

*Alessandro Pratesi*  
*Commercialista - Pubblicista*

***Riflessi dichiarativi dell'adesione al CPB***

# Concordato Preventivo Biennale e dichiarazione dei redditi: profili fiscali e operativi

- Il Concordato Preventivo Biennale (CPB) - art. 6 e seguenti D.Lgs. 13/2024, è uno **strumento volontario di «compliance» fiscale**, che consente di concordare per un biennio la base imponibile IRPEF, IRES e IRAP.
- **Obiettivo:** incentivare l'adempimento spontaneo e la cooperazione con il Fisco, riducendo il contenzioso e le attività di accertamento.
- **Soggetti:** titolari di partita IVA – ISA (per il solo 2024: forfettari).
- **Cause di esclusione:** omessa presentazione di dichiarazioni, debiti tributari/previdenziali superiori a determinate soglie, condanne per reati tributari e requisiti specifici relativi ai redditi esenti o esclusi, ecc.

- **Sezione I – Reddito d'impresa: nuova casella «Comma 1-bis»** ex art. 20-bis D.Lgs. 13/2024 – imposta sostitutiva per il biennio 2025-2026.
- **Righi CP3, CP4 e CP5:** il socio dichiarante espone la quota di imponibile concordato ricevuta per trasparenza da assoggettare a imposta sostitutiva.
- **Rigo CP6:** chi ha aderito dal **biennio 2025-2026** include, tra i componenti che **non concorrono alla formazione del reddito di impresa oggetto di CPB, anche la maggiorazione del costo del lavoro per le nuove assunzioni** [art. 13, c. 1, lett. a) e b) D.Lgs. 81/2025].
- **Rigo CP11:** nuove cause di esclusione e di cessazione (art. 9 D.Lgs. 81/2025).

# Le principali novità nel modello Redditi SC 2025: Quadro CP

		Reddito concordato	Reddito ante CPB rettificato	Imponibile
<b>CP1</b> Impresa		1 <input type="text" value=""/>	2 <input type="text" value=""/>	3 <input type="text" value=""/>
		,00	,00	,00
		Aliquota	IRES premiale non spettante	Imposta
		4 <input type="text" value=""/>	4A <input type="text" value=""/>	5 <input type="text" value=""/>
		%	,00	,00
				Comma 1-bis
				6 <input type="text" value=""/>
				,00
<b>CP3</b> Trasparenza fiscale	Codice fiscale	Imposta art. 20-bis comma 1		Imponibile art. 20-bis comma 1-bis
	1 <input type="text" value=""/>	2 <input type="text" value=""/>	3 <input type="text" value=""/>	4 <input type="text" value=""/>
		,00	,00	,00
		IRES premiale non spettante	Imposta art. 20-bis comma 1-bis	
		4 <input type="text" value=""/>	5 <input type="text" value=""/>	
		,00	,00	
<b>CP4</b> Trasparenza fiscale	Codice fiscale	Imposta art. 20-bis comma 1		Imponibile art. 20-bis comma 1-bis
	1 <input type="text" value=""/>	2 <input type="text" value=""/>	3 <input type="text" value=""/>	4 <input type="text" value=""/>
		,00	,00	,00
		IRES premiale non spettante	Imposta art. 20-bis comma 1-bis	
		4 <input type="text" value=""/>	5 <input type="text" value=""/>	
		,00	,00	
<b>CP5</b> Trasparenza fiscale	Codice fiscale	Imposta art. 20-bis comma 1		Imponibile art. 20-bis comma 1-bis
	1 <input type="text" value=""/>	2 <input type="text" value=""/>	3 <input type="text" value=""/>	4 <input type="text" value=""/>
		,00	,00	,00
		IRES premiale non spettante	Imposta art. 20-bis comma 1-bis	
		4 <input type="text" value=""/>	5 <input type="text" value=""/>	
		,00	,00	



In tal caso, **nel Frontespizio dovranno essere inserite solo le informazioni relative:**

- **ai dati anagrafici;**
- **al soggetto firmatario della Comunicazione CPB;**
- **alla presentazione telematica da parte del soggetto incaricato.**
  
- **Compilazione di altri campi del modello Redditi:** inibita o priva di effetti.





# Concordato Preventivo Biennale e dichiarazione dei redditi: modalità di trasmissione

- **Termine per comunicazione (o di revoca) telematica**, direttamente dal contribuente o tramite intermediario abilitato, per i periodi d'imposta 2026 e 2027: **30.09.2026**.
- **Comunicazioni successive: prive di effetto.**



- **Il modello CPB potrà essere utilizzato anche dai contribuenti che hanno già aderito al concordato 2024-2025, in assenza di una proposta in essere per il biennio 2025-2026.**

## Criticità irrisolta ...



- **Se si intende inviare l'adesione al CPB in maniera congiunta al Modello Redditi 2026 e al modello ISA, sarà possibile farlo solo anticipando i tempi della presentazione della dichiarazione: non più entro il 31.10, bensì entro il 30.09.2026.**
- **Possibili errori e riflessi sul «regime premiale» ...**

# Concordato Preventivo Biennale e dichiarazione dei redditi: profili fiscali e operativi

- **Reddito d'impresa, rigo RF58:** se vi sono uno o più soggetti partecipati i cui redditi sono indicati nelle colonne 1 e/o 2, che hanno aderito al CPB o che pur non avendo aderito partecipano a loro volta a uno o più soggetti partecipati CPB, nelle **colonne 3A e/o 3B** si indicano le quote di reddito imputate per trasparenza al dichiarante (sia dai soggetti partecipati che hanno aderito al CPB sia da quelli che non hanno aderito).
- Per i soggetti partecipati CPB si tiene conto del reddito concordato in luogo di quello effettivo (SNC e SAS: tali redditi nel rigo RS100, colonna 4).

