



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 **sogetti 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