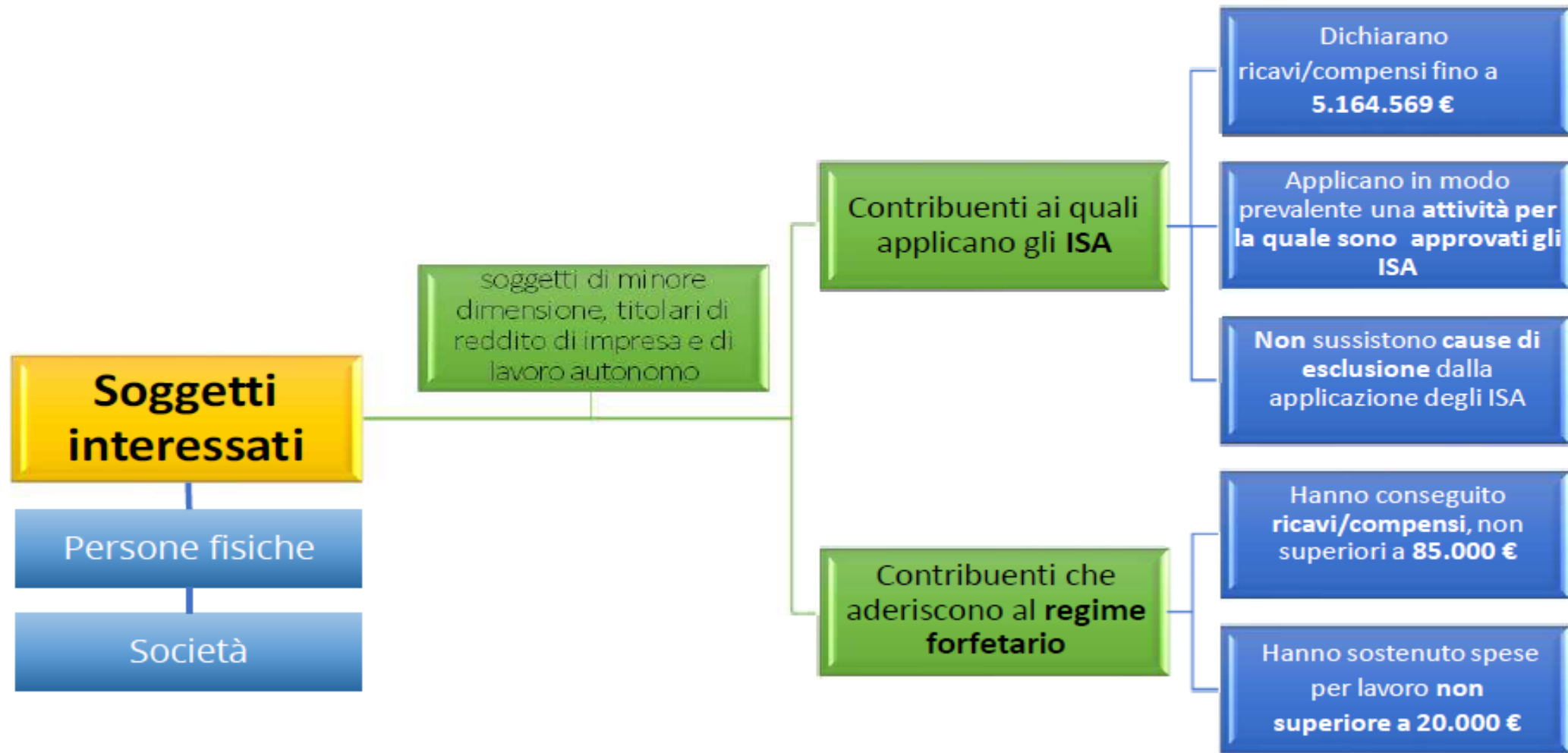




VENERDÌ 18 OTTOBRE 11:00

I soggetti ammessi al concordato



CAUSE DI ESCLUSIONE

RISULTI DEBITORE PER DEBITI TRIBUTARI E/O CONTRIBUTIVI PREVIDENZIALI DI IMPORTO COMPLESSIVAMENTE PARI O SUPERIORE A €5.000 (COMPRESI INTERESSI E SANZIONI)