RF58	Redditi da partecipazione		Reddito minimo			
	1	2	3	CPB	Reddito IRES premiale	
	,00	,00	,00			
	Redditi da partecipazione CPB		Soglia CPB	CPB	Reddito IRES premiale	
	3A	3B	3C	3D	(di cui 3E	4
	,00	,00	,00		,00)	,00

# Concordato Preventivo Biennale e dichiarazione dei redditi: profili fiscali e operativi

- **Rigo RF59, colonna 2:** indicare le quote di perdite imputate per trasparenza al dichiarante (sia dai soggetti partecipati che hanno aderito al CPB sia da quelli che non hanno aderito) tenendo conto, per i soggetti partecipati CPB:
  - dell'eventuale perdita non compensata in luogo di quella effettiva;
  - di un importo pari a zero in assenza di perdita non compensata.
- **Righi RF58 e RF59, colonne 1 e 2:** compilare secondo le regole ordinarie.

RF58	1	,00	2	,00	3	,00				
	Redditi da partecipazione CPB			Soglia CPB		CPB	Reddito IRES premiale			
	3A	,00	3B	,00	3C	,00	3D	(di cui 3E ,00)	4	,00
RF59	Perdite da partecipazione				Perdite da partecipazione CPB					
	1	,00	2	,00	2A	,00	3	,00		

# Concordato Preventivo Biennale e dichiarazione dei redditi: profili fiscali e operativi

**Perdite imputate da società di persone commerciali:** indicare nel prospetto del quadro RS.

		SIQ		IRES		Maggiorazione IRES		Addizionale IRES		
RS44	In misura limitata	(del presente periodo d'imposta	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
			5	,00	6	,00	7	,00	8	,00
RS45	In misura piena	(del presente periodo d'imposta	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
			5	,00	6	,00	7	,00	8	,00
		Cessione		Codice fiscale		Codice fiscale				
		9	10			11				
		Codice fiscale		Codice fiscale		Codice fiscale				
		12	13			14				

# Concordato Preventivo Biennale e dichiarazione dei redditi: profili fiscali e operativi

- Nessuna società partecipata tra quelle di colonna 1 del rigo RF58 è un soggetto partecipato CPB: non compilare la colonna 3A.
- Nessuna società partecipata tra quelle di colonna 2 del rigo RF58 è un soggetto partecipato CPB: non compilare la colonna 3B.
- Rigo RF58, colonna 3C: somma delle quote delle soglie minime del reddito concordato di cui alle colonne da 3A e 3D.

Redditi da partecipazione		Reddito minimo		
1	2	3		
,00	,00	,00		
Redditi da partecipazione CPB		Soglia CPB	CPB	Reddito IRES premiale
3A	3B	3C	3D	(di cui 3E) 4
,00	,00	,00		,00

# Concordato Preventivo Biennale e dichiarazione dei redditi: profili fiscali e operativi

**Soggetti partecipati CPB con reddito da riportare nelle colonne 3A e/o 3B zero** (esempio: soggetti partecipati CPB che determinano il reddito concordato al netto dell'imponibile soggetto a imposta sostitutiva ex art. 20-bis D.Lgs. n. 13/2024 pari a zero e che non devono dichiarare altri redditi da partecipazione), **compilare colonna 3D riportando i codici:**

- 1, se i soggetti partecipati CPB sono quelli di cui alla colonna 3A;
- 2, se i soggetti partecipati CPB sono quelli di cui alla colonna 3B;
- 3, se si tratta di entrambi i soggetti di cui ai codici 1 e 2.

Redditi da partecipazione		Reddito minimo	
1	2	3	
,00	,00	,00	
Redditi da partecipazione CPB		Soglia CPB	CPB
3A	3B	3C	3D
,00	,00	,00	(di cui 3E ,00)
			4 ,00

# Concordato Preventivo Biennale e dichiarazione dei redditi: profili fiscali e operativi

## Sezione II del quadro CP con dati compilati ...



**SEZIONE II**  
Reddito d'impresa  
concordato  
assoggettato  
ad imposizione

<b>CP6</b> Variazioni art. 16, comma 1, lett. a), b) e b-bis)	Plusvalenze	1	,00	Sopravv. attive	2	,00	(di cui	Redditi IRES premiale	2A	,00	)	Redditi da partecipazione	3	,00
				Utili distribuiti	4	,00		Minusvalenze	5	,00		Sopravv. passive	6	,00
				Perdite su crediti	7	,00		Perdite da partecipazione	8	,00		Maggioraz. costo del lavoro	9	,00
<b>CP7</b> Reddito d'impresa				Reddito concordato	1	,00		Variazioni	2	,00		Reddito minimo	3	,00
				Soglia CPB	4	,00		Reddito concordato rettificato	5	,00		Perdita non compensata	6	,00

... non compilare: vedi slide successiva.

# Concordato Preventivo Biennale e dichiarazione dei redditi: profili fiscali e operativi

- **Sezione II del quadro CP con dati indicati – non compilare:**
- colonne 3A e 3B del rigo RF58;
  - colonna 2A del rigo RF59;
  - colonna 1 del rigo RF60.
  - Rigo RF58, colonna 4: somma importo colonna 1 e 2 del medesimo rigo.

Redditi da partecipazione		Reddito minimo		
1	2	3		
RF58	,00	,00	,00	
Redditi da partecipazione CPB		Soglia CPB	CPB	
3A	3B	3C	3D	
,00	,00	,00		
			Reddito IRES premiale	
			(di cui 3E	4
			,00)	,00
Perdite da partecipazione		Perdite da partecipazione CPB		
1	2	2A	3	
,00	,00	,00	,00	
RF60 REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (o perdita)		perdite non compensate	1	2
			,00	,00

# Concordato Preventivo Biennale e dichiarazione dei redditi: profili fiscali e operativi

- **Rigo RF58, colonna 3E:** quote di reddito dello stesso rigo imputate da soggetti IRES trasparenti, di cui il dichiarante risulti socio/beneficiario, soggette ad aliquota IRES premiale, già comprese nelle colonne precedenti.
- **Uno o più Trust trasparenti o misti in regime di IRES premiale con adesione al CPB:** valgono le istruzioni di cui alla colonna 3B.

