

## NOTE OPERATIVE DI RELEASE

<b>Applicativo:</b>	Enti non Commerciali 2025
<b>Oggetto:</b>	Aggiornamento procedura
<b>Versione:</b>	32.9.0 (SaaS 2025.4.3)
<b>Data di rilascio:</b>	8 gennaio 2025
<b>Riferimento:</b>	Contenuto del Rilascio
<b>Classificazione:</b>	Guida utente
<b>Compatibilità:</b>	ENC 32.0.0 e successive

Dichiarazioni  
fiscali

### Contenuto del rilascio

---

#### CONTENUTO DELLA VERSIONE

RAVVEDIMENTO SPECIALE CPB 2019 - 2023

## Contenuto della versione

---

### RAVVEDIMENTO SPECIALE CPB 2019 - 2023

#### *Premessa normativa*

I **soggetti ISA che hanno aderito al CPB per il 2025-2026** possono **accedere alla sanatoria per gli anni pregressi** versando, **per ciascuna annualità**, le somme previste e ottenendo così una sostanziale copertura da tutti gli accertamenti ai fini imposte dirette e dagli accertamenti analitico induttivi ai fini IVA.

La sanatoria prevede, per ciascuna annualità:

- di individuare un **maggior reddito** d'impresa/lavoro autonomo e un **maggior valore della produzione IRAP** calcolato applicando a quanto dichiarato una percentuale inversamente proporzionale al punteggio ISA, ossia:
  - o Punteggio ISA 10, Maggiorazione 5%;
  - o Punteggio  $8 \leq \text{ISA} < 10$ , Maggiorazione 10%;
  - o Punteggio  $6 \leq \text{ISA} < 8$ , Maggiorazione 20%;
  - o Punteggio  $4 \leq \text{ISA} < 6$ , Maggiorazione 30%;
  - o Punteggio  $3 \leq \text{ISA} < 4$ , Maggiorazione 40%;
  - o Punteggio  $\text{ISA} < 3$ , Maggiorazione 50%.
- di versare un'**imposta sostitutiva delle imposte sui redditi** calcolata applicando al maggior reddito un'aliquota inversamente proporzionale al punteggio ISA ottenuto nel seguente modo:
  - o Punteggio  $8 \leq \text{ISA} < 10$ , Aliquota imposta 10%;
  - o Punteggio  $6 \leq \text{ISA} < 10$ , Aliquota imposta 12%;
  - o Punteggio  $\text{ISA} < 6$ , Aliquota imposta 15%.
- di versare l'**IRAP** calcolata con l'**aliquota del 3,9%**.

In **presenza delle specifiche cause di esclusione ISA** che consentono comunque di effettuare la sanatoria (codici 4, 15, 16 e 17 nonché 7 aggiunto in sede di conversione del DL155/2024), la maggiorazione del reddito e del valore della produzione IRAP è pari al **25%**, l'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi è pari al **12,5%** e l'IRAP è pari al **3,9%**.

L'aliquota dell'imposta sostitutiva è **ridotta del 30%**:

- per il 2020 e 2021;
- per tutti gli anni in cui è presente una causa di esclusione ISA che non preclude la sanatoria.

La riduzione **non si applica mai** in caso di esclusione individuata dal codice 7 (multiattività).

È altresì previsto un **importo minimo annuo pari a € 1.000** relativo all'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi; per l'IRAP **non è invece previsto un minimo**.

I righi di riferimento per individuare il reddito e il valore della produzione dichiarato per ciascuna annualità sono indicati nell'Allegato 1 del Provvedimento Agenzia Entrate 4.11.2024.

L'adesione alla sanatoria prevede, quale unico adempimento, il versamento delle imposte sostitutive per le annualità interessate da effettuare:

- entro il **15.3.2026** se il versamento avviene in unica soluzione;
- a partire dal 15.3.2026 in forma rateale con un massimo di **10 rate mensili di pari importo**. Sulle rate successive alla prima vanno aggiunti **gli interessi calcolati al tasso legale**.

