



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

OGGETTO: Circolare 27.2024

Seregno, 30 settembre 2024

CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE - Aggiornamento

Ormai è tempo di prendere decisioni in ordine al Concordato Preventivo Biennale in scadenza al 31-10-2024. Si riportano di seguito i vantaggi e gli svantaggi sull'adesione.

In via preliminare si ricorda l'eventuale accettazione della proposta di Concordato preventivo Biennale consentirà i seguenti vantaggi.

- in caso di reddito e valore della produzione ai fini IRAP superiori rispetto a quanto concordato, il valore in eccesso non sarà tassato;
- sul maggior reddito concordato rispetto al 2023 sarà possibile applicare una flat tax dal 10 al 15 per cento (sulla base del punteggio ISA);
- chi accede al concordato preventivo biennale è escluso dagli accertamenti analitico induttivi, analitico e induttivi (salvo che in esito ad attività istruttoria dell'Agenzia delle Entrate non emergano ipotesi di decadenza);
- si applicano i benefici premiali ISA l'esonero dall'apposizione del visto di conformità per le compensazioni IVA fino a 50.000 euro e fino a 20.000 euro in relazione ai crediti IRPEF, IRAP e IRES;
- per i forfetari, la proposta che verrà elaborata dall'Agenzia delle Entrate sarà limitata ad una sola annualità (2024). In questo caso, essendo una scelta fatta nel mese di ottobre, tali soggetti avranno ben chiaro l'andamento fiscale del periodo d'imposta e non dovranno scommettere sul 2025 ma valutare esclusivamente la proposta elaborata per il 2024.

Il concordato perde in questo caso il suo rischio principale, ossia quello di accordarsi in anticipo con il Fisco su reddito e imposte dovute in assenza di "elementi di riscontro": arrivati al mese di ottobre i forfetari avranno ben chiaro l'andamento del periodo d'imposta, e non dovranno scommettere sul 2025 ma valutare esclusivamente la proposta elaborata per il 2024.

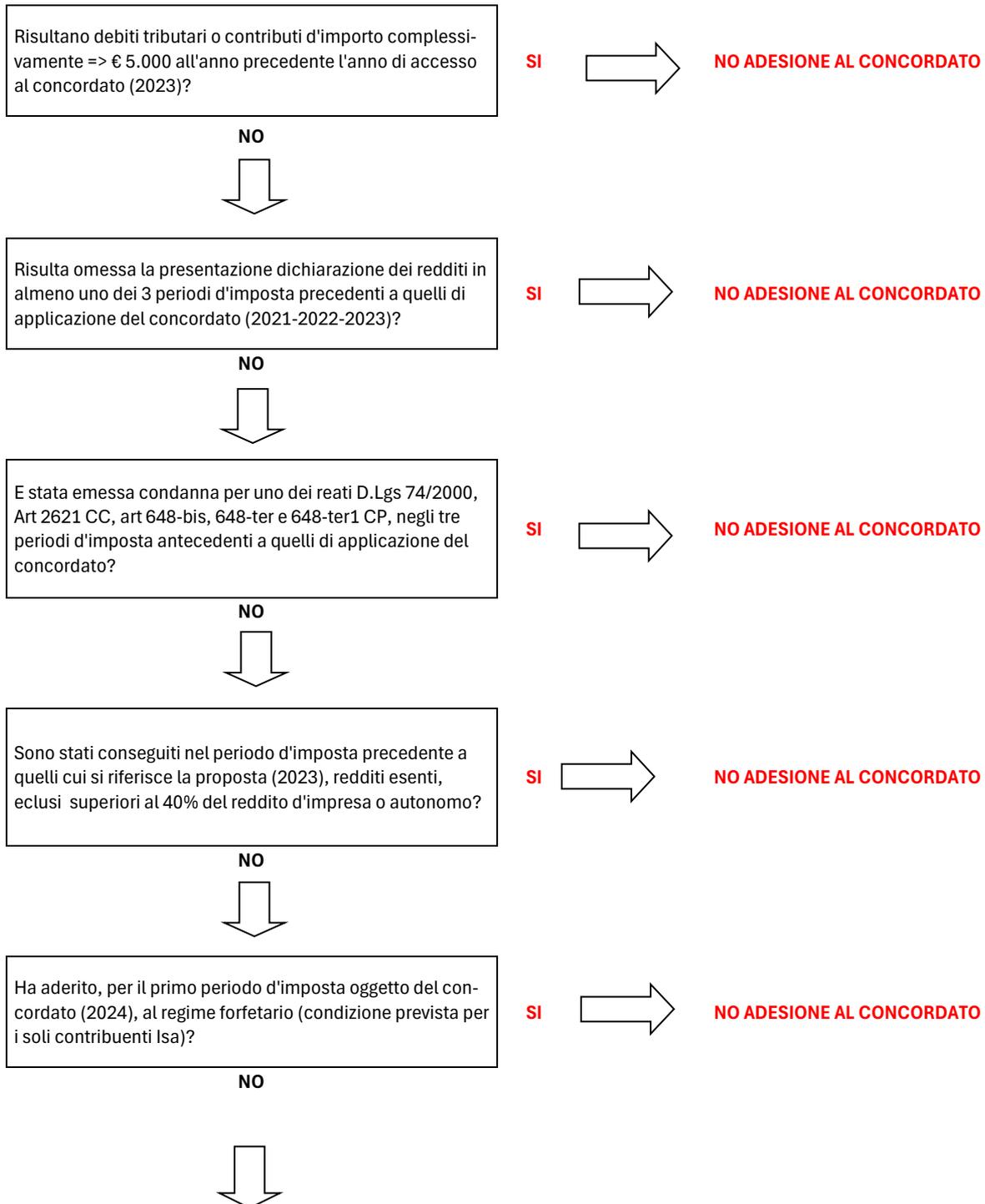
Si riportano di seguito dei prospetti riepilogativi con le principali disposizioni in materia.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

