



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI PISTOIA

Organismo di studio Area giudiziale  
Sezione procedure concorsuali

# **GLI ADEMPIMENTI FISCALI DEL CURATORE**

## **GLI ADEMPIMENTI FISCALI FINALI DELLA PROCEDURA**

**Rag. Massimiliano Bocchini - Pistoia, 22 gennaio 2026**

## ***ADEMPIMENTI IVA CHIUSURA DELLA PARTITA IVA***

Quando il curatore ha concluso tutte operazioni di vendita deve presentare la dichiarazione di cessazione della partita IVA.

Il termine massimo per presentare la dichiarazione telematica di cessazione è di 30 giorni dalla data di chiusura della liquidazione giudiziale.

Tuttavia il curatore può presentare tale dichiarazione anche prima della chiusura purché, come detto prima, abbia completato tutte le operazioni attive della procedura.

**La cessazione della partita IVA prima della chiusura della liquidazione giudiziale in presenza di un credito IVA significativo maturato durante la procedura, consente di poter procedere alla presentazione della dichiarazione IVA finale con richiesta di rimborso all'Agenzia delle Entrate e la conseguente cessione di tale credito a soggetti specializzati, acquisendo quindi all'attivo la liquidazione di tale credito.**

**I modelli di dichiarazione da utilizzare variano a seconda che si tratti della liquidazione giudiziale di una ditta individuale oppure di una società.**

**Nel caso di chiusura della partita IVA di una ditta individuale occorre utilizzare il modello AA9, mentre per la chiusura relativa ad un soggetto diverso è necessario utilizzare il modello AA7.**


**Come detto, l'invio dei modelli all' Agenzia delle Entrate è telematico tramite intermediario abilitato (di solito il curatore).**

**Esistono in commercio vari software di soggetti specializzati per la compilazione e la produzione dei file da inviare ma per questo esempio utilizzerò il software gratuito messo a disposizione dalla Sogei denominato «Cessazione P.Iva».**

**La compilazione del modello è estremamente intuitiva:**

# Organismo di studio Area giudiziale

## Sezione procedure concorsuali

 Cessazione Attività - Documento

File Strumenti Help

**QUADRO A**


Modello AA7 *(soggetti diversi dalle persone fisiche)*

Modello AA9 *(imprese individuali e lavoratori autonomi)*

Partita IVA  Data Cessazione  -  -

**QUADRO C**

Codice Fiscale



*Agenzia delle Entrate*



# Organismo di studio Area giudiziale

## Sezione procedure concorsuali

### QUADRO D

#### Rappresentante

Codice Fiscale

Carica

Cognome  
o Denom.

Nome

Data  
di nascita

 -  - 

Comune  
di nascita

Prov  
di nascita

Codice Fiscale della società rapp. fiscale

Allegati....

Il sottoscritto dichiara di aver compilato i seguenti quadri

a c d

Data presentazione

 -  - 

Codice Fiscale

#### Impegno alla presentazione telematica

Codice Fiscale intermediario

N. iscrizione CAF

Data dell' impegno

 -  -

**Una volta conclusa la compilazione del modello, il file deve essere salvato e stampato.**

**Il salvataggio crea un file con estensione «nomefile.dcc».**

**Dopodiché si passa alla preparazione per l'invio, aggiungendo il file appena salvato (.dcc) nella maschera «preparazione file» e salvandolo con l'estensione proposta di «nomefile.inv».**



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI PISTOIA

# Organismo di studio Area giudiziale

## Sezione procedure concorsuali

Preparazione file ✕

Data  -  -

Cod. fiscale responsabile

Una volta creato il file con estensione «.inv», lo stesso deve essere inviato telematicamente all'Agenzia delle Entrate per mezzo di un intermediario abilitato, il quale «firmerà» il file con la propria utenza Entratel e procederà all'invio effettivo.

La ricevuta restituita dall'Agenzia delle Entrate attesterà l'avvenuta chiusura della partita IVA.

