RATIO QUOTIDIANO
Il commento e la critica delle più importanti notizie del momento

ACCERTAMENTO, RISCOSSIONE E CONTENZIOSO

di CARLO QUIRI

Ravvedimento speciale 2018-2022, istruzioni per il versamento

Indicazioni per il versamento dell'imposta sostitutiva a carico delle società e le associazioni in trasparenza (artt. 5, 115 e 116 del Tuir) che aderiscono al regime di ravvedimento speciale per gli anni d'imposta dal 2018 al 2022.

La **risoluzione 9.01.2025, n. 1/E dell'Agenzia delle Entrate** fornisce istruzioni sulla compilazione del modello F24 per il versamento dell'imposta sostitutiva prevista dall'art. 2-quater D.L. 9.08.2024, n. 113, convertito in L. 7.10.2024, n. 143, a carico delle società e associazioni che aderiscono al regime di ravvedimento speciale per gli anni d'imposta dal 2018 al 2022 nell'ambito del concordato preventivo biennale.
La risoluzione chiarisce che i soci possono effettuare il versamento individualmente, oppure è la società o associazione che può procedere al pagamento per conto dei soci a patto che i redditi siano imputati per trasparenza. Questo vale sia per i redditi prodotti in forma associata dalle società di persone o associazioni (art. 5 del Tuir), sia per i redditi delle società di capitali in regime di trasparenza fiscale (artt. 115 e 116 del Tuir).
La risoluzione n. 1/E/2025 richiama la precedente risoluzione 17.10.2024, n. 50/E sul concordato preventivo biennale (CPB) che ha istituito i codici tributo necessari per il versamento dell'imposta sostitutiva in regime di ravvedimento speciale: in particolare, si ribadisce che il codice 4076 deve essere utilizzato nel modello F24 in tutte le situazioni in cui il contribuente o la società opti per regolarizzare la posizione relativa all'Irap attraverso il pagamento dell'imposta sostitutiva. Inoltre, se i redditi imputati per trasparenza sono soggetti a Irap (ad esempio, nel caso di società o associazioni), il versamento può essere effettuato dalla società stessa in luogo dei soci o associati, utilizzando il codice 4076.
Ad **esempio,** una società di persone che produce redditi soggetti a Irap e decide di regolarizzare tali redditi nell'ambito del ravvedimento speciale deve utilizzare il codice tributo 4076 per il versamento dell'imposta sostitutiva Irap. Analogamente, una società di capitali in regime di trasparenza (artt. 115 o 116 del Tuir) utilizzerà il codice 4076 per regolarizzare le componenti soggette a Irap.

Modalità di versamento per i soci - I soci persone fisiche devono utilizzare il codice tributo 4074 denominato *"CPB - Soggetti persone fisiche - Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e relative addizionali";* nel modello F24, oltre al codice tributo, devono indicare il codice identificativo "73" *("Contribuente - Società")* per collegare il versamento alla società o associazione di riferimento. Nella sezione "Contribuente" vanno riportati codice fiscale e dati anagrafici del socio o associato; il campo "Codice fiscale del coobbligato, erede, genitore, tutore o curatore fallimentare" è valorizzato con il codice fiscale della società o associazione, unito al codice "73" da riportare nel campo "codice identificativo" ridenominato. "73" - "Contribuente - Società". I versamenti già effettuati senza queste indicazioni restano comunque validi.

Modalità di versamento per società o associazioni - Le società o associazioni devono utilizzare il codice tributo 4075 denominato *"CPB - Soggetti diversi dalle persone fisiche - Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e relative addizionali".* Anche in questo caso, nel modello F24, va indicato il codice identificativo "73" per garantire la corretta attribuzione del versamento. I versamenti devono riguardare l'intero ammontare dovuto e possono essere effettuati in forma rateale.

Base imponibile - La base imponibile per il ravvedimento speciale, come previsto dall'art. 2-quater D.L. 9.08.2024, n. 113, si calcola sulla differenza tra il reddito d'impresa o di lavoro autonomo già dichiarato e un incremento percentuale applicato a questo reddito, variabile in base al punteggio Isa: 5% per punteggio ISA pari a 10, 10% per punteggio ISA tra 8 e 10 e così via, fino al 50% per punteggio inferiore a 3. Per l'IRAP, la base imponibile è calcolata in modo analogo, utilizzando il valore della produzione netta già dichiarato e applicando gli stessi incrementi percentuali.

Riproduzione vietata - sabato 11 gennaio 2025