Redditi da partecipazione		Reddito minimo							
1	,00	2	,00	3	,00				
Redditi da partecipazione CPB		Soglia CPB		CPB		Reddito IRES premiale			
3A	,00	3B	,00	3C	,00	3D	(di cui 3E ,00)	4	,00

# Concordato Preventivo Biennale e dichiarazione dei redditi: esempi e casi pratici – 1

- Il soggetto dichiarante partecipa al 50% a 2 società di capitali trasparenti, «A», che ha aderito al CPB, e «B».
- «A» dichiara, per il 2025 (rigo TN4, colonna 6), un reddito imponibile concordato di € 10.000; il reddito imponibile «effettivo» è € 9.000.
- «B» dichiara un reddito imponibile di € 4.000.
- **Compilazione quadro:**

	Redditi da partecipazione		Reddito minimo		
RF58	1	2	3		
	,00	<b>6.500</b> ,00	,00		
	Redditi da partecipazione CPB		Soglia CPB	CPB	Reddito IRES premiale
	3A	3B	3C	3D	(di cui 3E)
	,00	<b>7.000</b> ,00	<b>1.000</b> ,00		,00) 4
					<b>6.500</b> ,00
RF59	Perdite da partecipazione		Perdite da partecipazione CPB		
	1	2	2A	3	
	,00	,00	,00	,00	
RF60	REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (o perdita)		perdite non compensate		
			1	2	
			,00	<b>7.000</b> ,00	

# Concordato Preventivo Biennale e dichiarazione dei redditi: esempi e casi pratici – 2

- Il soggetto dichiarante partecipa al 50% a 2 società di capitali trasparenti.
- «A» ha aderito al CPB e dichiara un reddito imponibile concordato di € 10.000 (rigo TN4, colonna 6); il reddito imponibile «effettivo» è € 9.000.
- La società «B» dichiara una perdita d'impresa di € 4.000.
- **Compilazione quadro:**

RF58	Redditi da partecipazione		Reddito minimo			
	1	,00	2	4.500,00	3	,00
	Redditi da partecipazione CPB		Soglia CPB	CPB	Reddito IRES premiale	
	3A	,00	3B	5.000,00	3C	1.000,00
				3D	(di cui 3E	,00)
					4	4.500,00
RF59	Perdite da partecipazione			Perdite da partecipazione CPB		
	1	,00	2	2.000,00	2A	2.000,00
RF60	REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (o perdita)		perdite non compensate		1	,00
					2	3.000,00

# Concordato Preventivo Biennale e dichiarazione dei redditi: Compilazione del Quadro CP

- Con l'adesione al CPB il contribuente si è impegnato a dichiarare gli importi concordati nelle dichiarazioni dei redditi relative ai periodi d'imposta oggetto di concordato.
- **L'accettazione della proposta da parte delle società vincola alla stessa i soci o gli associati.**
- **Sezioni I e IV – devono essere compilate anche dai contribuenti che:**
  - non hanno aderito al CPB, ma partecipano a società fiscalmente trasparenti che hanno aderito al CPB;
  - partecipano a società fiscalmente trasparenti che, pur non avendo aderito, partecipano a loro volta a una o più società fiscalmente trasparenti che hanno aderito al CPB.

**La parte di reddito d'impresa derivante dal CPB, eccedente rispetto al reddito dichiarato nel periodo d'imposta antecedente al CPB, rettificato ex art. 16 decreto CPB, può essere assoggettato:**

- **a un'imposta sostitutiva delle imposte sul reddito, addizionali comprese;**
- **con un'aliquota modulata in base al punteggio ISA del periodo antecedente al CPB:**
  - del 10%, con ISA pari o superiore a 8;
  - del 12%, con ISA pari o superiore a 6, ma inferiore a 8;
  - del 15%, con ISA inferiore a 6.

## Imposta sostitutiva

- **Colonna 1:** reddito d'impresa derivante dal CPB, di cui al rigo P06 (1° anno del biennio) o al rigo P07 (2° anno del biennio) del modello CPB relativo al periodo d'imposta precedente il biennio.
- **Colonna 2:** reddito dichiarato nel periodo d'imposta antecedente al CPB, rettificato ex art. 16 decreto CPB. Il reddito da indicare corrisponde a quello rilevante ai fini del CPB dichiarato al rigo P04 del modello CPB relativo al periodo d'imposta precedente il biennio.  
*In caso di perdita: colonna non compilata.*
- **Colonna 3:** imponibile per imposta sostitutiva (colonna 1 – colonna 2).
- **Colonna 4:** aliquota imposta sostitutiva.
- **Colonna 5:** imposta sostitutiva dovuta.

