

MONTICHIARI 11 FEBBRAIO 2020

- 1) Le novità in tema di agevolazioni agli investimenti
- 2) Reintroduzione Ace
- 3) Cenni su rivalutazione riallineamento beni di impresa
- 4) Nuova disciplina benefit auto aziendale
- 5) Le novità per il regime forfettario
- 6) Il codice della crisi , le conseguenze dell'omesso versamento dell'Iva

QUADRO DI SINTESI

LEGGE DI BILANCIO 2020



SUPERAMMORTAMENTO

IPERAMMORTAMENTO

**SUPERAMMORTAMENTO
BENI IMMATERIALI**

**CREDITO D'IMPOSTA PER
INVESTIMENTI IN BENI
STRUMENTALI**

Caso del registratore telematico

- credito d'imposta Art. 2 D.Lgs 127/15
- Ris.145/17 super ammortamento

AMBITO SOGGETTIVO

IMPRESE art. 1 comma 185



IN REGOLA CON:

- SICUREZZA SUL LAVORO
- VERSAMENTO CONTRIBUTI
- ONERE DELLA PROVA ??

ESCLUSE:

- IMPRESE IN CRISI
- DESTINATARIE SANZIONI INTERDITTIVE 231/2001

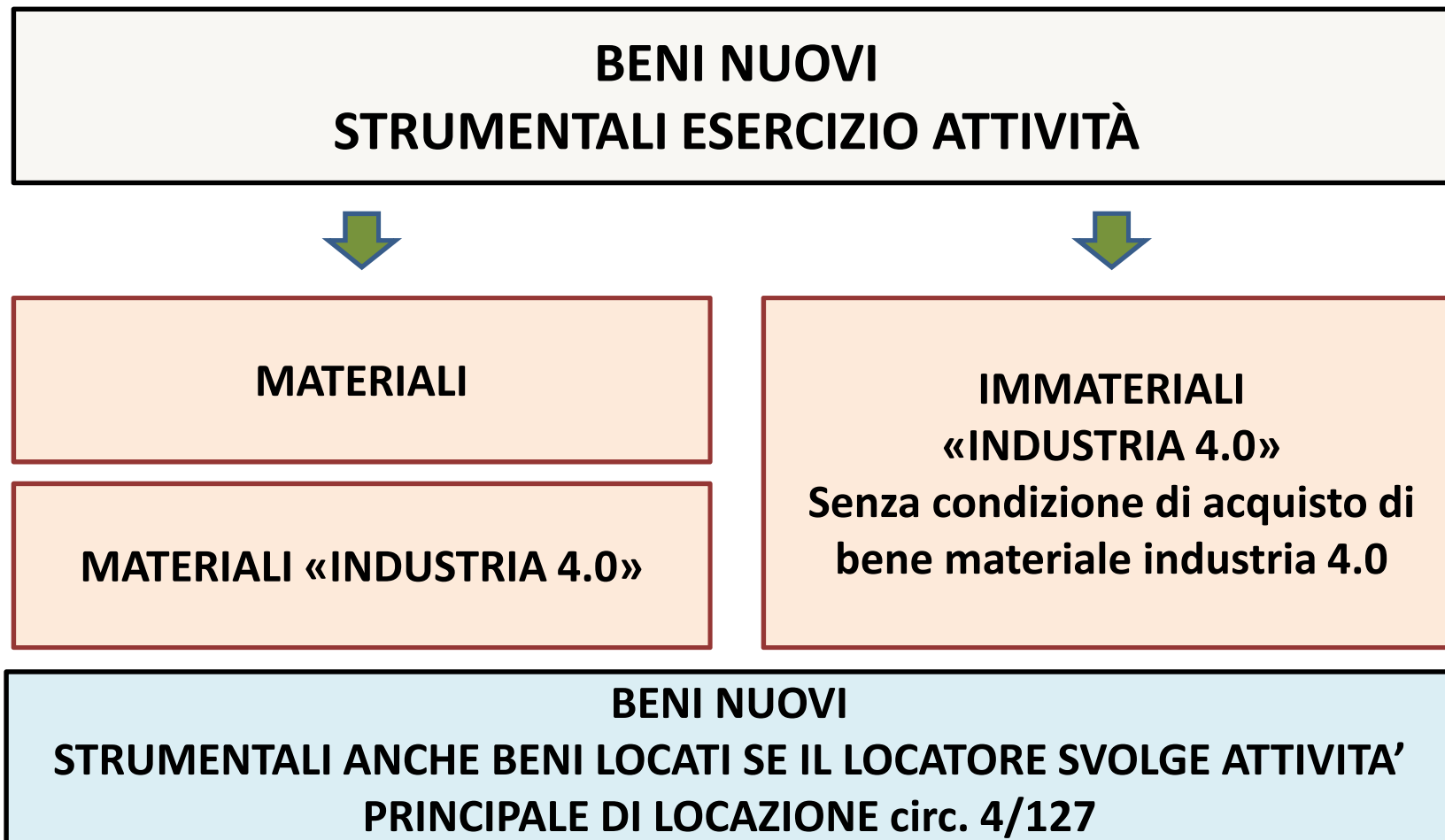
PROFESSIONISTI art. 1 comma 194



**NO INVESTIMENTI
«INDUSTRIA 4.0»
NO BENI IMMATERIALI**

ANCHE FORFETTARI (vedi a contrario Circ. 23/16)

INVESTIMENTI AGEVOLABILI



INVESTIMENTI AGEVOLABILI

INVESTIMENTI ESCLUSI



VEICOLI E ALTRI MEZZI DI TRASPORTO

BENI CON COEFFICIENTE AMMORTAMENTO < 6,5%

FABBRICATI E COSTRUZIONI

BENI ALLEGATO 3 L. 208/2015

BENI GRATUITAMENTE DEVOLVIBILI SETTORE ENERGIA, ACQUA,
TRASPORTI, ECC.