OMESSA PRESENTAZIONE DR IN UNO DEI 3 ANNI PRECEDENTI A QUELLI DI APPLICAZIONE DEL CONCORDATO

CONDANNA PER REATI IN MATERIA DI IMPOSTE SUI REDDITI E IVA DI CUI AL D. LGS. N. 74/2000, FALSE COMUNICAZIONI SOCIALI, RICICLAGGIO IMPIEGO DI DENARO, BENI O UTILITÀ DI PROVENIENZA ILLECITA AUTORICICLAGGIO, COMMESSI NEI 3 ANNI PRECEDENTI A QUELLI DI APPLICAZIONE DEL CONCORDATO

Non concorrono al limite di € 5.000

I debiti oggetto di provvedimenti di sospensione

I debiti tributari oggetto di rateazione sino a decadenza dei benefici

SOLUZIONE

Entro il termine di accettazione della proposta **31.10.2024** estinzione dei debiti di importo pari o superiori al predetto limite

CAUSE DI CESSAZIONE

REDDITI EFFETTIVI

< 30%

REDDITI CPB



CIRCOSTANZE
ECCEZIONALI

1. eventi calamitosi per i quali è stato dichiarato lo stato di emergenza
2. altri eventi di natura straordinaria che hanno comportato:
 - danni ai locali destinati all'attività d'impresa o di lavoro autonomo, tali da renderli totalmente o parzialmente inagibili e non più idonei all'uso
 - danni rilevanti alle scorte di magazzino tali da causare la sospensione del ciclo produttivo
 - l'impossibilità di accedere ai locali di esercizio dell'attività
 - **la sospensione dell'attività, laddove l'unico o principale cliente sia un soggetto il quale, a sua volta, a causa di detti eventi, abbia interrotto l'attività**
3. liquidazione ordinaria, liquidazione coatta amministrativa o giudiziale
4. cessione in affitto dell'unica azienda
5. sospensione dell'attività ai fini amministrativi comunicata CCIAA
6. sospensione dell'esercizio della professione comunicata Ordine appartenenza

CAUSE DI DECADENZA

DECADENZA EFFICACIA



A seguito di accertamento, per il 2024 - 2025 o per il **2023**, sia rilevata l'esistenza di attività non dichiarate o l'inesistenza / indeducibilità di passività dichiarate, per un importo **SUPERIORE AL 30%** dei ricavi dichiarati, ovvero risultano commesse altre **VIOLAZIONI DI NON LIEVE ENTITÀ**



DECADENZA BIENNALE

VIOLAZIONE «NON LIEVE ENTITÀ»



Le violazioni constatate che integrano le fattispecie di reato in materia di imposte sui redditi e IVA relativamente al 2024 - 2025 e ai 3 p.i. precedenti (2023 - 2022 - 2021)

Omessa presentazione del mod. REDDITI/ IRAP / IVA / 770 per il 2024 - 2025

Mancata / non tempestiva memorizzazione / trasmissione dei corrispettivi giornalieri, ovvero la memorizzazione / trasmissione di **dati incompleti o non veritieri / mancata emissione di documenti di trasporto ovvero emissione per importi inferiori a quelli reali contestate in numero pari o superiore a 3** (commesse in giorni diversi)



Comunicazione inesatta / incompleta dati ISA, in misura tale da determinare un minor reddito / valore netto della produzione OGGETTO DEL CONCORDATO PER UN IMPORTO SUPERIORE AL 30%

Omessa tenuta / conservazione delle scritture contabili / documenti / registri previsti in materia di imposte dirette / IVA

Omessa installazione / manomissione del RT

EFFETTI DELL'ADESIONE

SANATORIA 2018 - 2022

IMPOSTA SOSTITUTIVA "OPZIONALE" SUL MAGGIOR REDDITO CONCORDATO

La modifica più rilevante apportata dal correttivo è disciplinata dal nuovo art. 20-bis, Dlgs 13/2024, che:

- introduce un regime opzionale (dunque, facoltativo)
- per l'applicazione di un'imposta sostitutiva sul maggior reddito concordato rispetto a quello dichiarato nel periodo antecedente all'ingresso nel biennio (2023, per il CPB 2024-2025).

