

RISPOSTE AI QUESITI

ALTA FORMAZIONE AREA FISCALE - WEBINAR "L'ANALISI COSTI/BENEFICI DELL'ADESIONE AL CPB" DEL 19/09/2024
a cura del dott. Mauro Nicola

1	 LOREDANA D'ELISIIS 09:24 Domanda: il quadro P "Concordato Preventivo Biennale", qualora non si intenda aderire deve essere comunque compilato? Grazie	Risposto in diretta
2	 Paolo Ferri 09:34 Nel sw ItuoISA2024 viene chiesto anzitutto il mod. di dichiarazione utilizzato (Redditi PF quadro RE, RF ecc.), ma non vedo la possibilità di optare per il quadro LM. Come si fa per i forfetari?	Deve essere utilizzata la SEZIONE VI del quadro LM
3 4	 Maximilian Morlacchi 09:36 Un contribuente ha ricevuto un accertamento per un anno precedente al 2023, l'accertamento è ancora in corso, questo è causa di esclusione per aderire al CPB?  Maximilian Morlacchi 09:37 Domanda 2: se un contribuente ha inviato una dichiarazione integrativa per correggere un errore formale, l'invio di questa dichiarazione integrativa è causa di esclusione?	Risposto in diretta
5	 Enrico Cosenza 09:42 Buongiorno. Se il file XML delle Precalcolate ISA è stato scaricato il 13/05/2024 dal Cassetto Fiscale del contribuente deve essere riscaricato poiché non aggiornato?	Risposto in diretta
6	 Rosa Angela Raspanti 09:44 Chiedo conferma se un forfettario che nel 2024 supera il limite di 85.000,00 (ma nel contempo non supera i 100.000,00 o i 150.000,00) possa aderire al concordato?	Risposto in diretta

7	 Lucia Di Blasio 09:54 Buongiorno, come si effettua il calcolo del concordato in presenza di patent box?	Risposto in diretta
8	 Franco Orsitti 09:54 La trasformazione da SAS a SRL avvenuta dopo l'adesione al CPB è causa di decadenza ?	Risposto in diretta
9	 Antonio Petruzzi 09:55 Buongiorno, come si effettua il calcolo del concordato in presenza di perdite pregresse ?	Risposto in diretta
10	 Paolo Ferri 10:03 Chi ha iniziato l'attività nel corso del 2024 non può aderire al CPB in quanto soggetto a causa di esclusione degli ISA?	Risposto in diretta
11	 Studio fantoni 10:09 Buongiorno, una SNC nel 2022 si è trasformata in SRL, viene messa causa esclusione ISA (n.1) e presentate n. 2 dichiarazioni una per Snc e una per SRL. Può essere una causa di esclusione CPB??? grazie	Risposto in diretta
12	 Enrico Cosenza 10:09 Se il maggior reddito effettivo è notevolmente superiore rispetto a quello concordato, ciò potrebbe portare A.E. ad effettuare eventuali ulteriori controlli diversi da quelli esclusi in CPB?	Risposto in diretta
13	 Luigi 10:09 fatturato 32000 (2023), nel 2024 opta per reg.forfettario, però decade dal regime per superamento di oltre 100000 euro.	Risposto in diretta
	 Luigi 10:09 può applicare concordato preventivo biennale essendo decaduto dal regime forfettario?	

14	 RAFFAELE LARocca 10:10 Cliente con due attività: la prima imprenditore agricolo che ha iniziato nel 2027 e paga sui redditi fondiari e nel 2023 ha iniziato altra attività di ingegnere nel 2023 , può aderire al cpb?	Risposto in diretta
15	 Enrico Cosenza 10:13 Nel 2023 socio di SRL decede. Il CPB per la SRL è precluso?	Risposto in diretta
16	 giuseppina puleio 10:17 una ditta individuale se aderisce al CPB,ma sa già che nel 2024 avrà un reddito di oltre 100000 in più rispetto al reddito proposto dall'ADE, avrà convenienza oppure pagherà anche su reddito eccedente	Risposto in diretta
17	 RAFFAELE LARocca 10:17 se un cliente accetta e poi nel 2025 cessa l'attività sempre nel 2025 , cosa deve rafe?	Risposto in diretta
18	 laura BONITATIBUS 10:18 professionista individuale che a novembre 2024 apporta il proprio studio in una srl tra professionisti è escluso dal CPB?	A parere dello scrivente la norma limitativa ed ostativa è riservata alle aziende
19	 Marco Bachi 10:38 Nel caso di impresa coniugale se aderiamo al CPB il reddito concordato come deve essere ripartito tra il titolare e il coniuge?	Interamente al titolare
20	 Aldo fedele 10:40 Su quale importo di reddito si calcola il delta per l'imposta sostitutiva, quello reinveniente dalle scritture contabili o quello adeguato agli ISA?	Reddito concordatario meno reddito 2023
21	 Roberto Calzavara 10:41 Contribuente forfettario nel 2023, nel medesimo anno supera i 30K di lavoro dip. conseguentemente dal 2024 in semplificata. Può applicare il CPB nel 2024? Solo 2024 o anche 2025?	Non può applicare il CPB2024. Potrà nel 2025 come soggetto ISA

