

LA TRANSAZIONE FISCALE NEGLI A.D.R. E NEL P.R.O

Presentato da:
Dott. Simone Berti



BERTIVETTORI TAX&LEGAL SRL STP

PROFILI ADR

- **Assenza di universalità soggettiva**
- **Assenza di regole distributive precostituite**
- **Irrilevanza formazione delle classi**
- **Disomogeneità, discriminazione dei creditori**



LA FALCIDIABILITÀ DEI CREDITI ERARIALI

Tutti i crediti tributari privilegiati sono falcidiabili.

- **Limite scenario liquidatorio**: la convenienza del trattamento proposto rispetto alla liquidazione giudiziale.
- **Limite scenario in continuità**: trattamento non deteriore rispetto alla liquidazione giudiziale

Limiti soggetto ad attestazione di professionista indipendente

L'attestatore dell'art. 63 CCII

Chi analizza l'alternativa L.G.?

IL DIVIETO DI TRATTAMENTO DETERIORE DEI CREDITI ERARIALI

Il principio è soddisfatto se la percentuale, i tempi di pagamento e le eventuali garanzie offerti all'Erario non sono inferiori o meno vantaggiosi rispetto a quelli offerti ai creditori che hanno un grado di privilegio inferiore e ai creditori chirografari.

Con la circolare n.16/E del 27 luglio 2018 (par.5.2) l'AdE ha affermato che la proposta transattiva presentata nell'ambito degli ADR dei debiti deve rispettare le medesime regole stabilite per il concordato preventivo

IL PRINCIPIO NON SI APPLICA PER GLI ADR

LA VALUTAZIONE DELLA PROPOSTA DA PARTE DELL'UFFICIO

- Palese convenienza rispetto alla liquidazione giudiziale
- La condotta del contribuente
- Le attività distrattive o decettive
- Precedenti fiscali del contribuente
- Finanza esterna