Sulla base di quanto previsto dal Provvedimento Agenzia Entrate 19.09.2025 (Punto 3.2) prevede **la possibilità che le somme dovute per la sanatoria siano versate, in luogo dei soci, dalla società trasparente**.

Si evitano così le problematiche connesse all'irreperibilità dei soci usciti dalla società nonché la possibile decadenza dalla sanatoria a causa del mancato versamento delle somme da parte di qualche socio. Le regole sopra esaminate si applicano anche agli associati e alle associazioni professionali.

Con la Risoluzione n. 72 del 18 dicembre 2025 sono stati istituiti i codici tributo: 4089, 4090 e 4091. Nello specifico, il **4089** è per le persone fisiche, mentre il **4090** per i contribuenti diversi dalle persone fisiche, che devono pagare l'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e relative addizionali. Il codice **4091**, invece, per effettuare il versamento dell'imposta sostitutiva dell'Irap. Infine, la risoluzione ricorda che il versamento degli interessi dovuti in ipotesi di pagamento rateale va effettuato con i codici tributo già esistenti: **1668**, in caso di utilizzo dei codici tributo 4089 e 4090, e **3805**, in caso di utilizzo del codice 4091.

### Implementazione alla gestione

Per gli utenti che hanno acquistato la licenza relativa al Concordato Preventivo Biennale è resa disponibile la gestione per procedere alla sanatoria delle annualità 2019-2023.

Per le verifiche e i calcoli sono stati predisposti appositi quadri di servizio elencati sotto l'apposita voce Ravvedimento CPB:

- Dati forniti dall'Agenzia delle Entrate;
- Dati per il calcolo dell'imposta sostitutiva;
- Riepilogo versamenti.



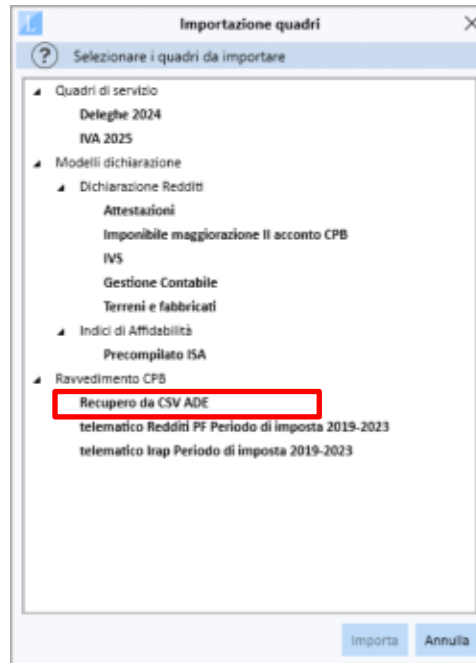
DATI AI FINI DELL'ADESIONE AL RAVVEDIMENTO SPECIALE 2019-2023 PRESENTI NEL CASSETTO FISCALE							
2025							
DATI DEL CONTRIBUENTE	Codice Fiscale	Cognome/Denominazione	Nome				
	RVVSCL98B14F205F	RAVVEDIMENTO	SPECIALE				
IMPOSTA SUI REDDITI - IMPRESA							
	Periodo di imposta	Punteggio ISA	Reddito dichiarato	% incremento base imponibile	Base imponibile	Aliquota imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva
	2019						
	2020						
	2021						
	2022						

In caso di assenza di adesione al Concordato Preventivo Biennale si ricorda che non è prevista la possibilità di accedere alla sanatoria; pertanto, la situazione sarà evidenziata in testa ai quadri predisposti per la gestione.