22	<p>P Paolo Ferri 10:47</p> <p>Quindi può essere corretto che il sw CPB proponga un reddito più basso di quello del 2023?</p>	SI
23	<p>G Giacomo Ansalone 10:57</p> <p>Giacomo Ansalone, domanda: i contributi previdenziali x commercianti ed artigiani si calcola sul reddito concordato ? Per i professionisti sul reddito effettivo ?</p>	ESATTAMENTE
24	<p>R Rosa Angela Raspanti 10:57</p> <p>Se un soggetto non ha liquidità e non può pagare a novembre il secondo acconto scaturente da CPB, può applicare il ravvedimento operoso?</p>	SI
25	<p>M Marina Moretti 10:58</p> <p>contribuente multiattività in semplificata che non applica isa ma compila comunque i dati è escluso dal CPB?</p>	SI
26 27	<p>R Rosa Angela Raspanti 11:01</p> <p>Se un soggetto non ha liquidità e non è in grado di pagare il secondo acconto di novembre da CPB, può aderire pagando successivamente con ravvedimento operoso?</p> <p>R Rosa Angela Raspanti 11:03</p> <p>Le imposte da CPB (saldo e acconto) possono essere oggetto di ravvedimento operoso?</p>	SI SI
28	<p>M Marina Moretti 11:20</p> <p>professionista forfettario con 2 attività amministratore di condominio e avvocato può accedere al concordato? l'attività di amministratore supera il 30% del fatturato totale.</p>	PUO' ACCEDERE AL CPB IN QUANTO PER I FORFETTARI NON VALE LA CONDIZIONE OSTATIVA DELLA MULTIATTIVITA'
29	<p>G Gianluigi Iovane 11:26</p> <p>forfettario che a seguito del adesione al concordato supera gli 85000 perde dal 2025 il regime?</p>	SE SUPERERA' NEL 2024 GLI 85K DI RICAVI SI

30	 Aldo fedele 11:30 Se per effetto di adeguamento agli lsa il reddito 2023 dichiarato è superiore a quello derivante dal CPB il secondo acconto può essere versato con il metodo storico anche se si sceglierà la flat?	IL REDDITO PROPOSTO DAL CPB VARRA' PER IL 2024. GLI ACCONTI DI IMPOSTA PROBABILMENTE IN QUESTA SITUAZIONE SARA' CONVENIENTE CALCOLARLI COL METODO PREVISIONALE
31	 Gianluigi Iovane 11:30 srl che aderisce al concordato ed il suo utile supera la quota concordata per la parte eccedente non paga IRES non paga IRAP questa quota di extra utile può essere distribuita senza ritenuta 26%?	NO
32	 Salvatore Gifuni 11:41 professionista, reddito 2023 euro 35.000 lsa anni precedenti sempre 10. CPB 2024 euro 34.200 - CPB 2025 34.630. Gli acconti di novembre come vanno versati in presenza di proposta CPB decrescente ?	GLI ACCONTI DI IMPOSTA PROBABILMENTE IN QUESTA SITUAZIONE SARA' CONVENIENTE CALCOLARLI COL METODO PREVISIONALE
33	 Gianluigi Iovane 12:01 una precisazione oltre alla valutazione prima dell'adesione in costanza di concordato preventivo bisogna monitorare continuamente la situazione ADER	ASSOLUTAMENTE SI
34	 Ioris Vignoli 12:06 Professionista nell'anno 2021 privo di struttura organizzativa non ha presentato modello irap; ai fini dell'adesione cpb l'omessa presentazione del modello irap costituisce condizione ostativa?	A PARERE DELLO SCRIVENTE SI
35	 Paola Sogaro 12:12 buongiorno aderisco al CPB ma poi nel 2025 ho un reddito notevolmente superiore a quello proposto da ADE: che faccio? pago su proposta da CPB o devo fare qualcosa per la parte di reddito eccedente?	TASSAZIONE ESCLUSIVAMENTE SUL REDDITO CONCORADTO. L'ECCEDEZZA SARA' TASSAZIONE ZERO