Questo l'esempio della ricevuta:



# Organismo di studio Area giudiziale

## Sezione procedure concorsuali



### SERVIZIO TELEMATICO ENTRATEL DI PRESENTAZIONE DELLE DICHIARAZIONI COMUNICAZIONE DI AVVENUTO RICEVIMENTO (art. 3, comma 10, D.P.R. 322/1998)

DICHIARAZIONE PERVENUTA AL SISTEMA INFORMATIVO DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE  
IN DATA [REDACTED]

#### CERTIFICATO DI CESSAZIONE ATTIVITA'

TIPO SOGGETTO: 02- SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

P.IVA: [REDACTED] C.F.: [REDACTED] CESSAZIONE DEL [REDACTED]  
DENOMINAZIONE: [REDACTED]

TIPO ATTIVITA': 412000 - COSTRUZIONE DI EDIFICI RESIDENZIALI E NON RESIDENZIALI

DOMICILIO FISCALE: COMUNE: [REDACTED] PROV: PT  
INDIRIZZO: [REDACTED]

C.F. CURATORE FALLIMENTARE: BCCMSM64P29G713P  
COGNOME E NOME: BOCCHINI MASSIMILIANO

Li, [REDACTED]

## ***DICHIARAZIONE IVA FINALE***

Come detto in precedenza, una volta completate tutte le operazioni attive, il curatore deve presentare l'ultima dichiarazione annuale IVA, relativa all'anno solare in cui si è verificata la cessazione della partita IVA.

Tale anno solare può essere antecedente a quello in cui è avvenuta la chiusura della procedura di liquidazione giudiziale, per i motivi che abbiamo già visto.

Avendo già illustrato nelle precedenti relazioni le istruzioni per la compilazione del modello IVA, mi limito qui ad approfondire la compilazione del quadro VX in presenza di un credito IVA finale.

Nel **Rigo VX4 Importo di cui si chiede il rimborso** riservato appunto ai contribuenti IVA che intendono chiedere il rimborso del credito d'imposta emergente dalla dichiarazione annuale relativa al periodo d'imposta finale, al campo 1) va indicato l'importo del credito.

In caso di cessazione di attività, come nel caso della dichiarazione IVA finale della liquidazione giudiziale, il rimborso compete senza limiti di importo.

Nel campo 2) deve essere indicata la quota parte del rimborso per la quale il contribuente intende utilizzare la procedura semplificata di rimborso tramite l'agente della riscossione.

Nel nostro caso però il campo non deve essere compilato perché, nelle ipotesi di rimborsi richiesti per contribuenti sottoposti a **procedure concorsuali** nonché da **contribuenti che hanno cessato l'attività**, l'erogazione di tale tipologia di rimborso è di competenza esclusiva degli uffici delle entrate (circolare n. 84 del 12 marzo 1998).

**A mero titolo informativo (ma il cui caso credo si possa verificare difficilmente nelle «nostre» liquidazioni giudiziali) ricordo che l'importo chiesto a rimborso cumulato con gli importi che sono stati o che saranno compensati nel corso dello stesso anno nel modello F24, non può superare il limite previsto dalla normativa vigente pari a euro 2.000.000 (art. 34, comma 1, della legge n. 388 del 2000, come modificato dall'art. 1, comma 72, della legge n. 234 del 2021).**

Infine il **campo 3 del rigo VX4** deve essere compilato indicando il codice corrispondente alla causale del rimborso.

Nel nostro caso si tratta del **Codice 1 – Art. 30, comma 1, cessazione di attività.**

*Il codice 1 va indicato dai contribuenti che nel corso dell'anno xxxx hanno cessato l'attività. Come precisato con circolare n. 84 del 12 marzo 1998, all'erogazione di tale tipologia di rimborsi provvedono esclusivamente gli uffici delle entrate, attesa la particolarità delle problematiche interessate e dei controlli da espletare.*



# Organismo di studio Area giudiziale

## Sezione procedure concorsuali

QUADRO VX	
DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE O DEL CREDITO D'IMPOSTA	
<b>VX1</b>	IVA da versare <span style="float: right;">,00</span>
<b>VX2</b>	IVA a credito (da ripartire tra i righe VX4, VX5 e VX6) <span style="float: right;">9.729,00</span>
	di cui da trasferire al Gruppo IVA (art. 70-bis) <span style="float: right;">,00</span>
<b>VX3</b>	Eccedenza di versamento (da ripartire tra i righe VX4, VX5 e VX6) <span style="float: right;">,00</span>
	Importo di cui si richiede il rimborso <span style="float: right;">9.729,00</span>
	di cui da liquidare mediante procedura semplificata <span style="float: right;">,00</span>
Causale del rimborso <sup>3</sup>	<input checked="" type="checkbox"/> 1 Contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso <sup>4</sup> <input type="checkbox"/> Imposta relativa alle operazioni di cui all'art. 17-ter <sup>5</sup> <span style="float: right;">,00</span>
Contribuenti Subappaltatori <sup>6</sup>	<input type="checkbox"/> Esonero garanzia <sup>7</sup> <input type="checkbox"/>
<b>Attestazione delle società e degli enti operativi</b>	
Il sottoscritto dichiara, ai sensi dell'articolo 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, di non rientrare tra le società e gli enti non operativi di cui all'articolo 30 della legge 23 dicembre 1994, n. 724 e dichiara di essere consapevole delle responsabilità anche penali derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci, previste dall'articolo 76 del decreto del Presidente della Repubblica 28 Dicembre 2000, n. 445.	
<b>VX4</b>	FIRMA <sup>8</sup> <input type="text"/> <span style="float: right;">Interpello <sup>9</sup> <input type="checkbox"/></span>