DATI DEL CONTRIBUENTE	Codice Fiscale	Cognome/Denominazione	Nome
	RNDMNL75E27D612P	RND	MNL
<b>RAVVEDIMENTO NON ESEGUIBILE IN ASSENZA DI ADESIONE AL CONCORDATO</b>			

### Dati forniti dall'Agenzia delle Entrate

Il presente quadro consentirà di accogliere i dati importati dal file csv contenente le informazioni per effettuare il calcolo delle imposte per procedere alla sanatoria delle annualità 2019-2023, messo a disposizione dell'Agenzia delle Entrate in un'apposita area riservata del "Cassetto Fiscale" del contribuente.



I dati importati non potranno essere modificati in quanto rappresentano esattamente le informazioni messe a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, il contribuente potrà utilizzarle per confrontarle con quelle presenti nelle dichiarazioni dei Redditi e Irap presentate per le diverse annualità e per determinare i versamenti da effettuare.

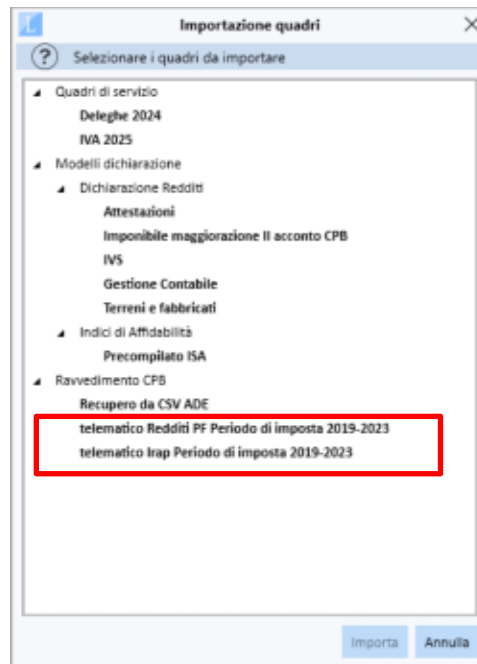
IMPOSTA SUI REDDITI - IMPRESA						
Periodo di imposta	Punteggio ISA	Reddito dichiarato	% incremento base imponibile	Base imponibile	Aliquota imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva
2019						
2020						
2021						
2022						
2023						
IMPOSTA SUI REDDITI - LAVORO AUTONOMO						
Periodo di imposta	Punteggio ISA	Reddito dichiarato	% incremento base imponibile	Base imponibile	Aliquota imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva
2019	10,00	86230,00	5,00	4311,50	10,00	1000,00
2020	0,00	39080,00	25,00	9770,00	12,50	1000,00
2021	0,00	44044,00	25,00	11011,00	12,50	1000,00
2022	10,00	93239,00	5,00	4661,95	10,00	1000,00
2023	10,00	88807,00	5,00	4440,35	10,00	1000,00
IRAP						
Periodo di imposta	Punteggio ISA	Valore della produzione	% incremento base imponibile	Base imponibile	Aliquota imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva
2019	10,00	0,00	5,00	0,00	3,90	0,00
2020	0,00	0,00	25,00	0,00	3,90	0,00
2021	0,00	0,00	25,00	0,00	3,90	0,00
2022	10,00	0,00	5,00	0,00	3,90	0,00
2023	10,00	0,00	5,00	0,00	3,90	0,00

**ATTENZIONE:** Effettuando una nuova importazione i dati precedenti saranno eliminati e sovrascritti dalle informazioni presenti nel nuovo file.

### Importazione da telematico

In alternativa ai dati forniti dall'Agenzia delle entrate potrà essere utilizzata la funzione di importazione dai telematici delle diverse annualità. L'utente dovrà selezionare i file relativi alle singole dichiarazioni dei vari anni per importare tutti i dati necessari per il calcolo delle imposte sostitutive da versare.

## Dichiarazioni fiscali



Qualora l'utente avesse già importato e utilizzato i dati messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate potrà in ogni caso sostituire i dati presenti con quelli della dichiarazione telematica smarcando la casella di utilizzo ed effettuando l'importazione della singola dichiarazione.

