Studio BBM Associati

RAVVEDIMENTO SPECIALE “TOMBALE” 2018 - 2022 BASE IMPONIBILE E L’ALIQUOTA DELL’IMPOSTA SOSTITUTIVA

N. 194 | 17 Ottobre 2024 | Fiscalità e pianificazione

DMZ AGGIORNA N. 194 DEL 17 OTTOBRE 2024

Nel DMZ Aggiorna di oggi si prosegue la trattazione iniziata ieri sul “condono”, indicando nello specifico come è determinata la base imponibile e l’aliquota dell’imposta sostitutiva da applicare all’incremento del reddito.

La base imponibile è determinata secondo le seguenti percentuali di incremento variabili in base al voto ISA di ciascun anno e sarà:

- 5% per i soggetti con punteggio ISA pari a 10;
- 10% per i soggetti con punteggio ISA pari o superiore ad 8 e inferiore a 10;
- 20% per i soggetti con punteggio ISA pari o superiore a 6 e inferiore a 8;
- 30% per i soggetti con punteggio ISA pari o superiore a 4 e inferiore a 6;
- 40% per i soggetti con punteggio ISA pari o superiore a 3 e inferiore a 4;
- 50% per i soggetti con punteggio ISA inferiore a 3.

L’aliquota dell’imposta sostitutiva da applicare all’incremento del reddito d’impresa o di lavoro autonomo calcolato come sopra, sarà anch’essa variabile in base al voto ISA e sarà:

- 10%, se nel singolo periodo d’imposta il livello di affidabilità fiscale è pari o superiore a 8;
- 12%, se nel singolo periodo d’imposta il livello di affidabilità fiscale è pari o superiore a 6
- ma inferiore a 8;

- 15%, se nel singolo periodo d’imposta il livello di affidabilità fiscale è inferiore a 6.

Ai fini IRAP, sull’ammontare di base imponibile calcolato applicando le medesime regole al valore della produzione, si applicherà invece un’imposta sostitutiva del 3,9%.

L’imposta sostitutiva complessivamente dovuta sarà poi ridotta del 30% con riferimento alle annualità 2020 e 2021 (per tener conto della pandemia Covid) ma l’imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e delle relative addizionali non potrà essere inferiore a 1.000 euro per ciascun anno di adesione.

Si può quindi riepilogare in sintesi che questa opzione:

- spetta esclusivamente ai soggetti ISA e ne sono quindi esclusi i contribuenti forfetari e i contribuenti che superano i limiti di ricavi previsti per l’applicazione degli ISA;
- richiede l’adesione alla proposta di CPB 2024-2025;
- può essere effettuata anche solo per alcune annualità, a scelta del contribuente;
- non prevede il versamento di interessi/sanzioni;
- perde ogni effetto in caso di decadenza dal CPB (Concordato Preventivo Biennale);
- copre da:

accertamenti analitici sui redditi/IRAP;

accertamenti analitico induttivi sui redditi/IRAP e IVA (per esempio il cosiddetto “tovagliometro” per i ristoratori);

accertamenti induttivi e sintetici sui redditi/IRAP;

Nel DMZ Aggiorna di domani si completerà la trattazione del tema.

Lo Studio resta a completa disposizione.

Scarica il PDF originale

Versione online: https://bbmassociati.it/newsletter/ravvedimento-speciale-tombale-2018-2022-base-imponibile-e-l-aliquota-dell-imposta-sostitutiva/