

## CIRCOLARE N. 20/2024

### OGGETTO: RAVVEDIMENTO SPECIALE DETTO ANCHE CONDONO TOMBALE

#### 1. IL NUOVO CONDONO TOMBALE

*Il 1° ottobre 2024, il DL 113/2024 (Decreto Omnibus) ha superato l'approvazione anche in Senato e attende ora solo la conversione in legge definitiva, che dovrà avvenire entro l'8 ottobre 2024 e per la quale il Governo ha posto la questione di fiducia.*

Tra le novità fiscali del DL Omnibus la più rilevante è un nuovo regime definito di **“ravvedimento”** riservato ai soggetti che hanno applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) e che aderiranno al concordato preventivo biennale (CPB). Trattasi di un vero e proprio **CONDONO**. I contribuenti soggetti agli ISA e che scelgono di aderire al concordato preventivo biennale potranno quindi mettersi al riparo anche dagli accertamenti IVA, IRAP e imposte sui redditi per le annualità 2018-2022, tramite il versamento di una imposta sostitutiva. Per quanto riguarda le imposte sui redditi e l'IRAP verrebbe inibita ogni possibilità di rettifica del reddito dichiarato; per quanto riguarda l'IVA, per evitare una procedura di infrazione UE, verrebbe inibita solo la possibilità di procedere con accertamenti analitici induttivi. La denominazione **“ravvedimento”** individuata dal Legislatore ha destato diverse perplessità poiché la norma non ha le caratteristiche del ravvedimento che abbiamo imparato a conoscere in questi anni, ma ha piuttosto quelle di un **“condono”** che a fronte del pagamento di un importo predeterminato garantirebbe una liberatoria da futuri accertamenti.

#### 2. IL MECCANISMO DEL RAVVEDIMENTO SPECIALE

Il regime del cosiddetto **“ravvedimento tombale”** o **“Condono Tombale”** consiste **nel versamento di una imposta sostitutiva dell'Irap e delle imposte sui redditi**, comprese le relative addizionali, che andrà calcolata, per i periodi d'imposta dal 2018 al 2022, in ragione del risultato ottenuto, per ciascuna annualità, dagli indici sintetici di affidabilità fiscale (il **“voto ISA”** per intenderci). L'imposta dovuta potrà essere versata in unica soluzione **entro il 31 marzo 2025**, oppure in un massimo di 24 rate mensili di pari importo maggiorate di interessi calcolati al tasso legale, con prima rata da versare sempre entro il 31 marzo 2025. Il **“ravvedimento speciale 2018-2022”** è **riservato alle imprese che aderiscono al Concordato preventivo biennale (CPB)** entro il 31 ottobre 2024. Questa misura permette di regolarizzare le posizioni fiscali degli anni dal 2018 al 2022, ma è importante sottolineare che si applica esclusivamente ai periodi in cui sono stati

effettivamente applicati gli ISA. Sono quindi esclusi gli anni in cui l'impresa ha adottato il regime forfettario o non ha applicato gli indici di affidabilità per altri motivi.

Il cuore di questa sanatoria è il pagamento di un'imposta sostitutiva che copre imposte sui redditi, addizionali, IRAP e IVA. L'aliquota di questa imposta varia in base al punteggio ISA ottenuto dal contribuente:

- 10% per punteggi ISA pari o superiori a 8;
- 12% per punteggi tra 6 e 7,99;
- 15% per punteggi inferiori a 6.

Per l'IRAP è prevista un'aliquota fissa del 3,9%.

### **3. CALCOLO DELLA BASE IMPONIBILE E VERSAMENTO**

La base su cui si calcola l'imposta sostitutiva è determinata dalla differenza tra il reddito originariamente dichiarato e lo stesso reddito aumentato di una percentuale che varia in funzione del punteggio ISA:

- 5% per punteggio 10;
- 10% per punteggi tra 8 e 9,99;
- 20% per punteggi tra 6 e 7,99;
- 30% per punteggi tra 4 e 5,99;
- 40% per punteggi tra 3 e 3,99;
- 50% per punteggi inferiori a 3.

Per gli anni 2020 e 2021, considerando l'impatto della pandemia, l'imposta sostitutiva viene ulteriormente ridotta del 30%.

L'imposta sostitutiva, che non può essere inferiore a 1.000 euro per ciascun anno, può essere versata in un'unica soluzione entro il 31 marzo 2025. Alternativamente, i contribuenti possono optare per un pagamento rateizzato, con un massimo di 24 rate mensili. In caso di rateizzazione, verranno applicati gli interessi legali sulle rate successive alla prima.

### **4. VANTAGGI E PROTEZIONI**

Uno degli aspetti più interessanti del "ravvedimento speciale 2018-2022" è la protezione che offre contro gli accertamenti basati su presunzioni semplici, come previsto dagli articoli 39 del D.P.R. 600/1973 e 54 del D.P.R. 633/1972. Questa copertura rappresenta un significativo vantaggio per le imprese, riducendo il rischio di future contestazioni fiscali. Tuttavia, è fondamentale sottolineare che questa protezione non si estende alle contestazioni già constatate o per le quali sia stato notificato un atto di accertamento prima dell'adesione al super ravvedimento.

### **5. ASSISTENZA STUDIO SAMMARCO**

Il ravvedimento speciale è uno strumento utilizzabile solo dalle imprese che aderiscono al Concordato Preventivo Biennale. Pertanto sarà oggetto di **approfondimento generale sulla normativa gratuito** per tutti

coloro i quali hanno già stabilito un appuntamento con il dr Sammarco nei giorni 09/10 dalle 9 alle 13 e 11/10 dalle 15 alle 19. **La verifica sulla fattibilità per le singole posizioni sarà invece un servizio a pagamento dello studio in base alle ore impiegate per singolo cliente.**

**Vi ricordiamo che per i giorni 9/10 e 11/10 sono ancora liberi degli slot ed è necessario fissare appuntamento contattando la segreteria al n. 0825/24423.**

Distinti Saluti.

Avellino, 07/10/24

**ANGELA DEL SORBO**

**STUDIO SAMMARCO – AREA AFFARI GENERALI**

Via F. Manfra n. 1/Q

83100 – Avellino

Tel.-Fax.: 0825/24423

E-mail: [segreteria@studiosammarco.it](mailto:segreteria@studiosammarco.it)