## ***ATTO DI CESSIONE DEL CREDITO IVA***

L'eventuale cessione del credito IVA, preventivamente chiesto a rimborso con la dichiarazione finale Iva, deve risultare da atto pubblico o da scrittura privata autenticata da notaio. Questo atto deve tra l'altro contenere l'esatta individuazione delle parti e dell'importo del credito ceduto (risoluzione 6 settembre 2006, n. 103).

Il creditore, cedente dell'eccedenza di Iva, poi, ha l'obbligo di notificare (ai sensi dell'articolo 1264 c.c.) formalmente all'ufficio dell'agenzia delle Entrate competente l'avvenuta cessione – che può essere anche parziale – del credito.

Di seguito un esempio di atto di cessione del credito IVA:



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI PISTOIA

# Organismo di studio Area giudiziale

## Sezione procedure concorsuali



**Dott. MARCO TOTTOLO**  
**NOTAIO**

Via Garibaldi, n. 35  
31033 CASTELFRANCO VENETO (TV)  
Tel. 0423.420535 - Fax 0423.723222  
e-mail: mtotolo@notariato.it

----- **ATTO DI CESSIONE CREDITO IVA** -----

Con la presente scrittura privata da restare permanentemente depositata negli atti del Notaio che ne autenticherà l'ultima firma, i sottoscritti: -----

- **Massimiliano BOCCHINI**, nato a Pistoia il 29 settembre 1964, Codice Fiscale BCC MSM 64P29 G713P, domiciliato per la carica in Pistoia, Corso Silvano Fedi n. 24, regolarmente autorizzato al presente atto con provvedimento del Giudice Delegato del Tribunale di Pistoia [REDACTED]

[REDACTED] che interviene non in proprio ma quale curatore [REDACTED] rato con sentenza del Tribunale di Pistoia del [REDACTED] depositata in Cancelleria il [REDACTED] relativo alla società a responsabilità limitata: -----

[REDACTED] qui di seguito per brevità anche **cedente**; -----

[REDACTED] qui di seguito per brevità anche

**cessionaria**; -----

Registrato a  
**Treviso**

il ..... [REDACTED]  
al n. .... [REDACTED]  
Serie ..... [REDACTED]  
Esatti Euro..200,00



## Organismo di studio Area giudiziale Sezione procedure concorsuali

----- *premesse che* -----

a) il Curatore Rag. Massimiliano Bocchini - sulla base della documentazione e dei libri, regolarmente tenuti, previsti dalla normativa civilistica e fiscale - dichiara che [REDACTED] vanta un credito I.V.A. nei confronti dell'Erario, e precisamente dell'Agenzia delle Entrate – Ufficio competente, che verrà chiesto a rimborso, ai sensi del comma 2 dell'art. 30 D.P.R. 633/72, nell'anno [REDACTED] relativamente all'anno d'imposta [REDACTED], ad oggi stimato in circa Euro 9.729,00 (novemilasettecentoventinove/00);

-----

b) il Curatore si impegna a non usufruire – mediante compensazione con I.V.A. e/o altre imposte/tasse/contributi – del credito IVA oggetto del presente atto, specificato al precedente punto a);

-----

c) il Rag. Massimiliano Bocchini, nella qualifica, dichiara che non esiste contenzioso in essere tra la procedura fallimentare e l'Amministrazione Finanziaria e che la competente Agenzia delle Entrate e/o i Concessionari della riscossione non vantano crediti nei confronti della procedura relativi al periodo fallimentare che possano essere oggetto di compensazione con il credito IVA di cui alla presente scrittura. Dichiara inoltre di aver regolarmente presentato, nel corso della procedura concorsuale, tutte le dichiarazioni fiscali previste dalla normativa vigente in materia di imposte dirette e indirette;

-----

# Organismo di studio Area giudiziale

## Sezione procedure concorsuali

----- si conviene e si stipula quanto segue -----

**Art. 1** - Le premesse sopra riportate costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto e valgono patto. -----

