

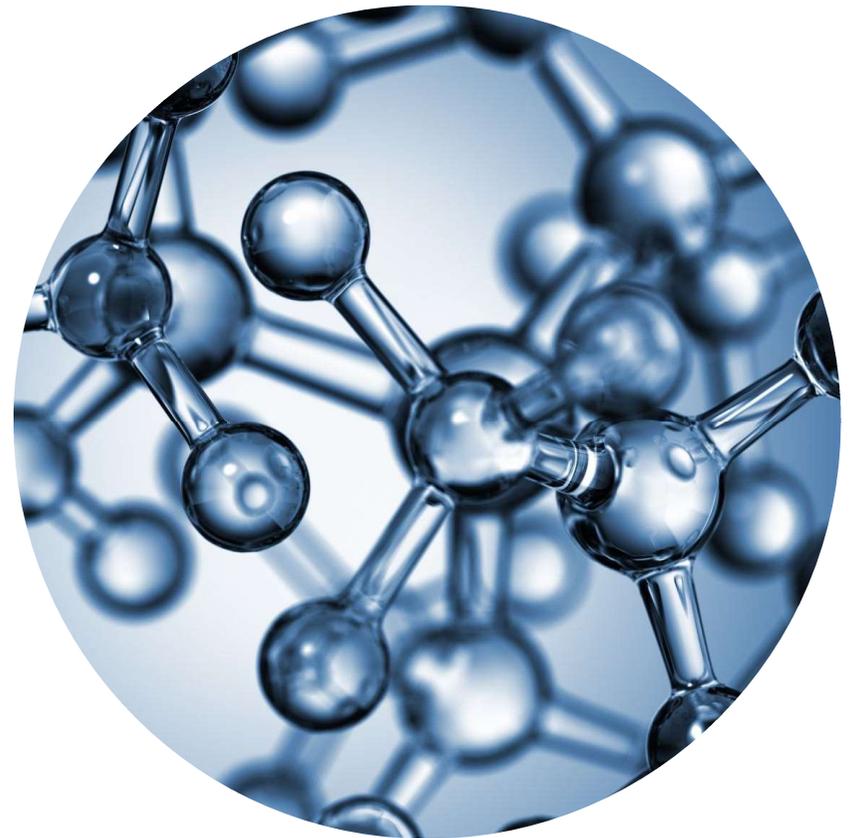
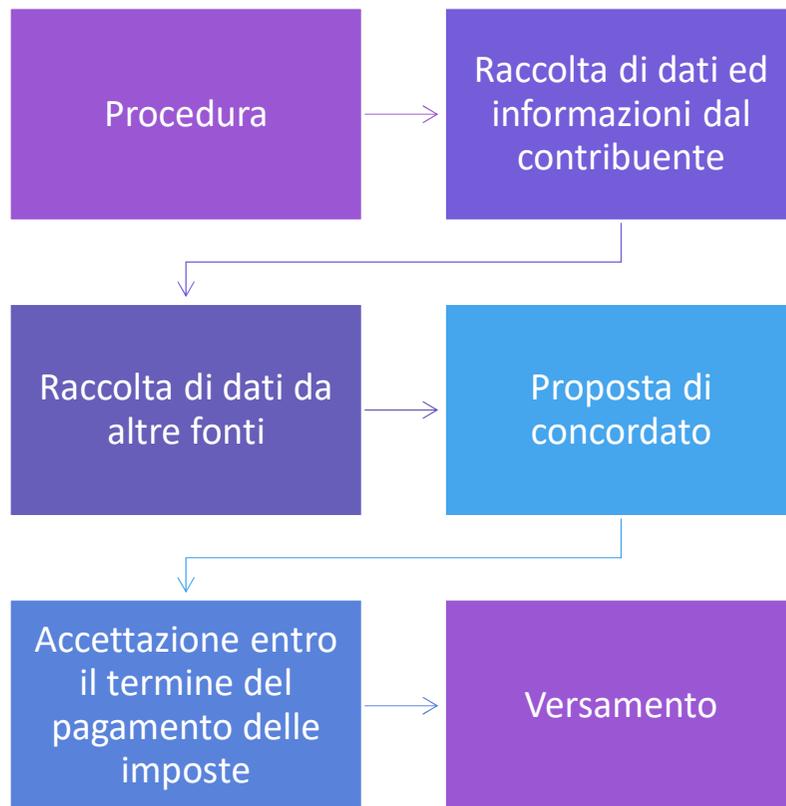


Il concordato preventivo biennale

CdL Luigi Carbonelli

Castellammare di Stabia, 20 febbraio 2024

Concordato Biennale Preventivo



Concordato Biennale Preventivo

Soggetti interessati:

