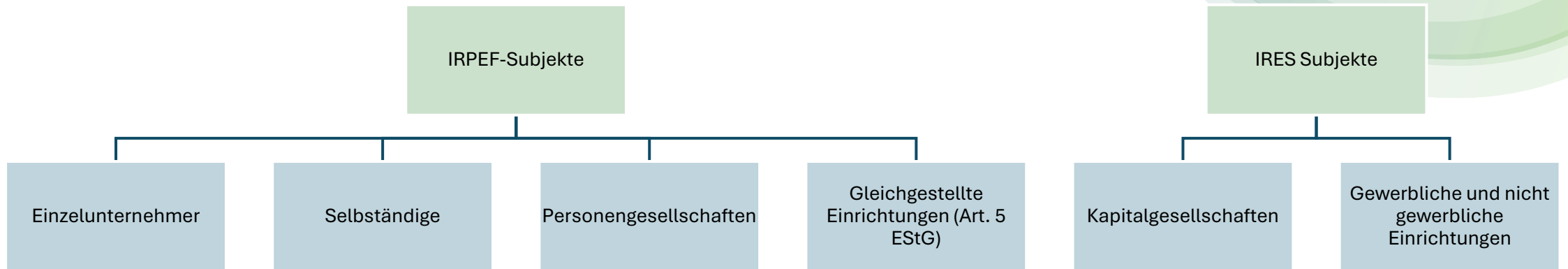


# Zweijähriger Vorab-Vergleich (Konkordat)

*GvD. 13/2024 , GvD. 108/2024*

# Subjektiver Anwendungsbereich

«kleinere Steuerzahler, Bezieher von Einkünften aus unternehmerischer und selbständiger Tätigkeit aufgrund der Ausübung einer freiberuflichen oder künstlerischen Tätigkeit auf dem italienischen Staatsgebiet»



## Steuerpflichtige, welche die ISA-Indizes effektiv anwenden

- Erlös-Schwelle 2023 von €5.164.569,00 nicht übersteigen
- ISA muss bereits im Vorjahr (2023) angewendet worden sein
- Keinen Zugang zum Konkordat haben:
  - Steuerpflichtige die Tätigkeiten ausüben, für welche die ISA nicht genehmigt wurde
  - Steuerpflichtige die Tätigkeiten ausüben, für welche die ISA genehmigt wurden, sie jedoch nicht anwenden konnten weil Ausschlussgründe für die ISA vorliegen

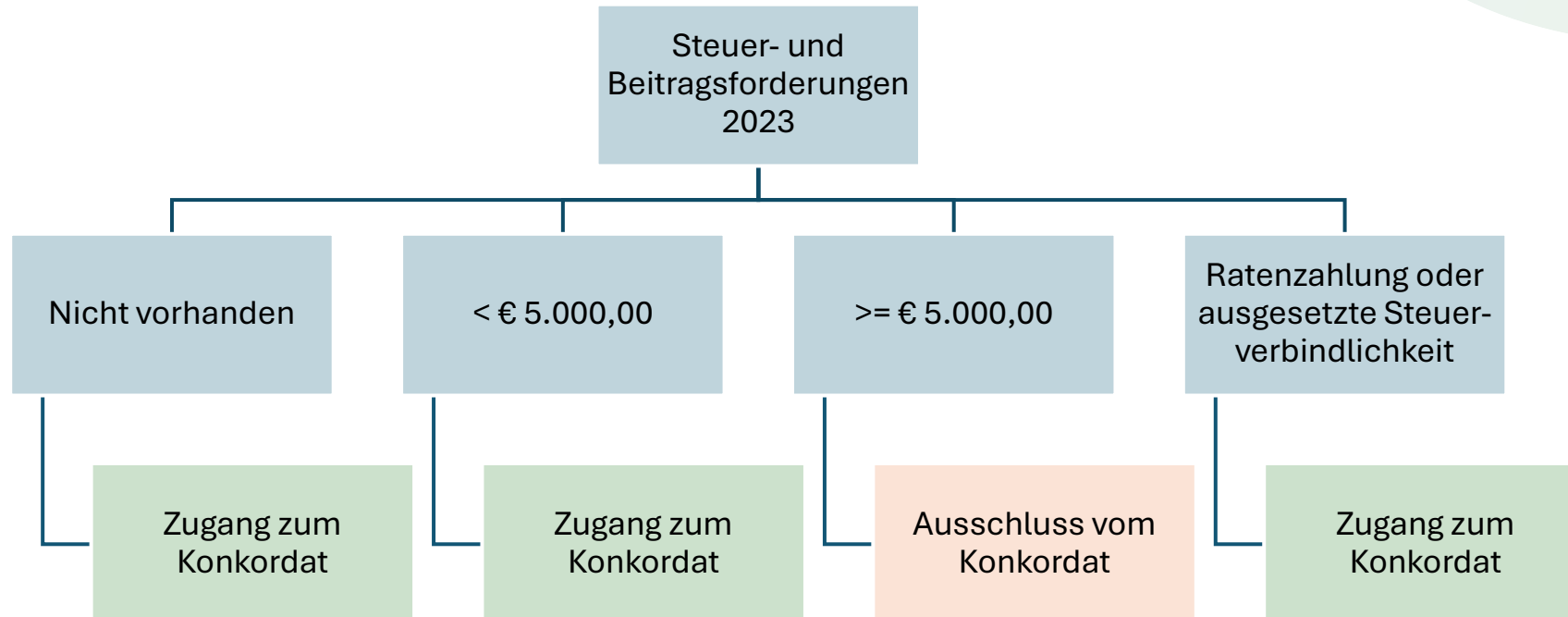
## Steuerpflichtige, die die Regelung zur Pauschalbesteuerung anwenden