**Art. 2** - Il Curatore Rag. Massimiliano Bocchini, in nome e per conto del [REDACTED] [REDACTED], con la presente scrittura cede pro-soluto a [REDACTED] che, come sopra rappresentata, acquista, il menzionato credito I.V.A. vantato nei confronti dell'Erario, Agenzia delle Entrate – Ufficio competente, specificato al punto a) delle sopra riportate premesse, oltre ai relativi interessi maturandi. –

**Art. 3** - Il corrispettivo della presente cessione è pattuito in Euro 5.400,00 (cinquemilaquattrocento/00) ed è stato pagato dalla società cessionaria mediante bonifico bancario effettuato in data [REDACTED] da

[REDACTED], sul conto corrente [REDACTED]

presso [REDACTED]

[REDACTED] codice IBAN [REDACTED]. Il cedente, come sopra rappre-

sentato, accetta tale pagamento a tacitazione delle proprie pretese derivanti dai titoli di cui sopra, surro-



## Organismo di studio Area giudiziale Sezione procedure concorsuali

gando nelle stesse ad ogni fine la cessionaria. La sottoscrizione della presente scrittura da parte del cedente vale anche come quietanza di saldo. -----

**Art. 4** - La cessione del credito viene effettuata ed accettata nella forma del "pro-soluto", con espressa rinuncia alla garanzia della solvenza del debitore e ferma rimanendo la garanzia sulla sussistenza del credito. -----

**Art. 5** - Il Curatore [REDACTED] garantisce l'esistenza del credito ceduto, relativamente al quale si obbliga a far pervenire tempestivamente alla società cessionaria ogni e qualsiasi atto e/o documento dovesse pervenirgli dall'Amministrazione Finanziaria, e si impegna a consegnare alla cessionaria - a seguito di richiesta della medesima - eventuale ulteriore documentazione a sua disposizione relativa allo stesso, nonché a comunicare alla cessionaria l'eventuale deposito presso terzi della documentazione fiscale relativa al periodo fallimentare. Si impegna inoltre a compiere gli atti, a rilasciare le dichiarazioni ed a fornire la documentazione a sua disposizione che l'Amministrazione debitrice o la cessionaria del credito in argomento dovessero richiedere per il perfezionamento delle operazioni di liquidazione e di pagamento del credito ceduto e relativi accessori, anche successivamente alla chiusura della procedura concorsuale. -----



## Organismo di studio Area giudiziale

### Sezione procedure concorsuali

**Art. 6** - Per effetto della presente, il cedente rinuncia a qualsiasi pretesa connessa con il credito ceduto e solleva da ogni responsabilità l'Amministrazione debitrice per i pagamenti che la stessa effettuerà nei diretti confronti della cessionaria, anche per le eventuali maggiori somme che in sede di liquidazione risultassero dovute e che pertanto si intendono comprese nella presente cessione. -----

**Art. 7** - Qualora il cedente, nel tempo intercorrente e necessario al perfezionamento delle operazioni di notifica del presente atto, e comunque in caso di parziale o totale disconoscimento degli effetti dello stesso nei confronti dell'Amministrazione Finanziaria, riceva il rimborso totale o parziale del credito erariale in argomento, si impegna a trasmettere tempestivamente le somme ricevute alla società cessionaria, nelle forme che la stessa avrà cura di indicare. -----

**Art. 8** - Le parti richiedono espressamente che eventuali comunicazioni relative al credito erariale ceduto con la presente scrittura ed al rimborso dello stesso vengano inviate dall'Amministrazione Finanziaria direttamente alla società cessionaria [REDACTED] presso la sede legale della stessa, esonerando l'Amministrazione Finanziaria da ogni e qualsiasi responsabilità in merito, anche ai sensi della vigente normativa in materia di privacy. -----



## Organismo di studio Area giudiziale Sezione procedure concorsuali

**Art. 9** - Il cedente, come sopra rappresentato, autorizza e delega fin da ora la Società Cessionaria a presentare direttamente all'Agenzia delle Entrate e/o all'Agente della riscossione la documentazione che i predetti Uffici/Enti dovessero richiedere al contribuente relativamente al rimborso del credito ceduto. --

**Art. 10** - Le spese del presente atto sono a carico della cessionaria. -----

**Art. 11** - E' a carico della cessionaria l'obbligo di notificare a proprie spese il presente atto agli Uffici tributari ed agli Enti competenti: Agenzia delle Entrate e Concessionario della riscossione, salvo altri. --

Firmato: Massimiliano Bocchini -----

REPERTORIO N. [REDACTED] -----

-----  
**AUTENTICA DI FIRMA**  
-----

-----  
**(ai sensi dell'art. 21 del DPR 28 dicembre 2000 n. 445)**  
-----

## ***LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA (LIPE)***

In fase di chiusura, il curatore è tenuto alla predisposizione e all'invio telematico delle Liquidazioni Periodiche IVA (LIPE) relative all'ultimo trimestre in cui è avvenuta la cessazione della partita IVA.