MISURA DELL'AGEVOLAZIONE

BENI ACQUISTATI	IMPORTO INVESTIMENTO	CREDITO D'IMPOSTA	QUOTE ANNUALI
MATERIALI «INDUSTRIA 4.0» Da iper >risparmio ires 40,8	≤ 2,5 MILIONI €	40%	5
	> 2,5 MILIONI € ≤ 10 MILIONI €	20%	
	> 10 MILIONI €	-	
IMMATERIALI «INDUSTRIA 4.0» Da iper> risparmio 9,6	≤ 700.000 €	15%	3
ALTRI BENI MATERIALI Da super > risparmio 7,2ip	≤ 2 MILIONI €	6%	5

IL CREDITO D'IMPOSTA

CARATTERISTICHE



**UTILIZZABILE IN COMPENSAZIONE F24 DA ANNO SUCCESSIVO
ENTRATA IN FUNZIONE/INTERCONNESSIONE**

**TELEFISCO 2020: BENE 100.000 EURO ENTRATO IN FUNZIONE NEL 2020
ED INTERCONNESSO NEL 2021>
NEL 2021 COMPENSAZIONE DI 1/5 DI 6.000 CIOE' 1.200 E DAL 2022
COMPENSAZIONE DEL PRIMO QUINTO DEL RESIDUO CIOE' 38.800/5**

IL CREDITO D'IMPOSTA

CARATTERISTICHE



**NO LIMITE GENERALE (700.000 €) E SPECIALE (250.000 €);
NO DIVIETO IN PRESENZA DI DEBITI FISCALI**

NON IMPONIBILE IRPEF/IRES/IRAP; NON RILEVANTE CALCOLO ROL

CUMULABILE CON ALTRE AGEVOLAZIONI

**OGGETTO DI COMUNICAZIONE AL MISE , SOLO PER BENI MATERIALI
ED IMMATERIALI INDUSTRIA 4.0 CON modalità con decreto di
prossima emanazione**

MECCANISMO *RECAPTURE* : *TELEFISCO* 2020 > *RIGUARDA TUTTI I BENI*

ENTRO 31.12 II° ANNO SUCCESSIVO A QUELLO DI EFFETTUAZIONE
DELL'INVESTIMENTO

CESSIONE

DELOCALIZZAZIONE



RIDUZIONE CREDITO D'IMPOSTA
E RESTITUZIONE QUOTA GIÀ COMPENSATA



APPLICAZIONE DISCIPLINA INVESTIMENTI SOSTITUTIVI,
➤ ma come comportarsi per beni «iper» ceduti nel 2020 con acquisto
di nuovi beni «iper» ?

➤ **TELEFISCO 2020 : SI APPLICA SOLO AI BENI INDUSTRIA 4.0**

ONERI DOCUMENTALI

TUTTI I BENI



**FATTURE CON RICHIAMO A
DISPOSIZIONE DI LEGGE**

Casi particolari :

- 1) Attività di locazione e cessione**
- 2) Leasing**
- 3) Integrazione da parte
dell'acquirente ????**

BENI «INDUSTRIA 4.0»



- PERIZIA TECNICA O ATTESTATO
CONFORMITÀ**
- AUTODICHIARAZIONE LEGALE
RAPPRESENTANTE (BENI <
300.000 €)**

DISCIPLINA TRANSITORIA

**BENI «PRENOTATI» NEL 2019
E ACQUISTATI NEL 2020**

**BENI «PRENOTATI» NEL 2019
E ACQUISTATI ENTRO 30.06.2020**

IPERAMMORTAMENTO

SUPERAMMORTAMENTO



NO CREDITO D'IMPOSTA

**TELEFISCO 2020 : SMENTITA LA TESI DELLA DRE EMILIA ROMAGNA: SE IL BENE
NON VIENE CONSEGNATO ENTRO IL PERIODO PREVISTO NELLA PRENOTAZIONE
SI APPLICA LA DISCIPLINA VIGENTE ALL'ANNO IMMEDIATAMENTE PRECEDENTE
, QUINDI :
BENE PRENOTATO NEL 2018, CONSEGNATO NEL 2020, APPLICA LA DISCIPLINA
DEL 2019**

PROFILI CONTABILI

METODO INDIRETTO

- RILEVAZIONE CREDITO D'IMPOSTA -		DARE	AVERE
ATT. C.II.5bis	<i>CREDITI VS/ERARIO</i>	XX	
CE A.5	<i>CONTRIBUTI IN C/IMPIANTI (non imponibile)</i>		XX
- RILEVAZIONE RISCONTI PASSIVI-		DARE	AVERE
CE A.5	<i>CONTRIBUTI IN C/IMPIANTI (non imponibile)</i>	XX	
PASS. E	<i>RISCONTI PASSIVI</i>		XX

CREDITO D'IMPOSTA ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO

QUADRO DI SINTESI

ATTIVITÀ	CREDITO D'IMPOSTA	LIMITE MASSIMO INVESTIMENTO
R&S	12%	3 MILIONI €
INNOVAZIONE TECNOLOGICA	6%	1,5 MILIONI €
	TRANSIZIONE ECOLOGICA O INNOVAZIONE DIGITALE 4.0: 10%	
<i>DESIGN</i> E IDEAZIONE ESTETICA	6%	1,5 MILIONI €

SINTESI DELLE NOVITÀ

IL «VECCHIO»



**7 CATEGORIE DI SPESE AMMISSIBILI;
ALIQUOTE DIFFERENZIATE 25-50%**

**CARATTERE INCREMENTALE E SPESA
MINIMA ANNUALE € 30.000**

UTILIZZO IN COMPENSAZIONE

**CERTIFICAZIONE +
RELAZIONE TECNICA**

IL «NUOVO»