# Ausschlussgründe für die Anwendung der ISA

Causa di esclusione dagli ISA	Codice di esclusione nei modelli REDDITI	Compilazione del modello ISA
Inizio dell'attività nel corso del periodo d'imposta.	1	No
Cessazione dell'attività nel corso del periodo d'imposta.	2	No
Ricavi (art. 85 co. 1, esclusi quelli di cui alle lett. c), d) ed e) del TUIR) o compensi dichiarati (art. 54 co. 1 del TUIR) superiori a 5.164.569 euro.	3	No
Periodo di non normale svolgimento dell'attività.	4	No
Determinazione del reddito (d'impresa o di lavoro autonomo) con criteri forfetari.	5	No
Classificazione in una categoria reddituale diversa da quella prevista dal quadro contabile del modello ISA approvato per l'attività esercitata.	6	No
Esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo ISA, qualora l'importo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non rientranti tra quelle prese in considerazione dall'ISA relativo all'attività prevalente, comprensivi di quelli delle eventuali attività complementari previste dallo specifico ISA, superi il 30% dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati (c.d. "multiattività").	7	Sì
Enti del Terzo settore non commerciali che optano per la determinazione forfetaria del reddito d'impresa ai sensi dell'art. 80 del DLgs. 117/2017 (causa non attiva).	8	No
Organizzazioni di volontariato e associazioni di promozione sociale che applicano il regime forfetario ai sensi dell'art. 86 del DLgs. 117/2017 (causa non attiva).	9	No
Imprese sociali di cui al DLgs. 112/2017 (causa non attiva).	10	No
Società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate e società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.	11	No
Società cooperative esercenti attività di "Trasporto con taxi" - codice attività 49.32.10 e di "Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente" - codice attività 49.32.20, di cui all'ISA CG72U.	12	No
Corporazioni dei piloti di porto esercenti le attività di cui all'ISA DG77U.	13	No
Soggetti che svolgono attività d'impresa, arte o professione partecipanti a un gruppo IVA.	14	Sì

# Voraussetzung für den Zugang zum Vorab-Vergleich

*Art. 4 Abs. 1 GvD. 108/2024*



# Ausschlussgründe vom Vorab-Vergleich

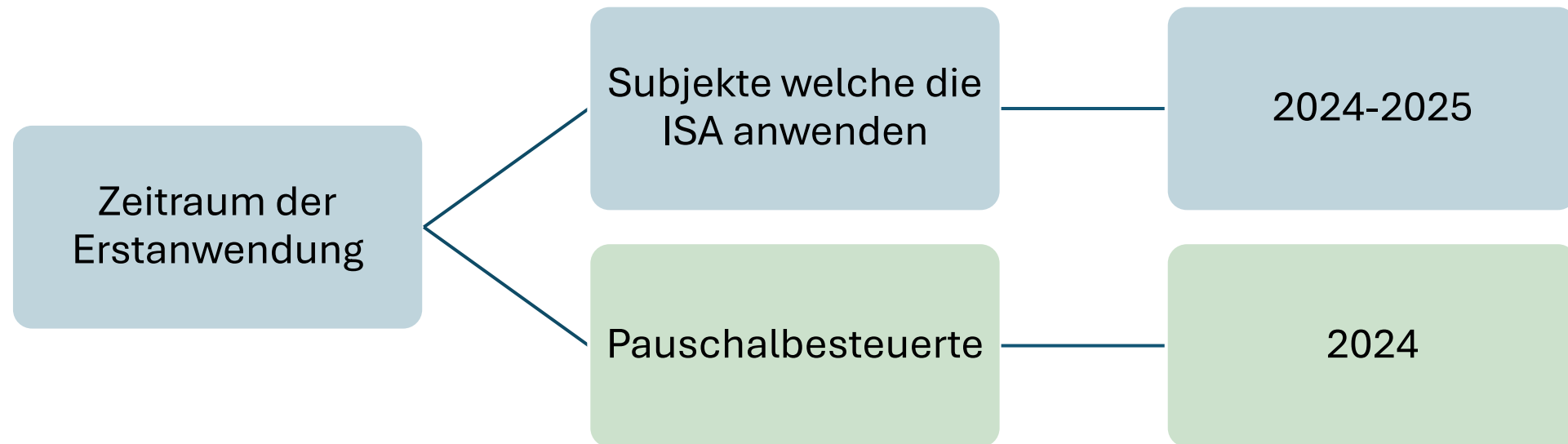
(Cause di esclusione) Artt. 11 e 24 GvD. 13/2024

