 art. 2-quater co. 10 del DL 113/2024

11 Art. 2-quater co. 6-bis del DL 113/2024 uno i reati di false comunicazioni sociali, riciclaggio, autoriciclaggio, impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita;

12 art. 2-ter co. 9 del DLgs. 113/2024

13 Risoluzione Agenzia Entrate n. 50/E/2024

14 L'art. 2-quater co. 8 del DL 113/2024, 1

15 Per una questione di affidamento del contribuente, dovrebbe essere confermata la decadenza dei termini di accertamento nei confronti dei soggetti ISA che hanno beneficiato del regime premiale relativamente al 2018, e il cui termine di decadenza era il 31.12.2023

9 Nota

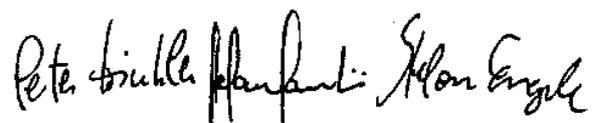
Invitiamo i nostri clienti, che si sono avvalsi del concordato preventivo biennale e che fossero interessati al regime di ravvedimento in questione, a contattare i nostri consulenti in modo da poter predisporre il **calcolo delle imposte sostitutive** e predisporre i modelli di pagamento F24 per il pronto versamento.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Peter Winkler Sandrini". The signature is written in a cursive, flowing style.