



**Dott. Mario Conte**  
Ragioniere Commercialista  
Revisore Legale

**Dott. Giovanni Orso**  
Dottore Commercialista  
Revisore Legale

**Rag. Pierluigi Martin**  
Consulente Aziendale

**Dott.ssa Paola Ongarato**  
Dottore Commercialista  
Revisore Legale

**Dott. Michael Favrin**  
Esperto Contabile

**Dott.ssa Milena Liviero**  
Dottore Commercialista

## Circolare n. 22 / 2024

Castelfranco Veneto, 14 ottobre 2024

Spett.li

**CLIENTI**

### **SANATORIA 2018-2022 Concordato Preventivo Biennale**

L'art. 2-quater, [D.L. n. 113/2024](#) (cd. "Decreto Omnibus"), introdotto in sede di conversione della Legge n. 143/2024, prevede a favore dei **soggetti ISA che**, entro il 31 ottobre 2024 **aderiscono alla proposta di CPB**, la possibilità di applicare uno speciale "**regime di ravvedimento**" in relazione agli **anni dal 2018 al 2022**, versando un'**imposta sostitutiva** delle imposte sui redditi e relative addizionali nonché dell'IRAP.

Dalla sanatoria risultano **ESCLUSI** i contribuenti **FORFETTARI**.

#### **BASE IMPONIBILE IMPOSTA SOSTITUTIVA DELLE IMPOSTE SUI REDDITI E RELATIVE ADDIZIONALI**

La **base imponibile** delle imposte sui redditi e delle relative addizionali è costituita dalla **differenza** tra:

- il **reddito d'impresa** o di **lavoro autonomo dichiarato** in ciascuna annualità e
- l'**incremento** dello stesso calcolato nella misura del:
  - 5% per soggetti con punteggio ISA pari a 10;
  - 10% per soggetti con punteggio ISA pari a o superiore a 8 e inferiore a 10;
  - 20% per soggetti con punteggio ISA pari a o superiore a 6 e inferiore a 8;
  - 30% per soggetti con punteggio ISA pari a o superiore a 4 e inferiore a 6;
  - 40% per soggetti con punteggio ISA pari a o superiore a 3 e inferiore a 4;
  - 50% per soggetti con punteggio ISA inferiore a 3.

La misura dell'**imposta sostitutiva** è così determinata:

- 10%, punteggio ISA pari o superiore a 8;
- 12%, punteggio ISA pari o superiore a 6 ma inferiore a 8;
- 15%, punteggio ISA inferiore a 6.

In ogni caso, l'imposta sostitutiva da versare per ciascuna annualità non può essere inferiore a € 1.000.

**Attenzione:** Per il **2020 e 2021**, in considerazione dell'emergenza COVID-19, l'**imposta sostitutiva è diminuita del 30%**.

### **BASE IMPONIBILE IMPOSTA SOSTITUTIVA DELL'IRAP**

La **base imponibile** è costituita dalla **differenza** tra:

- il **valore della produzione netta già dichiarato** in ciascuna annualità e
- il **valore dello stesso incrementato** nelle stesse misure sopra riportate per le imposte sui redditi.

La misura dell'**imposta sostitutiva dell'IRAP** è pari al **3,9%**.

Attenzione: Per il **2020 e 2021**, in considerazione dell'emergenza COVID-19, l'**imposta sostitutiva è diminuita del 30%**.

### **VERSAMENTO DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA**

Il **versamento dell'imposta sostitutiva** va effettuato:

- in **unica soluzione entro il 31 marzo 2025** o
- in **forma rateale** in un **massimo di 24 rate mensili** di pari importo maggiorate di interessi calcolati al tasso legale con decorrenza dal 31 marzo 2025.

Lo Studio è a disposizione per eventuali ed ulteriori chiarimenti.

Distinti Saluti  
**Contecervi Srl-STP**