DATI DEL CONTRIBUENTE		Codice Fiscale	Cognome/Denominazione	Nome					
		RSSGMM79P51G164Z	ROSSI	GEMMA					
Utilizza per il calcolo dell'imposta sostitutiva i dati forniti dall'Agenzia delle Entrate nel Cassetto Fiscale									
IMPOSTA SUI REDDITI - IMPRESA									
Periodo di imposta	Punteggio ISA	Causa Esclusione ISA	Reddito dichiarato	% incremento base imponibile	Base imponibile	Aliquota imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva	Adesione	
2018	7,00		560000,00	20,00	112000,00	12,00	13440,00		
2019	8,00		34000,00	10,00	3400,00	10,00	1000,00		
2020	10,00		430000,00	5,00	21500,00	10,00	1505,00		
2021									
2022									

**ATTENZIONE:** Per ogni annualità deve essere sempre importato prioritariamente il file telematico della dichiarazione redditi e successivamente il file dell'IRAP

### Dati per il calcolo dell'imposta sostitutiva

Il presente quadro consentirà di procedere all'adesione alla sanatoria per le annualità interessate. Sarà cura dell'utente verificare la possibilità di sanare solo alcune annualità e distintamente le imposte sostitutive relative ai redditi e all'Irap.

La sua compilazione potrà avvenire riportando i dati prelevati dal file csv messo a disposizione dall'Agenzia delle Entrate (marcando la casella di riporto) oppure indicando manualmente le informazioni delle diverse annualità, in questo secondo caso il software effettuerà i calcoli dell'imposta da versare.

**ATTENZIONE:** Marcando l'apposita cartella di riporto dei dati forniti dall'Agenzia delle Entrate gli eventuali dati inseriti manualmente saranno sovrascritti.

<input checked="" type="checkbox"/> Utilizza per il calcolo dell'imposta sostitutiva i dati forniti dall'Agenzia delle Entrate nel Cassetto Fiscale								
IMPOSTA SUI REDDITI - IMPRESA								
Periodo di imposta	Punteggio ISA	Causa Esclusione ISA	Reddito dichiarato	% incremento base imponibile	Base imponibile	Aliquota imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva	Adesione
2019								
2020								
2021								
2022								
2023								
IMPOSTA SUI REDDITI - LAVORO AUTONOMO								
Periodo di imposta	Punteggio ISA	Causa Esclusione ISA	Reddito dichiarato	% incremento base imponibile	Base imponibile	Aliquota imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva	Adesione
2019	10,00		86230,00	5,00	4311,50	10,00	1000,00	X
2020	0,00		39080,00	25,00	9770,00	12,50	1000,00	X
2021	0,00		44044,00	25,00	11011,00	12,50	1000,00	X
2022	10,00		93239,00	5,00	4661,95	10,00	1000,00	X

In presenza delle specifiche cause di esclusione ISA che consentono comunque di effettuare la sanatoria (codici 4, 15, 16 e 17 nonché 7 aggiunto in sede di conversione del DL155/2024), la maggiorazione del reddito e del valore della produzione IRAP è pari al 25%, l'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi è pari al 12,5% e l'IRAP è pari al 3,9%. Per poter effettuare correttamente il calcolo, in caso di valore a 0 dell'indice ISA, occorrerà indicare la specifica causa di esclusione riportata nell'apposita tabella.