**CATEGORIE DI SPESE E
MAGGIORAZIONI/LIMITAZIONI
DISTINTE PER CIASCUNA ATTIVITÀ**

**CALCOLO VOLUMETRICO;
NO SPESA MINIMA**

**UTILIZZO IN COMPENSAZIONE;
3 RATE ANNUALI**

**CERTIFICAZIONE + RELAZIONE
TECNICA + COMUNICAZIONE MISE**

**ALTRE NOVITÀ
PER LE IMPRESE**

MINI-IRES E ACE

LEGGE DI BILANCIO 2020

RIPRISTINATA ACE

ABROGATA MINI-IRES



**A DECORRERE PERIODO IMPOSTA
SUCCESSIVO 31.12.2018**

**A DECORRERE PERIODO IMPOSTA
SUCCESSIVO 31.12.2018**

NOVITÀ ACE

REINTRODUZIONE ACE



**APPLICAZIONE SENZA
SOLUZIONE DI
CONTINUITÀ**



**ALIQUOTA:
1,3%**

CALCOLO ACE : ELEMENTI DI DIFFERENZA CON MINI IRES

**INCREMENTO TITOLI E VALORI MOBILIARI RISPETTO AL
31.12.2010 DECREMENTA BASE ACE**



**INTERPELLO 907/191/2028 DRE VENETO: POLIZZE ASSICURATIVE
CARATTERIZZATE DA FUNZIONE PREVIDENZIALE NON DECREMENTANO
BASE ACE**

ATTENZIONE :

**UTILE SOCIETA DI PERSONE: RILEVA AL MOMENTO DELLA
MATURAZIONE, MA POI , UNA VOLTA APPROVATO IL RENDICONTO,
DIVENTA UN DEBITO VERSO I SOCI, SALVO CHE VI SIA DELIBERA
UNANIME DI DESTINAZIONE A RISERVA (ART. 2262 C.C.)**

CALCOLO ACE

CASSAZIONE, N. 6319/2019

STRUMENTO ASSICURATIVO

STRUMENTO FINANZIARIO



**RISCHIO ASSUNTO
DALL'ASSICURATORE**

**RISCHIO DI *PERFORMANCE*
«ADDOSSATO» ALL'ASSICURATO**

Contra: CTP Pavia 447-448-449-450/2019; Trib. Bergamo 2426/2019


FRINGE BENEFIT AUTO AZIENDALI

	CONTRATTI ANTE-01.07.2020	CONTRATTI DAL 01.07.2020
VALORI EMISSIONI ≤ 60 G/KM DI CO₂	30%	25%
VALORI EMISSIONI > 60 G/KM DI CO₂ ≤ 160 G/KM DI CO₂		30 %
VALORI EMISSIONI > 160 G/KM DI CO₂ ≤ 190 G/KM DI CO₂		40% (50% DAL 2021)
VALORI EMISSIONI > 190 G/KM DI CO₂		50% (60% DAL 2021)

** dell'importo corrispondente a una percorrenza convenzionale di 15.000 Km*

FRINGE BENEFIT AUTO AZIENDALI

Mod. MC 620 F


REPUBBLICA ITALIANA
 Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti
 DIPARTIMENTO PER I TRASPORTI, LA NAVIGAZIONE
 ED I SISTEMI INFORMATIVI E STATISTICI

CARTA DI CIRCOLAZIONE

Permisso de circulaci3n. Orv6ld6c6t o sigurtaci. Registreringsattest. Zulassungbescheinigung. Registrationsattest. Aucta kuclovozpas. Thevotomoxo Epyvot6c. Registrac3o certificac3o. Certificat d'immatriculac3o. Registrac3o aplicac3o. Registrac3o indijinas. Fergalms sag6d6t. Certifikat ta' Registrac3o. Kestek6t6v6js. Dow6d Registrac3o. Certificac3o de matriculac3o. Orv6ld6c6t o evakuc3o. Prometno dovoljenje. Rekvizitac3oindikator. Registringsbeviset.

N° [] (A) []

(B) []

(C.2.1) []

(C.2.2) []

NATO
A []

(C.2.3) VIA []

N° [] (A) []

(D.1) AUDI

(D.2) []

(D.3) AUDI A1

(E) []

(F.1) []

(F.2) 1490 (F.3) 2490 (G)

(I) 12.07.2011

(J) M1

(J.1) AUTOVETTURA PER TRASPORTO DI
PERSONE -USO PROPRIO

(J.2) AC (FAMILIARE)

(K) []

(L) 2 (N.1) (N.2)

(N.3) (N.4) (N.5)

(O.1) 1000 (O.2)

(P.1) 1197.00 (P.2)063.00 (P.3)BENZ

(P.5) []

(Q) (S.1) 4 (S.2)

(U.1) 78 (U.2) 3600

(V.1) (V.2)

(V.3) 0,0335 (V.5) 0,0017

(V.6) (V.7) 118,0

(V.9) 715/2007*692/2008

IMPOSTA
DI BOLLO
ASSOLTA
IN MODO
VIRTUALE

FRINGE BENEFIT AUTO AZIENDALI

Supplemento ordinario alla "Gazzetta Ufficiale,, n. 305 del 31 dicembre 2019 - Serie generale

FRINGE BENEFIT 2020 - IMPORTI VALIDI FINO AL 30 GIUGNO AUTOVEICOLI A BENZINA IN PRODUZIONE

MARCA	MODELLO	SERIE	COSTO KM 15.000 KM	FRINGE BENEFIT ANNUALE (30% CK)
ABARTH	124 SPIDER 1.4 T MULTIAIR	170CV	0,6556	2.950,29

