

SDC SERVIZI AZIENDALI

Servizi Globali in materia Fiscale - Contabile - Societaria

Campodarsego, 4 ottobre 2024

**AI CLIENTI DELLO STUDIO
LORO INDIRIZZI**

Prot. G - 9/2024

OGGETTO: IL CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE

Il C.P.B. consente di stabilire, per il **2024 e il 2025**, il reddito e il valore della produzione netta derivante dall'esercizio d'impresa o di arti e professioni, rilevanti ai fini delle imposte sui redditi e dell'Irap, tramite un accordo tra il singolo contribuente e l'Agenzia delle Entrate. Per i contribuenti in regime forfettario l'applicazione è limitata in via sperimentale al solo anno 2024.

Non ha effetti sulla disciplina dell'IVA.

Eventuali scostamenti tra i redditi effettivi e quelli concordati non saranno rilevanti ai fini IRPEF/IRES, IRAP e dei contributi previdenziali.

CONCORDATO PREVENTIVO E SANATORIA ANNUALITA' DAL 2018 AL 2022

In sede di conversione del c.d. "Decreto Omnibus" è stato approvato dalle Commissioni Senato uno specifico emendamento finalizzato a consentire ai soggetti ISA che aderiscono al Concordato Preventivo Biennale di accedere alla **sanatoria delle annualità dal 2018 al 2022**, con graduale determinazione (in base al punteggio ISA) del maggior imponibile e dell'imposta richiesta per la definizione.

Dopo l'approvazione da parte del Senato, il testo passa alla Camera per l'approvazione definitiva (entro l'8.10.2024).

REQUISITI DI ACCESSO

Possono accedere al CPB i soggetti che, alla data del 31.12.2023 non hanno debiti tributari o contributivi scaduti e non rateizzati pari o superiore alla soglia di € 5.000,00; la condizione riguarda i tributi amministrati dall'Agenzia delle Entrate definitivamente accertati con sentenza irrevocabile o con atti impositivi non più soggetti ad impugnazione.

Possono comunque accedere al Concordato i soggetti che, entro il termine di accettazione della proposta (31.10.2024), hanno estinto i predetti debiti ovvero rateizzato il debito scaduto, se l'ammontare complessivo del debito residuo è inferiore a € 5.000 (compresi interessi e sanzioni).

CAUSE DI ESCLUSIONE

Non possono accedere al C.P.B. i soggetti per i quali sussiste una delle seguenti cause di esclusione:

- omessa presentazione della dichiarazione in uno dei 3 anni precedenti a quelli di applicazione del Concordato (2023 - 2022 - 2021);
- condanna per reati in materia di imposte sui redditi e IVA di cui al D.Lgs. n. 74/2000, false comunicazioni sociali ex art. 2621, C.c., riciclaggio / impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita / autoriciclaggio ex artt. 648-bis, 648-ter e 648-ter 1, C.p.c., commessi nei 3 anni precedenti a quelli di applicazione del Concordato (2023 - 2022 - 2021);
- con riferimento al periodo d'imposta precedente a quelli cui si riferisce la proposta (2023), conseguimento, nell'esercizio d'impresa / lavoro autonomo, di redditi / quote di redditi, comunque denominati, in tutto o in parte, esenti, esclusi o non concorrenti alla base imponibile, in misura superiore al 40% del reddito d'impresa / lavoro autonomo. La nuova causa di esclusione trova applicazione, in particolare, nei confronti dei lavoratori autonomi che nel 2023 beneficiano del regime "di favore" riservato ai c.d. "impatriati", ovvero delle imprese che nel 2023 realizzano plusvalenze in regime PEX;
- adesione, per il primo periodo d'imposta oggetto del Concordato (2024), al regime Forfettario. In pratica il C.P.B. è precluso al contribuente in regime ordinario nel 2023 che nel 2024 ha adottato il regime Forfettario;
- contribuenti Forfettari 2023 con superamento soglia di € 85.000 dei ricavi/compensi 2023;
- fusione, scissione, conferimento, ovvero per società di persone / studi associati, modifiche della compagine sociale nel primo anno cui si riferisce la proposta di Concordato (2024). Con riferimento a quest'ultima fattispecie quindi l'uscita / entrata di un socio / associato nel corso del 2024 non consente di accedere al

SDC SERVIZI AZIENDALI

Servizi Globali in materia Fiscale - Contabile - Societaria

C.P.B. per il 2024-2025. Una "semplice" modifica di quota tra i medesimi soci NON costituisce una causa di esclusione;

- non possono accedere al C.P.B. anche i soggetti per i quali, nel 2023, sussiste una causa di esclusione dagli ISA.