# Compilazione del Quadro CP – Sezione I

## Imposta sostitutiva

	Reddito concordato	Reddito ante CPB rettificato	Imponibile	
CP1 Impresa	1 255.000 ,00	2 165.000 ,00	3 90.000 ,00	
	Aliquota	IRES premiale non spettante	Imposta	Comma 1-bis
	4 %	4A ,00	5 ,00	6 1

- **Importo colonna 3 > € 85.000,00 – Casella «Comma 1-bis»:**
- **codice 1** – adesione al CPB 2025–2026, a decorrere dal 13.06.2025. Le aliquote dell'imposta sostitutiva si applicano nei limiti dell'imponibile di colonna 3 non superiore a € 85.000 e l'eccedenza è assoggettata al 24% (20% se applicabile «IRES premiale»);
  - **società in trasparenza fiscale o trust trasparenti:** l'eccedenza > € 85.000 è attribuita ai soci o beneficiari, con aliquota del 43% (soci o beneficiari IRPEF) o del 24% (soci o beneficiari IRES);

# Compilazione del Quadro CP – Sezione I

## Imposta sostitutiva

	Reddito concordato	Reddito ante CPB rettificato	Imponibile	
CP1 Impresa	1 255.000 ,00	2 165.000 ,00	3 90.000 ,00	
	Aliquota	IRES premiale non spettante	Imposta	Comma 1-bis
	4 %	4A ,00	5 ,00	6 2

- **Importo colonna 3 > € 85.000,00 – Casella «Comma 1-bis»:**
  - **codice 2** – adesione al CPB 2025–2026 ante 13.06.2025 o che l’hanno esercitata per il 2024–2025. In tal caso le aliquote dell’imposta sostitutiva si applicano sul totale imponibile di colonna 3.
- **Codice 1, casella «Comma 1-bis» e con «IRES premiale»:**
  - colonna 4A, rigo CP1 – indicare l’importo dell’IRES premiale non spettante poiché maggiore dei limiti del costo sostenuto rimasto a carico per gli investimenti rilevanti; l’importo si somma all’imposta sostitutiva.

# Compilazione del Quadro CP – Sezione II

## Reddito d'impresa concordato assoggettato a tassazione

		Plusvalenze	Sopravv. attive	Redditi IRES premiale	Redditi da partecipazioni	
CP6	Variazioni art. 16, comma 1, lett. a), b) e b-bis)	1	2	2A	3	
		,00	,00	,00	,00	
		Utili distribuiti	4	Minusvalenze	5	Sopravv. passive
		,00	,00	,00	,00	
		Perdite su crediti	Perdite da partecipazione	Maggioraz. costo del lavoro		
		7	8	9		
		,00	,00	,00		
CP7	Reddito d'impresa	Reddito concordato	1	2	3	
		,00	,00	,00		
		Soglia CPB	4	Reddito concordato rettificato	5	Perdita non compensata
		,00	,00	,00		
				6	,00	

- La sezione II riguarda sia chi si avvale dell'imposta sia da chi non se ne avvale, al fine di determinare il reddito d'impresa rettificato da assoggettare alle imposte sul reddito.
- Chi compila la sezione deve compilare anche il quadro RF.

CP10	Reddito/perdita effettivo quadro RF	Reddito effettivo quadro RH	Reddito complessivo effettivo	Perdite non compensate effettive
	1	2	3	4
	,00	,00	,00	,0

- Si indica il reddito effettivo, **non tenendo conto del reddito concordato.**
- **Compilazione Rigo CP10:**
  - **colonne 1 e 2**, indicare, rispettivamente, il reddito o la perdita effettivi del quadro RF e il reddito effettivo del quadro RH;
  - **colonna 3**, indicare il reddito complessivo effettivo;
  - **colonna 4**, indicare le perdite non compensate effettive.
- **Riconoscimento spettanza o determinazione deduzioni, detrazioni o benefici di qualsiasi titolo:** rileva il reddito effettivo (e non il CPB).

# Compilazione del Quadro CP – Sezione V

## Cessazione e decadenza

CP11

Cessazione

1

Decadenza

2

Fine primo periodo d'imposta

3 giorno mese anno

- Il CPB cessa di avere efficacia a partire dal periodo d'imposta nel quale si verifica una delle condizioni previste dagli **articoli 19, c. 2 e 21 del decreto CPB (cessazione)**.
- Nella **casella di colonna 1** si indicano **specifici codici**, corrispondenti ad una delle cause di cessazione dal regime di CPB.
- **Non deve essere compilata la sezione II.**

- **1: modifica attività** svolta nel corso del biennio concordatario rispetto a quella esercitata nel periodo d'imposta precedente il biennio stesso. La cessazione non si verifica se per le nuove attività è prevista l'applicazione del medesimo ISA.
- **2: cessazione attività.**
- **3:** la società è risultata interessata da **operazioni di fusione, scissione, conferimento d'azienda o di ramo di azienda.** Nell'ambito del conferimento è riconducibile, ai fini della cessazione dal CPB, anche la cessione di ramo di azienda [**circolare n. 18/E/2024, par. 6.6**].
- **5: ricavi** ex art. 85, c. 1, escluse lettere c), d) ed e) TUIR, superiori al limite ISA maggiorato del 50% (**€ 7.746.853**).

- **8: la società tra professionisti o la società tra avvocati e uno dei soci o degli associati**, che dichiarano individualmente redditi di lavoro autonomo, non hanno determinato il reddito sulla base dell'adesione proposta di concordato negli stessi periodi d'imposta cui ha aderito l'associazione o la società partecipata.
- **9: circostanze eccezionali (decreto MEF 14.06.2024)** che hanno determinano minori redditi effettivi o minori valori della produzione netta effettivi, eccedenti la misura del 30% rispetto a quelli oggetto del concordato.

**Causa di cessazione codice 8: a decorrere dalle opzioni esercitate per l'adesione al CPB 2025–2026, purché non esercitate prima del 13.06.2025.**

- Il concordato cessa di produrre effetto per entrambi i suoi periodi di imposta nei casi previsti dall'**art. 22 del decreto CPB (decadenza)**.
- **Nella dichiarazione relativa al periodo d'imposta in cui si verifica una causa di decadenza:**
  - si compila la casella di colonna 2;
  - indicando un codice corrispondente a una delle cause di decadenza.

