

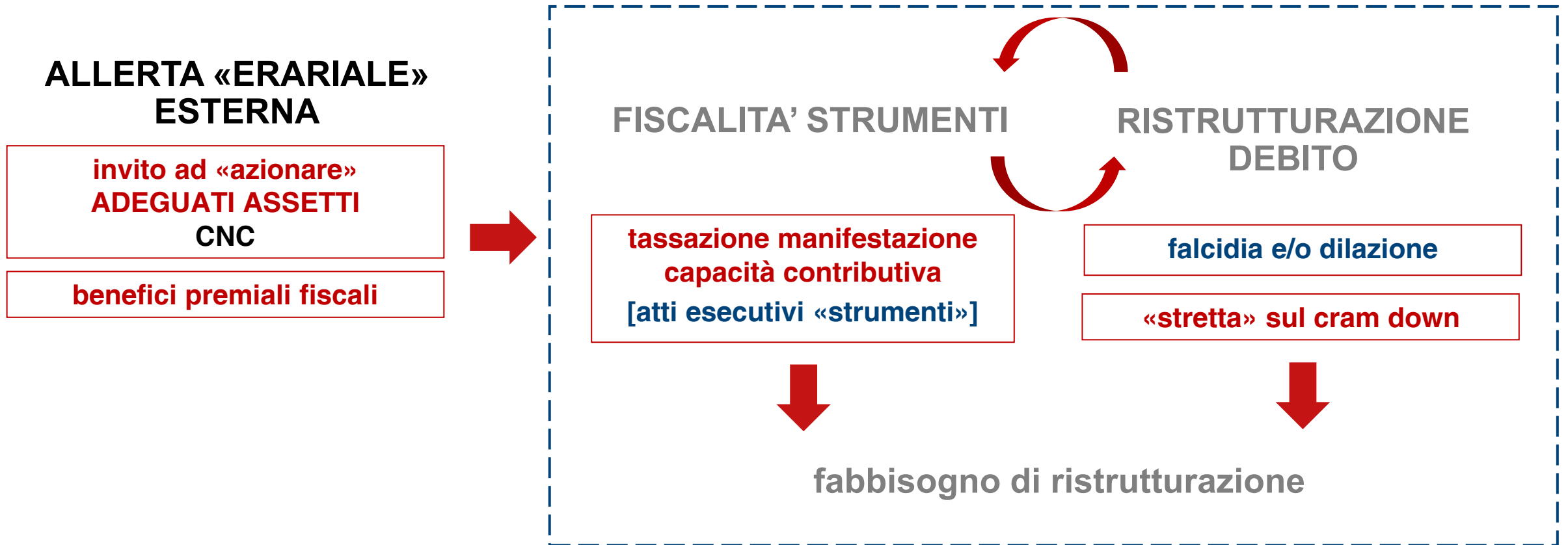
FISCALITA' E TRATTAMENTO DEI CREDITI ERARIALI

Fiscalità dei «concordati» e prospettive di riforma

Pietro Paolo Papaleo – PvG consulting



variabile «fiscale»



➔ **quale impatto della riforma sull'onere fiscale delle soluzioni concordatarie?**

soluzioni [e procedure] «concordatarie»

- **Concordato preventivo** *[di liquidazione e con continuità]*
- **Concordato semplificato per la liquidazione del patrimonio** *[di liquidazione e con continuità indiretta] [*]*
- **Piano di ristrutturazione soggetto ad omologazione** *[di liquidazione e con continuità]*
- **Concordato minore** *[di liquidazione e con continuità]*

[*] Il concordato semplificato, ancorché possieda alcune indubbie peculiarità rispetto al concordato preventivo, rientra al pari di quest'ultimo nell'alveo delle procedure concorsuali (Cass. Sez. 1, 12.4.2023, n. 9730)

fiscaltà manovra concordataria – quadro di sintesi

Lato debitore

- (tassazione ai fini del registro) **ATTI DI OMOLOGAZIONE con effetti «reali»**
- (detassazione) **PLUSVALENZE da cessione beni e/o aziende**
- (detassazione) **BONUS DA FALCIDIA**

Lato «investitore»

