

Sanatoria 2018 – 2022 a seguito del CPB 2024 -2025

I **sogetti ISA che aderiscono alla proposta di CPB 2024 - 2025** possono usufruire della sanatoria 2018 - 2022 introdotta dall'art. 2-quater, DL n. 113/2024, c.d. "Decreto Omnibus".

La sanatoria in esame:

- può essere effettuata **anche per alcune annualità a scelta del contribuente** (la stessa non deve quindi riguardare tutte le annualità dal 2018 al 2022);
- richiede il **versamento** delle imposte sostitutive ai fini delle imposte sui redditi e addizionali (minimo € 1.000) e dell'IRAP (non è previsto un versamento minimo) **da effettuare in un'unica soluzione, entro il 31.3.2025** ovvero ratealmente, in un massimo di 24 rate mensili di pari importo maggiorate degli interessi calcolati al tasso legale a decorrere dal 31.3.2025

Recentemente con il Provvedimento 4.11.2024 l'Agenzia delle Entrate ha definito i termini /modalità di comunicazione delle opzioni relative all'operatività della sanatoria. In particolare, merita evidenziare che a tal fine non è prevista la necessità di utilizzare uno specifico modello da inviare all'Agenzia. Infatti, l'opzione è esercitata con l'invio del mod. F24 e il pagamento della prima rata / unica soluzione entro la predetta data (31.3.2025). Il perfezionamento della sanatoria si realizza mediante il versamento dell'intero importo dovuto (unica soluzione) / di tutte le rate. Il mancato perfezionamento della sanatoria si può realizzare anche per singola annualità.

Per il calcolo della base imponibile dell'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e addizionali e dell'IRAP, vanno considerati i **dati indicati nelle dichiarazioni che risultano presentate**, anche ai fini dell'applicazione degli ISA, al **9.10.2024** (data di entrata in vigore della legge di conversione del DL n. 113/2024). Sul punto, nell'Allegato 1 del predetto Provvedimento sono riportati i seguenti rigli di riferimento del mod. REDDITI e del mod. IRAP.

Redditi d'impresa / lavoro autonomo 2018 – 2022

Soggetti	Righi mod. REDDITI		
Persone fisiche	rigo RE25	rigo RF101 + rigo RF98	rigo RG36 + rigo RG33
Società di capitali		dal 2018 al 2020: rigo RF63 - rigo RN4, colonna 4 - rigo GN4, colonna 4 - rigo TN3, colonna 4 - rigo PN3, colonna 3 - valore assoluto, se negativo, di rigo RH7, colonna 2 - rigo RH7, colonna 1 - rigo RH8, colonna 1 - rigo RH8, colonna 2	
		dal 2021 al 2022: rigo RF63 - rigo RN4, colonna 4 - rigo GN4, colonna 4 - rigo TN3, colonna 4 - rigo PN3, colonna 3 - valore assoluto, se negativo, di rigo RH7, colonna 2 - rigo RH7, colonna 1 - rigo RH8	
Società di persone	rigo RE21	rigo RF66	rigo RG34
ENC	rigo RE23	rigo RF65	rigo RG33

VAP 2018 – 2022

Soggetti	Righi mod. IRAP
Persone fisiche	rigo IQ68 (*)
Società di persone	rigo IP74
Società di capitali	rigo IC76
ENC	rigo IE61

COSTO DELLA SANATORIA 2018 - 2022

Le imposte sostitutive dovute ai fini della sanatoria sono determinate con modalità differenziate a seconda che l'annualità oggetto della stessa **sia o meno interessata da una causa di esclusione ISA** collegata all'emergenza COVID-19 ovvero alla sussistenza di una condizione di non normale svolgimento dell'attività (Informativa SEAC 24.10.2024, n. 302). **IA 2018 -2022**

SOGGETTI <u>SENZA</u> CAUSE DI ESCLUSIONE ISA				
Punteggio ISA	SANATORIA 2018 - 2019 - 2022		SANATORIA 2020 - 2021	
	Costo ai fini II.DD. (*)	Costo ai fini IRAP (*)	Costo ai fini II.DD. (*)	Costo ai fini IRAP (*)
10	0,5%	0,195%	0,35%	0,1365%
≥ 8 - < 10	1%	0,39%	0,7%	0,273%
≥ 6 - < 8	2,4%	0,78%	1,68%	0,546%
≥ 4 - < 6	4,5%	1,17%	3,15%	0,819%
≥ 3 - < 4	6%	1,56%	4,2%	1,092%
< 3	7,5%	1,95%	5,25%	1,365%

(*) Percentuale applicabile al reddito d'impresa / lavoro autonomo o VAP dichiarato per l'anno di riferimento.

SOGGETTI <u>CON</u> CAUSE DI ESCLUSIONE ISA (codici "4", "15", "16" e "17")	
SANATORIA 2018 - 2022	
Costo ai fini II.DD. (*)	Costo ai fini IRAP (*)
2,1875%	0,6825%

L'opzione della sanatoria va esercitata, **per ogni "annualità", tramite l'invio del mod. F24, entro il 31.3.2025**, relativo al **versamento della prima rata / unica soluzione** delle imposte sostitutive dovute con l'indicazione:

- nel campo "Anno di riferimento", l'anno cui si riferisce il versamento;
- nel campo "rateazione/Regione/Prov./mese rif.", il numero della rata in pagamento e il numero complessivo delle rate scelto (nel formato "NNRR"). In caso di versamento in unica soluzione va riportato "0101";
- dei seguenti codici tributo:

- 4074** CPB - Soggetti persone fisiche - Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e relative addizionali - Ravvedimento di cui all'art. 2-quater del decreto-legge n. 113 del 2024
- 4075** CPB - Soggetti diversi dalle persone fisiche - Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e relative addizionali - Ravvedimento di cui all'art. 2-quater del decreto-legge n. 113 del 2024
- 4076** CPB - Imposta sostitutiva dell'IRAP - Ravvedimento di cui all'art. 2-quater del decreto-legge n. 113 del 2024