Il concordato preventivo fiscale per il 2003 e 2004

CONCORDATO FISCALE PREVENTIVO

D.L. 269/2003 → ***Disposizioni urgenti per favorire lo sviluppo e la correzione dei conti pubblici***

art. 33 → Introduzione concordato in via sperimentale

al fine di anticipare
avvio a regime del
concordato preventivo triennale
L. 80/2003
(riforma del sistema fiscale statale)

CONCORDATO FISCALE PREVENTIVO

principali differenze tra 2 tipologie concordato

concordato ex art. 33 D.L. 269/03	**concordato ex L. 80/2003**
carattere di massa: obblighi tributari definiti in modo uniforme	**carattere individuale**: riferimento a singole posizioni contributive
limitato a **BIENNIO 2003-2004**	sarà **TRIENNALE**

CONCORDATO FISCALE PREVENTIVO

MODALITA' ACCESSO

presentazione
COMUNICAZIONE DI ADESIONE

tra
1° gennaio 2004
e
16 marzo 2004

secondo modalità
determinate
da provvedimento
Dir. Agenzia Entrate

CONCORDATO FISCALE PREVENTIVO

- Condizioni di ammissibilità
- Impegni da rispettare per fruire dei benefici
- Benefici
- Casi particolari (società di persone, ecc.)

CONDIZIONI DI AMMISSIBILITÀ

- Soggetti ammessi
- Soggetti esclusi
- Continuità oggettiva e soggettiva
- Congruità dei ricavi o compensi 2001
- Inesistenza delle condizioni: effetti

CONDIZIONI DI AMMISSIBILITÀ

CONTRIBUENTI AMMESSI

TITOLARI DI REDDITI D'IMPRESA

Anche in forma societaria

ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI

Anche in forma associata

CONDIZIONI DI AMMISSIBILITÀ

CONTRIBUENTI ESCLUSI

- ***Non in attività al 31/12/2000***
- ***Con ricavi o compensi <u>dichiarati</u> per il 2001 superiori a 5.164.569 €***
- ***che si avvalgono di regimi forfetari nel 2001 o nel 2003***
- ***che abbiano omesso la dichiarazione per il 2001***

CONDIZIONI DI AMMISSIBILITÀ

CONTINUITÀ OGGETTIVA E SOGGETTIVA

Omogeneità attività 2003/2004 su 2001:

- Medesimo studio di settore
- Medesimo codice attività

Omogeneità soggettiva:

- Esclusione per acquisto d'azienda
- Esclusione per fusioni e scissioni (anche parziali)

CONDIZIONI DI AMMISSIBILITÀ

CONGRUITÀ RICAVI O COMPENSI 2001

Ricavi o compensi 2001 congrui:

- Congruità naturale
- Per effetto di accertamenti
- Per effetto delle definizioni *ex* legge 289/2002

Ricavi o compensi 2001 non congrui:

- Adeguamento “ora per allora”
- Adeguamento tramite definizione 2002

CONDIZIONI DI AMMISSIBILITÀ

BASE DI RIFERIMENTO
(2001)

A

- **Dichiarazione originaria**
  +
- **Dichiarazione integrativa pro-fisco**
  +
- **Definiz. o integraz. L. 289/02 (solo art. 8)**
  +
- **Accertamenti definitivi**

B

- **Ricavi congrui rispetto a studi di settore o parametri**

Si assume il maggiore tra A e B

CONDIZIONI DI AMMISSIBILITÀ

ADEGUAMENTO RICAVI 2001

- **Allineamento ricavi 2001 a studi o parametri con pagamento imposte sui redditi, addizionali, IVA (no IRAP)**

oppure

- **Definizione del periodo d'imposta 2002 ex artt. 7 o 9, L. 289/02** ***(art. 2, c.52, L. 350/03)***

ANTERIORMENTE ALLA PRESENTAZIONE DELLA COMUNICAZIONE DI ADESIONE (16/3/04)

IMPEGNI DA RISPETTARE

Il contribuente si obbliga a dichiarare
per il biennio 2003-2004

ricavi o compensi e redditi MINIMI

almeno pari a quelli relativi al 2001
aumentati di una percentuale predeterminata

IMPEGNI DA RISPETTARE

2003 | **2004**

- **Ricavi minimi:** 2001+**8%** → **+5%**
- **Reddito minimo:** 2001+**7%** → **+3,5%**

- ***Ricavi rilevanti: art. 53, c. 1, lett. a) e b); c. 2***
- ***Reddito non inferiore a 1.000 €***

IMPEGNI DA RISPETTARE

ESEMPIO:

	2001	Concordati 2003	Effettivi 2003	Concordati 2004
Ricavi	**60.000**	**64.800**	**180.000**	**68.040**
Reddito	**40.000**	**42.800**	**130.000**	**44.298**