Se la chiusura della partita IVA è avvenuta nel 4° trimestre solare, il curatore, inserendo i dati previsti nella dichiarazione IVA ed inviando telematicamente il modello entro la scadenza per l'invio della LIPE (28 febbraio), può evitare l'invio della LIPE stessa.

## ***DICHIARAZIONE DEI REDDITI FINALE***

A prescindere dalla durata della procedura, ai fini delle imposte sul reddito, il periodo di durata della liquidazione giudiziale costituisce un unico periodo d'imposta, anche in caso di esercizio provvisorio dell'impresa.

Il Curatore, dopo la chiusura della liquidazione giudiziale, deve presentare una dichiarazione finale dei redditi entro i termini previsti dall'art. 5 comma 4 del DPR 322/98 e cioè entro l'ultimo giorno del nono mese successivo alla chiusura della procedura.

## ***MODELLI DI DICHIARAZIONE***

I modelli di dichiarazione da utilizzare cambiano a seconda che si tratti della liquidazione giudiziale di:

- un imprenditore individuale (modello redditi persone fisiche)
- una società di persone (modello redditi società di persone)
- una società di capitali (modello redditi società di capitali)
- un ente associativo (modello redditi enti non commerciali).





# Organismo di studio Area giudiziale

## Sezione procedure concorsuali



CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

PERIODO D'IMPOSTA 2024

REDDITI  
QUADRO RG

Reddito di impresa in regime  
di contabilità semplificata

Mod. N.

--	--

RG1		Codice attività <sup>1</sup>		ISA: cause di esclusione <sup>2</sup>						
Determinazione del reddito	RG2	Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art 85				con emissione di fattura		<sup>2</sup>		
						(di cui <sup>1</sup> ,00 )		,00		
	RG3	Altri proventi considerati ricavi						,00		
	Artigiani	RG5	Ricavi non annotati nelle scritture contabili				ISA		<sup>2</sup>	
							<sup>1</sup> ,00		,00	
		RG6	Plusvalenze patrimoniali				(di cui <sup>1</sup> ,00)		<sup>2</sup> ,00	
		RG7	Soppravvenienze attive						,00	
Impatriati	RG10	1	2	3	4	5	6			
		7	8	9	10	11	12			
				,00		,00		,00		
		13	14	15	16	17	18			
				,00		,00		,00		
		19	20	21	22	23	24			
				,00		,00		,00		
		25	26	27	28	29	30			
		,00		,00		,00				
		31	32	33	34	35	36			
		,00		,00		,00				
		37	38					<sup>39</sup> ,00		
								,00		
	RG12 A)	Totale componenti positivi (sommare gli importi da rigo RG2 a RG10)						,00		
	RG13	Esistenze iniziali		Art. 92		Art. 93		Art. 94		
				<sup>1</sup> ,00	<sup>2</sup> ,00	<sup>3</sup> ,00	<sup>4</sup> ,00			



# Organismo di studio Area giudiziale

## Sezione procedure concorsuali



PERIODO D'IMPOSTA 2024

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**REDDITI**  
**QUADRO RF**  
Reddito d'impresa in regime  
di contabilità ordinaria

Mod. N. 

--	--

	<b>RF1</b>	Codice attività <sup>1</sup> <table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>											ISA: cause di esclusione <sup>2</sup> <table border="1"><tr><td></td><td></td></tr></table>																																
	<b>RF2</b>	Componenti positivi annotati nelle scritture contabili (ISA)		,00																																									
Risultato del conto economico	<b>RF4</b>	A) UTILE		,00																																									
	<b>RF5</b>	B) PERDITA		,00																																									
	<b>RF6</b>	C) COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI																																											
		Ammortamenti <sup>1</sup> <table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> ,00											Altre rettifiche <sup>2</sup> <table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> ,00											Accantonamenti <sup>3</sup> <table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> ,00											<sup>4</sup> <table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> ,00										
Variazioni in aumento	<b>RF7</b>	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio <sup>1</sup> <table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> ,00												<sup>2</sup> <table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> ,00																															
	<b>RF8</b>	Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lett. b))		,00																																									
<b>RF9</b>	Redditi determinati con criteri non analitici		,00																																										
<b>RF10</b>	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali nè beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività		,00																																										
Artigiani <input type="checkbox"/>	<b>RF11</b>	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10 e costi derivanti dall'attività di agriturismo e/o enoturismo e/o oleoturismo		,00																																									
Attività di agriturismo <input type="checkbox"/>	<b>RF12</b>	Ricavi non annotati	ISA <sup>2</sup> <table border="1"><tr><td></td><td></td></tr></table>			<sup>1</sup> <table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> ,00																																							
	<b>RF13</b>	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 92-bis, 93, 94)		,00																																									



