



# CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE

## *Le società di capitali*

1

Commissione Imposte Dirette ODCEC Bari

BARI – 11/10/2024

Dott. Mario Colacicco

# Società capitali



2

## Esempio

La Società ALFA Srl, non in regime di trasparenza fiscale svolge l'attività di costruzione di edifici residenziali e non residenziali (ISA DG69U codice attività **ATECO 41.20.00**) e per l'anno **2023** presenta i seguenti dati:

- ❖ **reddito d'impresa** 2023 indicato nel quadro RF al rigo RF63, pari a **189.248,00 €**;
- ❖ **valore della produzione netta** 2023 pari ad **202.462,00 €**;
- ❖ nessuna componente straordinaria di reddito;
- ❖ **punteggio ISA** ottenuto dal contribuente risulta pari a **10**.



Ai fini del calcolo della proposta di concordato, si tiene in considerazione che i punteggi ISA relativi al periodo d'imposta precedente a quello di applicazione e ai due periodi di imposta precedenti (2022-2021) sono pari a 10.

# Società capitali



3

## Esempio

Per l'adesione al concordato preventivo il contribuente dovrà:

- ❖ barrare le caselle dei primi due rigi del quadro P (P01 e P02) per comunicare il **possesso dei requisiti** di accesso al CPB;
- ❖ indicare, al rigo P04, il **reddito d'impresa 2023** rilevante ai fini del CPB pari a **189.248,00 €**;
- ❖ indicare, al rigo P05, il **valore della produzione netta IRAP** rilevante ai fini del CPB pari a **202.462,00 €**;
- ❖ apporre la **firma al rigo P10** in caso di **accettazione della proposta di CPB** elaborata dall'Amministrazione finanziaria: nei software ciò si sostanzia nella barratura di una casella al fine di evidenziare l'accettazione della proposta.
- ❖ La **proposta di concordato**, per il **2024 e 2025**, elaborata dall'Agenzia delle Entrate risulta la seguente.

# Società capitali



4

## Esempio – Quadro P

QUADRO P				
Concordato Preventivo Biennale	<b>Condizioni di accesso</b>			
	P01	Presenza dei requisiti	<input checked="" type="checkbox"/>	Barrare la casella
	P02	Assenza di cause d'esclusione	<input checked="" type="checkbox"/>	Barrare la casella
	P03	Presenza di eventi straordinari	<input type="checkbox"/>	
	<b>Dati contabili</b>			
	P04	Reddito rilevante ai fini del CPB	189.248,00	
	P05	Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB	202.462,00	
	<b>Proposta CPB</b>			
	P06	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024	199.903,00	
	P07	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2025	211.516,00	
P08	Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2024	213.196,00		
P09	Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2025	224.942,00		
<b>Accettazione proposta CPB</b>				
P10	Accettazione della proposta di reddito di impresa/lavoro autonomo e del valore della produzione netta IRAP ai fini CPB per il p.i. 2024 e il p.i. 2025		<input checked="" type="checkbox"/> Barrare la casella	

# Società capitali



5

## Esempio – Calcolo imposte

IRES 2024

<b>FLAT TAX INCREMENTALE</b>	$(199.903 - 189.248) = 10.655 \times 10\% \text{ (ISA 2023 > 8)} = 1.065,50 \text{ €}$ <small>Reddito 2024    Reddito 2023 proposto</small>
	$= 189.248 \times 24\% = 45.419,52 \text{ €}$
	$= 199.903 \quad = 46.485,02 \text{ € Adesione CPB}$
<b>TASSAZIONE ORDINARIA</b>	$= 199.903 \times 24\% = 47.976,72 \text{ € Non adesione CPB}$

Il risparmio d'imposta derivante dall'adesione al CPB è pari a **1.491,70 €** (47.976,72-46.485,02).

IRES 2025

<b>FLAT TAX INCREMENTALE</b>	$(211.516 - 189.248) = 22.268 \times 10\% \text{ (ISA 2023 > 8)} = 2.226,80 \text{ €}$
	$= 189.248 \times 24\% = 45.419,52 \text{ €}$
	$= 47.646,32 \text{ € Adesione CPB}$
<b>TASSAZIONE ORDINARIA</b>	$= 211.516 \times 24\% = 50.763,84 \text{ € Non adesione CPB}$

Il risparmio d'imposta derivante dall'adesione al CPB è pari a **3.117,52 €** (50.763,84-47.646,32).