	ISA Subjekte	Pauschal- besteuerte
<b>Unterlassene Steuererklärung</b> <i>•in einer der drei vorhergehenden Steuerperioden 2021, 2022, 2023</i>	X	X
<b>Strafrechtliche Verurteilung in Steuersachen</b> <i>•begangen in einer der drei vorhergehenden Geschäftsjahren 2021, 2022, 2023)</i> <i>•für folgende strafrechtliche Verurteilungen : Steuerstraftaten gemäß GvD 74/2000 ; Gesellschaftsbezogene Falschmeldungen (Art. 2621 ital. ZGB); Geldwäsche (Art. 648-bis ital. StGB); Verwendung von Geld, Vermögenswerten oder Vorteilen illegaler Herkunft (Art. 648-ter ital. StGB); Eigengeldwäsche (Art. 648-ter1 ital. StGB)</i>	X	X
<b>Tätigkeitsbeginn im vorangegangenen Besteuerungszeitraum (2023)</b> <i>•vorgesehen für die Pauschalbesteuerung, betrifft indirekt auch die ISA Subjekte</i>	X	X
<b>Steuerfreie oder nicht im Einkommen zu berücksichtigende Einkünfte von mehr als 40% (2023)</b> <i>•im Bezug auf die vorhergehende Steuerperiode (2023)</i>	X	
<b>Übergang zur Pauschalbesteuerung im Jahr 2024</b>	X	
<b>Außerordentliche Umgründungen oder Änderungen bei den Gesellschaftern oder den Teilhabern von Sozietäten</b> <i>•die in der ersten Steuerperiode des Konkordats 2024 stattfinden</i> <i>•wie Verschmelzung, Splatung, Einbringug, Änderung bei den Gesellschaftern oder den Teilhabern von Sozietäten (Art. 5 EStG)</i>	X	

# Möglichkeit der Verwendung des Vorab-Vergleichs bei Wechsel zwischen Regimen

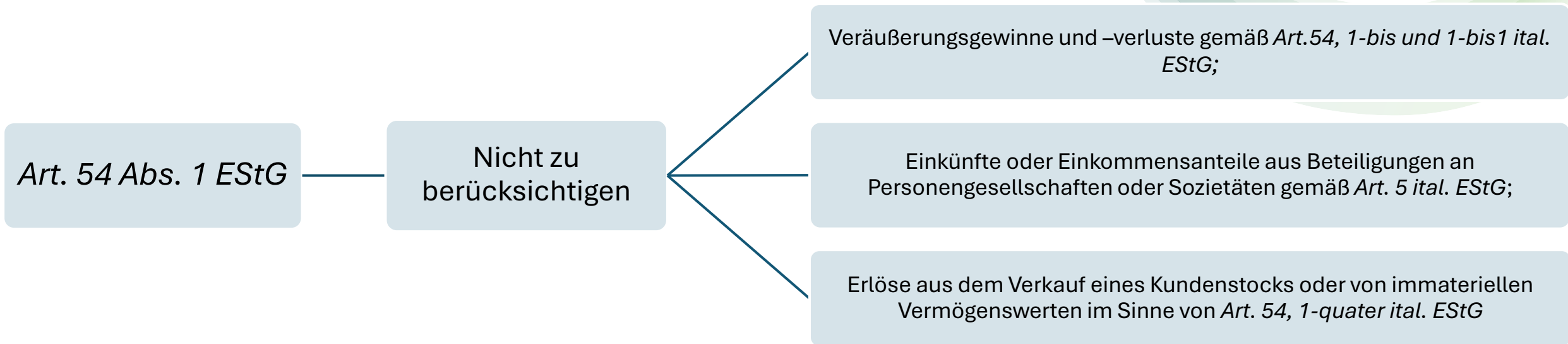
Fattispecie	Fuoriuscita dal regime	Effetti sul concordato preventivo
Inizio attività nel 2023 in regime forfetario	-	Esclusione dal concordato 2024 (art. 24 co. 1 del DLgs. 13/2024)
Contribuente forfetario con superamento del limite di 85.000 euro nel 2023	Fuoriuscita nel 2024	Esclusione dal concordato 2024 (art. 2 co. 1 del DM 15.7.2024)
Contribuente forfetario con superamento del limite di 20.000 euro per le spese per lavoro o verifica di causa di esclusione nel 2023	Fuoriuscita nel 2024	Possibile adesione (dubbio, necessari chiarimenti)
Contribuente forfetario con ricavi e compensi superiori a 100.000 euro nel 2023	Fuoriuscita nel 2023	Possibile adesione al concordato 2024-2025 come soggetto ISA
Passaggio da regime ordinario 2023 a regime forfetario 2024	-	Esclusione dal concordato 2024 (art. 11 co. 1 lett. b-ter) del DLgs. 13/2024)
Passaggio da regime di vantaggio 2023 a regime forfetario 2024	-	Esclusione dal concordato 2024
In costanza di concordato come "forfetario": superamento del limite di 85.000 euro nel 2024	Fuoriuscita nel 2025	Nessun effetto sul concordato 2024
In costanza di concordato come "forfetario": superamento del limite di 20.000 euro per le spese di lavoro o verifica di causa di esclusione nel 2024	Fuoriuscita nel 2025	Nessun effetto sul concordato 2024
In costanza di concordato come "forfetario": ricavi e compensi superiori a 100.000 e fino a 150.000 euro nel 2024	Fuoriuscita nel 2024	Nessun effetto sul concordato 2024 (dubbio sul regime di tassazione, necessari chiarimenti)
In costanza di concordato come "forfetario": ricavi e compensi superiori a 150.000 euro nel 2024	Fuoriuscita nel 2024	Cessazione del concordato 2024 (art. 32 co. 1 lett. b-bis) del DLgs. 13/2024)
In costanza di concordato come soggetto ISA: passaggio da regime ordinario 2024 a regime forfetario 2025	-	Cessazione del concordato (art. 21 co. 1 lett. b-bis) del DLgs. 13/2024)