IMPOSTA SUI REDDITI - LAVORO AUTONOMO									
Periodo di imposta	Punteggio ISA	Causa Esclusione ISA	Reddito dichiarato	% incremento base imponibile	Base imponibile	Aliquota imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva	Adesione	
2019	10,00		86230,00	5,00	4311,50	10,00	1000,00	X	
2020	0,00							X	
2021	0,00							X	
2022	10,00							X	
2023	10,00							X	
		4 Periodo di non normale svolgimento dell'attività							X
		7 Due o più attività di impresa, con ricavi delle attività secondarie superiori al 30 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati							X
		15 Diminuzione dei ricavi di almeno il 33 per cento nel periodo d'imposta 2020 rispetto al periodo d'imposta precedente							X
		16 Soggetti che hanno aperto la partita IVA a partire dal 1 gennaio 2019							X
		17 Soggetti che esercitano, in maniera prevalente, le attività economiche individuate nelle ISTRUZIONI PARTE GENERALE ISA							X
Periodo di imposta	Punteggio ISA	Causa Esclusione ISA	Reddito dichiarato	% incremento base imponibile	Base imponibile	Aliquota imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva	Adesione	
2019	10,00		0,00	5,00	0,00	3,90	0,00		

Come già anticipato con un successivo aggiornamento il presente quadro potrà anche essere compilato attraverso l'importazione dal file telematico delle dichiarazioni Redditi e Irapp delle diverse annualità.

Qualora l'utente volesse utilizzare i dati messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate apportando alcune modifiche dovrà, marcare l'apposita casella di riporto e successivamente smarcarla in modo da rendere i dati riportati modificabili.

Le modifiche potranno essere effettuate sia manualmente sia utilizzando l'importazione da telematico della dichiarazione dei Redditi o Irapp dell'annualità che si vuole modificare.

### Riepilogo versamenti

Il presente quadro consentirà di indicare il numero di rate da applicare al versamento per le diverse annualità (sarà cura dell'utente verificare la possibilità di applicare un differente piano di rateizzazione a seconda dell'annualità da sanare). Per quanto riguarda l'imposta relativa all'Irap, occorrerà indicare anche il codice regione da riportare nel modello F24.

**Dichiarazioni fiscali**

IMPOSTA SUI REDDITI				IRAP			
Periodo di imposta	Codice tributo	Imposta da versare	Nr. rate	Codice regione	Codice tributo	Imposta da versare	Nr. rate
2019	4074	1000,00	10	01	4076	128,70	10
2020	4074	1000,00	10	10	4076	300,30	10
2021	4074	1000,00	10	21	4076	375,38	10
2022	4074	1000,00	10		4076		
2023	4074	1000,00	10		4076		

Una volta determinati gli importi da versare alle singole scadenze l'utente dovrà decidere se generare la relativa delega marcando il campo "Riporta in F24" ed eventualmente se tenere separato il versamento dagli altri importi presenti alla stessa scadenza. L'impostazione può avvenire per tutte le rate utilizzando i due campi in testa al quadro.

Si ricorda infine che per effettuare il versamento degli interessi anche nel caso di importi sotto il minimo occorre marcare l'apposita casella.

PROSPETTO DI RATEIZZAZIONE - Gli interessi sono puramente indicativi in quanto ricalcolati in base al tasso legale dell'anno di versamento										
Marcare per riportare in Delega gli interessi sotto il minimo di versamento <input checked="" type="checkbox"/>						Marcare per impostare il riporto in F24 su tutti i periodi <input type="checkbox"/>				
						Marcare per impostare la delega separata per tutti i periodi <input type="checkbox"/>				
Scadenza	2019 Redditi	2019 Irap	2020 Redditi	2020 Irap	2021 Redditi	2021 Irap	2022 Redditi	2022 Irap	2023 Redditi	2023 Irap
16 03 26	100,00	12,87	100,00	30,03	100,00	37,54	100,00		100,00	
Delega separata						Totale Redditi		Totale Irap		Totale versamento
Riporta in F24						500,00		80,44		580,44
Scadenza	2019 Redditi	2019 Irap	2020 Redditi	2020 Irap	2021 Redditi	2021 Irap	2022 Redditi	2022 Irap	2023 Redditi	2023 Irap
15 04 26	100,00	12,87	100,00	30,03	100,00	37,54	100,00		100,00	
Delega separata						Totale Redditi		Totale Irap		Interessi versamento
Riporta in F24						500,00		80,44		1,25
Giorni di ritardo										0,21
										581,90

**NOTA BENE:** Il software gestisce esclusivamente il versamento effettuato da parte della società o del titolare della ditta individuale (come previsto dal Provvedimento del 19/09/2025).

