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

ACCERTAMENTO, RISCOSSIONE E CONTENZIOSO

di PAOLO MENEGHETTI,VITTORIA MENEGHETTI

Codici tributo delle sostitutive del ravvedimento collegato al CPB

Creati codici tributo ad hoc per versare le imposte sostitutive relative alla sanatoria collegata al rinnovo del CPB 2026-2027: sarà possibile farlo a partire dall'1.01.2027 e fino al 15.03.2027, in un'unica soluzione o in forma rateale fino a 10 rate mensili.

A partire dal prossimo 1.01.2027 e fino al 15.03.2027, sarà possibile versare le imposte sostitutive delle imposte sui redditi e dell'Irap, per aderire al regime del ravvedimento, chiamato anche sanatoria, introdotto dall'art. 29 D.Lgs. 148/2026 (decreto Omnibus) e collegato al rinnovo dell'adesione al concordato preventivo biennale 2026-2027 (per coloro che già avevano optato per il CPB 2024-2025).

Si ricorda che, se entro lo scorso 31.10 (ossia 2.11.2026) i soggetti ISA hanno rinnovato il concordato preventivo biennale 2026-2027 (quindi avevano aderito al CPB 2024-2025), possono, in aggiunta, fruire del regime di ravvedimento che permette, dopo il pagamento di un'imposta sostitutiva, di evitare, sugli anni *"ravveduti"* (dal 2020 al 2023 o anche solo alcuni di questi), accertamenti analitico-contabili, analitico-induttivi, induttivi extra-contabili (o induttivi puri), ossia accertamenti di cui all'art. 39 D.P.R. 600/1973, determinati in base alle scritture contabili, nonché accertamenti Iva determinati sulla base delle scritture contabili o anche su presunzioni semplici purché gravi, precise e concordanti, ai sensi dell'art. 54, c. 2, 2° periodo D.P.R. 633/1972.
Pertanto, **non vi è alcuna comunicazione da inviare;** occorre soltanto versare le imposte suddette entro le scadenze sopra evidenziate. Il versamento può avvenire in un'unica soluzione tra il 1.01.2027 e il 15.03.2027 oppure in **massimo 10 rate mensili** maggiorate di interessi calcolati al tasso legale con decorrenza **dal 16.03.2027.** In caso di pagamento rateale, l'opzione, per ciascuna annualità, si perfeziona mediante il pagamento di tutte le rate. Il pagamento di una delle rate, diverse dalla prima, entro il termine di pagamento della rata successiva non comporta la decadenza dal beneficio della rateizzazione.

Per effettuare questi versamenti sono stati recentemente creati **codici tributo** appositi dalla risoluzione 10.11.2026, n. 43/E:
- 4092: per la sostitutiva all'Irpef - *"Ravvedimento di cui all'articolo 29 del decreto legislativo 7 agosto 2026, n. 148 - Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e relative addizionali - Soggetti persone fisiche che hanno rinnovato l'adesione al CPB";*
- 4093: per la sostitutiva all'Ires - *"Ravvedimento di cui all'articolo 29 del decreto legislativo 7 agosto 2026, n. 148 - Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e relative addizionali - Soggetti diversi dalle persone fisiche che hanno rinnovato l'adesione al CPB";*
- 4094: per la sostitutiva all'Irap - *"Ravvedimento di cui all'articolo 29 del decreto legislativo 7 agosto 2026, n. 148 - Imposta sostitutiva dell'IRAP - Soggetti che hanno rinnovato l'adesione al CPB".*

In caso di versamento rateale:
- 1668 per gli interessi delle sostitutive alle imposte dirette;
- 3805 per gli interessi della sostitutiva all'Irap.

EBOOK
Concordato preventivo biennale 2026-2027
Il compendio operativo digitale completo dedicato al CPB 2026-2027, con annessa modulistica di studio
SCOPRI SU RATIO STORE


Riproduzione vietata - mercoledì 18 novembre 2026