

Scheda di sintesi
affidabilità fiscale

Guida esplicativa
versione 1.0.0 del 14/10/2024

INDICE

| | |
|--|----|
| 1. INTRODUZIONE | 3 |
| 2. ASSISTENZA ALL'UTILIZZO | 4 |
| 3. SCHEDA DI SINTESI | 5 |
| 3.1 Gli effetti dell'adesione | 5 |
| 3.2. Prospetto sintetico | 5 |
| 3.3. Concordato preventivo biennale | 5 |
| 3.4. Ulteriori opportunità per chi accede al concordato..... | 5 |
| 4. ALLEGATO 1..... | 9 |
| 5. ALLEGATO 2..... | 10 |

1. INTRODUZIONE

Con il decreto legislativo n. 13 del 2024 è stato introdotto nell'ordinamento l'istituto del Concordato preventivo biennale (CPB).

Successivamente, con l'articolo 2-quater del decreto legge n. 113 del 2024, è stata prevista la possibilità di adottare un nuovo regime di ravvedimento riservato a coloro che aderiscono al CPB. Al fine di fornire ausilio all'utenza nell'applicazione di tali nuovi strumenti, è stata predisposta una *Scheda di sintesi*, con elementi relativi all'attività economica esercitata, che ciascun contribuente può consultare all'interno del proprio Cassetto Fiscale.

La *Scheda di sintesi* è suddivisa in sezioni che illustrano gli effetti dell'adesione al CPB, il prospetto sintetico dell'attività economica esercitata, elementi informativi sull'adesione al Concordato e una sezione dedicata all'istituto del nuovo ravvedimento riservato a chi aderisce al CPB.

2. ASSISTENZA ALL'UTILIZZO

È attivato un servizio di assistenza telefonica, dalle ore 8.00 alle ore 18.00 dal lunedì al venerdì e dalle ore 8.00 alle ore 14.00 il sabato, al numero verde **800-279107**.

3. SCHEDA DI SINTESI

La *Scheda di sintesi*, predisposta per i contribuenti forfetari o per coloro che applicano gli ISA, prevede le seguenti sezioni:

- **Effetti adesione;**
- **Prospetto sintetico;**
- **Concordato preventivo biennale;**
- **Ulteriori opportunità per chi accede al concordato.**

3.1 Gli effetti dell'adesione

In tale sezione sono illustrati gli effetti correlati alla adesione al CPB.

3.2. Prospetto sintetico

In tale sezione sono riportati gli elementi informativi in merito all'attività economica esercitata sulla base dell'ultima dichiarazione pervenuta in Anagrafe Tributaria.

3.3. Concordato preventivo biennale

In tale sezione viene riportata l'informazione relativa alla eventuale adesione al CPB.

3.4. Ulteriori opportunità per chi accede al concordato

In tale sezione, per i soli contribuenti ISA, viene illustrato il nuovo istituto del ravvedimento riservato ai contribuenti che aderiscono al CPB.

In particolare, sulla base della propria situazione reddituale, con riferimento alle annualità dal 2018 al 2022, vengono visualizzate le tabelle **“Calcolo imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e delle relative addizionali”** e **“Calcolo imposta sostitutiva dell'imposta regionale sulle attività produttive”**.

In ogni tabella in base al periodo di imposta sono riportati il Punteggio ISA, il Reddito dichiarato/Valore della produzione dichiarato, l'Incremento base imponibile, la Base imponibile, l'aliquota imposta sostitutiva e l'imposta sostitutiva.

La tabella **“Calcolo imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e delle relative addizionali”** è costituita dalle seguenti informazioni:

- **Periodo di imposta**

Viene considerato il periodo di imposta dell'anno dichiarativo.

- **Punteggio ISA**

Viene considerato il punteggio ISA ricalcolato in Anagrafe Tributaria.

- **Reddito dichiarato**

Viene considerato il reddito d'impresa o di lavoro autonomo già dichiarato alla data di entrata in vigore della legge di conversione del Decreto Legge n.113 del 2024.

I puntamenti dichiarativi utilizzati sono riportati nell'allegato 1.

- **% incremento base imponibile**

Viene considerato un incremento della base imponibile del:

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

- **Base imponibile**

Il calcolo della base imponibile, dell'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e delle relative addizionali, è costituita dalla differenza tra il reddito d'impresa o di lavoro autonomo già dichiarato, alla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto, in ciascuna annualità e la percentuale incremento base imponibile.