- **1:** risultano commesse le **violazioni di non lieve entità** ex art. 22, c. 2 CPB.
- **2:** a seguito di modifica o integrazione della dichiarazione dei redditi (art. 2, c. 8 Dpr n. 322/1998), **i dati e le informazioni dichiarate dal contribuente determinano una quantificazione diversa dei redditi o del valore della produzione netta** rispetto a quelli in base ai quali è avvenuta l'accettazione della proposta di concordato.
- **3:** sono indicati, nella dichiarazione dei redditi, dati non corrispondenti a quelli comunicati ai fini della definizione della proposta di concordato.
- **4:** ricorre una delle **ipotesi di cui all'art. 11 del decreto CPB o vengono meno i requisiti di cui all'art. 10, c. 2** del medesimo decreto.

## Codici decadenza

- **5:** è **omesso il versamento** delle somme dovute a seguito delle attività di cui all'art. 12, c. 2 decreto CPB, se il pagamento di tali somme non sia avvenuto entro 60 giorni dal ricevimento della comunicazione ex art. 36-bis, c. 3 Dpr n. 600/1973.
- **Colonna 3:** indicare la data di fine del primo periodo d'imposta del biennio per il quale si è verificata la causa di decadenza.
- **Esempio:** se per il biennio 2024-2025 si verifica una delle cause di decadenza, si compila la colonna 2, indicando nella **colonna 3** la data del 31.12.2024.

CP11

Cessazione	Decadenza	Fine primo periodo d'imposta		
1	2	giorno	mese	anno
		31	12	2024

## Effetti della decadenza

- **Decadenza dal CPB:** restano dovute le imposte e i contributi determinati tenendo conto del reddito e del valore della produzione netta concordati se maggiori di quelli effettivamente conseguiti.
- Pertanto, se per il periodo d'imposta oggetto di decadenza le imposte determinate, tenendo conto del reddito effettivamente conseguito, sono superiori a quelle determinate tenendo conto del reddito concordato, **non si compila il quadro CP, ad eccezione della Sezione V.**
- Se la decadenza si verifica in relazione a un periodo di imposta per cui sono già scaduti i termini di presentazione della relativa dichiarazione, è **possibile presentare una dichiarazione integrativa, con cui comunicare la decadenza compilando la Sezione V.**

# Concordato preventivo biennale: rapporti con il ravvedimento speciale

- **Il ravvedimento speciale riguarda chi ha aderito nei termini:**
  - al CPB 2024–2025 (2018–2022);
  - al CPB 2025–2026 (2019–2023).
- **Riguarda, altresì, chi negli anni oggetto di sanatoria non applicava gli ISA:**
  - per cause di esclusione correlata al Covid-19 (codici 15, 16 e 17);
  - in presenza di non normale svolgimento dell'attività (codice 4);
  - a causa di 2 o più attività d'impresa, non rientranti nello stesso ISA, con ricavi da attività non prevalenti superiori al 30% del totale dei ricavi (codice 7).
- **Soggetti che hanno conseguito reddito sia d'impresa sia di lavoro autonomo:** opzione obbligatoria per entrambe le categorie reddituali.

# Concordato preventivo biennale: rapporti con il ravvedimento speciale

- **Versamento imposta sostitutiva: 16.03.2026** (unica soluzione o 10 rate mensili, maggiorate di interessi a partire dalla 2<sup>a</sup>).
- **Pagamento tardivo di una delle rate, diversa dalla prima**, entro il termine di pagamento della rata successiva: non decade la rateazione.
- **Perfezionamento:** versamento, per ogni anno, dell'intera somma dovuta o con il versamento di tutte le rate, purché precedente alla notifica di PVC, schemi di atto di accertamento o atti di recupero di crediti inesistenti.
- **Modello F24:**
  - indicare l'annualità per cui si esercita l'opzione;
  - numero rata in versamento e numero complessivo delle rate;
  - codici tributo 4089, 4090 e 4091 (**risoluzione 18.12.2025, n. 72/E**).

# Concordato preventivo biennale: rapporti con il ravvedimento speciale

- **Base imponibile imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e delle relative addizionali, e dell'IRAP:** dati indicati nelle dichiarazioni presentate, anche ai fini dell'applicazione degli ISA, fino al 2.08.2025.
- **Valore minimo** imposta sostitutiva per singola annualità: **€ 1.000,00.**
- **Effetti:**
  - le rettifiche del reddito d'impresa o di lavoro autonomo ex art. 39 Dpr n. 600/1973 e, ai fini IVA, di quelle ex art. 54, c. 2, 2° periodo Dpr n. 633/1972;
  - sono inibite, esclusa la ricorrenza delle ipotesi di decadenza.
- **Sono ammessi accertamenti di altro tipo** (art. 38-bis, 36-bis e 36-ter Dpr n. 600/1973, ecc.) ed è possibile effettuare **accessi o richieste documentali.**

# Ravvedimento speciale: base imponibile imposta sostitutiva IRPEF – IRES

## *Differenza tra:*

➤ reddito dichiarato al 02.08.2025 per ogni annualità

e

➤ reddito incrementato del:

- 5% – ISA  $\geq 10$ ;
- 10% – ISA  $\geq 8$  e  $< 10$ ;
- 20% – ISA  $\geq 6$  e  $< 8$ ;
- 30% – ISA  $\geq 4$  e  $< 6$ ;
- 40% – ISA  $\geq 3$  e  $< 4$ ;
- 50% – ISA  $< 3$ .

# Ravvedimento speciale: base imponibile imposta sostitutiva IRAP

## *Differenza tra:*

- **valore della produzione netta già dichiarato in ciascuna annualità**  
*e*
- **valore della produzione netta incrementato del:**
  - 5% – ISA 10;
  - 10% – ISA  $\geq 8$  e  $< 10$ ;
  - 20% – ISA  $\geq 6$  e  $< 8$ ;
  - 30% – ISA  $\geq 4$  e  $< 6$ ;
  - 40% – ISA  $\geq 3$  e  $< 4$ ;
  - 50% | – ISA  $< 3$ .

