



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
M I L A N O



L. 9 agosto 2023, n. 111, D.Lgs. 12 gennaio  
2019, n. 14 e L. 10 agosto 2023, n. 103

# TRANSAZIONE FISCALE

*Cosa fare se l'Agenzia delle entrate si oppone*

**Giancarlo Modolo**

*Presidente Commissione "Imposte dirette e indirette"*

Milano, 16 ottobre 2023

# Riforma fiscale e codice della crisi d'impresa

## Cosa cambia per curatori, commissari e liquidatori

**Con la L. 9 agosto 2023, n. 111** -> sono stati previsti importanti interventi in ambito tributario per una revisione e una riqualificazione di:

- obblighi;
- adempimenti;
- opportunità;

in materia fiscale nelle **procedure del Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza** (D.Lgs. n. 14/2019).

**Curatori, commissari e liquidatori** -> dovranno **gestire gli aspetti tributari** di situazioni economiche che proceduralmente non potevano essere considerate «normali» o «ordinarie».

**Art. 9** -> **strumenti di regolazione delle crisi** -> applicazione del **regime di tassazione del reddito d'impresa** per i **fallimenti** (*ancora pendenti*) e per e per le **liquidazioni giudiziali** (*avviate dal 15 luglio 2022*).



# Riforma fiscale e codice della crisi d'impresa

## Principio del residuo attivo

**Utilizzato in un unico periodo d'imposta** -> con durata stabilita **dall'apertura della procedura fino alla sua chiusura.**

### **Metodologia:**

- **applicabile a tutti gli istituti liquidatori** che si concludono con l'estinzione delle imprese;
- **da utilizzare per l'individuazione e la determinazione dell'eventuale imponibile** da assoggettare a tassazione.

Per le procedure di liquidazione -> previste sia novità sugli **obblighi dichiarativi**, sia l'estensione agli istituti liquidatori il **regime di adempimenti attualmente previsto ai fini dell'Iva** per la liquidazione giudiziale.

**N.B.:** tra le procedure interessate -> rientrano anche i **concordati preventivi di tipo liquidatorio.**



# Riforma fiscale e codice della crisi d'impresa

**Istituti di risanamento che non determinano l'estinzione dell'impresa**

**Pur restando in vigore le ordinarie regole inerenti la determinazione del reddito d'impresa ->** si devono tenere in considerazione alcune novità contenute nell'art. 9 della legge delega e cioè:

- la **detassazione** in capo all'impresa risanata delle **sopravvenienze attive** derivanti dalla **riduzione dei debiti**;
- la **deducibilità delle perdite su crediti** a favore delle imprese che dall'esecuzione della procedura di risanamento non dovessero incassare l'intero credito.

**In materia di Iva-imposta sul valore aggiunto ->** viene disciplinata ed estesa la possibilità di **emissione delle note di credito** a fronte del mancato incasso (*anche parziale*) del credito.

# Riforma fiscale e codice della crisi d'impresa

## Transazione fiscale e composizione negoziata della crisi d'impresa

**Composizione negoziata della crisi** → la legge delega prevede l'applicazione della **transazione fiscale** (*trattandosi di delega fiscale, l'aspetto assicurativo e previdenziale non viene richiamato, ma si ritiene l'applicazione mediante altri interventi normativi*).

Tra l'altro, di rilievo, la previsione di cui **all'art. 9, comma 1, lett. a) n. 5)**, della possibilità,

**con l'intervento del tribunale,**

di **raggiungere accordi:**

- sul pagamento parziale;
- sul pagamento dilazionato;

**dei tributi, anche locali** (soluzione che potrebbe risultare estesa anche alle altre transazioni fiscali).

# Riforma fiscale e codice della crisi d'impresa

## Transazione fiscale: cos'è e come funziona

**Transazione fiscale** -> istituto che consente alle imprese in stato di insolvenza ammesse al concordato preventivo o a un accordo di ristrutturazione dei debiti, di ridurre l'ammontare dei debiti verso l'Amministrazione finanziaria e gli enti previdenziali e assistenziali e di stabilire le forme e modalità di pagamento del residuo.