In particolare per entrambi i periodi oggetto del concordato (2024 e 2025) i contribuenti possono:

- assoggettare la parte di reddito d'impresa/lavoro autonomo "concordato" eccedente il corrispondente reddito "normalizzato" (cioè rettificato ex artt. 15 e 16, Dlgs 13/2024) dichiarato nel periodo 2023 (periodo antecedente al biennio concordato), indicato a rigo P04 del mod. CPB
- a una imposta sostitutiva dell'Irpef/Ires e relative addizionali, applicando le seguenti aliquote:

Imp. sostitutiva	Livello ISA del periodo 2023
10%	pari o superiore a 8
12%	pari o superiore a 6 ma inferiore a 8
15%	inferiore a 6

LE COPERTURE DEL CPB

Tipo accert.	Imposte	Esempi	Rif.	Copert. proprie de:		COPERT. CPB 2024-2025	COPERT. SANATOR. 2018-2022
				ISA	Concord.		
Analitico	Redditi/Irap	Fatt. non annotata, costo non documentato, ecc.	art. 39, co. 1, lett. b) e c), Dpr 600/73	NO	SI	SI	SI
	IVA		art. 54, co. 1 e 3, Dpr 633/72	NO	NO	NO	NO
Analitico-induttivi	Redditi/Irap	"Tovagliometro" (presunz semplici)	art. 39, co. 1, lett. d), Dpr 600/73	SI	SI	SI	SI
	IVA		art. 54, co. 2, 2° per., Dpr 633/72	SI	SI	SI	SI
Induttivo	Redditi/Irap	Contabilità inattendibile	art. 39, co. 2, Dpr 600/73	NO	SI	SI	SI
	IVA		art. 55, Dpr 633/72	NO	NO	NO	NO
Sintetico	Redditi/Irap	-	art. 38, co. da 4 a 7, Dpr 600/73	SI	SI	SI	SI

N.B.: si noti come rimarrà, comunque, **privo di coperture** il periodo d'imposta 2023.

VANTAGGI



Probabile assenza di verifiche e controlli di natura sostanziale

La scelta viene effettuata quando la prima annualità si è quasi conclusa

SVANTAGGI



Non è conveniente per i soggetti con traiettoria reddituale discendente

Possibili eventi straordinari imprevedibili non inclusi tra le cause eccezionali da decreto

VANTAGGI

Con l'accettazione della proposta si ottiene l'accesso al regime premiale ISA

Gli incrementi reddituali 2024 e 2025 verranno assoggettati ad una flat tax molto conveniente

SVANTAGGI

I soci di Snc, Sas o Srl trasparente potrebbero subire una scelta da loro non condivisa

Per chi NON accetterà la proposta aumenteranno le probabilità di una verifica

IL COSTO DELLA SANATORIA 2018 - 2022

In base all'art. 2-quater, DL n. 113/2024, c.d. "Decreto Omnibus", i soggetti ISA che aderiscono al CPB 2024 - 2025 possono applicare il "regime di ravvedimento", versando un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e relative addizionali calcolata su una percentuale del reddito d'impresa / lavoro autonomo dichiarato in ciascuna annualità, così individuata.