# Ravvedimento speciale: aliquota imposta sostitutiva

Anni	Imposte sui redditi e addizionali	IRAP
<b>2019, 2022 e 2023</b>	10% - ISA $\geq$ 8	3,90%
	12% - ISA $\geq$ 6 e $<$ 8	
	15% - ISA $<$ 6	
<b>2021 e 2022</b>	10% - ISA $\geq$ 8	<i>Ridotta del 30%</i>
	12% - ISA $\geq$ 6 e $<$ 8	
	15% - ISA $<$ 6	

# Ravvedimento speciale: casi particolari

## Adesione CPB con ricavi $\leq$ € 5.164.569

### Accesso al ravvedimento anche se, fra il 2019 e il 2023, si è dichiarato:

- esclusione ISA per Covid-19 (codici 15, 16 e 17);
- non normale svolgimento dell'attività (codice 4);
- esclusione ISA per esercizio di 2 o più attività di impresa, non comprese nello stesso ISA, con ricavi delle attività non prevalenti  $>$  30% del totale ricavi dichiarati (codice 7).

	<b>Imposte sui redditi e addizionali</b>	<b>IRAP</b>
<b>Base imponibile sostitutiva</b>	<b>Differenza tra:</b>	
	➤ reddito dichiarato per annualità «ravveduta»;	VPN dichiarata per annualità «ravveduta»;
	reddito maggiorato 25%.	VPN maggiorato 25%.
<b>Aliquota imposta sostitutiva</b>	12,50% – 30% = 8,75%	3,90% - 30% = 2,73%
	<i>Riduzione esclusa per multiattività</i>	

## **Il ravvedimento speciale decade in presenza di misura cautelare o notifica di un rinvio a giudizio per reati commessi nel periodo 2019–2023:**

- D.Lgs. 10.03.2000, 74 – Reati tributari in materia di imposte sui redditi e IVA, esclusi la dichiarazione infedele, l'omesso versamento di ritenute certificate, l'omesso versamento IVA) e l'indebita compensazione di crediti non spettanti);
- infedeltà dei bilanci e delle comunicazioni sociali;
- riciclaggio, autoriciclaggio e reimpiego di beni di provenienza illecita.

## **Infedele dichiarazione di causa di esclusione ISA:**

- possono accedere al ravvedimento speciale anche i contribuenti che hanno dichiarato causa di esclusione ISA per Covid-19, condizione di non normale svolgimento dell'attività o impresa multiattività;
- se tali cause di esclusione sono state dichiarate infedelmente, il ravvedimento speciale viene meno.

- **Società e associazioni ex articoli 5, 115 e 116 TUIR – Esercizio dell'opzione:**
- **presentazione modello F24** di versamento dell'imposta sostitutiva dell'IRAP effettuata da parte della società o associazione;
  - **presentazione di tutti i modelli F24** di versamento relativi alle imposte sostitutive delle imposte sui redditi e delle relative addizionali, effettuata dalla società o associazione o dai soci o associati in ragione della propria quota di partecipazione. *In tale ultimo caso, l'importo minimo di € 1.000 deve essere ripartito tra i soci o associati.*

- **L'opzione è esercitata solo a seguito** della presentazione dei modelli F24 relativi al versamento complessivo delle imposte sostitutive dovute per la 1<sup>a</sup> o unica rata da parte del soggetto trasparente (cui spettano i benefici previsti dal ravvedimento) o dei soci/associati (nel caso in cui il versamento delle imposte sostitutive delle imposte sui redditi e delle relative addizionali sia effettuato dagli stessi).
- **Risoluzione 18.12.2025, n. 72/E:** istruzioni operative per la compilazione dei modelli F24 relativi al versamento dell'imposta sostitutiva dell'IRAP e delle relative addizionali nel caso di esercizio dell'opzione in oggetto da parte di società e associazioni ex articolo 5, 115 e 116 TUIR.

# Concordato preventivo biennale: ravvedimento speciale e termini di accertamento

- **Adesione al ravvedimento speciale 2019–2023:** i termini di decadenza per l'accertamento delle annualità «regolarizzate» sono prorogati al 31.12.2028
- **Adesione al CBP 2025–2026 senza ravvedimento speciale:** i termini di decadenza per l'accertamento in scadenza al 31.12.2025 sono prorogati al 31.12.2026.

# Concordato preventivo biennale: focus su casi particolari

- Invio modello Redditi SC 2024 con errore per adesione al CPB 2024/2025, senza adempimenti correlati (esempio: maggiorazione 2<sup>a</sup> rata di acconto).
- Si invia integrativa senza adesione.
- Con il modello Redditi SC 2025 si aderisce al CPB 2025/2026, ma la ricevuta di presentazione riporta l'adesione corrente e poi riporta anche avviso che sussiste già adesione per anno precedente.
- Entro il 30.09.2025 si invia modello Redditi SC 2025, correttiva nei termini con l'indicazione dei maggiori redditi Ires/Irap da adesione CPB 2024/2025, compilando nella correttiva il quadro CP con causa di decadenza 5 (omesso versamento imposte per il CPB).
- Quale delle adesioni è valida?
- **È valida l'adesione CPB 2024–2025**, poiché non è consentito rettificare una dichiarazione erroneamente trasmessa con il flag di accettazione del CPB.

# Concordato preventivo biennale: focus su casi particolari

- L'adesione in essere è la prima (cioè la 2024/2025), poiché non è consentito rettificare una dichiarazione erroneamente trasmessa con il flag di accettazione del CPB.