# Zeitlicher Anwendungsrahmen



# Berechnung des Einkommens aus selbständiger Tätigkeit

*Art. 15 GvD. 13/2024*



**Vereinbartes Einkommen** (*reddito concordato*)

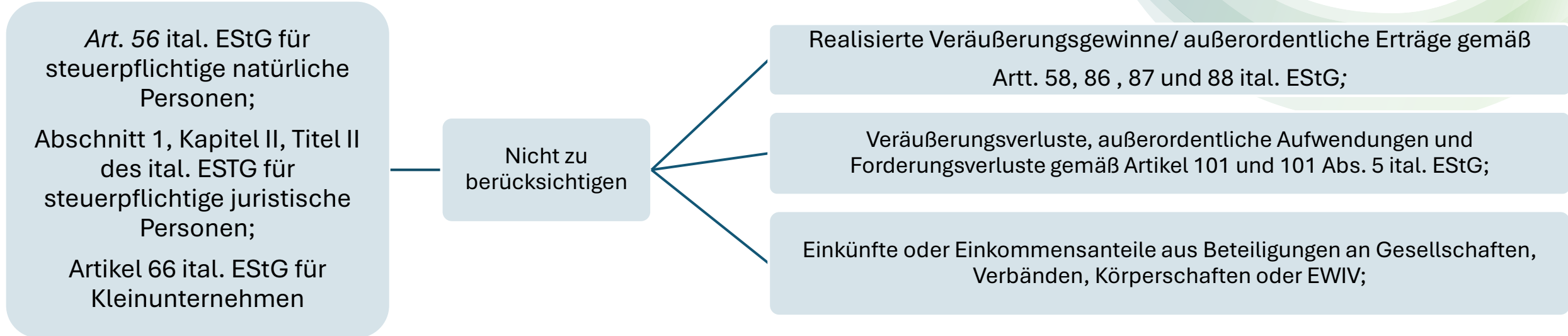
+/- oben genannte nicht zu berücksichtigende Einkommensbestandteile

= **Zu erklärendes Einkommen** (*Reddito concordato effettivo*) 2024/2025



# Berechnung des Einkommens aus unternehmerischer Tätigkeit

Art. 16 GvD. 13/2024



## **Vereinbartes Einkommen** (*Reddito concordato*)

+/- oben genannte nicht zu berücksichtigende Einkommensbestandteile

– Steuerverluste der Vorjahre

= **Zu erklärendes Einkommen** (*Reddito concordato effettivo*) 2024/2025

# Berechnung der Nettogesamtleistung

Art. 17 GvD. 13/2024

Art. 6 GvD. 446/97  
(Kapitalgesellschaften);  
Art. 5-bis GvD. 446/97  
(Personengesellschaften); ;  
Art. 8 GvD. 446/97 (einfache  
Gesellschaften);  
Art. 10 GvD. 446/97 (nicht  
gewerbliche Einrichtungen);