# Società capitali



6

## Esempio – Calcolo imposte

IRAP 2024		
CONCORDATO	$213.196 \times 4,82\% = 10.276,05 \text{ €}$	$\Delta 517,38 \text{ €}$
TASSAZIONE ORDINARIA	$202.462 \times 4,82\% = 9.758,67 \text{ €}$	

IRAP 2025		
CONCORDATO	$224.942 \times 4,82\% = 10.842,20 \text{ €}$	$\Delta 1083,53 \text{ €}$
TASSAZIONE ORDINARIA	$202.462 \times 4,82\% = 9.758,67 \text{ €}$	

# Società capitali con perdita



7

*Esempio*

La Società BETA Srl, non in regime di trasparenza fiscale svolge l'attività di studio odontoiatrico (ISA DK21U codice attività **ATECO 86.23.00**) e per l'**anno 2023** presenta i seguenti dati:

- ❖ **perdita d'impresa** 2023 indicato nel quadro RF al rigo RF63, pari a **- 782,00 €**;
- ❖ **valore della produzione netta** 2023 pari ad **- 782,00 €**;
- ❖ nessuna componente straordinaria di reddito;
- ❖ **punteggio ISA** ottenuto dal contribuente risulta pari a **1**.

Ai fini del calcolo della proposta di concordato, si tiene in considerazione che i punteggi ISA relativi al periodo d'imposta precedente a quello di applicazione e ai due periodi di imposta precedenti (2022-2021) sono pari a 1.

# Società capitali con perdita



8

*Esempio*

Per l'adesione al concordato preventivo il contribuente dovrà:

- ❖ barrare le caselle dei primi due rigi del quadro P (P01 e P02) per comunicare il **possesso dei requisiti** di accesso al CPB;
- ❖ indicare, al rigo P04, la **perdita d'impresa 2023** rilevante ai fini del CPB pari a **-782,00 €**;
- ❖ indicare, al rigo P05, **il valore della produzione netta IRAP** rilevante ai fini del CPB pari a **-782,00 €**;
- ❖ apporre **la firma al rigo P10** in caso di **accettazione della proposta di CPB** elaborata dall'Amministrazione finanziaria: nei software ciò si sostanzia nella barratura di una casella al fine di evidenziare l'accettazione della proposta.
- ❖ **La proposta di concordato**, per il **2024 e 2025**, elaborata dall'Agenzia delle Entrate risulta la seguente.

# Società capitali con perdita

*Esempio*



9

## QUADRO P

Concordato  
Preventivo  
Biennale

### Condizioni di accesso

P01	Presenza dei requisiti		<input checked="" type="checkbox"/>	Barrare la casella
P02	Assenza di cause d'esclusione		<input checked="" type="checkbox"/>	Barrare la casella
P03	Presenza di eventi straordinari		<input type="checkbox"/>	

### Dati contabili

P04	Reddito rilevante ai fini del CPB		-782	,00
P05	Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB		-782	,00

### Proposta CPB

P06	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024		14.065	,00
P07	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2025		28.411	,00
P08	Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2024		14.065	,00
P09	Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2025		28.411	,00

### Accettazione proposta CPB

P10	Accettazione della proposta di reddito di impresa/lavoro autonomo e del valore della produzione netta IRAP ai fini CPB per il p.i. 2024 e il p.i. 2025		<input checked="" type="checkbox"/>	Barrare la casella
-----	--	--	-------------------------------------	--------------------

# Società capitali

## Esempio – Calcolo imposte



10

Dott. Mario Colacicco

IRES 2024		
FLAT TAX	$14.065 \times 15\% \text{ (ISA 2023 < 6)} = 2.109,75 \text{ €}$	$\Delta 2.109,75 \text{ €}$
TASSAZIONE ORDINARIA	$= 0,00 \text{ €}$	

IRES 2025		
FLAT TAX	$28.411 \times 15\% \text{ (ISA 2023 < 6)} = 4.261,65 \text{ €}$	$\Delta 4.261,65 \text{ €}$
TASSAZIONE ORDINARIA	$= 0,00 \text{ €}$	

# Società capitali

## Esempio – Calcolo imposte



11

Dott. Mario Colacicco

IRAP 2024		
CONCORDATO	$14.065 \times 4,82\% = 677,93 \text{ €}$	$\Delta 677,93 \text{ €}$
TASSAZIONE ORDINARIA	$= 0,00 \text{ €}$	

IRAP 2025		
CONCORDATO	$28.411 \times 4,82\% = 1.369,41 \text{ €}$	$\Delta 1.369,41 \text{ €}$
TASSAZIONE ORDINARIA	$= 0,00 \text{ €}$	

# Società capitali in trasparenza



12

*Esempio*

La Società ALFA Srl, **in regime di trasparenza fiscale** svolge l'attività di costruzione di edifici residenziali e non residenziali (**ISA DG69U** codice attività **ATECO 41.20.00**) e per l'**anno 2023** presenta i seguenti dati:

- ❖ **reddito d'impresa** 2023 indicato nel quadro RF al rigo RF63, pari a **189.248,00 €**;
- ❖ **valore della produzione netta** 2023 pari ad **202.462,00 €**;
- ❖ nessuna componente straordinaria di reddito;
- ❖ **punteggio ISA** ottenuto dal contribuente risulta pari a **10**.