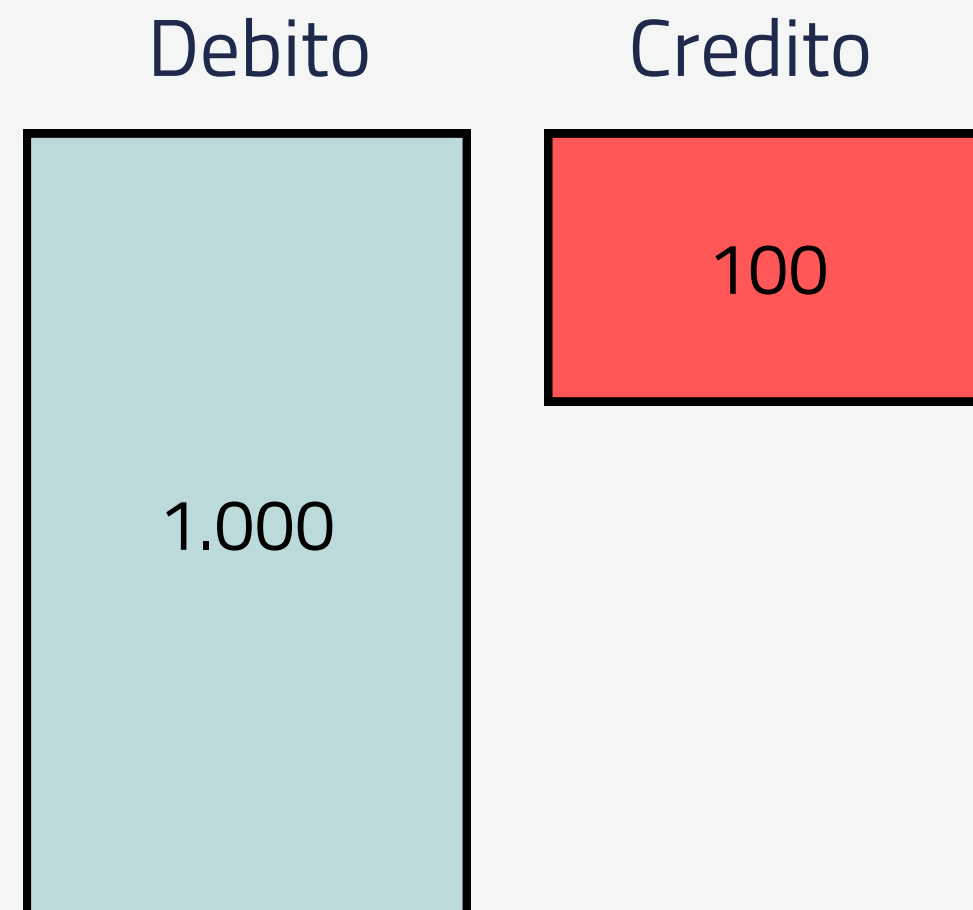


LA DETERMINAZIONE DEL DEBITO

- Il calcolo del debito con interessi e sanzioni
- La gestione delle rateazioni in corso
- L'esposizione del debito con distinzione per ciascun anno in cui è sorto
- L'esposizione del debito con distinzione di ogni tributo
- i diritti di riscossione a parte



LA COMPENSAZIONE



Soluzione 1 - Art. 155 CCII

$$1.000\text{€} - 100\text{€} = 900\text{€}$$

$$900\text{€} \times 50\% = 450\text{€}$$

Soluzione 2 - ADR

$$1.000 \times 50\% = 500\text{€}$$

$$500\text{€} - 100\text{€} = 400\text{€}$$



DALLA TRANSAZIONE FISCALE AL CRAM DOWN

Soddisfazione del credito=20%

Estranei

100

100

Aderenti

400
(300 tributi; 100 sanzioni)
enti pubblici

80

500
altri

100

Debito pari ad **euro**
1.000,00

Credito soddisfatto pari
ad **euro 280,00**



QUANDO LA TRANSAZIONE NON SI APPLICA

Estranei

100

100

Aderenti

200
enti pubblici

40

700
altri

180

Debito pari ad **euro 1.000,00** Credito soddisfatto pari ad
euro 320,00

LA TRANSAZIONE CON IL FISCO UNICO CREDITORE

La Corte d'Appello di Milano e il Tribunale di Monza hanno negato il cram down fiscale perché:

- l'articolo 182-bis LF prevedeva, come l'art. 40 del ccii, il deposito e la pubblicazione di un accordo che, ove un accordo non sia stato raggiunto con l'unico creditore a cui è stato proposto, esso non esiste e non può dunque essere depositato e poi omologato;
- l'articolo 40 del Codice, come a rubrica dell'articolo 182-bis, utilizza il plurale ("accordi") e pertanto l'omologazione presupporrebbe l'esistenza di una pluralità di intese;



Il Tribunale di Roma ha invece dato il via libera al cram down con un unico creditore

L'argomento appare risolto positivamente dall'art. 63 comma 5 CCII laddove prevede espressamente che laddove non vi siano altri creditori aderenti le soglie di ammissibilità al cram down salgono al 60% dell'ammontare dei crediti di ciascun ente creditori esclusi sanzioni ed interessi e la dilazione di pagamento richiesta non ecceda il periodo di 10 anni



P.R.O.

**A.D.R ed efficacia
estesa
art. 61 CCII**

Assenza di regole distributive
Suddivisione in classi

P.R.O.

**Concordato
preventivo in
continuità**

Universalità soggettiva
Voto assembleare



TRANSAZIONE FISCALE NEL P.R.O

Limite: la sussistenza di un trattamento non deteriore dei crediti rispetto all'alternativa della liquidazione giudiziale

L'inapplicabilità del cram down fiscale.

GRAZIE PER L'ATTENZIONE



BERTIVETTORI TAX&LEGAL SRL STP

info@bertivettori.it

0573 364553

www.bertivettori.it