**Transazione fiscale** -> i beneficiari sono tutti gli **imprenditori commerciali (persone fisiche o società) in stato di crisi** ed ai quali si applica la disciplina della liquidazione giudiziale (fallimento) -> **esclusi coloro che non esercitano attività imprenditoriali o commerciali** ed anche i piccoli imprenditori, come i coltivatori diretti, i lavoratori autonomi e gli artigiani.  
N.B. gli imprenditori agricoli possono beneficiare della transazione fiscale, anche se privi dei requisiti di fallibilità, se realizzano un accordo di ristrutturazione.

# Riforma fiscale e codice della crisi d'impresa

## Transazione fiscale: ambito di applicazione

**Transazione fiscale** -> consente di ottenere un pagamento in misura ridotta, e/o dilazionata, dei debiti tributari, che comprendono tutti i tributi di competenza dell'Agenzia delle entrate -> Irpef, Iva, Irap, Ires, l'imposta di registro, ecc., relative sanzioni, nonché interessi di mora applicati in caso di ritardato pagamento, nonché debiti previdenziali e assistenziali (Inps e Inail).

**Proposta di transazione fiscale presentata dal contribuente** -> prevede necessariamente la presenza di una **relazione asseverata**, redatta da un professionista attestatore, che valuta la situazione debitoria dell'impresa e attesta la presenza di determinati indici, in base ai quali si formula un **piano di risanamento** (nel quale deve, tra l'altro, essere specificata:

- la percentuale di soddisfazione dei vari debiti;
- la tempistica di pagamento.

# Riforma fiscale e codice della crisi d'impresa

## Transazione fiscale: omologa forzosa

### **Agenzia delle entrate, Inps e Inail possono:**

- interloquire nella proposta di transazione fiscale;
- presentare le proprie osservazioni;

**ma il tribunale ha la possibilità di omologare la transazione fiscale** e così approvarla, anche se non è stato espresso il dissenso o se non risultano proposte presentata dal debitore.

**In pratica ->** se il **giudice può omologare** se valuta che il soddisfacimento proposto dal debitore nella relazione asseverata risulta conveniente, e sempre che la mancata adesione dei predetti risultasse determinante ai fini del raggiungimento delle soglie di efficacia della procedura.

**Omologazione forzosa della transazione fiscale da parte del tribunale ->** di regola è necessario che siano trascorsi 90 giorni dal deposito della proposta di transazione: prima di tale termine l'adesione dei predetti enti non può essere ritenuta mancante.



# Riforma fiscale e codice della crisi d'impresa

**Transazione  
fiscale:  
situazioni per  
l'omologa  
forzosa**

- 1. se c'è l'adesione** dell'Amministrazione finanziaria e degli altri enti interessati, **il debitore può richiedere al tribunale l'omologazione ordinaria della transazione fiscale**, depositando l'accordo di ristrutturazione sottoscritto con l'Agenzia delle Entrate, senza dover attendere alcun termine;
- 2. se l'Amministrazione finanziaria:**
  - **non si è espressa entro 90 giorni dalla data di deposito della proposta;**  
o:
  - **se la ha respinto la proposta;**  
il debitore ha la possibilità di chiedere **l'omologazione forzosa**,:
    - depositando il testo dell'accordo non accettato;  
e:
    - dimostrando la sussistenza delle altre condizioni  
(vedere slides successive).

# Riforma fiscale e codice della crisi d'impresa

## Transazione fiscale: considerazioni i pratiche procedurali

**convenienza e natura determinante dell'adesione dei creditori pubblici** -> non si devono ritenere necessari e sufficienti ai fini del *cram down*.

**imprese che escludono la prosecuzione dell'attività** -> hanno la possibilità di avvalersi della transazione fiscale, ma non dell'omologazione forzata.

**Tali modalità sono applicabili solamente alle proposte di transazione depositate successivamente all'entrata in vigore della L. 10 agosto 2023, n. 103** -> ne deriva, come regola, che le medesime non riguardano quelle presentate precedentemente, anche se può sussistere la loro eventuale modifica a seguito delle trattative condotte con l'Amministrazione finanziaria.