- - contribuenti minori*;
- - contribuenti forfettari per il 2024 limitatamente ad un'annualità

*vedasi art.18 DPR 600/1973: limite ricavi € 500.000 per prestazioni di servizi ed € 800.000 altre attività

Concordato Biennale Preventivo

Tempistica messa a disposizione dei programmi informatici:

- per il 2024 entro il 15 giugno
- per il 2025 entro il 15 aprile
- a regime entro il 1° aprile



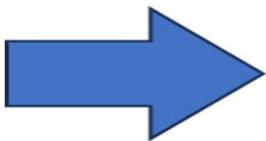
Prime
scadenze!!

Concordato Biennale Preventivo

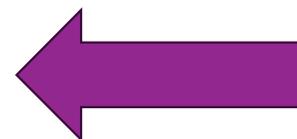
Dati forniti dal
contribuente



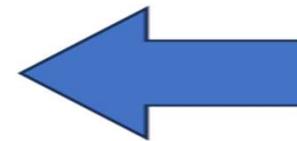
Dati già a
disposizion
e dell'A.F.



Elaborazione proposta di
concordato



Metodologia e
dati derivanti dagli
ISA



Banche dati di
altri soggetti

Concordato Biennale Preventivo

- per il periodo d'imposta 2023:
entro il 15 ottobre 2024 oppure
entro il 15.mo giorno del 10.mo mese
dalla chiusura del periodo d'imposta
- dal periodo d'imposta 2024:
entro il termine di versamento
delle imposte a saldo



Scadenza
adesione!!!

Contribuenti soggetti agli I.S.A.

Esclusioni:

- - soggetti con reati tributari
- - soggetti con iscrizioni a ruolo superiori a € 5.000 per debiti fiscali o contributi previdenziali alla data di versamento del saldo delle imposte
- - soggetti che hanno omesso di presentare la dichiarazione dei redditi in almeno uno dei tre periodi d'imposta precedenti **(se obbligati)**
- - condanna nei tre periodi d'imposta precedenti per:
 - **reati in materia di imposte sui redditi e sul valore aggiunto**
 - **impiego di denaro riciclato**
 - **riciclaggio**

La presenza di uno solo degli elementi
comporta esclusione!

Contribuenti soggetti agli I.S.A.

Effetti dell'accettazione:

- - dichiarazione degli importi concordati ai fini reddituali e IRAP
- - se associazione, società o in regime di trasparenza impegna tutti i soci
- - attivazione controllo automatizzato delle somme non versate

Contribuenti soggetti agli I.S.A.

Adempimenti:

- - completi obblighi contabili e dichiarativi
- - compilazione modelli I.S.A.

Contribuenti soggetti agli I.S.A.

Lavoro autonomo

Al reddito proposto andranno
sommati:

- i saldi netti di plusvalenze e
minusvalenze
- redditi di eventuali partecipazioni in
associazioni di professionisti

Contribuenti soggetti agli I.S.A.

Impresa

Al reddito proposto andranno
sommati algebricamente:

- i saldi netti di plusvalenze e minusvalenze
- sopravvenienze attive e passive
- redditi o quote di redditi da partecipazione

Contribuenti soggetti agli I.S.A.

IRAP

Determinazione del valore della
produzione netta:

importo proposto +/-

(plusvalenze, minusvalenze,
sopravvenienze attive,
sopravvenienze passive)

Contribuenti soggetti agli I.S.A.

IVA: nessun effetto

Contributi previdenziali obbligatori:
Il reddito concordato è preso a base
dei contributi previdenziali
obbligatori

Se il reddito determinato ordinariamente fosse
superiore, il contribuente ha facoltà di versare i
contributi sul reddito effettivo!

Contribuenti soggetti agli I.S.A.

Si può recedere prima del biennio?

Cessazione dall'anno in cui i redditi effettivi risultino inferiori in misura di almeno il 51% del reddito concordato ed in circostanze eccezionali

Benefici
dell'adesione

Contribuenti soggetti agli I.S.A.