# Organismo di studio Area giudiziale

## Sezione procedure concorsuali



PERIODO D'IMPOSTA 2024

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**REDDITI**  
**QUADRO RG**  
Reddito d'impresa in regime  
di contabilità semplificata

Mod. N. 

--	--

RG1		Codice attività <sup>1</sup>	ISA: cause di esclusione <sup>2</sup>	
<b>Determinazione del reddito</b>	<b>RG2</b>	Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85	Con emissione di fattura <sup>1</sup>	Attività di agriturismo <sup>2</sup>
		(di cui	Attività di enoturismo e/o oleoturismo <sup>3</sup>	Energia da fonti rinnovabili <sup>4</sup>
		Artigiani <input type="checkbox"/>		
		Altre attività agricole art. 56-bis TUIR <input type="checkbox"/>		
	<b>RG3</b>	Altri proventi considerati ricavi		
	<b>RG5</b>	Ricavi non annotati	ISA <sup>1</sup>	<sup>2</sup>
	<b>RG6</b>	Plusvalenze patrimoniali	(di cui <sup>1</sup>	<sup>2</sup>
	<b>RG7</b>	Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lett. b))		
		1	2	3
		4	5	6
		7	8	9
		10	11	12
	<b>RG10</b>	13	14	15
		16	17	18
		19	20	21
		22	23	24
		25	26	27
		28	29	30
		31	32	33
	<b>RG11</b>	Reddito determinato ai sensi dell'art. 32 e 56-bis del TUIR per effetto dell'esercizio dell'opzione di cui al c. 1093 della L. 296/2006		



# Organismo di studio Area giudiziale

## Sezione procedure concorsuali



### REDDITI QUADRO RF

Determinazione del reddito di impresa

PERIODO D'IMPOSTA 2024

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Mod. N.

--	--

	RF1	Codice attività <sup>1</sup>		ISA cause di esclusione <sup>2</sup>						
	RF2	Componenti positivi annotati nelle scritture contabili (ISA)								,00
Risultato del conto economico	RF4	A) UTILE								,00
	RF5	B) PERDITA								,00
	RF6	C) COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI	Ammortamenti	Altre rettifiche	Accantonamenti					
			<sup>1</sup>	<sup>2</sup>	<sup>3</sup>	<sup>4</sup>			,00	
Variazioni in aumento	RF7	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio <sup>1</sup>							<sup>2</sup>	,00
	RF8	Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3 lett. b)								,00
	RF9	Reddito determinato con criteri non analitici								,00
	RF10	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività								,00
	RF11	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10								,00
	RF12	Ricavi non annotati			ISA			<sup>1</sup>	<sup>2</sup>	,00
	RF13	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 92-bis 93, 94)								,00



# Organismo di studio Area giudiziale

## Sezione procedure concorsuali



**REDDITI**  
**QUADRO RF**  
Reddito di impresa in regime di contabilità ordinaria

PERIODO D'IMPOSTA 2024

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Mod. N. 

--	--	--

	<b>RF1</b>	Codice attività <sup>1</sup>	ISA cause di esclusione <sup>2</sup>				
	<b>RF2</b>	Componenti positivi annotati nelle scritture contabili (ISA)					,00
Risultato del conto economico	<b>RF4</b>	A) UTILE				<sup>1</sup>	,00
	<b>RF5</b>	B) PERDITA					,00
	<b>RF6</b>	C) COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI	Ammortamenti	Altre rettifiche	Accantonamenti		
			<sup>1</sup>	<sup>2</sup>	<sup>3</sup>	<sup>4</sup>	,00
Variazioni in aumento	<b>RF7</b>	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio				<sup>1</sup>	,00
	<b>RF8</b>	Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lett. b))				<sup>2</sup>	,00
	<b>RF9</b>	Reddito determinato con criteri non analitici					,00
Attività di agriturismo <input type="checkbox"/>	<b>RF10</b>	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività e reddito derivante dall'attività di agriturismo/enoturismo/oleoturismo (25% dei ricavi)					,00
Attività di enoturismo/oleoturismo	<b>RF11</b>	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10 e costi derivanti dall'attività di agriturismo/enoturismo/oleoturismo					,00
	<b>RF12</b>	Ricavi non annotati		ISA <sup>1</sup>	<sup>2</sup>	,00	,00

