

STUDIO DI CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA
“CASTELLANO”

Professionisti d'impresa - Area fiscale e societaria -

- RISTRUTTURAZIONI AZIENDALI
- TRASFORMAZIONI
- SCISSIONE
- FUSIONE
- CONFERIMENTO
- RISTRUTTURAZIONI AZIENDALI
- MERGER & ACQUISITION
- gestione patrimoni – TRUST – FONDI PATRIMONIALI -

Circ. n° 11 del 02/03 /2006

CONDONO & CONCORDATO
parte seconda

A cura dell'ufficio Studi

SEDE: Ariano Irpino AV via Fontana Angelica 1
TEL. 0825/892086 FAX 0825/892642
E-MAIL :catellanovincenzo@virgilio.it
sito web: www.studiocastellano.com

CONDONO & CONCORDATO

2003/04

2006/07/08

Possono usufruire del CONDONO 2003/04 i contribuenti che aderiscano alla sottoscrizione dell'accordo per il cosiddetto nuovo concordato preventivo per gli anni 2006/07/08.

Quindi, trattasi di una proposta degli uffici finanziari rivolte ai contribuenti finalizzata a concordare in anticipo i redditi di un triennio.

I contribuenti per il concordato triennale dovrà rispettare:

1) IL REDDITO PROGRAMMATO

2) IL RISULTATO DEGLI STUDI O PARAMETRI DOVRA' ESSERE CONGRUO

A) RINUNCIA AI CREDITI IRES IVA e perdite d'ammortizzare;

B) BENEFICI : 1) RIDUZIONE del 4% sulle aliquote IRES-IRE

2) riduzione base imponibile IRAP e CONTRIBUTI sul maggior reddito

C) RISCHIO ACCERTAMENTO

Punto debole della programmazione concordato e quello della capertura dagli accertamenti.

Dal controllo se emerge un reddito superiore a quello dichiarato, viene meno il concordato.

CONDONO

1) Il contribuente che aderisce alla programmazione fiscale può usufruire della possibilità di concordare le annualità 2003/04.

2) potrà subire accertamenti per questi anni solo se emergono nuovi elementi tali da consentire al FISCO di accertare un maggior reddito superiore al 50% di quello dichiarato e comunque non inferiore a 77268.53 €.

3) COSTI

Versamento di un imposta sostitutiva (IMP. REDD. + ADD. IRAP) pari al 28% per i soggetti IRES e al 50% e al 23% per gli altri soggetti calcolate sulla differenze tra quanto indicata nella proposta del FISCO e quanto dichiarato per le annualità 2003/04

IVA

Sui maggiori ricavi sarà determinate con l'applicazione dell'aliquote medie dei contribuenti.

LE ESCLUSIONI

Soggetti non ammessi alla pianificazione fiscale triennale

- Soggetti per i quali sussistano cause di esclusione o di inapplicabilità degli studi di settore o dei parametri per il periodo d'imposta 2004
- Soggetti che svolgono dal 1° gennaio 2005 un'attività diversa da quella esercitata nell'anno 2004
- Soggetti che hanno omesso di dichiarare il reddito derivante dall'attività svolta nel periodo d'imposta 2004
- Soggetti che hanno omesso di presentare la dichiarazione ai fini dell'imposta sul valore aggiunto per il periodo d'imposta 2004
- Soggetti che hanno omesso di comunicare i dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore o dei parametri per il periodo d'imposta 2004;

POCO APPEAL DEL MINI CONDONO

Nella scelta se aderire al mini-condono 2003-2004 , si dovrà tener conto dell'irrilevanza fiscale delle perdite risultanti dalle dichiarazioni, e dei crediti IVA , in particolare probabilmente dovranno essere riversati i crediti iva – ire- ires- e le perdite utilizzate.

REATI FISCALI

IL mini condono non sana i reati fiscali.

Sono irrilevanti le perdite precedenti

L'agenzia delle Entrate, in una teleconferenza organizzata sulla Finanziaria, ha fornito chiarimenti sui quesiti per la definizione del biennio 2003-2004.

Irrilevanti le perdite per 2003 e 2004. Il comma 516 della Finanziaria 2006 prevede, per chi aderisce al mini-condono, l'irrilevanza, a qualsiasi effetto, delle perdite risultanti dalla dichiarazione.

L'agenzia ha chiarito che, oltre alle perdite del biennio 2003-2004, sono irrilevanti anche quelle derivanti dai periodi d'imposta precedenti e riportate nel biennio definito.

Restituzione del credito Iva compensato o rimborsato. L'adesione al mini-condono per gli anni 2003 e 2004 comporta anche l'irrilevanza del credito Iva derivante dalle dichiarazioni per i periodi d'imposta. Chi aderisce dovrà restituire senza sanzioni e interessi, tramite nuovi codici tributo, il credito Iva eventualmente compensato o rimborsato.

Gli avvisi notificati non impediscono l'adesione. La notifica effettuata, entro il 2005, di processi verbali di constatazione con esito positivo, di avvisi di accertamento, di rettifica e di inviti al contraddittorio, non impedisce l'adesione al mini-condono.

condono & concordato

PRIMI CHIARIMENTI dell'agenzia delle entrate all'incontro con il MAP dei dottori commercialisti

CREDITO IVA

Sussiste l'obbligo di versare l'imposta relativa alle predette annualità già compensate o/rimborsate e/o di rinunciare alla medesima eccedenza IVA.

IRRILEVANZA DELLE PERDITE

Il contribuente dovrà procedere alla rideterminazione dell'ires/ire relativa alle annualità oggetto della definizione sterilizzando le perdite.

ANNUALITA' DA CONCORDARE

Si può effettuare il concordato anche per una delle singole annualità. (2003-2004)

MODUS OPERANDI – ATTI D'ACCERTAMENTO E INVITI AL CONTRADDITTORIO

Le diverse conseguenze degli atti di accertamento e di processi verbali di constatazione per la pianificazione triennale e l'adeguamento 2003-2004

PROGRAMMAZIONE FUTURA

La notifica, entro il 31 dicembre 2005, di atti di accertamento, processi verbali di constatazione e inviti al contraddittorio relativi al periodo d'imposta 2004

Comporta che la proposta venga formulata dall'ufficio su richiesta del contribuente

DEFINIZIONE 2003/04

La notifica, entro il 31 dicembre 2005, di atti di accertamento, inviti al contraddittorio e processi verbali di constatazione in relazione ai periodi d'imposta 2003/2004

Comporta l'integrale applicazione delle disposizioni sull'accertamento con adesione o sull'acquiescenza

Le insidie della programmazione

- Definizione dei soli redditi di impresa e lavoro autonomo
- Definizione della sola base imponibile dell'attività caratteristica
- Possibilità di accertamento sintetico (redditometro) dell'amministrazione finanziaria
- Preclusione ai benefici in presenza di reati tributari
- Preclusione ai benefici in presenza di reati tributari per l'12004
- Impossibilità sostanziale di ridiscutere la proposta
- Accertamento automatico in caso di dichiarazione inferiore al pattuito
- Perdita dei benefici in presenza di reddito conseguito superiore a quello dichiarato anche se in linea con la proposta

ulteriori aggiornamenti saranno forniti con l'evolversi della normativa.