- **Aliquota imposta sostitutiva**

Viene considerata una aliquota relativa all'imposta sostitutiva calcolata nella misura del:

- 10 per cento, se nel singolo periodo d'imposta il livello di affidabilità fiscale è pari o superiore a 8;
- 12 per cento, se nel singolo periodo d'imposta il livello di affidabilità fiscale è pari o superiore a 6 ma inferiore a 8;
- 15 per cento, se nel singolo periodo d'imposta il livello di affidabilità fiscale è inferiore a 6.

In considerazione della pandemia di COVID-19, per i soli periodi d'imposta 2020 e 2021 le aliquote di imposte sostitutive vengono diminuite del 30 per cento.

- **Imposta sostitutiva**

Viene calcolata sulla base imponibile applicando l'aliquota imposta sostitutiva.

Il valore complessivo dell'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e delle relative addizionali da versare per ciascuna annualità oggetto dell'opzione non può essere inferiore a 1.000 euro.

La tabella “**Calcolo imposta sostitutiva dell'imposta regionale sulle attività produttive**” è costituita dalle seguenti informazioni:

- **Periodo di imposta**

Viene considerato il periodo di imposta dell'anno dichiarativo.

- **Punteggio ISA**

Viene considerato il punteggio ISA ricalcolato in Anagrafe Tributaria.

- **Valore della produzione netta dichiarato**

Viene considerato il valore della produzione netta già dichiarato alla data di entrata in vigore della legge di conversione del Decreto Legge n.113 del 2024.

I puntamenti dichiarativi utilizzati sono riportati nell'allegato 2.

- **% incremento base imponibile**

Viene considerato un incremento della base imponibile del:

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

- **Base imponibile**

Il calcolo della base imponibile dell'imposta sostitutiva dell'imposta regionale sulle attività produttive è costituita dalla differenza tra il valore della produzione netta già dichiarato, alla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto, in ciascuna annualità e la percentuale incremento base imponibile.

- **Aliquota imposta sostitutiva**

Viene considerata una aliquota relativa all'imposta sostitutiva calcolata nella misura del 3,9 per cento.

In considerazione della pandemia di COVID-19, per i soli periodi d'imposta 2020 e 2021 le aliquote di imposte sostitutive vengono diminuite del 30 per cento.

- **Imposta sostitutiva**

Viene calcolata sulla base imponibile applicando l'aliquota imposta sostitutiva.

4. ALLEGATO 1

Redditi d'impresa e di lavoro autonomo 2018 – 2022

| QUADRI DICHIARAZIONE | RE | RF | RG |
|------------------------------|------------|--|-----------------------|
| REDDITI PERSONE FISICHE | rigo RE 25 | rigo RF101 + rigo RF98 | rigo RG36 + rigo RG33 |
| REDDITI SOCIETA' DI CAPITALI | | dal 2018 al 2020 : rigo RF63 - rigo RN4, colonna 4 - rigo GN4, colonna 4 - rigo TN3, colonna 4 - rigo PN3, colonna 3 - valore assoluto, se negativo, di rigo RH7, colonna 2 - rigo RH7, colonna 1 – rigo RH8, colonna 1 - rigo RH8, colonna 2 | |
| | | dal 2021 al 2022 : rigo RF63 - rigo RN4, colonna 4 - rigo GN4, colonna 4 - rigo TN3, colonna 4 - rigo PN3, colonna 3 - valore assoluto, se negativo, di rigo RH7, colonna 2 - rigo RH7, colonna 1 – rigo RH8 | |
| REDDITI SOCIETA' DI PERSONE | rigo RE21 | rigo RF66 | rigo RG34 |
| REDDITI ENTI NON COMMERCIALI | rigo RE23 | rigo RF65 | rigo RG33 |

5. ALLEGATO 2

Valore della produzione 2018 – 2022

| | |
|---|---------------|
| Persone fisiche | rigo IQ68 (*) |
| Società di persone | rigo IP74 |
| Società di capitali | rigo IC76 |
| Enti non commerciali | rigo IE61 |
| (*) Presente fino all'anno d'imposta 2021 | |
| (**) Non sono stati trattati i casi di coloro che, nel medesimo periodo d'imposta, hanno contestualmente esercitato sia attività d'impresa che di lavoro autonomo e hanno prodotto il valore della produzione ai sensi dell'art. 9 del d.lgs. n. 446 del 1997 (soggetti agricoli che determinano il reddito d'impresa con modalità forfetarie) e dell'art. 17, comma 2, del medesimo d.lgs. (soggetti che determinano il reddito d'impresa con modalità forfetarie) | |