**SUPERAMENTO SOGLIA € 100.000 DA FORFETARIO  
Interpello 6.12.2024, n. 248**

- **Per il contribuente che abbia inizialmente adottato, per il 2024, il regime forfetario e, nel corso dello stesso, ne sia fuoriuscito per il superamento del limite di € 100.000 dei compensi, con conseguente adozione del regime ordinario per l'intero periodo d'imposta, l'accesso al concordato preventivo biennale non è precluso.**
- **Condizione:** il superamento di tale limite deve avvenire **prima del termine previsto per aderire alla relativa proposta.**

**TRASFORMAZIONE ETEROGENEA**  
**Interpello 6.12.2024, n. 247**

- **La trasformazione eterogenea da associazione professionale tra avvocati in società a responsabilità limitata tra professionisti (Stp),** sebbene non determini modifiche della compagine sociale, rappresenta una causa di cessazione del concordato preventivo biennale.
- **Motivo:** si determina una **modifica della categoria di reddito** ascrivibile alla società.

**ESCLUSIONE DAGLI ISA  
Interpello 16.04.2025, n. 109**

- **Non è possibile accedere al concordato preventivo biennale in presenza di una causa di esclusione dagli ISA per il periodo d'imposta precedente a quello in cui dovrebbe essere efficace il CPB.**

## **PATENT BOX**

**Interpello 16.04.2025, n. 108**

- **Il patent box è compatibile con il concordato preventivo biennale e consente di ridurre il reddito di riferimento per la proposta.**
- Tuttavia, se l'agevolazione dovesse mantenersi anche negli anni concordati, essa non avrebbe concretamente effetto, dal momento che la base imponibile è data dal reddito concordato e non più da quello effettivo.

**CONFERIMENTO DI QUOTE  
Interpello 15.04.2025, n. 102**

- **Non è una causa di esclusione dal concordato preventivo biennale per il biennio 2024-2025 il cambio dell'unico socio della Srl a seguito della cessione o del conferimento delle quote.**

**DECADENZA DALLA ROTTAMAZIONEQUATER  
Interpello 7.07.2025, n. 176**

- **La decadenza dalla rottamazione-quater preclude l'adesione al concordato preventivo biennale se intervenuta prima dell'accettazione, ovvero ne comporta la decadenza se intervenuta successivamente, in presenza di debiti scaduti, accertati in via definitiva, di importo non inferiore a € 5.000 riferiti a tributi amministrati dall'Agenzia delle Entrate o a contributi.**
- **La procedura di riammissione alla rottamazione-quater non ha alcun effetto sanante ai fini del CPB.**

**MODIFICA DEL CODICE ATECO 2025  
Interpello 10.09.2025, n. 236**

- **Non devono essere esclusi dal concordato preventivo biennale 2025-2026** i contribuenti in caso di variazione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale dovuto alle modifiche nei codici attività, derivante dalla nuova classificazione Ateco 2025.

**RAVVEDIMENTO SPECIALE CON INGRESSO ANTICIPATO  
Interpello 4.11.2025, n. 284**

- **È possibile il ravvedimento speciale anticipato per i soggetti con esercizio a cavallo d'anno che aderiscono al CPB**, poiché per i soggetti con periodo d'imposta a cavallo d'anno (1.07–30.06) la 2<sup>a</sup> opzione biennale riguarda i periodi 2025–2026 e 2026–2027, per i quali il termine per l'adesione alla sanatoria cadrà prima del termine ultimo per l'opzione al CPB.
- Pertanto, potrebbe verificarsi la possibilità di dover pagare l'imposta sostitutiva per l'accesso alla sanatoria prima di aver perfezionato l'adesione al CPB.

## **INIZIO ATTIVITÀ**

**Interpello 24.12.2025, n. 320**

- **L'inizio di attività, anche se derivante da eventi straordinari come donazioni di azienda o successioni, impedisce l'accesso al concordato preventivo biennale, nonostante ci sia una continuità economica.**
- **Al concordato, infatti, possono accedere solo i contribuenti che applicano gli Isa e, tra le cause di esclusione, rientra anche l'inizio di attività.**

**SOMME DA ACCORDO TRANSATTIVO  
Interpello 24.02.2026, n. 49**

- **Le somme ricevute a seguito di un accordo transattivo devono essere considerate come sopravvenienze attive e non come ricavi tipici.**
- Di conseguenza, devono essere destinate a determinare una variazione in aumento del reddito aderito dalla holding nel concordato preventivo biennale.

**SOSPENSIONE DELL'ATTIVITÀ DEL PROFESSIONISTA**  
**Interpello 24.02.2026, n. 48**

- **Nel caso di sospensione dell'attività professionale per motivi di salute e della correlata diminuzione del reddito di oltre il 30% rispetto a quello oggetto del concordato, si è in presenza di una causa di cessazione del concordato preventivo biennale, indipendentemente dalla durata della sospensione dell'attività professionale.**
- **Di conseguenza, vengono meno tutti gli effetti dell'adesione.**

**COMMERCIALISTA E MAESTRO DI SCI  
Interpello 24.02.2026, n. 47**

- **Nel caso di un professionista che svolge anche, tramite un'associazione professionale, l'attività di insegnamento delle discipline sportive invernali, non esiste alcun vincolo reciproco tra la proposta di concordato preventivo biennale individuale e quella dell'associazione professionale.**
- **Le 2 attività, infatti, fanno riferimento ad ambiti professionali completamente distinti e tra loro non assimilabili.**

## **AFFITTO D'AZIENDA**

**Interpello 24.02.2026, n. 46**

- **L'affitto d'azienda o di un ramo d'azienda non è causa di cessazione del concordato preventivo biennale.**
- **Non è richiamata nell'art. 21, c. 1, lett. b-ter) D.L. 13/2024 e non è riconducibile ad alcuna delle fattispecie ivi indicate.**

**PROFESSIONISTI E BONUS EDILIZI**  
**Interpello 24.02.2026, n. 45**

- **I componenti reddituali da cui scaturisce, per uno studio associato di professionisti, il differenziale positivo derivante dall'acquisto e dal successivo utilizzo dei crediti d'imposta collegati ai bonus edilizi non porta conseguenze al concordato preventivo biennale.**

**ESONERO VISTO DI CONFORMITÀ**  
**Interpello 11.02.2026, n. 36**

- L'esonero (parziale) dall'obbligo di apporre il visto di conformità in caso di adesione al CPB è **applicabile solo alle dichiarazioni presentate per i periodi di imposta oggetto di CPB** e non incide sull'obbligo di presentazione preventiva della dichiarazione annuale ai fini della compensazione di crediti di importo superiore a € 5.000.
- **Per le dichiarazioni dei redditi presentate per gli anni pregressi all'adesione al CPB**, l'esonero dal visto è vincolato al raggiungimento delle soglie di affidabilità fiscale nei relativi periodi d'imposta.

