

CIRCOLARE 14/2024

17/10/2024



RELEVANT
BUSINESS MATTERS

NUOVA SANATORIA PER I SOGGETTI CHE APPLICANO GLI ISA E CHE ADERISCONO AL CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE

A CURA DI

LUIGI MELLONI
CRISTIANA NICOLINO

In cosa consiste la nuova sanatoria?

La nuova disposizione (art. 2-*quater* del D.L. 113/2024) introdotta con la legge di conversione n. 143/2024 consente di sanare le irregolarità riferite al reddito d'impresa e di lavoro autonomo, eventualmente commesse dai soggetti destinatari della agevolazione per i **periodi d'imposta dal 2018 al 2022**, mediante il pagamento di una imposta sostitutiva dell'imposta sul reddito (e relative addizionali) e dell'Irap.

Si segnala fin d'ora che il comma 10 dell'art. 2-*quater* stabilisce che i contribuenti che aderiscono alla sanatoria **non potranno vedersi destinatari di accertamenti d'ufficio sia con riferimento alle imposte dirette che all'IVA**.

Chi può aderire?

Possono aderire alla **sanatoria**, denominata nel testo della disposizione "ravvedimento speciale", gli **imprenditori e professionisti**

- (i) che applicano gli **ISA**¹ e
- (ii) che aderiranno al **concordato preventivo biennale**² entro il prossimo **31.10.2024**.

Come aderire

Per beneficiare della sanatoria i contribuenti devono:

- aderire entro il 31.10.2024 al concordato preventivo biennale (di seguito "CPB");
- individuare le annualità per cui intendono usufruire della sanatoria (è possibile usufruire della sanatoria per uno o più periodi d'imposta ricompresi tra il 2018-2022);
- effettuare entro il **31.3.2025** il pagamento dell'imposta sostitutiva³ per ciascun anno per il quale si intende aderire alla sanatoria (che non può essere mai inferiore ad euro 1.000 per l'imposta sostitutiva dell'imposta sul reddito e relative addizionali) di cui si riporta la metodologia di calcolo nel successivo paragrafo.

¹ Indici sintetici di affidabilità fiscale ossia quegli indicatori che forniscono al contribuente una valutazione complessiva sulla propria affidabilità fiscale, graduata su una scala di valori da 1 a 10.

² istituto di *compliance* volto a favorire l'adempimento spontaneo degli obblighi dichiarativi introdotto dal D.Lgs. 13/2024).

³ L'imposta sostitutiva può essere versata in unica rata ovvero in 24 rate di pari importo.

Come calcolare l'imposta sostitutiva

L'imposta sostitutiva deve essere calcolata su reddito d'impresa/di lavoro autonomo dichiarati per ciascuna delle annualità oggetto di sanatoria, maggiorato di determinate percentuali in base al punteggio di affidabilità fiscale risultante dall'applicazione degli ISA (cfr. tabella di sotto riportata)

Punteggio di affidabilità risultante dagli ISA	Coefficiente di incremento
10	5%
9,8	10%
7	20%
6,5	30%
4,3	40%
2,1	50%

Per le annualità 2018, 2019 e 2022 le aliquote dell'imposta sostitutiva dell'imposta sul reddito e relative addizionali sono le seguenti

Punteggio di affidabilità risultante dagli ISA	Aliquota imposta sostitutiva
10,9,8	10%
7,6	12%
5,4,3,2,1	15%

mentre per l'imposta sostitutiva dell'IRAP l'aliquota è pari al 3,9%.

Per le annualità 2020, 2021 le aliquote sopra indicate sono diminuite del 30% quale ulteriore agevolazione a causa delle chiusure delle attività imposte dalle restrizioni per l'epidemia COVID-19 e dunque per l'imposta sostitutiva dell'imposta sui redditi e relative addizionali esse sono pari a

Punteggio di affidabilità risultante dagli ISA	Aliquota imposta sostitutiva
10,9,8	7%
7,6	8,4%
5,4,3,2,1	10,5%

mentre per l'imposta sostitutiva dell'IRAP l'aliquota è pari al 2,73%.

Cause di decadenza

ATTENZIONE i contribuenti che hanno aderito alla sanatoria per gli anni 2018-2022 possono decadere dall'agevolazione nelle tre ipotesi di sotto riportate:

- (i) intervenuta decadenza dal CPB;
- (ii) applicazione di misure cautelari, personali o reali, ovvero notifica di un provvedimento di rinvio a giudizio per uno dei reati fiscali regolati dal D.Lgs. 74/2000;
- (iii) mancato perfezionamento del ravvedimento per decadenza dalla rateazione del pagamento dell'imposta sostitutiva.

Occorre dunque prestare la massima attenzione alla sussistenza delle condizioni per aderire al CPB ed in particolare, a titolo esemplificativo, è indispensabile che i dati riportati nella dichiarazione dei redditi per l'anno d'imposta 2023 siano tutti corretti al fine di determinare il reddito tassabile. Nel caso in cui i dati della dichiarazione per l'anno d'imposta 2023 e il conseguente reddito tassabile richieda una rettifica è importante che essa avvenga anteriormente all'adesione al predetto CPB.

Lo studio è a disposizione per ogni approfondimento

CONTATTI



LUIGI MELLONI

LUIGI.MELLONI@RLVT.IT



CRISTIANA NICOLINO

CRISIANA.NICOLINO@RLVT.IT



RELEVANT
BUSINESS MATTERS

RLVT - ASSOCIAZIONE PROFESSIONALE

VIA AVOGADRO, 12/A - 10121 TORINO - ITALIA T. +39 011 55 67 222 - INFO@RLVT.IT