Nicht zu  
berücksichtigen

dieselben außerordentlichen Einkommensbestandteile, die für die Ermittlung  
des Einkommens aus selbständiger Tätigkeit und unternehmerischer Tätigkeit,  
ermittelt wurden

**Vereinbarte Nettogesamtleistung** (*Valore della produzione netta concordato*)

+/- nicht zu berücksichtigende Einkommensbestandteile aus selbständiger und unternehmerischer  
Tätigkeit

= **Zu erklärende Nettogesamtleistung** (*Valore della produzione netta concordato effettivo*) 2024/2025

# Berechnung der Einkünfte von Pauschalbesteuerten

*Art. 28 GvD. 13/2024*

- keine Neuberechnung des relevanten Einkommens
- **Zu erklärende Einkommen (Reddito concordato effettivo) 2024/2025:** die nach den gesetzlichen Bestimmungen gezahlten Vorsorgepflichtbeiträge bleiben vom vereinbarten Einkommen abzugsfähig (Art. 1, 64 , L. 190/2014).
- Zu erklärende Mindesteinkommen = € 2.000,00

# Relevanz der vereinbarten Bemessungsgrundlage

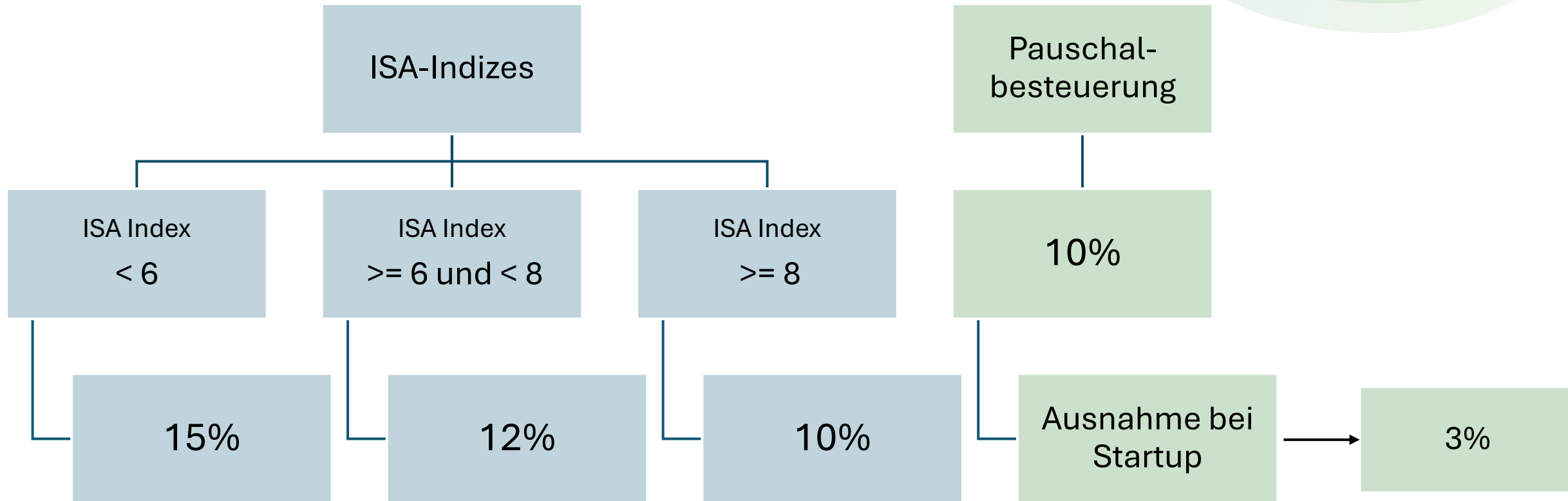
*Artt. 19 und 30 GvD. 13/2024*

- das tatsächliche Einkommen, das über oder unter dem mit dem Finanzamt vereinbarten Einkommensbetrag liegt, ist für die Festsetzung der Einkommensteuer, der IRAP und der obligatorischen Sozialversicherungsbeiträge nicht relevant\*
- der Steuerpflichtige kann Sozialversicherungsbeiträge unter Berücksichtigung des tatsächlichen Einkommens zahlen, wenn dieses höher ist als das vereinbarte Einkommen
- bei Vorliegen außergewöhnlicher Ereignisse, die vom Steuerpflichtigen mitgeteilt werden (z.B. Katastrophen, Unterbrechung der Tätigkeit, Einstellung der Berufsausübung, andere außergewöhnliche Ereignisse), können die Einkünfte aus unternehmerischer und selbständiger Tätigkeit und die vorgeschlagenen Nettogesamtleistung reduziert werden
- der Anspruch auf Absetzungen, Abzüge und andere Vergünstigungen, einschließlich Steuervergünstigungen, wird auf der Grundlage des tatsächlichen Einkommens beurteilt

