

# Dal provvedimento attuativo interessanti indicazioni per il condono 2018 - 2022

di [Danilo Sciuto](#)

Publicato il 11 Novembre 2024

Facciamo il punto sul provvedimento attuativo del condono: le regole di adesione e versamento, le problematiche per società trasparenti e forfettari, la cause di decadenza.

L'intervento normativo recante la sanatoria (o condono...) per i periodi di imposta dal 2018 al 2022 necessitava di un provvedimento attuativo che è stato emanato il 4 novembre scorso. Vediamo quindi in questo contributo di illustrare gli aspetti principali.

## Indicazioni operative per il condono anni 2018 - 2022

### Il pagamento del condono

In primo luogo, occorre rilevare che l'adesione si esercita esclusivamente con il mero pagamento degli importi dovuti. Nel relativo F24, occorre indicare:

- il periodo d'imposta oggetto della sanatoria (tra il 2018 ed il 2022)
- il numero di rate prescelto (fino a 20).



### La compilazione del modello F24

Nel caso dunque di sanatoria di una srl per tutte e cinque le annualità, nel primo (o unico) F24 occorrerà compilare 10 righe, ciascuno per anno e per imposta; solo 5, invece, per le persone fisiche, stante l'esclusione da IRAP. Nel caso di rateizzazione, nel modello da compilare per le rate successive

troveranno spazio anche i due righi per l'indicazione degli interessi (su Irap e sulle sostitutive delle imposte sui redditi). Ciò che occorre quindi sottolineare è che **non occorre alcuna presentazione di comunicazione telematica. Il pagamento (in soluzione unica o per la 1° rata) va effettuato entro il 31/03/2025** ([si rinvia a quanto scritto in questo contributo per l'opportunità di anticipare il versamento](#)). In caso di rateizzazione, l'opzione, per ciascuna annualità, si perfeziona solo con il pagamento di tutte le rate. In caso di omesso pagamento a scadenza di una delle rate successive alla prima, sarà possibile il pagamento tardivo entro il termine di pagamento della rata successiva, evitando così la decadenza dal beneficio della rateazione. Si ricorda che nel caso di decadenza dalla rateizzazione per omesso/tardivo versamento, non si fa, comunque, luogo al rimborso delle somme versate a titolo di imposta sostitutiva.

## Il ravvedimento per le società trasparenti

Nel caso di soggetti trasparenti (ossia società di persone, associazioni professionali, società di capitale trasparenti), il versamento delle imposte sostitutive va effettuato:

- da parte della società/associazione, per l'imposta sostitutiva dell'Irap;
- da parte dei soci o associati, per le imposte sostitutive delle imposte sui redditi/relative addizionali.

## E i forfettari?

Ricordiamo che **possono aderire alla sanatoria i titolari di partita Iva (anche forfettari 2023) che hanno prestato adesione al CPB entro il 31/10/2024, sul singolo periodo d'imposta che si intende sanare:**

- hanno applicato gli ISA,
- oppure hanno dichiarato una causa di esclusione correlata all'emergenza COVID-19 (cause da 15 a 17 nei periodi da 2020 a 2022), o relativa alla situazione di "*non normale svolgimento dell'attività*" (causa 4) in un periodo del quinquennio (si veda questo precedente contributo).

## Attenzione alle integrative

Il Provvedimento specifica, a fini antielusivi, che per il calcolo della base imponibile, occorre tenere conto dei dati indicati nelle relative dichiarazioni presentate entro il 09/10/2024, sterilizzando quindi, a questi effetti, le eventuali dichiarazioni integrative sui periodi di quinquennio presentate oltre il 9/10/2024. I soggetti che, nell'annualità interessata, hanno conseguito sia redditi d'impresa sia di lavoro autonomo,

possono sanare l'annualità solo se esercitano l'opzione per entrambe le categorie reddituali.

## I casi di decadenza dal condono

Per quanto riguarda infine i termini di decadenza del potere di controllo, la situazione è la seguente:

- per i soggetti hanno aderito al CPB e si sono avvalsi della sanatoria per una o più annualità, tali termini relativi alle annualità definite sono prorogati al 31/12/2027;
- per gli altri soggetti i citati termini di decadenza in scadenza al 31/12/2024 sono prorogati al 31/12/2025.

In altre parole, nel caso di adesione alla sanatoria per alcuni degli anni possibili (ad esempio, solo per due anni), si avrà una diversificazione dei termini di decadenza, a seconda che siano o meno oggetto di sanatoria.

Fonte: [Provvedimento Agenzia Entrate del 04/11/2024 attuativo del ravvedimento o condono](#)

Danilo Sciuto Lunedì 11 Novembre 2024

## Laboratorio Tributario – Edizione 2024/2025

dal 26 NOVEMBRE 2024 al 6 MAGGIO 2025

10 incontri online in diretta di 3 ore ciascuno

Relatori: Dario Deotto e Luigi Lovecchio

Una nuova edizione del **Laboratorio Tributario** sta per partire: approfondiamo insieme ancora una volta tutte le principali **novità in materia fiscale e tributaria** con il tipico **occhio critico** sull'interpretazione dei testi normativi (e non solo) che contraddistingue questa iniziativa formativa. Come sempre, infatti, faremo un viaggio tra norme, prassi e giurisprudenza e, **testi alla mano**, confronteremo e **discuteremo attivamente** contenuti e interpretazioni, con la massima possibilità di **interazione** tra docenti e discenti. **In questa edizione** il nostro viaggio partirà dal controverso **ravvedimento speciale**, con attenzione agli ultimi aspetti legati al **Concordato Preventivo Biennale** (qualora arrivi la proroga effettiva), e dalla nuova disciplina della **riscossione**. Il primo incontro del 2025 sarà come al solito incentrato sulle novità della **Legge di Bilancio 2025**. Seguirà un'analisi delle novità riguardanti le **sanzioni amministrative**, il reddito di **lavoro autonomo**, le **aggregazioni professionali** e il **reddito d'impresa**. In aprile faremo il punto della situazione sul contraddittorio preventivo e l'**accertamento con adesione**, senza però tralasciare le novità in tema di **statuto del contribuente**, **residenza fiscale** e tassazione delle **criptovalute**. Dedicheremo infine l'ultimo incontro alle ulteriori misure di attuazione della Legge Delega di **Riforma Fiscale**. [SCARICA LA BROCHURE DEL CORSO >](#) CREDITI: accreditamento richiesto per **Commercialisti Sconto early booking solo fino al 12/11!**



[SCOPRI DI PIU'](#)