FRINGE BENEFIT 2020 - IMPORTI VALIDI DAL 1° LUGLIO AUTOVEICOLI A BENZINA IN PRODUZIONE

MARCA	MODELLO	SERIE	COSTO KM 15.000 KM	FRINGE BENEFIT ANNUALE (25% CK)	FRINGE BENEFIT ANNUALE (30% CK)	FRINGE BENEFIT ANNUALE (40% CK)	FRINGE BENEFIT ANNUALE (50% CK)
ABARTH	124 SPIDER 1.4 T MULTIAIR	170CV	0,6556	2.458,58	2.950,29	3.933,72	4.917,15

RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA

AMBITO SOGGETTIVO



SOCIETÀ DI CAPITALI

COOPERATIVE

TRUST E ALTRI ENTI CHE ESERCITANO ATTIVITÀ COMMERCIALI

**SOCIETÀ DI PERSONE COMMERCIALI, IMPRESE INDIVIDUALI,
ENTI NON COMMERCIALI, STABILI ORGANIZZAZIONI**

RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA

AMBITO OGGETTIVO



BENI

DETENUTI ESERCIZIO IN CORSO 31.12.2018

ESISTENTI ESERCIZIO IN CORSO 31.12.2019

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI
PARTECIPAZIONI DI CONTROLLO E COLLEGAMENTO**

RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA

IMPOSTA SOSTITUTIVA



12%

BENI AMMORTIZZABILI



10%

BENI NON AMMORTIZZABILI

AFFRANCAMENTO SALDO ATTIVO RIVALUTAZIONE → ALIQUOTA 10%

RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA

VERSAMENTO IMPOSTA SOSTITUTIVA



≤ 3 MILIONI €:

3 RATE

**SCADENZE:
SALDO II.DD.**



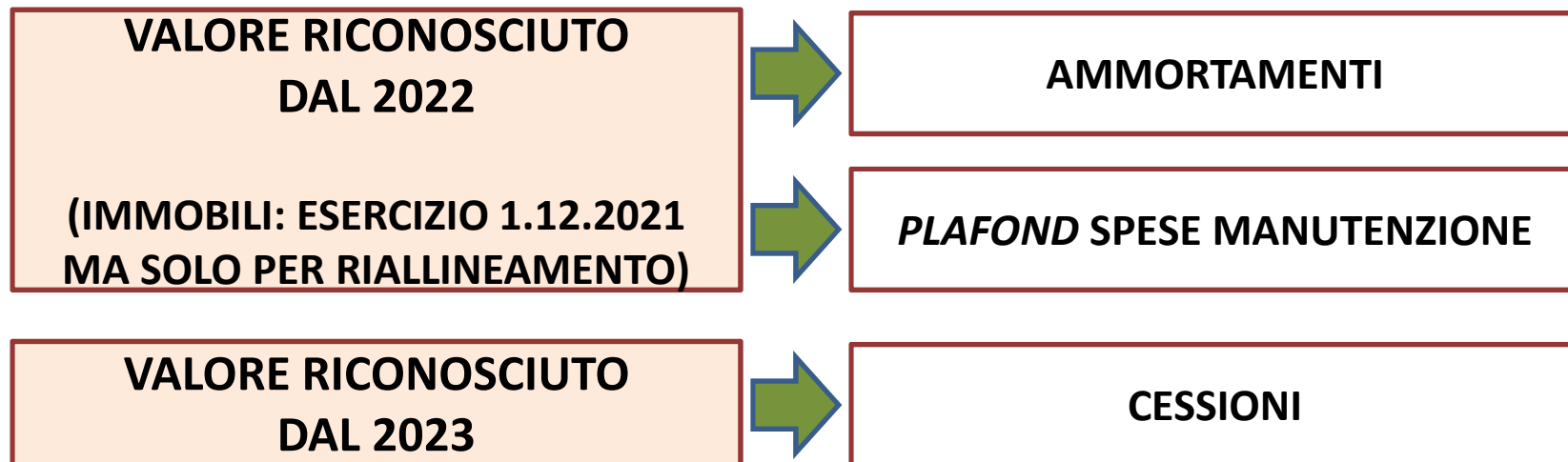
> 3 MILIONI €:

6 RATE

**SCADENZE:
SALDO II.DD.
2° ACCONTO**

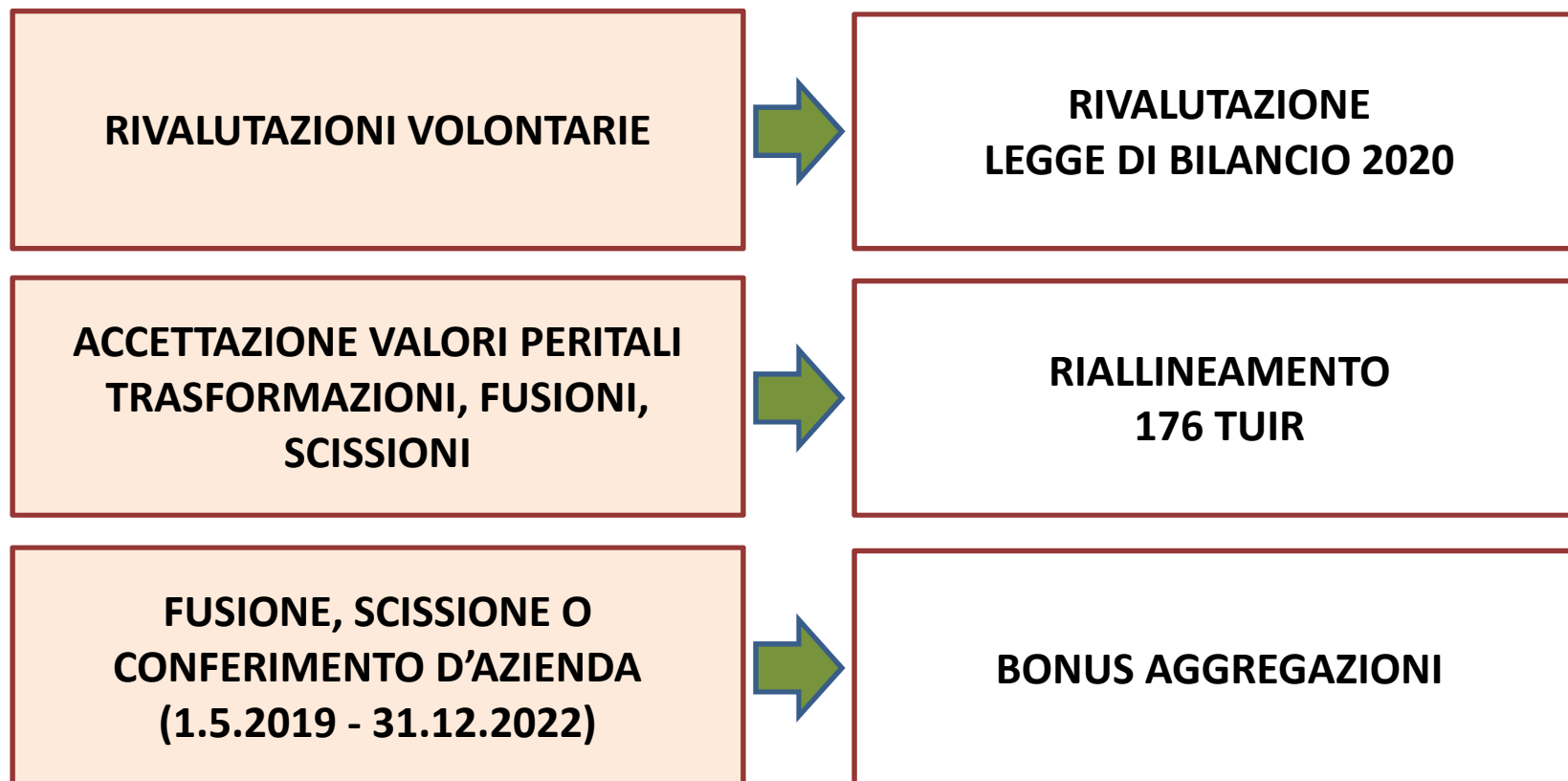
RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA

EFFETTI FISCALI



IMPOSTE DIFFERITE/ANTICIPATE

RIALLINEAMENTO VALORI FISCALI



RIALLINEAMENTO VALORI FISCALI

	RIVALUTAZIONE 2020	RIALLINEAMENTO 176 TUIR	BONUS AGGREGAZIONI
COSTO	<ul style="list-style-type: none">• 12% BENI AMMORTIZZABILI• 10% BENI NON AMMORTIZZABILI	<ul style="list-style-type: none">• 12% VALORI ≤ 5 MILIONI €• 14% VALORI > 5 MILIONI € ≤ 10 MILIONI €• 16% VALORI > 10 MILIONI €	0

RIALLINEAMENTO VALORI FISCALI

	RIVALUTAZIONE 2020	RIALLINEAMENTO 176 TUIR	BONUS AGGREGAZIONI
SCADENZE VERSAMENTO	3 O 6 RATE	3 RATE (30-40-30%)	-
RICONOSCIMENTO FISCALE VALORI	2022 PER CESSIONI: 2023	PERIODO ESERCIZIO OPZIONE «PERIODO SORVEGLIANZA» FINO A 4° PERIODO IMPOSTA SUCCESSIVO	ESERCIZIO SUCCESSIVO AGGREGAZIONE «PERIODO SORVEGLIANZA» FINO A 4° PERIODO IMPOSTA SUCCESSIVO

RIALLINEAMENTO VALORI FISCALI

	RIVALUTAZIONE 2020	RIALLINEAMENTO 176 TUIR	BONUS AGGREGAZIONI
AMBITO OGGETTIVO	IMM. MATERIALI E IMMATERIALI PARTECIPAZIONI CONTROLLO E COLLEGAMENTO	IMM. MATERIALI E IMMATERIALI (COMPRESO AVVIAMENTO)	IMM. MATERIALI E IMMATERIALI (COMPRESO AVVIAMENTO) MAX 5 MILIONI €
EFFETTI P.N.	RISERVA SOSPENSIONE IMPOSTA	RISERVA NON IN SOSPENSIONE	RISERVA NON IN SOSPENSIONE

RISPOSTA INTERPELLO 505/2019

2008 → RIVALUTAZIONE IMMOBILI



2014 → TRASFORMAZIONE DA SRL A SAS



2018 → DISTRIBUZIONE RISERVA DI RIVALUTAZIONE

RISPOSTA INTERPELLO 505/2019

ARTICOLO 170, COMMA 4, TUIR
UTILI ANTE-TRASFORMAZIONE



REGIME IRES
(ESERCIZIO DISTRIBUZIONE O
TRASFORMAZIONE)

ARTICOLO 5 TUIR
TRASPARENZA



TASSAZIONE
IN CAPO AI SOCI
(ESERCIZIO DISTRIBUZIONE)

RISERVA DI RIVALUTAZIONE FORMATA
NELL'ESERCIZIO DI DISTRIBUZIONE

REGIME FORFETTARIO
ART. 1 COMMA 692

I CHIARIMENTI DI TELEFISCO 2020

- Fattura cartacea sostituisce la memorizzazione telematica
- Indennità di maternità non rientra nel tetto dei 65.000 euro (ma va considerata ricavo o compenso cfr. circ. 17/12 ???)

LEGGE DI BILANCIO 2020

SUPER-FORFETTARIO



ABROGATO

FORFETTARIO



- NUOVO REQUISITO ACCESSO
- NUOVA CAUSA OSTATIVA

REGIME FORFETTARIO

REQUISITI ACCESSO



RICAVI/COMPENSI \leq 65.000 €

SPESE DIPENDENTI \leq 20.000 €
ATTENZIONE : SPESE NON RETRIBUZIONI

REGIME FORFETTARIO

CAUSE OSTATIVE



REGIMI SPECIALI IVA/DETERMINAZIONE FORFETTARIA REDDITO

SOGGETTI NON RESIDENTI

ATTIVITÀ CESSIONE FABBRICATI/MEZZI DI TRASPORTO

PARTECIPAZIONE SOCIETÀ O CONTROLLO S.R.L.