## ***DETERMINAZIONE DELL'IMPONIBILE***

Ai fini della determinazione dell'imponibile da indicare nella dichiarazione finale, il Curatore deve calcolare il reddito di impresa relativo al periodo compreso fra l'inizio e la chiusura del procedimento concorsuale, costituito dalla differenza fra (l'eventuale) residuo attivo e il patrimonio netto iniziale determinato in base ai valori fiscalmente rilevati.

## ***RESIDUO ATTIVO E PATRIMONIO NETTO INIZIALE***

Per «residuo attivo», si intende l'eventuale disponibilità di beni o di denaro che è rimasta al Curatore dopo che, per effetto della esecuzione del riparto finale, sono stati pagati integralmente tutti i creditori concorsuali.

Per «patrimonio netto iniziale» si intende la differenza, a valori fiscalmente riconosciuti, tra le attività e le passività risultanti dal bilancio redatto dal Curatore.

## ***DICHIARAZIONE IRAP***

Il curatore è tenuto a presentare la dichiarazione IRAP solo se vi è stato esercizio provvisorio.

Le ritenute sugli interessi attivi bancari maturati nel corso della procedura sono scomputabili dalle eventuali imposte dovute (R.M. 154 del 24/05/2002).



# Organismo di studio Area giudiziale

## Sezione procedure concorsuali



CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

QUADRO IP  
SOCIETÀ DI PERSONE

Mod. N. 

--	--	--

PERIODO D'IMPOSTA 2024

		ISA: ULTERIORI COMPONENTI POSITIVI				
		Maggiori ricavi	Maggiori compensi			
		1	2			
Sez. I Società commerciali art. 5-bis D.Lgs. n. 446 del 1997	IP1	Ricavi di cui all'art. 85, comma 1, lett. a), b), f) e g) del TUIR	,00	,00	,00	
	IP2	Variazioni delle rimanenze finali di cui agli artt. 92, 92-bis e 93 del TUIR			,00	
	IP3	Contributi erogati in base a norma di legge			,00	
	IP4	Totale componenti positivi			,00	
	IP5	Costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			,00	
	IP6	Costi dei servizi			,00	
	IP7	Ammortamento dei beni strumentali materiali			,00	
	IP8	Ammortamento dei beni strumentali immateriali			,00	
	IP9	Canoni di locazione, anche finanziaria, dei beni strumentali materiali e immateriali			,00	
	IP10	Totale componenti negativi	Componenti detassati 1	Patent box (Art.6 D.L. n. 146/21) 2	3	,00
	IP11	Quota del valore della produzione relativa all'attività agricola	,00	,00	,00	
	IP12	Valore della produzione (IP4 - IP10, col. 3 - IP11)			,00	

## ***GIUDIZI PENDENTI***

Qualora la chiusura della procedure avvenga «con giudizi pendenti» (ai sensi dell'art. 233, comma 1, lettera c), C.C.I., il curatore, entro l'ultimo giorno del 9° mese successivo al decreto di archiviazione della procedura a seguito della definizione dei giudizi pendenti (art. 234, comma 7, C.C.I.), dovrà presentare un'ulteriore dichiarazione dei redditi per il periodo intercorrente tra la data di inizio e la data di chiusura definitiva.

## ***INVIO COPIA DICHIARAZIONE ALL'IMPRENDITORE INDIVIDUALE, AI FAMILIARI, AI SOCI***

Nel caso di liquidazione giudiziale di un'impresa individuale, di un'impresa familiare o di una società di persone, il curatore deve inviare per raccomandata una copia della dichiarazione all'imprenditore, ai familiari partecipanti o ai soci della società di persone.

## **CERTIFICAZIONE UNICA**

Se nell'anno di chiusura della liquidazione giudiziale il curatore ha operato delle ritenute deve rilasciare ai soggetti cui è stata effettuata la ritenuta la relativa certificazione entro il 16 marzo.

Entro la stessa scadenza occorre provvedere alla trasmissione telematica delle CU rilevanti per la dichiarazione precompilata, in particolare per redditi di lavoro dipendente, assimilati e altri redditi che confluiscono nel 730.