CLIENTE _____

CAUSE DI ESCLUSIONE (Art. 11) DLgs 12.2.2024 n. 13 - SOGGETTI ISA

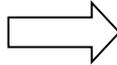




STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

E' stato interessato da operazioni di fusione, scissione, conferimento e cessione d'azienda nel primo anno cui si riferisce la proposta di concordato (2024)?

SI



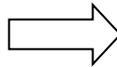
NO ADESIONE AL CONCORDATO

NO



Per le società o le associazioni (ex art. 5 Tuir) ci sono state modifiche della compagine sociale nel 1° anno cui si riferisce la proposta di concordato? Non assume rilevanza invece la modifica della ripartizione delle quote di partecipazione .

SI



NO ADESIONE AL CONCORDATO

NO



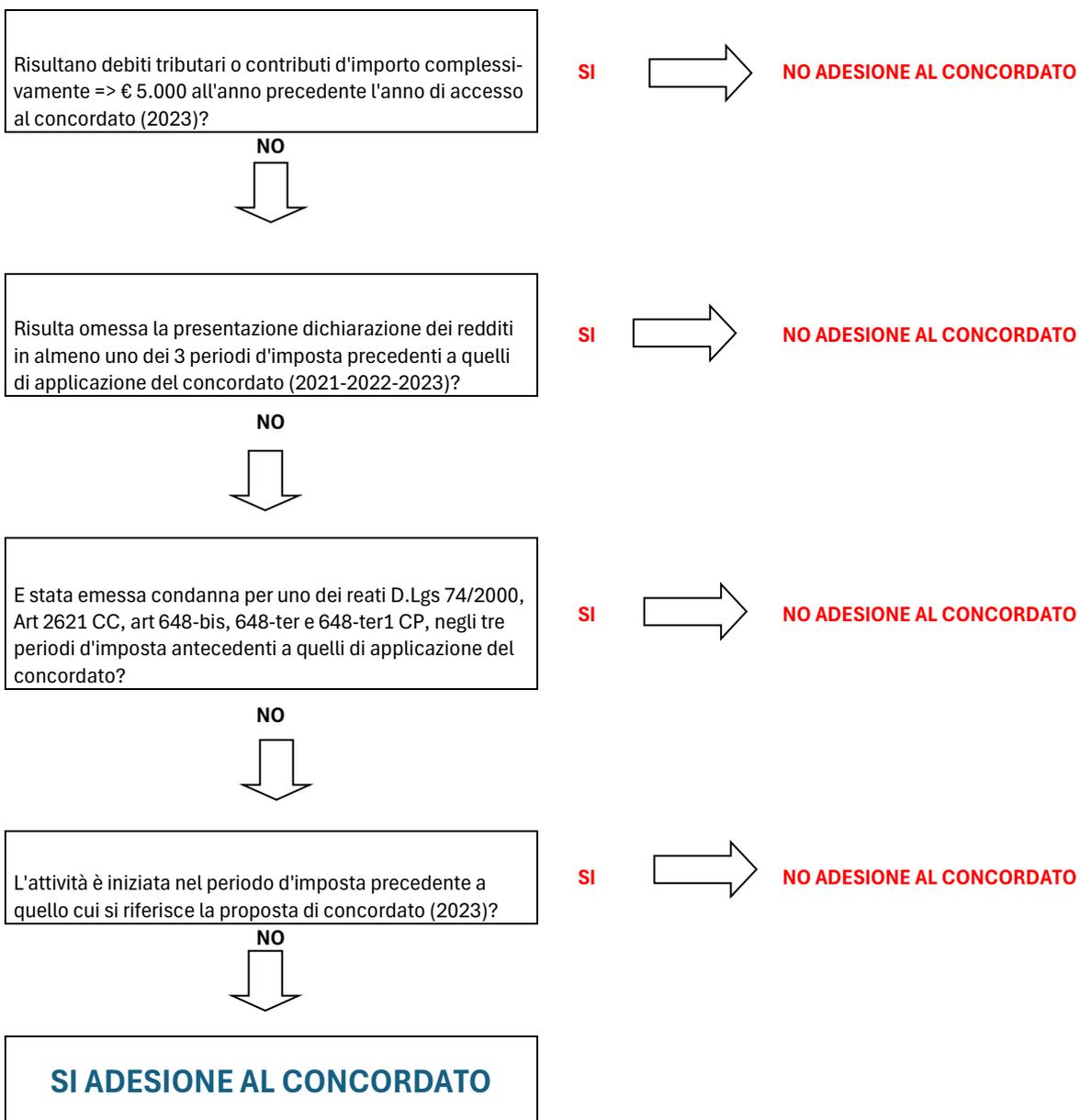
SI ADESIONE AL CONCORDATO



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

CLIENTE _____

CAUSE DI ESCLUSIONE - (Art. 24) DLgs 12.2.2024 n. 13 - SOGGETTI FORFETARI





STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

CLIENTE _____

CAUSE DI DECADENZA PER ENTRAMBI I PERIODI D'IMPOSTA 2024-2025 (Art. 22)

1 co	a	A seguito di accertamento, nei periodi di imposta oggetto del concordato (2024-2025) risulta l'esistenza di attività non dichiarate o l'indeducibilità di passività dichiarate, superiori al 30 per cento dei ricavi dichiarati.	
1 co	b	A seguito di modifica o integrazione della dichiarazione dei redditi, i dati e le informazioni dichiarate determinano una quantificazione diversa dei redditi o del valore della produzione netta rispetto a quelli della proposta di concordato (Anno 2023).	
1 co	c	Risultano indicati, nella dichiarazione dei redditi, dati non corrispondenti a quelli comunicati ai fini della definizione della proposta di concordato (anno 2023)	
1 co	d	11a	Risulta omessa la presentazione dichiarazione dei redditi (anni 2021-2023).
1 co	d	11b	Violazioni penali constatate ai sensi D.Lgs 74/2000, relativamente ai periodi di imposta oggetto del concordato salvo regolarizzazione con ravvedimento ((anni 2021-2023)
1 co	d	11b bis	Sono stati conseguiti nel periodo d'imposta, redditi esenti, esclusi superiori al 40% del reddito d'impresa o autonomo.
1 co	d	11 b ter	Ha aderito nel periodo d'imposta oggetto del concordato, al regime forfetario (condizione prevista per i soli contribuenti lsa).
1 co	d	11 b quater	E' stato interessato da operazioni di fusione, scissione, conferimento e cessione d'azienda nell'anno cui si riferisce la proposta di concordato
