

# INDICE

☐	<b>Premessa</b> .....	pag.	9
☐	<b>Ambito applicativo/calendario</b> .....	pag.	11
■	Finalità.....	»	11
■	Ambito applicativo.....	»	11
■	Iter per accedere al concordato preventivo biennale.....	»	11
■	Calendario per il 2024 del CPB .....	»	14

## Parte prima - SOGGETTI PER I QUALI SI APPLICANO GLI ISA

☐	<b>Premessa</b> .....	pag.	18
---	-----------------------	------	----

### Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

☐	<b>Requisiti per l'accesso e cause di esclusione</b> .....	pag.	20
■	Condizioni per l'accesso al concordato.....	»	20
■	Fattispecie di esclusione dal concordato .....	»	21
☐	<b>Annualità interessate</b> .....	pag.	28
■	Fasi e termini di accesso alla procedura di concordato .....	»	29
☐	<b>Rinnovo del concordato preventivo</b> .....	pag.	30
■	Elaborazione e formulazione della nuova proposta.....	»	30
■	Formalizzazione della proposta .....	»	31

### Sezione Seconda - DETERMINAZIONE ED EFFETTI DEL REDDITO CONCORDATO

☐	<b>Reddito di lavoro autonomo oggetto di concordato</b> .....	pag.	34
■	Determinazione del reddito di lavoro autonomo.....	»	34
■	Variazione del reddito concordato .....	»	35
☐	<b>Reddito d'impresa oggetto di concordato</b> .....	pag.	37
■	Determinazione del reddito d'impresa.....	»	37
■	Variazione del reddito concordato .....	»	41
☐	<b>Valore della produzione netta oggetto di concordato</b> .....	pag.	44
■	Determinazione del valore della produzione netta oggetto di concordato .....	»	44
■	Variazione del valore della produzione netta.....	»	45
☐	<b>Tassazione del reddito concordato e flat tax incrementale (soggetti ISA)</b> .....	pag.	48
■	Flat tax incrementale .....	»	48
■	Rinnovo del concordato .....	»	50

■ Termini di versamento dell'imposta sostitutiva.....	»	50
■ Tassazione del reddito concordato .....	»	50
■ Non applicazione della flat tax incrementale .....	»	51
<b>□ Rilevanza delle basi imponibili concordate ed eventuali vantaggi.....</b>	<b>pag.</b>	<b>53</b>
■ Determinazione preventiva del reddito e delle imposte.....	»	53
■ Mancata tassazione degli eventuali maggiori redditi conseguiti.....	»	54
■ Applicazione del regime premiale ISA.....	»	54
■ Limitazione dell'attività di accertamento.....	»	55
<b>□ Concordato preventivo e agevolazioni fiscali .....</b>	<b>pag.</b>	<b>56</b>
■ Computo del reddito complessivo ai fini delle agevolazioni fiscali.....	»	56
■ Detrazioni per oneri ed erogazioni liberali.....	»	57
■ Detrazioni per carichi di famiglia.....	»	58
■ Detrazioni per redditi di lavoro autonomo e imprese minori.....	»	58
■ ISEE .....	»	59
<b>□ Determinazione degli acconti e termini di versamento .....</b>	<b>pag.</b>	<b>60</b>
■ Acconto IRPEF/IRES/IRAP .....	»	60
■ Acconto delle imposte 2024 e adesione al CPB .....	»	61
■ Termini di versamento delle imposte .....	»	64

### Sezione Terza - ELABORAZIONE E ADESIONE AL CONCORDATO PREVENTIVO

<b>□ Elaborazione del concordato (soggetti ISA).....</b>	<b>pag.</b>	<b>66</b>
■ Le fasi dell'elaborazione del concordato.....	»	66
■ La proposta di concordato .....	»	67
■ Proposta di concordato e metodologia ISA.....	»	69
■ Valutazione risultati economici e determinazione della proposta di CPB.....	»	72
■ Gli effetti dell'accettazione della proposta.....	»	73
■ Indicatori elementari di affidabilità e anomalia: ulteriori modalità di calcolo per la proposta di CPB .....	»	73
<b>□ Quadro P .....</b>	<b>pag.</b>	<b>86</b>
■ Il Modello CPB.....	»	86
■ La compilazione .....	»	87
<b>□ Termini di adesione alla proposta ed effetti.....</b>	<b>pag.</b>	<b>96</b>
■ Gli effetti dell'accettazione .....	»	96

