

Adempimenti
Concordato,
l'opzione errata
non blocca
il nuovo accesso

Pegorin e Ranocchi
— a pag. 37

Concordato, l'opzione errata non blocca il nuovo accesso

Stop all'adesione solo con la decadenza del precedente biennio

Resta aperta la questione di come correggere la scelta effettuata senza i requisiti

L'errore può essere stato determinato dalla mancata considerazione delle cause di esclusione

Dichiarazioni

Lorenzo Pegorin
Gian Paolo Ranocchi

La decadenza dal concordato preventivo biennale (Cpb) optato lo scorso anno per il biennio 2024-2025 blocca l'accesso al Cpb 2025-2026. L'errata opzione per il concordato 2024-2025 si ritiene invece non inibisca la scelta di aderire al Cpb 2025-2026 entro il 30 settembre prossimo. Vediamo perché.

Iniziamo con la decadenza del Cpb 2024/2025 scelto con il modello Redditi 2024 entro il 31 ottobre o nella finestra che scadeva il 12 dicembre scorso. Le cause di decadenza del Cpb sono disciplinate dall'articolo 22 del Dlgs 13/2024. Nel caso di decadenza il comma 1 dell'articolo 22 dispone che «il concordato cessa di produrre effetto per entrambi i suoi periodi di imposta». Il successivo comma 3-bis, prevede ulteriormente però che «restano dovute le imposte e i contributi determinati tenendo conto del reddito e del valore della produzione netta concordati se maggiori di quelli effettivamente conseguiti».

Il fatto che il contribuente decaduto resti comunque obbligato a dover tassare il maggiore tra il reddito concordato e quello effettivo, porta a concludere che in presenza di una delle cause di decadenza previste dal citato articolo 22, il contribuente non possa aderire a

una nuova proposta concordataria che comprenda uno degli anni già oggetto di concordato accettato (seppur decaduto), restando egli vincolato alla tassazione del reddito più alto tra i due importi citati (quello accettato con il concordato decaduto o quello effettivo).

Quindi il contribuente decaduto dal Cpb 2024-2025 si ritiene possa eventualmente valutare se aderire a una proposta di Cpb per il biennio 2026-2027 ma non per il 2025-2026.

Diverso appare il caso del soggetto che ha aderito erroneamente al Cpb 2024/2025, senza averne i presupposti. Si pensi, ad esempio, alla presenza non considerata di una delle cause di esclusione dal Cpb previste dall'articolo 11 del Dlgs 13/2024.

A parere di chi scrive l'errore commesso in questi casi (opzione errata su Cpb 2024-2025) non può bloccare la praticabilità dell'opzione per il Cpb 2025-2026. Quando l'articolo 12 del Dlgs 13/2024 dispone che «l'accettazione da parte del contribuente della proposta di cui all'articolo 9 impegna il contribuente a dichiarare gli importi concordati nelle dichiarazioni dei redditi e dell'imposta regionale sulle attività produttive relative al periodo d'imposta oggetto di concordato» non può che presupporre che vi sia stata in origine un'opzione efficace in quanto esercitabile.

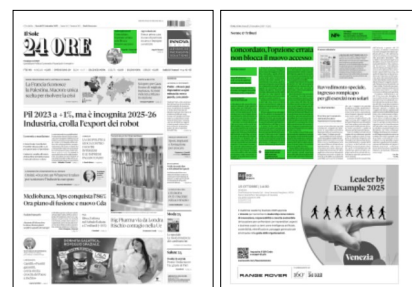
Quindi è da ritenere che la scelta di aderire al Cpb erroneamente formalizzata in assenza dei presupposti stessi per l'accesso al concordato, resti sostanzialmente del tutto inefficace.

Resta il tema di come procedere ad «annullare» la scelta erroneamente formalizzata. Spesso, coloro che sono incorsi in questa situazione, resisi conto del fatto che non avrebbero potuto optare per il Cpb 2024-2025, hanno inviato una dichiarazione integrativa successivamente alla scadenza del termine per l'opzione eliminando il flag di scelta, ma il sistema non ha recepito tale rettifica, non essendo prevista la possibilità di revocare l'opzione per il Cpb a scadenza (31 ottobre 2024 o 12 dicembre 2024) superata. Per cui dalla consultazione del cassetto fiscale, il soggetto in questione risulta ancora formalmente aver aderito al Cpb 2024/2025.

Non sembra percorribile neanche la scelta di compilare la sezione V del quadro CP del modello Redditi di quest'anno dedicata a comunicare le cause di cessazione e/o di decadenza del Cpb e la relativa decorrenza. Si tratta, infatti, di casistiche diverse da quella descritta.

Prima della scadenza del 30 settembre per l'opzione del Cpb 2025-2026 sarebbe quindi opportuno avere delle indicazioni da parte delle Entrate sulle questioni evidenziate.

© RIPRODUZIONE RISERVATA





NT+FISCO
SPECIALE/ Tutte le regole
per concordato e ravvedimento
Tutte le regole per l'accesso al concordato preventivo biennale e il

ravvedimento speciale. La raccolta degli articoli e dei video pubblicati su NT+ Fisco.
Lo speciale su:
ntplusfisco.ilsole24ore.com