

CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE



Presentazione del tool



Concordato preventivo biennale

Il decreto legislativo recante disposizioni in materia di accertamento tributario e di concordato preventivo biennale (la cui pubblicazione in GU è attesa a breve), introduce la disciplina del concordato preventivo biennale.

In base a tale strumento l'Agenzia delle Entrate propone ai contribuenti interessati (necessariamente soggetti ISA) una **soglia di reddito imponibile fissa** per gli anni **2024 e 2025**, in modo da concordare le imposte da corrispondere.

Il contribuente, una volta comunicati i dati richiesti dall'Agenzia delle Entrate, riceverà la proposta che dovrà accettare o rifiutare **entro il 31 ottobre 2024**.



Concordato preventivo biennale

Va quindi effettuato una attenta valutazione se aderire o meno al concordato, in ragione di diversi aspetti:

- Attuale punteggio ISA
- Attese di reddito nei prossimi anni (2024 e 2025)
- Valutazione dei vantaggi anche in termini di minor rischio di accertamento.



Concordato preventivo biennale

Il presente tool in Excel costituisce uno strumento di supporto per valutare la convenienza ad aderire al concordato preventivo biennale previsto per il biennio 2024 - 2025; in particolare il file consente di:

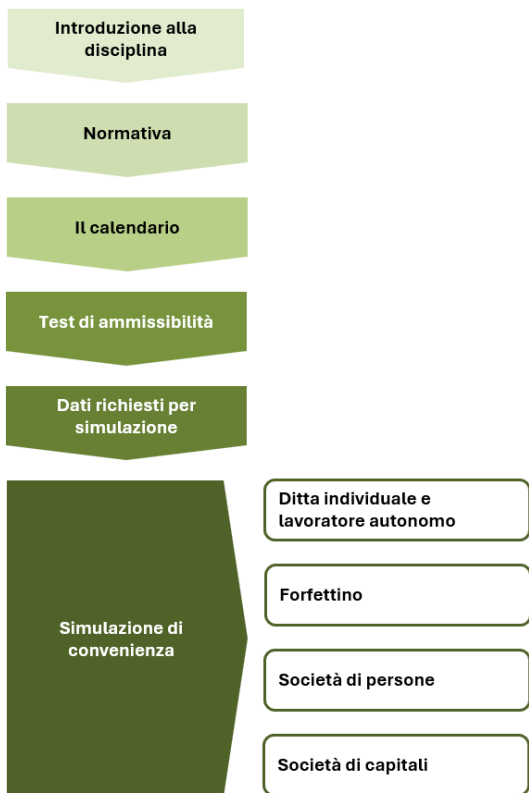
- **verificare la presenza dei requisiti** per aderire al concordato;
- **simulare la convenienza di adesione**, in termini di risparmio di imposte e di contributi previdenziali, in ragione delle previsioni di reddito per il prossimo biennio (2024 e 2025).

Il file consente di effettuare il **calcolo di convenienza** (considerando necessariamente alcune ipotesi semplificatrici nei conteggi) per i seguenti casi:

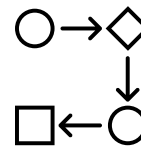
- Ditta individuale e lavoratore autonomo
- Forfettino
- Società di persone
- Società di capitali

Il file fornisce anche delle slides di sintesi della normativa.

Concordato preventivo biennale



La struttura del file e il flusso di lavoro



Concordato preventivo biennale

Salvataggio automatico 2024.07.09 - Concordato preventivo biennale - 1.4.xlsx • Salvato in questo PC

File Home Inserisci Layout di pagina Formule Dati **Revisione** Visualizza Automate Guida Nitro Pro Power Pivot

Controlla ortografia Thesaurus Statistiche cartella di lavoro Controllo e prestazioni Verifica accessibilità Ricerca intelligente Traduci Mostra modifiche Nuovo commento Elimina commento Commento precedente Commento successivo Mostra commenti Note Rimprovera

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1									
2		TEST AMMISSIBILITA'							
3									
4									SI/NO
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									
26									

ADESIONE NON POSSIBILE

* Per le seguenti cause di esclusione raccogliere dichiarazione sostitutiva di atto notorio dal contribuente

Torna al menù

Il test guidato per la verifica dei requisiti di accesso



Concordato preventivo biennale

Salvataggio automatico 2024.07.09 - Concordato preventivo biennale - 1.4.xlsx

File Home Inserisci Layout di pagina Formule Dati **Revisione** Visualizza Automate Guida Nitro Pro Power Pivot

Controllo ortografia Thesaurus Statistiche cartella di lavoro Controllo e prestazioni Verifica accessibilità Ricerca intelligente Traduci Mostra modifiche Nuovo commento Elimina Commento precedente Commento successivo Mostra commenti Note Ri protez

Strumenti di correzione Prestazioni Accessibilità Dati analitici Lingua Modifiche Commenti Note

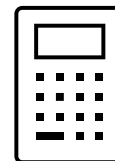
I44

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
29											
30											
31	Quadro P	P01	Presenza dei requisiti								
32	Concordato	P02	Assenza cause di esclusione								
33	preventivo	P03	Presenza di eventi straordinari								
34	biennale										
35			Dati contabili				2023 (consuntivo)	2024 (previsione)	2025 (previsione)		
36		P04	Reddito rilevante ai fini CPB				280.000,00	320.000,00	350.000,00		
37		P05	Valore della produzione netta rilevante ai fini CPB				450.000,00	480.000,00	550.000,00		
38											
39			Proposta CPB								
40		P06	Reddito proposto ai fini CPB 2024				300.000,00				
41		P07	Reddito proposto ai fini CPB 2025				320.000,00				
42		P08	Valore della produzione netta IRAP ai fini CPB 2024				460.000,00				
43		P09	Valore della produzione netta IRAP ai fini CPB 2025				480.000,00				
44											
45											
46											
47											
48											
49											
50											