- a) l'esonero dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione di crediti per un importo non superiore a 50.000 euro annui relativamente all'imposta sul valore aggiunto e per un importo non superiore a 20.000 euro annui relativamente alle imposte dirette e all'imposta regionale sulle attività produttive;
- b) l'esonero dall'apposizione del visto di conformità ovvero dalla prestazione della garanzia per i rimborsi dell'imposta sul valore aggiunto per un importo non superiore a 50.000 euro annui;
- c) l'esclusione dell'applicazione della disciplina delle società non operative di cui all'articolo 30 della legge 23 dicembre 1994, n. 724, anche ai fini di quanto previsto al secondo periodo del comma 36-decies dell'articolo 2 del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148;
- d) l'esclusione degli accertamenti basati sulle presunzioni semplici di cui all'articolo 39, primo comma, lettera d), secondo periodo, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, e all'articolo 54, secondo comma, secondo periodo, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633;
- e) l'anticipazione di almeno un anno, con graduazione in funzione del livello di affidabilità, dei termini di decadenza per l'attività di accertamento previsti dall'articolo 43, comma 1, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, con riferimento al reddito di impresa e di lavoro autonomo, e dall'articolo 57, comma 1, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633;
- f) l'esclusione della determinazione sintetica del reddito complessivo di cui all'articolo 38 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, a condizione che il reddito complessivo accertabile non ecceda di due terzi il reddito dichiarato

Contribuenti soggetti agli I.S.A.

Cessazione effetti concordato preventivo

- cessazione dell'attività
- modifica attività (se rientrante in altro modulo ISA)

DECADENZA!!

Contribuenti soggetti agli I.S.A.

- accertamento maggiori attività o minori passività per più del 30%
- modifica dichiarazioni sulle quali è stata predisposta la proposta
- in dichiarazione vengono inseriti dati diversi da quelli comunicati
- si verifica una delle cause di esclusione
- non si versano le imposte come concordate
- altre cause di violazioni di non lieve entità

Contribuenti in regime forfettario

Esclusioni:

- contribuenti che hanno iniziato l'attività nell'anno precedente

Stesse cause esclusione dei contribuenti soggetti agli I.S.A.:

- - soggetti con reati tributari
- - soggetti con iscrizioni a ruolo superiori a € 5.000 per debiti fiscali o contributi previdenziali alla data di versamento del saldo delle imposte
- - soggetti che hanno omesso di presentare la dichiarazione dei redditi in almeno uno dei tre periodi d'imposta precedenti **(se obbligati)**
- - condanna nei tre periodi d'imposta precedenti per:
 - **reati in materia di imposte sui redditi e sul valore aggiunto**
 - **impiego di denaro riciclato**
 - **riciclaggio**

La presenza di uno solo degli elementi comporta esclusione!

Contribuenti in regime forfettario

Effetti dell'accettazione:

- - dichiarazione degli importi concordati
- - attivazione controllo automatizzato delle somme non versate

Adempimenti:

Restano gli stessi obblighi del regime forfettario

Contribuenti in regime forfettario

Si può recedere prima del biennio?

Cessazione dall'anno in cui i redditi effettivi risultino inferiori in misura di almeno il 51% del reddito concordato ed in circostanze eccezionali

IVA: nessun effetto

Contributi previdenziali obbligatori:

Il reddito concordato è preso a base dei contributi previdenziali obbligatori

Contribuenti in regime forfettario



Cessazione

- cessazione dell'attività
- modifica dell'attività se la nuova attività rientra in un gruppo a cui si applica un coefficiente di redditività diverso
- accertamento maggiori attività o minori passività per più del 30%
- modifica dichiarazioni sulle quali è stata predisposta la proposta
- in dichiarazione vengono inseriti dati diversi da quelli comunicati
- si verifica una delle cause di esclusione
- non si versano le imposte come concordate
- altre cause di violazioni di non lieve entità

Concordato Biennale Preventivo (soggetti ISA)

- Reddito minimo € 2.000
- Non applicabilità alla normativa IVA
- Non applicabilità alla misura delle detrazioni e deduzioni
- Non applicabilità alla normativa ISEE
- Ordinarie modalità di tenuta della contabilità
- Se il reddito determinato ordinariamente fosse superiore il contribuente potrebbe tenerne conto nel versamento dei contributi previdenziali

Concordato Biennale Preventivo (forfettari)

- Reddito minimo € 2.000
- Non applicabilità alla misura delle detrazioni e deduzioni
- Non applicabilità alla normativa ISEE
- Se il reddito determinato ordinariamente fosse superiore il contribuente potrebbe tenerne conto nel versamento dei contributi previdenziali

+

•

○

Cosa dobbiamo fare?

- - controllare presentazione dichiarazioni precedenti
- - estratto di ruolo per debiti tributari e revisione avvisi bonari (esclusi i tributi rateizzati e non decaduti)
- - controllare la correttezza dei dati trasmessi tramite ISA e/o altri indicatori)
- Raffronto con situazione aggiornata (ottobre 2024)



Grazie per l'attenzione