5%	→	punteggio ISA pari a 10
10%	→	punteggio ISA pari o superiore a 8 e inferiore a 10
20%	→	punteggio ISA pari o superiore a 6 e inferiore a 8
30%	→	punteggio ISA pari o superiore a 4 e inferiore a 6
40%	→	punteggio ISA pari o superiore a 3 e inferiore a 4
50%	→	punteggio ISA inferiore a 3

Per il 2018 / 2019 / 2022 l'imposta sostitutiva dovuta è così individuata.

10%	→	punteggio ISA pari o superiore a 8
12%	→	punteggio ISA pari o superiore a 6 e inferiore a 8
15%	→	punteggio ISA inferiore a 6



Per il 2020 e 2021, in considerazione dell'emergenza COVID-19, l'imposta sostitutiva è diminuita del 30%.

Con riferimento a tali annualità merita rammentare che il Legislatore aveva previsto una serie di cause di esclusione dall'applicazione degli ISA.

Sussistendo una causa di esclusione (evidenziata nel quadro RE / RG / RF del mod. REDDITI) i contribuenti in esame non possono utilizzare la sanatoria per il 2020 / 2021 (non avendo applicato gli ISA non hanno a disposizione il punteggio di affidabilità e di conseguenza la percentuale utilizzabile per determinare la base imponibile dell'imposta sostitutiva).

L'imposta sostitutiva da versare per ciascuna annualità non può essere inferiore a € 1.000.

IL COSTO DELLA SANATORIA 2018 - 2022

La sanatoria richiede anche il versamento di un'imposta sostitutiva dell'IRAP, pari al 3,9%, applicata al maggior valore della produzione netta (VAP) determinato con le medesime modalità sopra accennate ai fini II.DD.



Per il 2020 e 2021, in considerazione dell'emergenza COVID-19, l'imposta sostitutiva è diminuita del 30% (la stessa risulta quindi pari al 2,73%).

La misura delle imposte sostitutive dovute per la sanatoria in esame può essere individuata dalla seguente Tabella.

Punteggio ISA	Base imponibile imposta sostitutiva (*)	SANATORIA 2018 - 2019 - 2022		SANATORIA 2020 - 2021	
		Imposta sostitutiva II.DD.	Imposta sostitutiva IRAP	Imposta sostitutiva II.DD.	Imposta sostitutiva IRAP
10	5%	10%	3,9%	7%	2,73%
≥ 8 - < 10	10%			8,4%	
≥ 6 - < 8	20%			10,5%	
≥ 4 - < 6	30%				
≥ 3 - < 4	40%				
< 3	50%				

(*) Reddito d'impresa / lavoro autonomo o VAP dichiarato per l'annualità di riferimento.

In pratica il costo della sanatoria può essere determinato utilizzando direttamente le percentuali della seguente Tabella.

Punteggio ISA	SANATORIA 2018 - 2019 - 2022		SANATORIA 2020 - 2021	
	Costo ai fini II.DD. (*)	Costo ai fini IRAP (*)	Costo ai fini II.DD. (*)	Costo ai fini IRAP (*)
10	0,5%	0,195%	0,35%	0,1365%
≥ 8 - < 10	1%	0,39%	0,7%	0,273%
≥ 6 - < 8	2,4%	0,78%	1,68%	0,546%
≥ 4 - < 6	4,5%	1,17%	3,15%	0,819%
≥ 3 - < 4	6%	1,56%	4,2%	1,092%
< 3	7,5%	1,95%	5,25%	1,365%

(*) Applicabile al reddito d'impresa / lavoro autonomo o VAP dichiarato per l'annualità di riferimento.

Il versamento delle imposte sostitutive va effettuato:

- in un'unica soluzione, entro il 31.3.2025 oppure,
- ratealmente, in un massimo di 24 rate mensili di pari importo maggiorate degli interessi calcolati al tasso legale.

LINK ALLA NOSTRA CIRCOLARE PUBBLICATA INA DATA 11/09/2024

<https://www.tbgstudio.it/documents/CONCORDATO%20PREVENTIVO%20BIENNALE.pdf>