



Studio De Gregorio

COMMERCIALISTI E REVISORI LEGALI
www.studiodegregorio.info

Alla c.a.

Egr. Sigg.

CLIENTI IN INDIRIZZO

8 NOVEMBRE 2024

CIRCOLARE CLIENTI 2024 NR. 29

OGGETTO: REGIME FORFETTARIO: ESCLUSI DAL RAVVEDIMENTO 2018-2022 COLLEGATO AL CPB

1. PREMESSA

Il provvedimento attuativo del regime del ravvedimento n. 403886 del 4 novembre scorso limita l'applicazione della misura ai soli soggetti che hanno aderito al concordato preventivo "di cui agli articoli da 10 a 22 del" DLgs. 13/2024, ossia i soggetti che hanno applicato gli ISA per il periodo d'imposta **2023**.

Devono quindi considerarsi **esclusi** i contribuenti in regime **forfetario** di cui alla L. 190/2014 che, pur avendo aderito al concordato preventivo ai sensi degli artt. 23-33 del DLgs. 13/2024, erano assoggettati agli ISA nei periodi d'imposta 2018-2022. Ciò diversamente da quanto poteva desumersi dal solo testo dell'art. 2-quater comma 1 del DLgs. 113/2024 che fa riferimento ai soggetti che hanno **applicato gli ISA** nei periodi interessati dal "ravvedimento", cioè i periodi 2018-2022 (e non il periodo 2023).

Allo stesso modo restano esclusi dal regime del ravvedimento i contribuenti in regime forfetario nell'annualità 2023 che, durante i periodi 2018-2022, non avevano applicato gli ISA per una causa di esclusione legata al COVID o al non normale svolgimento dell'attività in quanto l'art. 2-quater comma 6-bis del DLgs. 113/2024 (come inserito dall'art. 7 del DL 155/2024) fa riferimento ai soggetti ISA che non determinano il reddito **con criteri forfetari**.

Ciò posto, la messa a disposizione dei prospetti di liquidazione delle imposte sostitutive nel Cassetto fiscale anche ai contribuenti che nel 2023 erano in regime forfetario va interpretata come un'**operazione generalizzata** e non come un indice di accessibilità alla misura; infatti, a seguito dell'adesione al CPB come contribuenti forfetari, il sistema rimuove dal Cassetto fiscale i citati prospetti di calcolo.

2. SOLO PER CHI APPLICA GLI ISA

L'accesso al regime del ravvedimento resta quindi **circoscritto** ai soggetti che hanno applicato gli ISA per il periodo d'imposta 2023 e hanno aderito al concordato preventivo biennale con il modello CPB 2024-2025 i quali, nei periodi d'imposta 2018-2022:



Via Buniva, 63 (Galleria del Cinema)
10064 Pinerolo (TO)



Corso Vinzaglio, 2
10121 Torino (TO)



Via Antonio Salandra, 18
00145 Roma (RM)



Studio De Gregorio

COMMERCIALISTI E REVISORI LEGALI
www.studiodegregorio.info

- Hanno applicato gli “ISA”;
- oppure hanno dichiarato una delle cause di esclusione dall’applicazione degli ISA correlata alla diffusione del COVID;
- oppure hanno dichiarato la sussistenza di una condizione di non normale svolgimento dell’attività.

Posto tale ambito soggettivo, l’opzione per il regime del ravvedimento si può esercitare per **una o più** delle annualità tra il 2018 e il 2022 e si comunica non attraverso un particolare modello, ma mediante il versamento con F24 della **prima o unica rata** dell’imposta sostitutiva delle imposte dirette e dell’IRAP (ove dovuta).

Si resta a disposizione per ogni chiarimento.
Cordiali saluti.

p. Studio DE GREGORIO COMM. ASS.TI



Via Buniva, 63 (Galleria del Cinema)
10064 Pinerolo (TO)



Corso Vinzaglio, 2
10121 Torino (TO)



Via Antonio Salandra, 18
00145 Roma (RM)