Ai fini del calcolo della proposta di concordato, si tiene in considerazione che i punteggi ISA relativi al periodo d'imposta precedente a quello di applicazione e ai due periodi di imposta precedenti (2022-2021) sono pari a 10.

# Società capitali in trasparenza



13

*Esempio 1*

	NO TRASPARENZA	TRASPARENZA
<b>Reddito d'impresa 2023</b>	189.248,00 €	189.248,00 €
<b>Reddito d'impresa concordato 2024</b>	199.903,00 €	199.903,00 €
<b>Reddito d'impresa effettivo 2024</b>	216.485,02 €	216.485,02
<b>Tassazione in capo alla società:</b> IRES 24% su 189.248 e FLAT TAX 10% su 10.655	46.485,02 €	0,00 €
<b>Utile netto distribuzione ai soci</b>	170.000,00 €	216.485,02 €
<b>Ritenuta a titolo d'imposta 26%</b> su 170.000 €	44.200,00 €	0,00 €
<b>Tassazione in capo alla società:</b> IRPEF/ADD. 50% su 189.248 e FLAT TAX 10% su 10.655	0,00 €	95.689,50 €
<b>Dividendo netto ai soci</b>	<b>125.800,00 €</b>	<b>120.795,52 €</b>

# Società capitali in trasparenza



14

*Esempio 2*

	NO TRASPARENZA	TRASPARENZA
<b>Reddito d'impresa 2023</b>	189.248,00 €	189.248,00 €
<b>Reddito d'impresa concordato 2024</b>	230.000,00 €	230.000,00 €
<b>Reddito d'impresa effettivo 2024</b>	270.000,00 €	270.000,00 €
<b>Tassazione in capo alla società:</b> IRES 24% su 189.248 e FLAT TAX 10% su 40.752	49.494,72 €	0,00 €
<b>Utile netto distribuzione ai soci</b>	220.505,28 €	270.000,00 €
<b>Ritenuta a titolo d'imposta 26%</b> su 220.505,28 €	57.331,37 €	0,00 €
<b>Tassazione in capo alla società:</b> IRPEF/ADD. 50% su 189.248 e FLAT TAX 10% su 40.752	0,00 €	98.699,20 €
<b>Dividendo netto ai soci</b>	<b>163.173,91 €</b>	<b>171.300,80 €</b>

# Società capitali in trasparenza



- Più aumenta la distanza tra reddito effettivo e reddito concordato e maggiore è la convenienza con la trasparenza.
- La disciplina del concordato preventivo non impone di mantenere lo stesso regime di tassazione utilizzato nel 2023, pertanto è possibile l'opzione per il regime di trasparenza con decorrenza dal 2024.
- L'adesione al concordato preventivo biennale ha automaticamente effetto per tutti i soci, che saranno tenuti a **versare le imposte sulla loro quota** di reddito concordato. Sembra opportuno predisporre un'informativa da mettere a conoscenza **per l'accettazione** della proposta di concordato da parte dei soci.
- Le modifiche della compagine sociale si realizzano **con l'entrata o l'uscita di uno o più soci**. Non rileva l'eventuale modifica della ripartizione delle quote di partecipazione all'interno della medesima compagine sociale (**circ.18/2024 § 2.4.4**).
- Non ci sono, al momento, chiarimenti per il caso di decesso, recesso o esclusione del socio. Anche a seguito della Circ.18/2024, e fino ai prossimi chiarimenti ufficiali, sembra da prediligere un'impostazione negativa volta ad escludere l'adesione al concordato.

# Vantaggi

- Certezza fiscale
- Minori possibilità di accertamento
- Riduzione del contenzioso
- Pianificazione finanziaria
- Miglior rapporto con il Fisco
- Stabilità economica e di business
- Possibile supporto alla crescita
- Innovazione e sviluppo
- Accesso al credito

# Svantaggi

- Vincoli rigidi
- Oneri procedurali
- Rischio di decadenza
- Flessibilità limitata
- Rischio di interpretazioni normative diverse
- Vincoli su agevolazioni fiscali
- Monitoraggio costante
- Incertezza post concordato
- Impatto sulle strategie di investimento
- Impatto sulle variabili economiche
- Ricalcolo degli acconti





# GRAZIE PER L'ATTENZIONE