STUDIO PIZZANO

COMMERCIALISTA E REVISORE LEGALE

www.studiopizzano.it

RAVVEDIMENTO SPECIALE 2018-2022: IL PROVVEDIMENTO APRE LA SANATORIA E AI FORFETARI

Pubblicato il6 Novembre 2024 di Sabatino Pizzano

L'Agenzia delle Entrate ha pubblicato il Provvedimento n. 403886/2024 che definisce le modalità operative del Ravvedimento speciale, aprendo importanti opportunità per i contribuenti forfettari e le società trasparenti. La novità più rilevante riguarda la possibilità di accesso anche per i contribuenti in regime forfettario che hanno aderito al Concordato preventivo entro il 31 ottobre 2024, superando precedenti incertezze interpretative.

Regime Forfettario e Accesso al Ravvedimento

Il Provvedimento n. 403886/2024 ha introdotto una svolta significativa per i contribuenti in regime forfettario, chiarendo definitivamente la loro posizione rispetto al Ravvedimento speciale. **La novità più rilevante riguarda la possibilità di accesso alla sanatoria anche per i forfettari che hanno aderito al Concordato preventivo entro il 31 ottobre 2024**. Questa apertura è però soggetta a una condizione fondamentale: nelle annualità oggetto di regolarizzazione, questi contribuenti devono aver applicato gli ISA o essere stati esclusi per cause specifiche legate alla pandemia COVID-19 o per condizioni di non normale svolgimento dell'attività. Il meccanismo di calcolo dell'imposta sostitutiva per questi soggetti si basa sui dati reddituali e i valori ISA presenti nelle dichiarazioni trasmesse entro il 9 ottobre 2024.

Nessuna comunicazione da trasmettere

Una significativa semplificazione riguarda l'assenza di comunicazioni aggiuntive.

Per esercitare l'opzione al ravvedimento speciale è sufficiente la presentazione del modello F24 entro il 31 marzo 2025, Questo rappresenta solo il primo passo per l'accesso alla sanatoria, ma non è sufficiente per il suo perfezionamento definitivo. Il ravvedimento si perfeziona completamente solo con il pagamento integrale di tutte le somme dovute. Nel caso di pagamento rateale, l'opzione per ciascuna annualità si considera perfezionata esclusivamente con il versamento di tutte le 24 rate previste

Il versamento della prima rata o del pagamento in unica soluzione fornisce una protezione immediata dagli accertamenti fiscali. Tuttavia, questa protezione mantiene la sua efficacia solo se il contribuente continua regolarmente con il versamento delle rate successive. In caso di interruzione dei pagamenti rateali, si verifica la decadenza dai benefici del ravvedimento, anche se le somme già versate non vengono restituite

Modalità di Determinazione dell'Imposta

Il calcolo dell'imposta sostitutiva segue criteri precisi basati sui dati presenti nelle dichiarazioni trasmesse entro il 9 ottobre 2024. Per le persone fisiche, occorre considerare i redditi indicati nei quadri RE (lavoro autonomo), RF (reddito d'impresa in contabilità ordinaria) e RG (reddito d'impresa in contabilità semplificata). **Nel caso delle società di capitali, la base di calcolo deriva da specifiche voci del quadro RF, con particolare attenzione alle variazioni in aumento e diminuzione del reddito d'impresa**.

Sistema di Versamento e Rateizzazione

Il versamento può essere effettuato in un'unica soluzione o mediante rateizzazione fino a 24 rate mensili di pari importo. **La scadenza per l'esercizio dell'opzione è fissata al 31 marzo 2025**. Le rate successive alla prima sono maggiorate degli interessi legali, calcolati dal 31 marzo 2025. Il sistema prevede l'utilizzo del modello F24 con l'indicazione specifica del numero della rata in versamento e del totale delle rate previste.

Gestione delle Società Trasparenti

Per le società trasparenti, il meccanismo prevede una procedura particolare. **La società deve versare l'imposta sostitutiva dell'IRAP, mentre ciascun socio o associato deve provvedere autonomamente al versamento delle imposte sostitutive sui redditi e relative addizionali**.

Supporto Tecnico e Strumenti Operativi

L'Agenzia delle Entrate ha predisposto un sistema di supporto completo attraverso il Cassetto fiscale. **I contribuenti e gli intermediari delegati possono accedere a informazioni dettagliate per il calcolo delle imposte sostitutive**. Questi dati includono elementi specifici per ogni annualità oggetto di sanatoria, facilitando la corretta determinazione degli importi dovuti.

www.studiopizzano.it

© RIPRODUZIONE RISERVATA