ATTIVITÀ PRESTATI AI DATORI DI LAVORO

REDDITI LAVORO DIPENDENTE O ASSIMILATO > 30.000 €
CONTEGGIO ANCHE SOLO CON CEDOLINI
NO RAGGUAGLIO AD ANNO

DECORRENZA

**CIRCOLARE ADE 10/E/2016 (confermata da risposta ad
interrogazione parlamentare del 5.2.20)**



*«A differenza di quanto accade per i **requisiti di accesso o permanenza nel regime forfetario, per i quali è necessario far riferimento all'anno precedente** a quello in cui si intende applicare il regime di favore, le cause di esclusione rilevano con riferimento al medesimo anno di applicazione del regime **ad eccezione di quella di cui alla lettera d-bis del comma 57 [riguardante i redditi di lavoro dipendente percepiti]**»*

DA FORFETTARIO A ORDINARIO

RICAVI/COMPENSI



**NON RILEVANTI SE HANNO GIÀ
CONCORSO A FORMARE REDDITO**

COSTI



**NON RILEVANTI SE SPESA
SOSTENUTA DURANTE REGIME
FORFETTARIO**

DA FORFETTARIO A ORDINARIO

PLUS/MINUSVALENZE

**BENI ACQUISTATI
PRIMA FORFETTARIO**



**COSTO NON AMMORTIZZATO
CALCOLATO ALLA DATA DI
ACCESSO AL REGIME**

**BENI ACQUISTATI
DURANTE FORFETTARIO**



**COSTO NON AMMORTIZZATO
PARI A PREZZO ACQUISTO**

DA FORFETTARIO A ORDINARIO

REGOLE IVA



**MARIO ROSSI → FORFETTARIO 2016 - 2019; ORDINARIO 2020
2017 → ACQUISTO BENE STRUMENTALE 4.500 € (+ IVA 990 €)**



**MODELLO IVA 2021 (RIF. 2020)
RETTIFICA DETRAZIONE → + € 396 (2/5 DI 990)**

DA FORFETTARIO A ORDINARIO

EMISSIONE FATTURA SENZA ADDEBITO IVA



FUORIUSCITA REGIME
FORFETTARIO E
SUCCESSIVO INCASSO
FATTURA



NO SUCCESSIVO
ADDEBITO IVA

DA FORFETTARIO A ORDINARIO

EMISSIONE FATTURA SENZA INDICAZIONE RITENUTA



FUORIUSCITA REGIME
FORFETTARIO E
SUCCESSIVO INCASSO
FATTURA



RITENUTA DA OPERARE
AL MOMENTO DEL
PAGAMENTO

Gli interpelli « favorevoli »

- **126** > 49% e stessa sezione ateco > fatturazione alla società > **non è causa ostativa se fatturazione cessata entro 10.4.19**
- **115** > ex praticante che percepiva borsa di studio e che fattura prevalentemente all ex dominus > **ok forfettario**
- **181** > cede partecipazione in snc a gennaio poi assume partita Iva, per 2019 si applica esimente da circ. 9 , per 2020 nessun problema perché non c'è più la partecipazione > **ok forfettario 2019 e 2020**
- **183** > percepisce borsa di studio da soggetto nei confronti del quale , successivamente, fattura in qualità di forfettario > **ok al regime perchè borsa di studio non rientra nelle ipotesi di cui art. 50 ostative al regime agevolato**
- **215** > In caso di trasformazione di snc in impresa individuale le eventuali scelte della SNC non vincolano l'impresa perché non è una vera e propria trasformazione (**regime del margine della snc, abbandonato dalla impresa individuale permette a quest'ultima di aderire al regime forfettario**)

Gli interpelli « sfavorevoli »

- **179** > lavoro interinale, il futuro forfettario va considerato dipendente della società utilizzatrice della agenzia di lavoro interinale > **se fattura prevalentemente alla ex utilizzatrice no forfettario**
- **169** > controllo srl. Riconducibilità attività in relazione al fatto che soggetto forfettario è amministratore della SRL nonostante diversa sezione Ateco > **no forfettario ???**
- **151** > controllo per detenzione 50%. Stessa sezione Ateco, il soggetto è amministratore e dovrebbe fatturare in regime forfettario i compensi amministratore > **ok forfettario 2019 e 2020 se cessa qualifica di amministratore (ma se non percepisce compensi ???)**
- **202** > Medico forfettario che percepisce compensi come amministratore li deve considerare affini alla sua attività professionale **quindi rientrano nel tetto di € 65.000**
- **389** > Controllo di fatto quando il soggetto è l'unico fornitore della società
- **501** > Partecipazione 9% con fatturazione alla società per un costo (per quest'ultima) pari al 40% dei costi totali > possibile ravvisare un controllo di fatto

Situazioni risolte: interpello 400 del 9 ottobre 2019

- Rilevanza fiscale dei contributi dedotti che si rilevano eccedenti in anno successivo e quindi fatti oggetto di compensazione:
- Vanno inseriti nel quadro LM, in modo preciso nel rigo LM 35 sottraendoli da quelli deducibili, oppure nel rigo LM 22 (componenti positivi)

Situazioni risolte: interpello 107/19

- Per i professionisti non si applica automaticamente la Ris. 64/18 che permette il libero passaggio dal regime semplificato a quello forfettario
- Tuttavia nel caso di nuove norme introdotte da un anno all'altro diventa possibile il cambio di regime rispetto a quello optato, ANCHE PER IL PROFESSIONISTA
- Quindi sembra legittimo affermare che sia possibile il rientro al regime forfettario nel 2020 anche per il professionista che abbia optato per il regime semplificato/ordinario

