A CURA DI
Corrado Scalabrini

[1539]

Così la compilazione dell'F24 per le riserve da affrancare

Si chiede un chiarimento in merito alla compilazione del modello F24 per il pagamento dell'imposta sostitutiva, a seguito dell'affrancamento delle riserve in sospensione.
Nel modello Redditi Sc 2025, per l'anno di imposta 2024, è stato compilato il rigo RQ29, con l'indicazione dell'importo della riserva affrancata e l'imposta dovuta, a seguito della delibera assembleare datata 2025. Nel 2025, è stata pagata la prima rata.
Qual è l'anno di riferimento da inserire in F24, per il pagamento delle quattro rate? Il 2024 o il 2025? Inoltre, nel campo "rateizzazione" bisogna inserire il numero della rata?

L'articolo 14, comma 1, del Dlgs 192/2024, ha previsto la possibilità di affrancare, in tutto o in parte, i saldi attivi di rivalutazione, le riserve e i fondi in sospensione d'imposta esistenti nel bilancio dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2023 e ancora presenti al termine dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2024, mediante il pagamento di un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'Irap nella misura del 10 per cento. La stessa disposizione stabilisce che l'imposta sostitutiva è liquidata nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2024, ed è versata obbligatoriamente in quattro rate di pari importo: la prima entro il termine previsto per il versamento a saldo delle imposte sui redditi relative al medesimo periodo d'imposta, e le tre successive entro i termini previsti per il versamento a saldo relativi ai periodi d'imposta successivi. Tale disciplina è richiamata anche dalla risoluzione 35/E/2025.
Nel caso prospettato dal quesito, l'affrancamento è stato, quindi, correttamente evidenziato nel