Inserire i dati proposti dal software

Torna al menù

Il tool indica i dati richiesti per poter effettuare il test di valutazione





Concordato preventivo biennale

Salvataggio automatico 2024/07/09 - Concordato preventivo biennale - 14.xlsx

File Home Inserisci Layout di pagina Formule Dati **Revisione** Visualizza Automate Guida Nitro Pro Power Pivot

Controlli ortografia Thesaurus Statistiche cartella di lavoro Controlli e prestazioni Verifica accessibilità Ricerca intelligente Traduci Modifica modifiche Nuovo commento Elimina commento Commento precedente Commento successivo Mostra commenti Note Rimuovi protezione foglio Proteggi cartella di lavoro

E37 =+E35-E36

	Consuntivo 2023	Concordato 2024	Concordato 2025	Previsione 2024	Previsione 2025
SOCIETA' DI PERSONE					
Contribuente Rossi					
P.IVA					
Codice attività					
Punteggio ISA 2023 0					
● Compilare le celle in giallo					
	280.000,00 €	300.000,00 €	320.000,00 €	320.000,00 €	350.000,00 €
Reddito imponibile	450.000,00 €	460.000,00 €	480.000,00 €	480.000,00 €	550.000,00 €
Valore della produzione ai fini Irap	20.000,00 €	- €	- €	- €	- €
Reddito "sommerso"					
* IRAP	3,9%	17.940,00 €	18.720,00 €	18.720,00 €	21.450,00 €
Posizione fiscale socio Sig.					
Reddito attribuito al socio	70,0%	210.000,00 €	224.000,00 €	224.000,00 €	245.000,00 €
Altri redditi personali	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
Deduzioni	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €
* Contributi previdenziali obblig.	30,0%	63.000,00 €	67.200,00 €	67.200,00 €	73.500,00 €
Base imponibile IRPEF socio	(minimo 2.000€)	154.000,00 €	163.800,00 €	163.800,00 €	178.500,00 €
IRPEF lorda		58.860,00 €	63.074,00 €	63.074,00 €	69.395,00 €
Detrazioni irpef	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
* IRPEF netta		53.860,00 €	58.074,00 €	58.074,00 €	64.395,00 €
* Addizionali IRPEF	1,1%	1.694,00 €	1.801,80 €	1.801,80 €	1.963,50 €
* Quota IRAP in capo al socio		12.558,00 €	13.104,00 €	13.104,00 €	15.015,00 €
Σ (*) Totale fiscalità e previdenza		131.112,00 €	140.179,80 €	140.179,80 €	154.873,50 €
Reddito netto		93.888,00 €	98.820,20 €	98.820,20 €	105.126,50 €
Reddito sommerso x quota socio		- €	- €	- €	- €
Reddito totale		93.888,00 €	98.820,20 €	98.820,20 €	105.126,50 €
Convenienza adesione per il socio Sig. Rossi					
Fisco e previdenza nel 2024/2025 senza concordato		295.053,30 €			
Fisco e previdenza nel 2024/2025 con concordato		271.291,80 €			
	0,00	23.761,50 €	Conviene		

Il tool consente un calcolo di convenienza sia per le imprese che per i lavoratori autonomi.



**Scopri anche gli altri tool in Excel per
la gestione dichiarativi...**

I TOOL PER LE IMPRESE



Modello IVA



Calcolo imposte Società di Capitali



Calcolo imposte Società di Persone



Consolidato Nazionale



Prospetto contabile indicatori ISA

I TOOL PER LE PERSONE FISICHE



QUADRO RW

Investimenti all'estero e/o attività estere di natura finanziaria - monitoraggio IVE / IVAFE

Quadro RW



REDDITI
QUADRO RE

Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni

Quadro RE



REDDITI
QUADRO RG

Reddito di impresa in regime di contabilità semplificata

Quadro RG



IMPOSTA MUNICIPALE
PROPRIA

Calcolo IMU



Dove trovare i tool

Il tool è disponibile nel sito di Fisco e Tasse
www.fiscoetasse.com/BusinessCenter/

FISCO e TASSE 
la tua guida per un fisco semplice

DISCLAIMER

L'autore e l'editore non garantiscono che il contenuto del file soddisfi tutte le esigenze dell'utente né assumono alcuna responsabilità derivante dai danni diretti o indiretti causati dall'installazione, dall'uso improprio, da risultati errati derivanti da modifiche della normativa, da manipolazioni dell'utente o da qualsiasi altro errore o malfunzionamento della procedura o del proprio sistema. L'utente è in ogni caso responsabile della scelta dell'utilizzo del file, nonché dei risultati ottenuti. L'utilizzo del file presuppone una adeguata competenza fiscale da parte dell'utente. Il file richiede Microsoft Excel 2007 o superiore



Sistemassociati

File realizzato da
Alessandro Pegoraro

Sistemassociati

Dottori Commercialisti | Revisori Legali
Via Luigi Dalla Via 3b - Schio VI



seguici su LinkedIn



sistemassociati.it/blog



sistemassociati.it