### Sezione Quarta - ADEMPIMENTI DICHIARATIVI E CONTABILI PER LE ANNUALITÀ CONCORDATE

<b>□ Tenuta dei libri contabili.....</b>	<b>pag.</b>	<b>100</b>
■ Libri e registri obbligatori.....	»	100

❑ <b>Presentazione delle dichiarazioni fiscali e del Modello ISA</b> .....	pag. 109
■ Dichiarazioni fiscali e accesso al concordato .....	» 109

## Sezione Quinta - ESEMPI PRATICI

❑ <b>Esempio n. 1 - Attività di servizi</b> .....	pag. 112
■ Compilazione del quadro P.....	» 112
■ Determinazione del reddito concordato.....	» 112
■ Tassazione del reddito concordato .....	» 116
■ Determinazione dei contributi previdenziali 2024 e 2025 .....	» 118
❑ <b>Esempio n. 2 - Commercio</b> .....	pag. 122
■ Compilazione del quadro P.....	» 122
■ Determinazione del reddito concordato.....	» 122
■ Tassazione del reddito concordato .....	» 127
❑ <b>Esempio n. 3 - Agente di commercio</b> .....	pag. 130
■ Compilazione del quadro P.....	» 130
■ Determinazione del reddito concordato.....	» 131
■ Tassazione del reddito concordato .....	» 135
■ Determinazione dei contributi previdenziali 2024 e 2025 .....	» 137
❑ <b>Esempio n. 4 - Professionista</b> .....	pag. 141
■ Compilazione del quadro P.....	» 141
■ Determinazione del reddito concordato.....	» 141
■ Tassazione del reddito concordato .....	» 145
■ Determinazione dei contributi previdenziali 2024 e 2025 .....	» 147
❑ <b>Esempio n. 5 - Società immobiliare</b> .....	pag. 148
■ Compilazione del quadro P.....	» 148
■ Determinazione del reddito concordato.....	» 149
■ Tassazione del reddito concordato .....	» 153
❑ <b>Esempio n. 6 - Commercio all'ingrosso</b> .....	pag. 156
■ Compilazione del quadro P.....	» 156
■ Determinazione del reddito concordato.....	» 157
■ Tassazione del reddito concordato .....	» 162
❑ <b>Esempio n. 7 - Commercio al dettaglio di calzature</b> .....	pag. 165
■ Compilazione del quadro P.....	» 165
■ Determinazione del reddito concordato.....	» 165
■ Tassazione del reddito concordato .....	» 170
■ Determinazione dei contributi previdenziali 2024 e 2025 .....	» 172

## Sezione Sesta - CESSAZIONE E DECADENZA DAI BENEFICI

<input type="checkbox"/>	<b>Cause di cessazione</b> .....	pag. 178
■	Cessazione del concordato per i soggetti ISA.....	» 178
<input type="checkbox"/>	<b>Cause di decadenza</b> .....	pag. 182
■	Decadenza dal concordato per i soggetti ISA.....	» 182
■	Ravvedimento operoso .....	» 184

## Parte seconda - SOGGETTI FORFETARI

<input type="checkbox"/>	<b>Premessa</b> .....	pag. 186
--------------------------	-----------------------	----------

### Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

<input type="checkbox"/>	<b>Regime forfetario</b> .....	pag. 188
■	Requisiti di accesso.....	» 188
■	Fattispecie di esclusione .....	» 189
■	Semplificazioni e adempimenti ai fini delle imposte dirette e dell’IVA.....	» 190
■	Determinazione del reddito .....	» 191
■	Ingresso nel regime forfetario.....	» 194
■	Uscita dal regime forfetario: riflessi IVA e reddituali .....	» 197
<input type="checkbox"/>	<b>Requisiti per l’accesso e cause di esclusione</b> .....	pag. 201
■	Condizioni per l’accesso al concordato .....	» 201
<input type="checkbox"/>	<b>Annualità interessate</b> .....	pag. 205
<input type="checkbox"/>	<b>Rinnovo del concordato preventivo</b> .....	pag. 206
■	Formulazione e accettazione della nuova proposta di concordato .....	» 206