*\* Die Auswirkungen/Relevanz des Vorab-Vergleichs in Bezug auf die Sozialversicherungsbeiträge betreffen zweifellos Personen, die bei der IVS / Gestione separata INPS angemeldet sind. Was die Sozialversicherungskassen betrifft, so hat die ADEPP auf ihrer Website darauf hingewiesen, dass das Abkommen keine Auswirkungen auf die Beitragspflichten der Mitglieder der einzelnen Kassen hat*

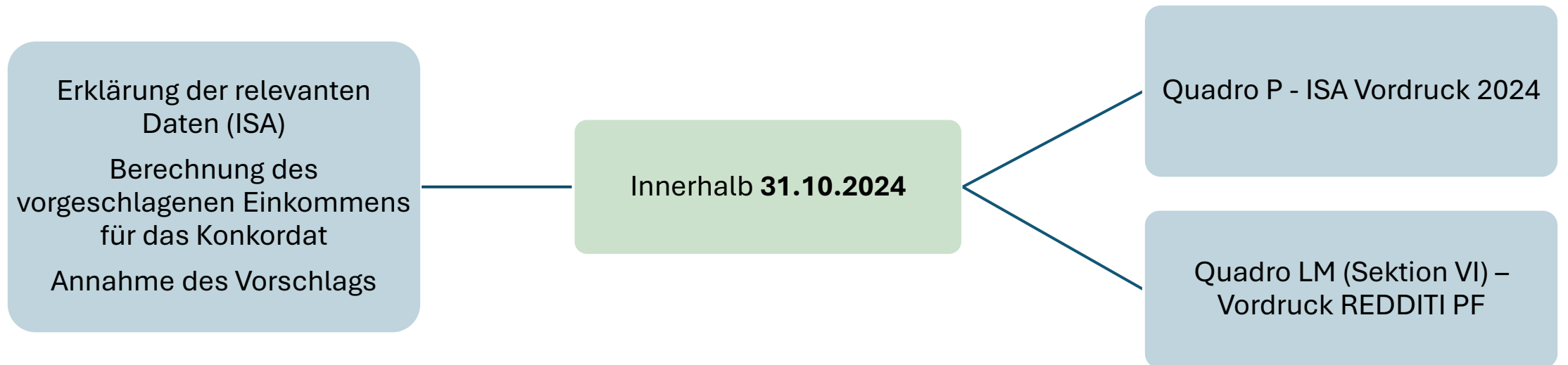
# Ersatzsteuer auf das vereinbarte höhere Einkommen

*Artt. 20-bis und 31-bis GvD. 13/2024*



# Zugangsverfahren

*Art. 4 Abs. 1b) GvD. 108/2024*



# Beendigung und Verfall des Vorab-Vergleichs

## Fälle für die Beendigung (*Cessazione*)

ab dem  
Besteuerungszeitraum  
wirksam, in dem das  
Ereignis eintritt

Art. 21 *GvD*. 13/2024 –  
ISA;

Art. 32 *GvD*. 13/2024 –  
Pauschalbesteuerte

## Rückwirkender Verfall (*Decadenza*)

Ausschluss für 2024  
und 2025

Art. 22 *GvD*. 13/2024 –  
ISA;

Art. 33 *GvD*. 13/2024 –  
Pauschalbesteuerte

# Beendigung des Vorab-Vergleichs (Cessazione) Artt. 21 und 32 GvD. 13/2024

	ISA	Pauschal- besteuerter
<b>Änderung der Tätigkeit</b> (gegenüber der im vorgegangenen Steuerzeitraum ausgeübten Tätigkeit) <ul style="list-style-type: none"> <li>• der Vorab-Vergleich bleibt wirksam: <ul style="list-style-type: none"> <li>• wenn die vom Steuerpflichtigen ausgeübte neue Tätigkeit der Anwendung derselben ISA unterliegt</li> <li>• wenn sie zu einem ATECO-Sektor gehört, für den derselbe Rentabilitätskoeffizient für die pauschale Einkommensermittlung gilt</li> </ul> </li> </ul>	X	X
<b>Einstellung der Tätigkeit</b>	X	X
<b>Außerordentliche Ereignisse, die eine Verminderung von mehr als 30% der Einkünfte hervorrufen</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• außerordentliche Ereignisse (siehe nächste Folie)</li> </ul>	X	X
<b>Übergang zur Pauschalbesteuerung 2025</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• in der zweiten Steuerperiode des Konkordats (2025),</li> <li>• von einem Subjekt das im vorhergegangenen Steuerzeitraum die ISA angewendet hat</li> </ul>	X	
<b>Außerordentliche Operationen</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fusion, Spaltung, Einbringung, Änderungen bei den Gesellschaftern oder den Teilhabern von Sozietäten (Art. 5 TUIR)</li> </ul>	X	
<b>Überschreitung der Erlös-Schwelle</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ISA: € 7.746.853,50</li> <li>• Pauschal-system: € 150.000,00</li> </ul>	X	X