- (disapplicazione) **RESPONSABILITA' FISCALE ex art. 17 D.lgs. 472/1997**

Lato creditori

- (immediata) deduzione **PERDITE SU CREDITI**
- (immediata) emissione **NOTE VARIAZIONE IVA**



il concordato preventivo «liquidatorio» è l'istituto di regolazione della crisi fiscalmente più vantaggioso

fiscaltà manovra concordataria – principali criticità

- in tema di imposta di registro, il decreto di omologazione del concordato preventivo è assoggettato ad imposta proporzionale se da esso derivi un effetto traslativo o altro effetto considerato espressivo di ricchezza [**Cass. n. 21113/2022**]
- detassazione plusvalenza [su cessioni di beni non strategici] non applicabile nel concordato preventivo con continuità aziendale [**ADE – risp. Interpello 462 del 31.10.2019**]
- detassazione integrale sopravvenienze attive da riduzione debiti [solo] in sede di concordato preventivo liquidatorio. il concordato di risanamento è assimilabile al concordato con continuità aziendale [**ADE - risposta interpello n. 85 del 23.11.2018 e n. 120 del 19.12.2018**]
- sopravvenienze attive da riduzioni dei debiti tassabili se poste in essere in fase di esecuzione del concordato, in quanto si tratta di componenti di reddito che esulano dall'originario concordato omologato [**ADE - risposta interpello n. 201/2022**]
- l'omologazione del concordato preventivo con falcidia del debito concorsuale per Iva di rivalsa, costituisce causa al ricorrere della quale si rende necessaria la rettifica dell'ammontare IVA detratta [**Corte Ue 22 febbraio 2018, T-2, causa C-396/16 – Cass. 18837/2020 – Cass. 24280/2020**]

delega per la riforma fiscale (1/2)

1. Prevedere SPECIFICO REGIME DI TASSAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA

- **istituti liquidatori da cui discende l'estinzione dell'impresa debitrice:** il reddito d'impresa si determina sulla base del metodo del residuo attivo conseguito in un periodo unico
- **istituti di risanamento, per i quali l'estinzione non si verifica:** si applica ordinaria disciplina del reddito d'impresa, con conseguente adeguamento degli obblighi e degli adempimenti, anche di carattere dichiarativo, da porre a carico delle procedure liquidatorie, anche relativamente al periodo d'imposta precedente

2. estendere agli istituti liquidatori, nonché al CP [e ad A.S.] il regime degli ADEMPIMENTI attualmente previsto ai fini Iva per la liquidazione giudiziale

3. estendere a tutti gli istituti disciplinati dal CCI «agevolazioni» in tema di bonus da falcidia, perdite su crediti, note variazione iva, esclusione responsabilità ex artt. 14 D.lgs. 472/1977 e 2560 c.c.

delega per la riforma fiscale (2/2)

4. disciplinare EFFETTI DA «ACCESSO» AGLI ISTITUTI DISCIPLINATI DAL CCI, in punto di:

- **rimborso e cessione crediti d'imposta maturati nel corso delle procedure**, prevedendo che, nelle **procedure liquidatorie**, tali operazioni sono possibili prima della chiusura, previo accertamento degli stessi da parte dell'ADE
- **notifica atti impositivi**, prevedendo l'obbligo nei riguardi sia degli organi giudiziari dell'impresa debitrice e attribuendo alle **procedure liquidatorie** la legittimazione processuale degli organi giudiziari ferma restando, in ogni caso, quella dell'impresa debitrice



... su compensazioni fiscali, già:

- C.M. 13/E/2011
- D.R. Emilia Romagna, cons. giur. 909-5/2017
- DRE Emilia Romagna, cons. giur. 909-9/2019
- ADE -risposta ad interpello 6.11.2020, n. 536



Cass. civ., Sez. Trib., 01.02.2023, n. 3053

La notifica della cartella esattoriale al commissario giudiziale del concordato preventivo non è inesistente ma nulla, dunque sanabile per effetto del ricorso proposto dal debitore

Cass., Sez. Un., 28 aprile 2023, n. 11287

legittimità processuale «suppletiva» del fallito

GRAZIE

Pietro Paolo Papaleo