Come previsto dalla legge alle rate successive al primo versamento in scadenza il 15/3/2026 sono applicati gli interessi al tasso legale fissato all'1,6% a partire dal 1° gennaio 2026. Anche in caso di versamento della prima rata in data antecedente al 15/3/2026 gli interessi saranno in ogni caso determinati con decorrenza 15/3/2026.

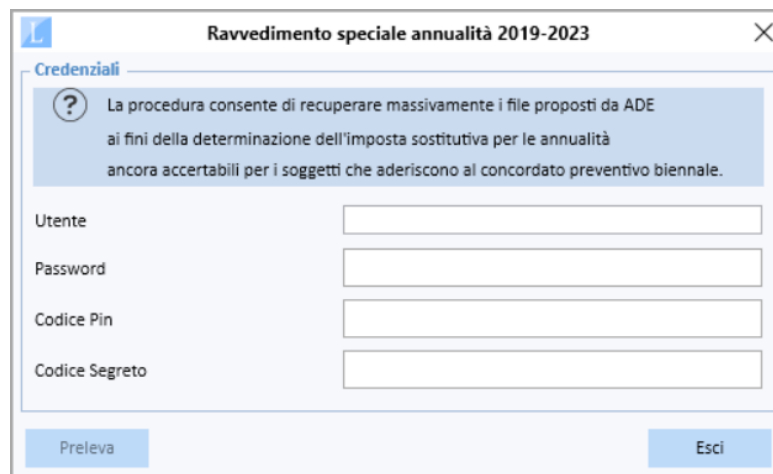
### Funzione massiva di prelievo del file csv predisposto dall'Agenzia delle Entrate

Si ricorda che per il prelievo del file predisposto dall'Agenzia delle Entrate è possibile utilizzare la funzione distribuita in data 24/09/2025.

La funzione, **Preleva dati ravvedimento speciale**, è presente nelle elaborazioni multiple/multiaziendale dei quattro moduli redditi e può essere lanciata/rilanciata anche da un solo modulo redditi in quanto opera su tutti i soggetti (persone fisiche e non) per i quali lo studio o il professionista hanno ricevuto la delega di accesso al cassetto fiscale.

Dichiarazione	Stampe	Telematico	Supporto
Aggiorna	Nuova	Elimina	Converti
Importa precompilati IS	Preleva dati ravvedimento speciale	Backup	Restore
Importa dichiarazioni	Esporta dichiarazioni	Duplica	Elabo

All'esecuzione della funzione verranno richieste le credenziali del professionista/studio per l'accesso ai servizi dell'agenzia dell'entrate e il codice segreto per consultare il cassetto fiscale dei deleganti. Tali informazioni non verranno memorizzate.



I file, depositati nella cartella scelta dall'utente verranno utilizzati successivamente per le elaborazioni del Ravvedimento speciale.

Essendo dei file .CSV a parte la consultazione si consiglia di non effettuare salvataggi per evitare di alterarli.

Poiché l'insieme dei soggetti deleganti potrebbe essere diverso dai soggetti potenzialmente interessati al ravvedimento speciale, al termine dell'elaborazione verrà generato anche un file di log elencante per i soggetti scartati:

Nessun dato disponibile	Il link per prelevare il file CSV del soggetto delegante (contenente i dati utili al ravvedimento speciale) non è stato restituito da ADE
File dati non presente	Il soggetto delegante non contiene il .CSV (dei dati utili al ravvedimento speciale) ma solo altri dati.