1 co	d	10 2co	Risultano debiti tributari o contributi d'importo complessivamente => € 5.000 nell'anno di concordato (Anno 2023).
1 co	e	1co-e) è omesso il versamento delle somme dovute a seguito di concordato salvo regolarizzazione con ravvedimento	
2 co	a	Applicate violazioni penali constatate ai sensi D.Lgs 74/2000, relativamente ai periodi di imposta oggetto del concordato (2024-2025) salvo regolarizzazione con ravvedimento.	
2 co	b	Comunicazione inesatta o incompleta dei dati ISA in misura tale da determinare un minor reddito del concordato superiore al 30%, salvo regolarizzazione con ravvedimento (2023-2025).	



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

CAUSE DI DECADENZA (ART. 22) VIOLAZIONI RELATIVE AGLI ANNI OGGETTO DEL CONCORDATO

2 co	c	1	Omessa dichiarazione annuale ai fini delle imposte dirette e IRAP, dei sostituti d'imposta e dell'imposta sul valore aggiunto (D.Lgs 471/97 Art 1,co 1-2, Art 5 co1) (anni 2024-2025).
2 co	c	2	Mancata o infedele memorizzazione e trasmissione dei corrispettivi, o mancata o infedele emissione dello scontrino o ricevuta fiscale contestate in numero pari o superiore a tre, commesse in giorni diversi (D.Lgs 471/97 Art 6,co 2bis - 3) (anni 2024-2025).
2 co	c	3	Mancata esibizione dei documenti e dei registri contabili in sede di accertamento (D.Lgs 471/97 Art 9,co 2) (anni 2024-2025).
2 co	c	4	2co-c4 Omessa installazione o manomissione dei misuratori fiscali (D.Lgs 471/97 Art 11,co 5-5bis L. 18/83 Art 2) (anni 2024-2025).

CESSAZIONE DEL CONCORDATO (ART. 21)

Il Concordato cessa di avere efficacia a partire dal periodo d'imposta nel quale si verifica una della seguenti condizioni:

1 co	a	Modifica dell'attività con applicazione di diverso codice ISA (Soggetti ISA e Forfetari)
1 co	b	Cessazione dell'attività di impresa e lavoro autonomo (Soggetti ISA e Forfetari).
1 co	b-bis	Adesione al regime forfetario (Soggetti ISA).
1 co	b-ter	Operazioni straordinarie o modifica della compagine sociale (Soggetti ISA).
1 co	b-quater	Superamento del limite di ricavi di € 7.746.853,50 e compensi per € 150.000,00.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti

Studio Commercialista Associato Contrino

Normativa di riferimento:

D.Lgs. 12.02.2024 n. 13

Circolare Agenzia delle Entrate n. 18/e del 17 settembre 2024

Ns. Circolare Studio n. 23 del 2 agosto 2024.