D.LGS 14/19 IL CODICE DELLA CRISI

- Il Mancato versamento dell'Iva : riflessi e conseguenze

MISURE PREVENTIVE “ESTERNE”

ESISTENZA SITUAZIONE DI CRISI DEVE ESSERE RAVVISATA DA
SOGGETTI ESTERNI,
IN CARENZA IMPRENDITORE/AMMINISTRATORE

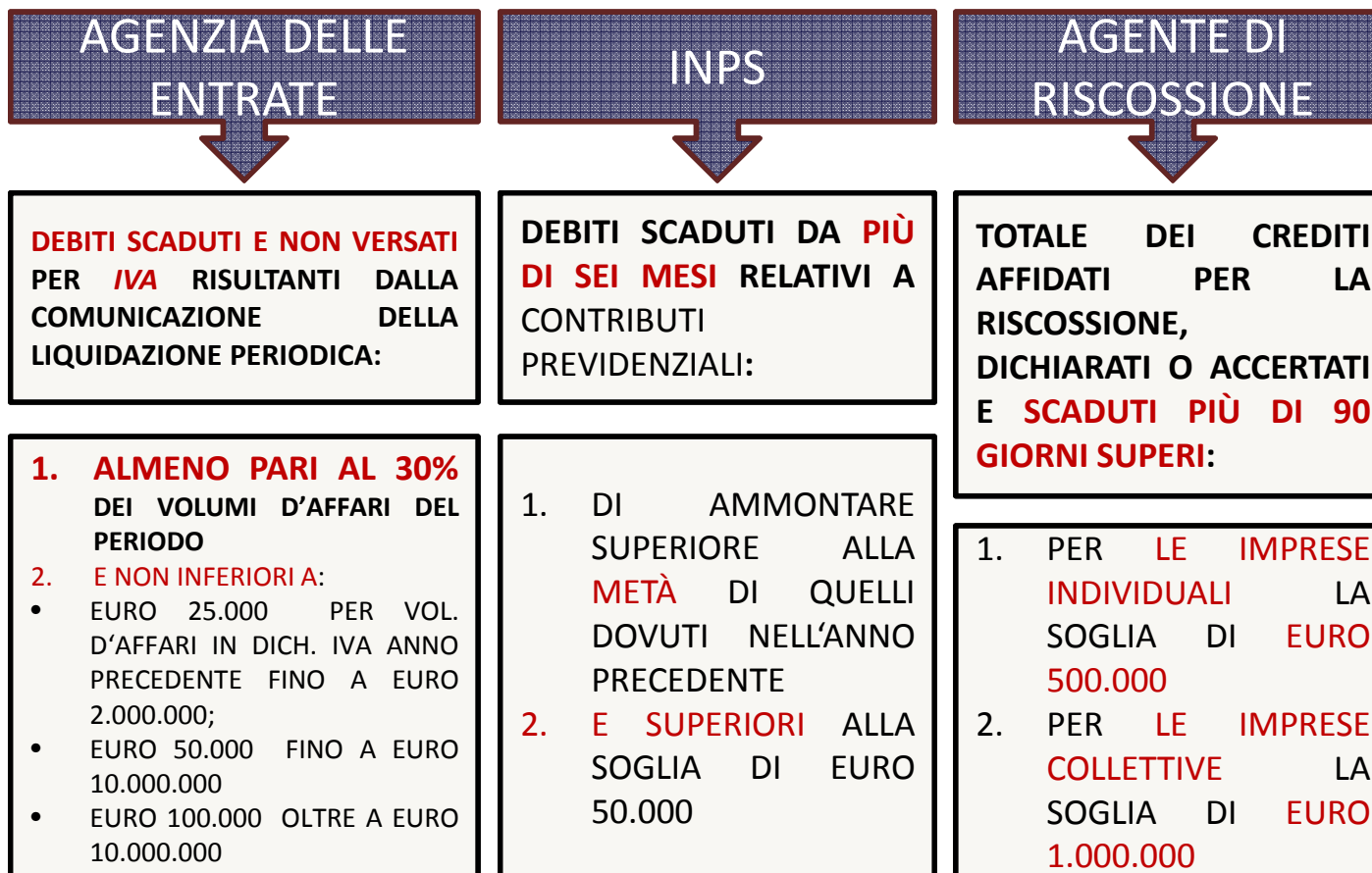


SEGNALAZIONE ALL'OCRI, NUOVO ORGANISMO DI COMPOSIZIONE DELLA
CRISI DA ISTITUIRE PRESSO CAMERA DI COMMERCIO

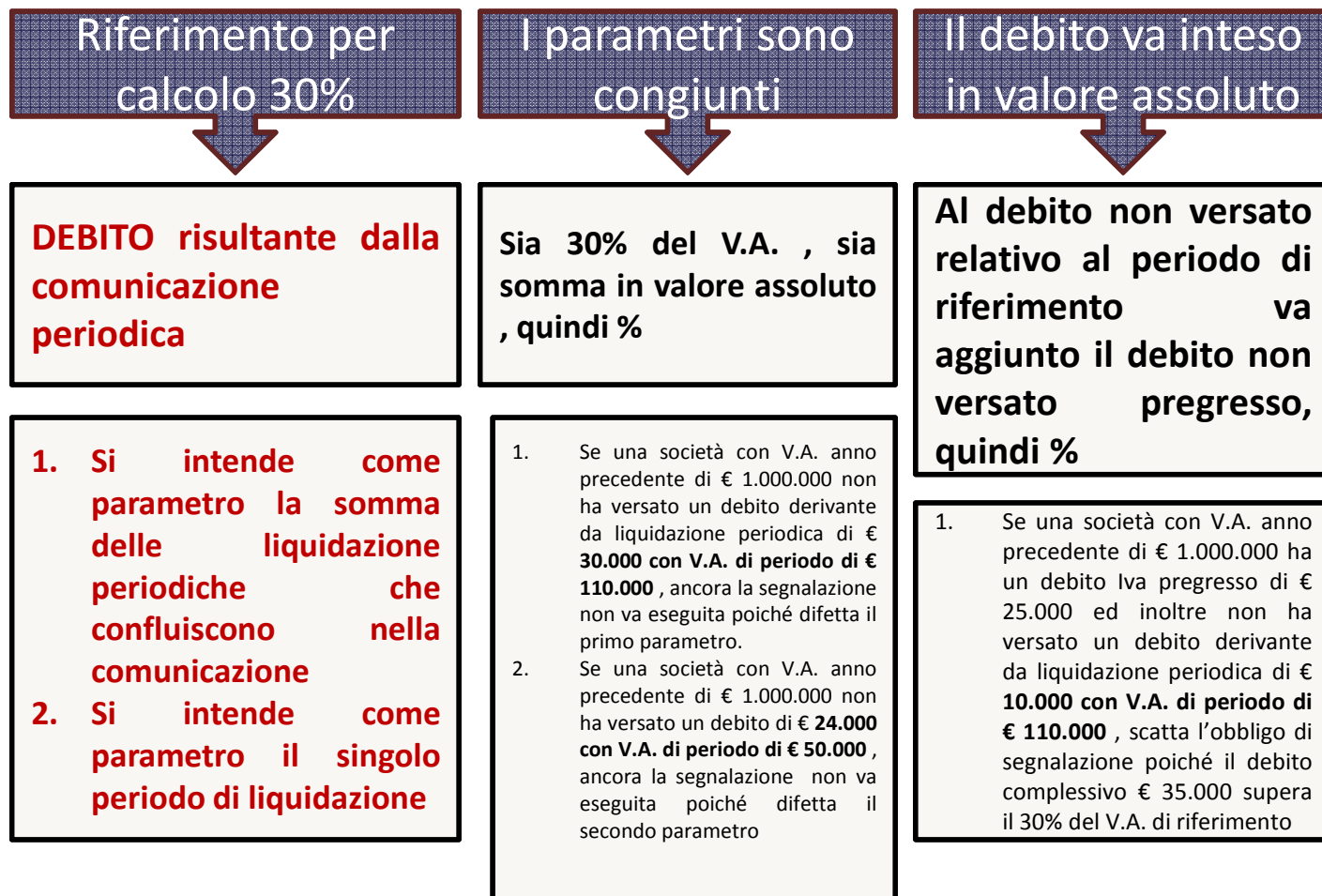
DA PARTE DELL'ORGANO DI
CONTROLLO E/O DAL REVISORE
LEGALE

DA PARTE DEL CREDITORE PUBBLICO
QUALIFICATO (ADE, INPS, AGENTE DI
RISCOSSIONE)

REQUISITI OGGETTIVI: IMPORTO RILEVANTE



QUESTIONI APERTE SUL CALCOLO DEL PARAMENTRO IVA



Ma il V.A. di riferimento non viene incrementato dal V.A. del periodo in cui non è stato versato il debito pregresso



TERMINI PER LA SEGNALAZIONE AL DEBITORE

L'AVVISO AL DEBITORE DEVE ESSERE TRASMESSO A MEZZO PEC O RACCOMANDATA CON AVVISO DI RITORNO CON TERMINI DIVERSI PER CIASCUN ENTE



Agenzia delle Entrate:
congiuntamente
alla comunicazione
di irregolarità ex art
54 bis DPR 633/72

INPS:
entro 60 gg dal
riscontro del
superamento
dell'importo
rilevante.

Agente di
riscossione:
entro 60 gg
dalla data di
superamento
delle soglie