### Sezione Seconda - DETERMINAZIONE ED EFFETTI DEL REDDITO CONCORDATO

<input type="checkbox"/>	<b>Reddito oggetto di concordato per i contribuenti forfetari</b> .....	pag. 210
■	Determinazione del reddito ai fini del concordato.....	» 210
■	Contribuenti forfetari e determinazione del reddito.....	» 211
<input type="checkbox"/>	<b>Tassazione del reddito concordato e flat tax incrementale (soggetti forfetari)</b> .....	pag. 213
■	Opzione per l’applicazione della flat tax incrementale .....	» 213
■	Rinnovo del concordato .....	» 214
■	Termini di versamento.....	» 214
<input type="checkbox"/>	<b>Rilevanza delle basi imponibili concordate ed eventuali vantaggi</b> .....	pag. 215
■	Determinazione preventiva del reddito e delle imposte.....	» 215
■	Mancata tassazione degli eventuali maggiori redditi conseguiti.....	» 215
■	Limitazione dell’attività di accertamento.....	» 216

<input type="checkbox"/>	<b>Determinazione degli acconti e termini di versamento</b> .....	pag. 217
■	Acconto imposta sostitutiva forfetari.....	» 217
■	Acconto delle imposte 2024 e adesione al concordato .....	» 218
■	Termini di versamento delle imposte .....	» 219

### Sezione Terza - ELABORAZIONE E ADESIONE AL CONCORDATO PREVENTIVO

<input type="checkbox"/>	<b>Elaborazione del concordato (soggetti forfetari)</b> .....	pag. 222
■	Le fasi dell'elaborazione del concordato .....	» 222
■	Concordato per i contribuenti forfetari .....	» 223
■	La proposta di concordato .....	» 223
■	Proposta di concordato e metodologia regime forfetario .....	» 225
■	Gli effetti dell'accettazione della proposta .....	» 228
<input type="checkbox"/>	<b>Quadro LM</b> .....	pag. 229
■	Modalità di compilazione .....	» 229
<input type="checkbox"/>	<b>Termini di adesione alla proposta ed effetti</b> .....	pag. 233
■	Gli effetti dell'accettazione .....	» 233

### Sezione Quarta - ADEMPIMENTI DICHIARATIVI E CONTABILI PER LE ANNUALITÀ CONCORDATE

<input type="checkbox"/>	<b>Adempimenti contabili</b> .....	pag. 236
■	Conservazione di fatture ricevute e bollette doganali .....	» 237
■	Certificazione dei corrispettivi e conservazione dei relativi documenti.....	» 237
■	Integrazione delle fatture di acquisto .....	» 238
■	Obbligo di fatturazione elettronica .....	» 238
<input type="checkbox"/>	<b>Adempimenti dichiarativi</b> .....	pag. 240
■	Semplificazioni ai fini delle imposte dirette .....	» 240
■	Dichiarazioni fiscali ed ipotesi di decadenza dal concordato.....	» 242

### Sezione Quinta - ESEMPI PRATICI

<input type="checkbox"/>	<b>Esempio n. 1 - Fisioterapista</b> .....	pag. 246
■	Compilazione del quadro LM ai fini del CPB.....	» 246
■	Determinazione del reddito concordato.....	» 247
■	Tassazione del reddito concordato .....	» 249
■	Determinazione dei contributi previdenziali.....	» 250
<input type="checkbox"/>	<b>Esempio n. 2 - Avvocato</b> .....	pag. 252
■	Compilazione del quadro LM ai fini del CPB.....	» 252
■	Determinazione del reddito concordato.....	» 253
■	Tassazione del reddito concordato .....	» 255
■	Determinazione dei contributi previdenziali.....	» 256

❑ <b>Esempio n. 3 - Multiattività</b> .....	pag. 257
■ Compilazione del quadro LM ai fini del CPB.....	» 257
■ Determinazione del reddito concordato.....	» 258
■ Tassazione del reddito concordato .....	» 262
■ Determinazione dei contributi previdenziali.....	» 263
❑ <b>Esempio n. 4 - Agente assicurativo</b> .....	pag. 265
■ Compilazione del quadro LM ai fini del CPB.....	» 265
■ Determinazione del reddito concordato.....	» 266
■ Tassazione del reddito concordato .....	» 268
■ Determinazione dei contributi previdenziali.....	» 270

### Sezione Sesta - CESSAZIONE E DECADENZA DAI BENEFICI

❑ <b>Cause di cessazione</b> .....	pag. 274
■ Ulteriori ipotesi di cessazione .....	» 274
❑ <b>Cause di decadenza</b> .....	pag. 277