# Außerordentliche Ereignisse

*Art. 4 DM 14.6.2024*

- Katastrophen, für die der Notstand ausgerufen wurde
- Sonstige außergewöhnliche Ereignisse, die dazu geführt haben, dass die Geschäftsräume so beschädigt wurden, sie ganz oder teilweise unbenutzbar und unbrauchbar sind, dass die Vorräte so stark beschädigt wurden, dass der Produktionszyklus unterbrochen wurde, dass der Zugang zu den Geschäftsräumen nicht möglich ist oder dass der Betrieb eingestellt wurde, wenn es sich bei dem einzigen oder wichtigsten Kunden um ein Objekt handelt, das seinerseits infolge dieser Ereignisse seine Geschäftstätigkeit eingestellt hat
- Ordentliche Liquidation, Zwangsliquidation oder gerichtliche Liquidation
- Verpachtung eines Einzelunternehmens
- Aussetzung der Tätigkeit zu Verwaltungszwecken mit Mitteilung an die Handelskammer
- Rücktritt vom Beruf durch Mitteilung an den zuständigen Orden oder die Sozialversicherungskasse

# Rückwirkender Verfall des Vorab-Vergleichs

(Decadenza) Artt. 22 und 33 GvD. 13/2024

*Im Falle des Rückwirkenden Verfalls des Vorab-Vergleichs bleiben die unter Berücksichtigung des vereinbarten Einkommens und des Nettoproduktionswerts ermittelten Steuern und Beiträge fällig, wenn diese höher sind als die tatsächlich erzielten Werte*

Unterschlagene Erlöse von mehr als 30%

Berichtigende/ergänzende Steuererklärung

Auftreten von Ausschlussgründen oder fehlende Voraussetzungen

Verurteilung für Finanzstrafvergehen

Unterlassene Zahlungen

- von Steuern die sich durch den Vorab-Vergleich ergeben

Verstöße von nicht unerheblicher Bedeutung (*Violazione di non lieve entità*)

# Verstöße von nicht unerheblicher Bedeutung

Art.22 Abs.2 GvD 13/2024

Violazione di non lieve entità	Ambito temporale	Disposizioni di riferimento
Constatazione di violazioni che integrano reati tributari	Periodi di imposta di applicazione del concordato (2024-2025)	DLgs. 74/2000
Comunicazione inesatta o incompleta dei dati rilevanti ai fini ISA in misura tale da determinare un minor reddito o valore netto della produzione oggetto di concordato per un importo superiore al 30%	Periodi di imposta di applicazione del concordato o periodo d'imposta precedente (dubbio) <sup>7</sup>	Art. 9- <i>bis</i> co. 16 del DL 50/2017
Omessa presentazione della dichiarazione dei: <ul style="list-style-type: none"> <li>redditi;</li> <li>IRAP;</li> </ul>	Periodi di imposta di applicazione del concordato (2024-2025)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Art. 1 co. 1 del DLgs. 471/97;</li> <li>Art. 2 co. 1 del DLgs. 471/97;</li> <li>Art. 5 co. 1 del DLgs. 471/97.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>sostituto d'imposta;</li> <li>IVA<sup>8</sup>.</li> </ul>		
Violazioni relative all'invio dei corrispettivi telematici o all'emissione di ricevute fiscali, scontrini fiscali e documenti di trasporto, contestate in numero pari o superiore a tre, commesse in giorni diversi	Periodi di imposta di applicazione del concordato (2024-2025)	Art. 6 co. 2- <i>bis</i> e 3 del DLgs. 471/97
Sottrazione all'ispezione e alla verifica di documenti contabili obbligatori, ovvero altri documenti, ancorché non obbligatori, dei quali risulti con certezza l'esistenza	Periodi di imposta di applicazione del concordato (2024-2025)	Art. 9 co. 2 del DLgs. 471/97
Omessa installazione o manomissione degli apparecchi per l'emissione degli scontrini fiscali e della manomissione dei registratori telematici	Periodi di imposta di applicazione del concordato (2024-2025)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Art. 11 co. 5 e 5-<i>bis</i> del DLgs. 471/97;</li> <li>Art. 2 della L. 18/83.</li> </ul>

# Freiwillige Berichtigung

*Art. 22 Abs.3 GvD. 13/2024*

Einige der genannten Verfallsgründe können durch die Anwendung der freiwilligen Berichtigung aufgehoben werden.