**IMPRESE DI COSTRUZIONI SENZA RICAVI  
Interpello 12.02.2026, n. 39**

- **Le imprese di costruzioni possono legittimamente applicare l'Isa DG69U anche senza ricavi, ma è necessario l'aumento delle rimanenze.**
- Per queste realtà, quindi, è possibile l'accesso al concordato preventivo biennale basato sull'applicazione dell'Isa in questione, poiché in questi casi l'attività prevalente non deve essere individuata facendo riferimento ai ricavi, ma all'attività effettivamente svolta.

**SUPERAMENTO SOGLIE CONTRIBUENTI FORFETARI**  
**Interpello 30.03.2026, n. 87**

- **Se il contribuente forfetario dichiara ricavi o compensi superiori a € 100.000, ma comunque non eccedenti l'importo di € 150.000, si avrà la fuoriuscita immediata (ossia, nel corso dello stesso anno in cui il limite di 100.000 euro è superato) dal Regime Forfetario, ma non anche dal CPB che continuerà così a produrre i propri effetti.**
- **Invece, il superamento della soglia di € 150.000 determinerà non solo l'immediata fuoriuscita dal regime forfetario, ma il CPB cesserà di produrre i suoi effetti.**

**EVENTI STRAORDINARI  
Interpello 1.04.2026, n. 98**

- **L'Agencia delle Entrate tiene conto di possibili eventi straordinari occorsi nel periodo d'imposta in corso al 31.12.2024** (e, in ogni caso, prima dell'adesione al CPB), ai fini dell'adeguamento della proposta di CPB.
- **Tali eventi**, la cui presenza deve essere indicata nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini della determinazione della proposta di CPB per i periodi d'imposta 2024 e 2025, **comportano una riduzione percentuale della proposta di concordato in ragione della durata della sospensione dell'attività economica che hanno determinato.**

**EVENTI STRAORDINARI**  
**Interpello 1.04.2026, n. 98**

- In particolare, del **10%** se la sospensione dell'attività, conseguente all'evento straordinario, è durata tra i 30 e i 60 giorni; del **20%** se oltre 60 giorni e fino a 120 giorni; del **30%** se oltre 120 giorni.
- Affinché il reddito proposto per il CPB sia correttamente calcolato sulla base di tutti gli elementi informativi a disposizione è necessario, dunque, che il contribuente comunichi con le modalità innanzi richiamate la presenza dei predetti eventi straordinari.

## **EVENTI STRAORDINARI**

**Interpello 1.04.2026, n. 98**

- **Se gli eventi straordinari, verificatesi nel periodo d'imposta in corso al 31.12.2024 (prima dell'adesione al CPB), dovessero protrarsi oltre la data di adesione, per far cessare il CPB, gli stessi devono essere tali da causare minori redditi effettivi o un minor valore della produzione netta effettivo eccedente il 30% rispetto a quelli oggetto della proposta di CPB calcolata (tenendo conto solo per il 2024 di quanto previsto ex art. 5 D.M. 14.06.2024, purché il ricorrere di tale eventi sia stato comunicato dal contribuente al momento dell'adesione al CPB), con effetti dal periodo d'imposta in cui tale differenza si realizza.**

**RAPPORTI FRA POSIZIONE DEGLI ASSOCIATI E ASSOCIAZIONE  
Interpello 2.04.2026, n. 100**

- **Avendo sia lo Studio sia i soci (il socio di maggioranza e il nuovo socio di minoranza) aderito al CPB, il mero disallineamento dei bienni di adesione (tra Studio e soci) non costituisce causa di esclusione dal CPB per lo Studio.**
- **Resta fermo che l'eventuale mancato rinnovo, per il successivo biennio (2026–2027), da parte del socio di minoranza che ha aderito al CPB per il biennio 2024–2025, costituirà causa di cessazione dal CPB (per lo Studio) per l'anno 2026.**

## **ACQUISTO DI AZIENDA DA PARTE DELL'IMPRENDITORE INDIVIDUALE**

**Interpello 2.04.2026, n. 103**

- **L'acquisto dell'azienda in oggetto non causerà la cessazione del CPB, precisando che la FAQ dell'Amministrazione Finanziaria n. 2 del 25.09.2025, ribadisce tale principio.**
- **Nel caso in esame, l'acquisto dell'azienda non configurerebbe un'operazione straordinaria, in quanto rappresenterebbe una normale operazione di gestione, giustificata dall'esigenza di garantire ai clienti un servizio più puntuale e più tempestivo.**

**ACQUISTO DI AZIENDA DA PARTE DELL'IMPRENDITORE INDIVIDUALE**  
**Interpello 2.04.2026, n. 103**

- **La norma fa riferimento a operazioni (straordinarie) realizzate da società o enti, senza estendere esplicitamente il suo ambito applicativo nei confronti dell'imprenditore individuale o al «soggetto giuridico» che ha aderito al CPB.**
- **Pertanto, stando al tenore letterale della stessa, sono escluse dall'ambito soggettivo di applicazione della norma in esame le imprese individuali.**