In caso di mancato raggiungimento dei minimi concordati:

- **Per il 2003 adeguamento senza limiti in dichiarazione**
- **Per il 2004 adeguamento nel limite del 10% dei ricavi o compensi con una sanzione del 5% delle maggiori imposte**

BENEFICI

per il contribuente che aderisce al concordato

1. Determinazione agevolata delle imposte sul reddito e, in alcune ipotesi, dei contributi
2. Sospensione obbligo di emettere scontrino e ricevuta fiscale
3. Limitazione poteri di accertamento

BENEFICI 1

TASSAZIONE AGEVOLATA DEL REDDITO CHE ECCEDE QUELLO RELATIVO AL 2001

Eccedenza tassata separatamente con aliquota:

- **23%, se reddito relativo al 2001 non supera 100.000 €**
- **33%, se reddito relativo al 2001 supera 100.000 € e, in ogni caso, per i soggetti IRPEG**

REDDITO COMPLESSIVO		**140.000**
ONERI DEDUCIBILI		**4.000**
REDDITO IMPONIBILE		**136.000**
di cui:		
"AGEVOLATO" (€ 90.000)	**imposta lorda**	**20.700**
A TASSAZIONE ORDINARIA (€ 46.000)	**imposta lorda**	**13.911**
Imposta lorda totale		**34.611**
Detrazioni d'imposta		**992**
Imposta netta		**33.619**

BENEFICI 2

LIMITAZIONE POTERI DI ACCERTAMENTO IN MATERIA DI IMPOSTE SUI REDDITI E DI IVA

- **ACC.TI PRESUNTIVI O INDUTTIVI: PRECLUSI**

(salvo il caso di inesistenza della contabilità o, per IVA, in caso di accertata omissione di numerose fatture)

- **ACC.TI ANALITICI: AMMESSI**

(solo se maggior reddito accertabile > 50% del dichiarato)

BENEFICI 3

SOSPENSIONE OBBLIGO DI EMETTERE SCONTRINI E RICEVUTE FISCALI

salvo richiesta del cliente

decorrenza sospensione	da operazioni successive a comunicazione adesione concordato
riflessi sulla contabilità	obbligo compilazione registro corrispettivi ex art. 24 DPR 633/72)
in caso decadenza	L'obbligo riprende dall'inizio del periodo di imposta successivo

CONCORDATO FISCALE PREVENTIVO

Mancato rispetto degli impegni

DECADENZA

Il contribuente deve darne comunicazione in dichiarazione dei redditi

EFFETTI

- l'Amministrazione emette **accertamento parziale** sulla base dei ricavi concordati (salvo accadimenti straordinari e imprevedibili)
- cessano benefici concordato

LA DECADENZA NEL 2004 NON PREGIUDICA IL 2003

SOCIETÀ DI PERSONE

- La comunicazione è presentata dalla società
- Adeguamento 2001:
  - IVA → provvede la società
  - II.DD → provvedono i soci

  - Limite dimensionale € 5.164.569: ricavi della società o associazione

SOCIETÀ DI PERSONE

IMPEGNI ASSUNTI : si determinano con riferimento alla societa'

REDDITO AGEVOLABILE: determinato in capo alla societa', viene attribuito ai soci in ragione delle rispettive quote

Esempio:

ALFA Snc di

2001

A: 40%
B: 30%
C: 30%

2003

A: 10% = 17.000

B: 90% = 153.000

170.000

Reddito societario 2001: € 120.000 Reddito societario 2003: € 170.000
Reddito agovolato: 50.000

Reddito ai soci:

	Socio A	Socio B	Totale
Reddito tassazione ordinaria	**12.000** (10 % di 120.000)	**108.000** (90 % di 120.000)	**120.000**
Reddito tassazione agevolata	**5.000** (10 % di 50.000)	**45.000** (90 % di 50.000)	**50.000**
Reddito totale	**17.000**	**153.000**	**170.000**

SUCCESSIONE EREDITARIA E DONAZIONE D'AZIENDA

- Successione o donazione nel 2001 o 2002: ammesse
- Successione o donazione nel 2003: esclusione
- Successione o donazione nel 2004: fuoriuscita

Per il 2001

- È necessario il cumulo dei ricavi o compensi e del reddito prodotti nelle due frazioni di periodo
- Non si applicano gli studi di settore o i parametri
- Il dato di partenza è quello dichiarato eventualmente integrato da accertamenti o definizioni

CASI PARTICOLARI

- Impresa familiare

Regole società di persone

- Impresa coniugale

- Trasformazione societaria

"Eterogenea"

Regole successioni ereditarie

"Omogenea"

Regole ordinarie