## **CERTIFICAZIONE UNICA**

Dal 2026, in attuazione dell'articolo 4 del D.Lgs. n. 81/2025, le certificazioni contenenti esclusivamente redditi di lavoro autonomo abituale e provvigioni non occasionali potranno essere trasmesse entro il 30 aprile, mentre per le CU con soli redditi esenti o non dichiarabili con precompilata il termine si estende al 31 ottobre.



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI PISTOIA

# Organismo di studio Area giudiziale

## Sezione procedure concorsuali

### CERTIFICAZIONE UNICA2025



Codice fiscale

<b>TIPO DI COMUNICAZIONE</b>	Annullamento <input type="checkbox"/> Sostituzione <input type="checkbox"/> Eventi eccezionali <input type="checkbox"/>
<b>DATI RELATIVI AL SOSTITUTO</b>	Codice fiscale <input type="text"/> Cognome o Denominazione <input type="text"/> Nome <input type="text"/> Telefono o fax <input type="text"/> Indirizzo di posta elettronica <input type="text"/> <small>prefisso numero</small>
<b>DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA COMUNICAZIONE</b>	Codice fiscale <input type="text"/> Codice carica <input type="text"/> Codice fiscale società o ente dichiarante <input type="text"/> Cognome <input type="text"/> Nome <input type="text"/> Casi particolari <input type="checkbox"/>
<b>FIRMA DELLA COMUNICAZIONE</b>	Numero certificazioni <input type="text"/> Quadro CT <input type="text"/> FIRMA <input type="text"/>
<b>IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA</b>	Codice fiscale dell'incaricato <input type="text"/>
<b>Riservato all'incaricato</b>	Impegno a presentare in via telematica la comunicazione <input type="checkbox"/> Data dell'impegno <input type="text"/> <small>giorno mese anno</small> FIRMA DELL'INCARICATO <input type="text"/>

## **MODELLO 770**

Sempre nel caso in cui nell'anno di chiusura della liquidazione giudiziale il curatore abbia operato delle ritenute deve altresì predisporre ed inviare telematicamente il modello 770 entro la scadenza del 31 ottobre.

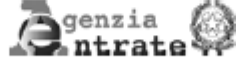


# Organismo di studio Area giudiziale

## Sezione procedure concorsuali

# 70

2025



### QUADRO ST

Ritenute operate, trattenute per assistenza fiscale,  
e imposte sostitutive

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Mod. N.

--	--

Sezione I Erario	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo			Importo versato	Interessi
	1 mese	2 anno		6	7	8		
<b>ST1</b>	CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)							Eventi eccezionali <sup>2</sup>
<b>ST2</b>	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento			Nota	Sospensione
	9	10	11	14	15	16	Importo sospeso	
<b>ST3</b>								
<b>ST4</b>								

## ***IMPOSTA DI BOLLO SULLE FATTURE ELETTRONICHE***

Nel caso in cui durante l'ultimo anno della procedura il curatore abbia emesso delle fatture elettroniche su cui è dovuta l'imposta di bollo, la stessa dovrà essere versata entro le varie scadenze previste (trimestralmente o cumulativamente entro il 28 febbraio qualora l'importo complessivo non superi € 5.000).

## ***STAMPA E CONSERVAZIONE DEI REGISTRI***

**Ai sensi dell'art. 22 del DPR 600/1973 il curatore deve conservare le scritture contabili obbligatorie fino a quando non siano definiti gli accertamenti relativi al corrispondente periodo d'imposta (nel caso anche oltre i 10 anni previsti dal Codice Civile). Gli eventuali supporti meccanografici, elettronici e similari devono essere conservati fino a quando i dati contabili in essi contenuti non siano stati stampati sui libri e registri previsti dalle vigenti disposizioni di legge.**

## ***CANCELLAZIONE DELLA SOCIETA' DAL REGISTRO IMPRESE***

Pur non essendo un aspetto di natura fiscale, ricordo che in caso di liquidazione giudiziale di una società, una volta chiusa la procedura ai sensi dell'art.233 l' comma lettere c) o d) CCI, il curatore deve richiedere la cancellazione della società dal Registro delle Imprese.

L'art.233 CCI non prevede un termine per eseguire l'adempimento mentre l'art.234 CCI, in presenza di giudizi e procedimenti pendenti alla data di chiusura della liquidazione giudiziale, prevede un termine di 10 giorni dal deposito in cancelleria del decreto di archiviazione.



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI PISTOIA

Organismo di studio Area giudiziale  
Sezione procedure concorsuali

***GRAZIE PER LA CORTESE ATTENZIONE***