Die Verstöße dürfen jedoch nicht bereits angefochten worden sein, und es dürfen keine Zugriffe, oder Prüfungen begonnen haben, von denen der Steuerpflichtige offiziell Kenntnis hat.

Der Steuerpflichtige kann daher den Verfall vermeiden, indem er von der freiwilligen Berichtigung für folgende Verstöße Gebrauch macht:

- Nichtzahlung von „Beträgen, die aufgrund der in Art. 12 Absatz 2 genannten Tätigkeiten geschuldet werden“, d. h. von Beträgen, bei denen sich im Zuge automatisierter Kontrollen herausstellt, dass sie nicht gezahlt wurden.
- Verstöße, die Steuervergehen im Sinne des Gesetzesdekrets 74/2000 darstellen, in Bezug auf die Steuerzeiträume, auf die sich der Vorab-Vergleich bezieht, und auf die drei Steuerperioden, die dem Beitritt zum Vergleich vorausgehen
- Unterschlagene Erlöse von mehr als 30% - Aufgrund einer ungenauen oder unvollständigen Meldung von Daten, die für die Zwecke der ISA relevant sind

# Freiwillige Berichtigung

## Art. 22 Abs.3 GvD. 13/2024

Fattispecie	Ulteriori condizioni	Periodo di riferimento	Ravvedimento
Accertamento di attività non dichiarate o inesistenza/ineducibilità di passività dichiarate	Importo superiore al 30% dei ricavi dichiarati	Periodi di imposta oggetto di concordato o periodo precedente (2023-2025)	No
Dichiarazione integrativa	Diversa quantificazione dei redditi rispetto a quelli su cui si basa la proposta di concordato	Periodo d'imposta 2023 (modello REDDITI 2024)	No
Indicazione nella dichiarazione dei redditi di dati non corrispondenti a quelli comunicati in sede di proposta di concordato	-	Periodo d'imposta 2023 (modello REDDITI 2024)	No
Omessa presentazione della dichiarazione	-	Almeno uno dei tre periodi di imposta precedenti a quelli di applicazione del concordato (2021-2023)	No
Condanna per reati tributari di cui al DLgs. 74/2000 o per i reati di false comunicazioni sociali, riciclaggio, autoriciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita	-	Reati commessi nei tre periodi di imposta precedenti a quelli di applicazione del concordato (2021-2023)	No
Conseguimento di redditi in tutto o in parte, esenti, esclusi o non concorrenti alla base imponibile, in misura superiore al 40% del reddito derivante dall'esercizio d'impresa o di arti e professioni (solo soggetti ISA)	-	Periodo d'imposta precedente a quelli di applicazione del concordato (2023)	No
Adesione al regime forfetario di cui alla L. 190/2014	-	Primo periodo d'imposta oggetto del concordato	No
Operazioni straordinarie e modifiche della compagine sociale	-	Primo anno oggetto del concordato	No

Fattispecie	Ulteriori condizioni	Periodo di riferimento	Ravvedimento
Emersione di debiti tributari	-	Periodo di imposta precedente a quello di applicazione del concordato (2023)	No; l'estinzione dei debiti superiori a 5.000 euro neutralizza la causa di esclusione
Omesso versamento delle somme derivanti da controlli automatizzati (art. 36-bis del DPR 600/73)	-	Periodi di imposta di applicazione del concordato (2024-2025)	Si <sup>11</sup>
Constatazione di violazioni che integrano reati tributari di cui al DLgs. 74/2000	-	Periodi di imposta di applicazione del concordato (2024-2025)	Si
Comunicazione inesatta o incompleta dei dati rilevanti ai fini ISA in misura tale da determinare un minor reddito o valore netto della produzione oggetto di concordato	Scostamento superiore al 30%	Periodi di imposta di applicazione del concordato o periodo di imposta precedente (2023-2025) <sup>12</sup>	Si
Omessa presentazione della dichiarazione dei redditi, IRAP, sostituto d'imposta o IVA	-	Periodi di imposta di applicazione del concordato (2024-2025)	No
Contestazione di violazioni relative all'invio dei corrispettivi telematici o all'emissione di ricevute fiscali, scontrini fiscali e documenti di trasporto	Tre o più violazioni, commesse in giorni diversi	Periodi di imposta di applicazione del concordato (2024-2025)	No
Sottrazione all'ispezione e alla verifica di documenti contabili obbligatori, ovvero altri documenti, ancorché non obbligatori, dei quali risulti con certezza l'esistenza	-	Periodi di imposta di applicazione del concordato (2024-2025)	No
Omessa installazione o manomissione degli apparecchi per l'emissione degli scontrini fiscali e della manomissione dei registratori telematici	-	Periodi di imposta di applicazione del concordato (2024-2025)	No