SEGNALAZIONE DEI CREDITORI PUBBLICI QUALIFICATI

L'AGENZIA DELLE ENTRATE, L'INPS E GLI AGENTI DI RISCOSSIONE DEVONO:



DARE AVVISO AL DEBITORE CHE:

L'ESPOSIZIONE DEBITORIA HA **SUPERATO L'IMPORTO RILEVANTE**
COME DEFINITO DAL CCII

TERMINI PER LA SEGNALAZIONE ALL'OCRI

CREDITORI PUBBLICI QUALIFICATI



SE **ENTRO 90 GG** DALL'AVVISO, IL DEBITORE **NON** HA FORNITO PROVA DI AVER REGOLARIZZATO LA SUA POSIZIONE,

SEGNALANO ALL'OCRI,
CON MODALITÀ TELEMATICHE, LA SITUAZIONE DI CRISI

LA MANCATA SEGNALAZIONE È PER L'AGENZIA DELLE ENTRATE E L'INPS A PENA DELLA **PERDITA DEL PRIVILEGIO**
E PER L'AGENTE **DELL'INOPPONIBILITÀ DEL CREDITO PER SPESE ED ONERI DI RISCOSSIONE** ALLA MASSA DEI CREDITORI

OMESSI VERSAMENTI artt 10 bis e 10 ter

OMESSO VERSAMENTO RITENUTE

- 1) RIPRISTINATA SOGLIA A 150.000 EURO
- 2) ENTRO IL TERMINE DI PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE
- 3) PREVISIONE DEL REATO ANCHE QUANDO LE RITENUTE SIANO DOVUTE IN BASE ALLA DICHIARAZIONE O RISULTINO DALLA CERTIFICAZIONE RILASCIATA AL SOSTITUTO

OMESSO VERSAMENTO IVA

- 1) RIPRISTINATA SOGLIA A 250.000 EURO
- 2) ENTRO IL TERMINE DI VERSAMENTO DELL'ACCONTO PER PERIODO DI IMPOSTA SUCCESSIVO

RECLUSIONE DA 6 MESI A 2 ANNI