# Riforma fiscale e codice della crisi d'impresa

**Soglie di riferimento per stralciare il debito utilizzando i meccanismi della transazione fiscale**

## 1. Accordi ristrutturazione dei debiti in continuità

- *Creditori aderenti oltre all'Amministrazione finanziaria ed enti previdenziali -> inferiore al 25%;*
- *Creditori soddisfatti in presenza di liquidazione giudiziale (da attestazione del professionista) -> inferiore al 40%;*
- *Proposta ai creditori -> pari o superiore al 40%;*
- *Limiti temporali -> inferiori a 10 anni;*
- *Cram down credito Amministrazione finanziaria ed enti previdenziali -> Sì, se voto determinante.*

## 2. Accordi ristrutturazione dei debiti in continuità

- *Creditori aderenti oltre all'Amministrazione finanziaria ed enti previdenziali -> superiore al 25%;*
- *Creditori soddisfatti in presenza di liquidazione giudiziale (da attestazione del professionista) -> inferiore al 30%;*
- *Proposta ai creditori -> pari o superiore al 30%;*
- *Limiti temporali -> non fissati;*
- *Cram down credito Amministrazione finanziaria ed enti previdenziali -> Voto non previsto espressamente.*

# Riforma fiscale e codice della crisi d'impresa

**Soglie di riferimento per stralciare il debito utilizzando i meccanismi della transazione fiscale**

## **3. Accordi ristrutturazione dei debiti in continuità**

- *Creditori aderenti oltre all'Amministrazione finanziaria ed enti previdenziali -> inferiore al 25%;*
- *Creditori soddisfatti in presenza di liquidazione giudiziale (da attestazione del professionista) -> inferiore al 40%;*
- *Proposta ai creditori -> inferiore al 40%;*
- *Limiti temporali -> non fissati;*
- *Cram down credito Amministrazione finanziaria ed enti previdenziali -> No, si rende necessario sempre il voto.*

## **Accordi ristrutturazione dei debiti liquidatoria**

- *Creditori aderenti oltre all'Amministrazione finanziaria ed enti previdenziali -> indifferenti;*
- *Creditori soddisfatti in presenza di liquidazione giudiziale (da attestazione del professionista) -> indifferenti;*
- *Proposta ai creditori -> non prevista;*
- *Limiti temporali -> non fissati;*
- *Cram down credito Amministrazione finanziaria ed enti previdenziali -> No, si rende necessario sempre il voto.*



# Riforma fiscale e codice della crisi d'impresa

**Soglie di riferimento per stralciare il debito utilizzando i meccanismi della transazione fiscale**

## **Concordato preventivo in continuità**

- *Creditori aderenti oltre all'Amministrazione finanziaria ed enti previdenziali -> qualsiasi entità;*
- *Creditori soddisfatti in presenza di liquidazione giudiziale (da attestazione del professionista) -> inferiore alla % proposta;*
- *Proposta ai creditori -> qualsiasi, purché non nulla;*
- *Limiti temporali -> 5-6 anni - durata liquidazione giudiziale;*
- *Cram down credito Amministrazione finanziaria ed enti previdenziali -> Sì, se voto determinante.*

## **Concordato preventivo liquidatorio**

- *Creditori aderenti oltre all'Amministrazione finanziaria ed enti previdenziali -> qualsiasi entità;*
- *Creditori soddisfatti in presenza di liquidazione giudiziale (da attestazione del professionista) -> inferiore alla % proposta;*
- *Proposta ai creditori -> non inferiore al 20% con NF 10%;*
- *Limiti temporali -> 5-6 anni - durata liquidazione giudiziale;*
- *Cram down credito Amministrazione finanziaria ed enti previdenziali -> Sì, se voto determinante.*





***Grazie  
per  
l'attenzione  
prestata ...***

***Giancarlo Modolo***

*email -> [gcm@studiomodolo.it](mailto:gcm@studiomodolo.it)*

N.B.: per correttezza, si pone in evidenza che l'elaborazione dei testi, anche se curata con scrupolosa attenzione, non può comportare specifiche responsabilità per eventuali errori e/o inesattezze.