PROCEDURA DI ADESIONE

Le proposte di reddito e del valore della produzione netta vengono formulate utilizzando i dati:

- forniti dai contribuenti con la compilazione del quadro P del Modello ISA 2024, per quanto riguarda i soggetti ISA, oppure del quadro LM del Modello Redditi P.F. 2024, per quanto riguarda i contribuenti in regime Forfetario;
- delle Dichiarazioni dei redditi e dei Modelli ISA dei periodi precedenti;
- presenti nelle banche dati dell'Amministrazione finanziaria.

Le proposte formulate non possono essere modificate dal contribuente, il quale può solo scegliere se accettarle
Sia per i contribuenti in regime Forfetario, sia per i soggetti "solari" che applicano gli ISA, in fase di prima applicazione, l'adesione al nuovo istituto si concretizza in sede di presentazione del Modello Redditi 2024, **ossia entro il 31.10.2024.**

EFFETTI DELL'ACCETTAZIONE DELLA PROPOSTA

In caso di accettazione della proposta il contribuente deve dichiarare gli importi concordati nella Dichiarazione dei redditi / IRAP relativa ai periodi d'imposta oggetto dello stesso.

Ovviamente l'accettazione della proposta vincola al rispetto del Concordato anche i soci / associati dei soggetti di cui agli artt. 5, 115 e 116, TUIR (Società di persone, Studi associati, S.r.l. trasparenti).

L'adesione al Concordato non produce effetti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, la cui applicazione avviene secondo le regole ordinarie.

CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

È facoltà del contribuente di versare i contributi previdenziali considerando la parte eccedente il reddito concordato.

BENEFICI PREMIALI

L'adesione al Concordato Preventivo Biennale equivale ad un punteggio Isa 10.

Di seguito l'elenco degli attuali benefici:

- esonero apposizione Visto di Conformità Dichiarazione Iva e altre imposte e per crediti Iva infrannuali;
- esonero Visto di Conformità o garanzia su richiesta rimborso Iva;
- esclusione dalla disciplina delle Società di comodo;
- esclusione degli accertamenti basati sulle presunzioni semplici;
- maggior franchigia da accertamento sintetico;
- riduzione di un anno termini decadenza accertamento.

Per i periodi d'imposta oggetto del Concordato, i contribuenti che aderiscono alla proposta dell'Agenzia delle Entrate possono assoggettare la parte di reddito concordato eccedente rispetto al corrispondente reddito dichiarato nel periodo d'imposta antecedente a quello a cui si riferisce la proposta (anno 2023), in alternativa alla tassazione ordinaria, ad una Imposta Sostitutiva delle imposte sul reddito e relative addizionali, applicando un'aliquota:

- **del 10 per cento**, se nel periodo d'imposta antecedente a quelli cui si riferisce la proposta presentano un livello di affidabilità fiscale pari o superiore a 8;
- **del 12 per cento**, se nel periodo d'imposta antecedente a quelli cui si riferisce la proposta presentano un livello di affidabilità fiscale pari o superiore a 6 ma inferiore a 8;
- **del 15 per cento**, se nel periodo d'imposta antecedente a quelli cui si riferisce la proposta presentano un livello di affidabilità fiscale inferiore a 6.

Per i contribuenti in Regime Forfetario, è prevista **in via facoltativa un'imposizione sostitutiva** applicata sulla differenza tra il reddito concordato e quello dichiarato per il 2023, nella misura del:

- **10% in caso di soggetto Forfetario;**
- **3% in caso di regime Forfetario "start up".**

SDC SERVIZI AZIENDALI

Servizi Globali in materia Fiscale - Contabile - Societaria

Eventuali scostamenti tra i redditi effettivi e quelli concordati non saranno rilevanti ai fini dell'Imposta Sostitutiva e dei contributi previdenziali.

CESSAZIONE E DECADENZA DAL CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE

Il Concordato cessa di avere efficacia dal periodo d'imposta in cui si verificano determinate circostanze (cosiddette **cause di cessazione**) come la modifica dell'attività esercitata, la cessazione attività, la modifica della compagine sociale, il verificarsi di operazioni straordinarie.

In altri casi (cosiddette **cause di decadenza**) come **l'omesso versamento delle somme dovute sul reddito concordato, esso cessa di produrre effetto per entrambi i periodi d'imposta (2024 e 2025).**

In caso di decadenza dal Concordato restano dovute le imposte / contributi determinati applicando il regime ordinario di tassazione tenendo conto del reddito / valore produzione Irap concordati se maggiori di quelli effettivamente conseguiti.

L'ATTIVITÀ DI CONTROLLO

Il meccanismo di funzionamento del C.P.B., ha alla sua base i dati dichiarati dal Contribuente. In tale assetto è evidente come il corretto adempimento degli obblighi dichiarativi assuma una rilevanza centrale affinché l'Istituto possa correttamente trovare applicazione. Un ruolo fondamentale è pertanto assunto dal riscontro della veridicità e correttezza delle informazioni fornite all'Amministrazione finanziaria da parte dei contribuenti interessati all'applicazione del C.P.B. per la formulazione delle relative proposte.

L'Agenzia delle Entrate e la Guardia di Finanza **intensificheranno l'attività di controllo nei confronti dei contribuenti che non aderiranno o che decadranno dal Concordato Preventivo Biennale (C.P.B.).**

SCHEDA D'INCARICO ALLA VALUTAZIONE C.P.B.

I Clienti interessati al CPB dovranno per prima cosa contattare il proprio referente fiscale per verificare il possesso dei requisiti necessari all'accesso.

Se intenzionati a richiedere la valutazione di convenienza all'adesione, dovranno compilare in ogni sua parte la SCHEDA D'INCARICO allegata alla presente circolare che dovrà essere inviata al proprio referente di Studio entro giovedì 10 ottobre.

Gli onorari per la gestione complessiva del Concordato Preventivo Biennale (C.P.B.) sono stati determinati tenendo conto delle seguenti attività:

- Raccolta e verifica dei dati necessari per l'adesione al Concordato;
- Analisi di convenienza, finalizzata a valutare i benefici dell'applicazione del C.P.B. per ciascun contribuente.

In linea con gli onorari suggeriti dalle associazioni di categoria (Associazione Nazionale Commercialisti, Associazione Dottori Commercialisti etc.), prevede l'applicazione dei seguenti compensi:

- a) Contribuenti in regime **Forfetario**: onorario minimo di Euro **100**;
- b) Soggetti che applicano gli **ISA**: onorario minimo di Euro **350**: da definirsi in relazione alla complessità della specifica pratica.

Si evidenzia che l'istituto del Concordato Preventivo Biennale è ad oggi ancora in fase di evoluzione. Lo Studio rimane a disposizione per fornire ogni eventuale ulteriore chiarimento e gli opportuni aggiornamenti in materia.

Con l'occasione ci è gradito porgere i più cordiali saluti.

SDC SERVIZI AZIENDALI S.R.L.

AII. SCHEDA D'INCARICO

SDC SERVIZI AZIENDALI

Servizi Globali in materia Fiscale - Contabile - Societaria

SCHEDA D'INCARICO

Il sottoscritto _____, nato/a _____ il _____, residente in _____ via _____, nelle vesti di:

- titolare dell'omonima ditta individuale con Partita IVA n. _____
- legale rappresentante della società _____ con sede legale in _____ via _____ n. _____ Codice Fiscale _____

con la sottoscrizione della presente

autorizzo lo Studio a svolgere le seguenti attività:

- raccolta e verifica dei dati necessari per la possibile adesione al Concordato Preventivo Biennale;
- analisi di convenienza necessaria a valutare i benefici dell'adesione.

In fede Sig./Sig.ra _____ - Ditta/Società _____

_____, li _____