



*Focus Fiscale*  
**IL CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE  
VALUTAZIONI FINALI**

**RELATORE: ANDREA MAGISTRALE**  
**PRESIDENTE COMMISSIONE II.DD. ODCEC Bari**

1

## FONTI

- Art. 17 legge 9 agosto 2023, n. 111 (Delega riforma fiscale)
- Titolo II D.lgs. 12 febbraio 2024, n. 13
- Provvedimento ADE n. 68629 28 febbraio 2024 (Approvazione modello)
- Decreto MEF 14 giugno 2024 (Metodologia soggetti ISA – motore calcolo ISA)
- Decreto MEF 15 luglio 2024 (Metodologia forfetari)
- D.lgs. 5 agosto 2024, n.108
- Circolare Agenzia Entrate 18/E del 17 settembre 2024
- Ris. 19/09/2024 n. 48/e codici tributo imposta sostitutiva
- *(Decreto omnibus in fase di conversione in legge – ravvedimento speciale)*
- *Faq dell'8 ottobre 2024 – Agenzia entrate*

**Obiettivo CPB: razionalizzare gli obblighi dichiarativi e favorire l'adempimento spontaneo**

## SOGGETTI INTERESSATI

**Possono aderire al concordato preventivo biennale (artt. 6 e 7 D.lgs. 13/2024) svolgenti attività nel territorio dello Stato (anche S.O.? SI):**

- **Contribuenti esercenti attività di impresa, arti o professioni ai quali si rendono applicabili gli ISA (indipendentemente dal livello di affidabilità)**
- **Soggetti in regime forfetario ex art. 1, commi da 54 a 89, Legge 190/2014 (in via sperimentale per il 2024)**

## SOGGETTI ESCLUSI

Per i soggetti ISA, quindi, sono esclusi coloro i quali non applicano i modelli ad esempio:

1. Contribuenti che hanno **Iniziato** l'attività nel corso del periodo d'imposta;
2. Contribuenti che hanno **cessato** l'attività nel corso del periodo d'imposta;
3. Contribuenti che dichiarano ricavi di ammontare superiore a **5.164.569** euro;
4. Contribuenti che **non** si trovano in condizioni di **normale svolgimento dell'attività**;
5. Contribuenti che si avvalgono del regime **forfetario** agevolato;
6. Contribuenti che esercitano **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 per cento** dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
7. Contribuenti con attività priva di modello ISA
8. Altri enti esonerati dall'applicazione dei modelli ISA

## SOGGETTI INTERESSATI

Comma 6 dell'art. 9-bis del DL n. 50/2017 e dal DM 18/03/2024, per il **periodo d'imposta 2023** sono **esclusi dagli ISA** i seguenti soggetti con i seguenti codici: **IN TUTTI I CASI ESCLUSIONE CPB**

| Cod. RE, RF, RG | Causa di esclusione   | Comp. ISA |
|-----------------|---|-----------|
| 1               | inizio dell'attività nel corso del periodo d'imposta  | NO        |
| 2               | cessazione dell'attività nel corso del periodo d'imposta  | NO        |
| 3               | ammontare di ricavi dichiarati di cui all'articolo 85, comma 1, esclusi quelli di cui alla lettera c), d) ed e) o compensi di cui all'articolo 54, comma 1, del TUIR, superiore a <b>5.164.569</b> euro | NO        |
| 4               | periodo di non normale svolgimento dell'attività  | NO        |
| 5               | determinazione del reddito con criteri "forfetari"  | NO        |
| 6               | classificazione in una categoria reddituale diversa da quella prevista dal quadro degli elementi contabili contenuto nel Modello ISA approvato per l'attività esercitata                                | NO        |

# SOGGETTI INTERESSATI

6

| Cod. RE, RF, RG | Causa di esclusione  | Comp. ISA |
|-----------------|--|-----------|
| 7               | esercizio di due o più attività di impresa, non rientranti nel medesimo ISA, qualora l'importo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non rientranti tra quelle prese in considerazione dall'indice sintetico di affidabilità fiscale relativo all'attività prevalente superi il <b>30 per cento</b> dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati | SI        |
| 8-9-10          | Regimi forfetari ETS, ODV, APS e imprese sociali (manca autorizzazione UE)   | NO        |
| 11              | 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;  | NO        |
| 12              | imprese che esercitano, in ogni forma di società cooperativa le 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   | NO        |
| 13              | corporazioni dei piloti di porto esercenti le attività di cui all'ISA DG77U  | NO        |
| 14              | soggetti partecipanti a un gruppo IVA di cui al Titolo V-bis del dpr n. 633/72   | SI        |

## SOGGETTI INTERESSATI

Se l'**esclusione** da **ISA** si manifesta successivamente nei periodi concordati **2024** o **2025**, il concordato mantiene efficacia a meno che non si verifichi una causa di decadenza o cessazione. (Circolare 18/E, para. 6.2).

Passaggi diversi regimi contabili: semplificata/ordinaria durante il triennio 2023-2025, concordato sempre valido.

Tuttavia, forfetario 2023, fuori dal forfetario nel 2024 non può aderire al CPB perché non ha applicato gli ISA nel 2023, per espressa previsione normativa.

## SOGGETTI INTERESSATI

Possono aderire al concordato preventivo biennale anche i soggetti in trasparenza fiscale artt. 5/115/116 Tuir

Reddito concordato attribuito per trasparenza ai soci, collaboratori, associati ed eventuale **imposta sostitutiva** versata **pro quota** dai soci (CM 18/2024 para 6.14)

Eventuale **acconto** calcolato con **metodo storico** per i soggetti in trasparenza: la maggiorazione va versata **pro quota** dai soci (CM 18/2024 para 6.13)

Obbligo di regolare i rapporti interni tra soci e società trasparente? Non esiste, ma si rende opportuna una regolamentazione scritta con data certa (es. scambio di Pec).



## SOGGETTI INTERESSATI

Possono aderire al concordato preventivo biennale anche i soggetti che svolgono sia attività di **lavoro autonomo** che attività **d'impresa**? (in caso di applicazione ISA)

Circolare 18/2024, para. 6.1, SI, due proposte per le due diverse tipologie reddituali a cui il contribuente potrà aderire sia congiuntamente che individualmente.

# CONDIZIONI OSTATIVE

## SINTESI

**INESISTENZA DI DEBITI TRIBUTARI E PREVIDENZIALI SCADUTI UGUALI O SUPERIORI A 5.000 EURO**

**AVERE PRESENTATO LE DICHIARAZIONI DEI REDDITI DEGLI ULTIMI TRE ANNI 2021/2022/2023**

**NON AVERE SUBITO CONDANNA IRREVOCABILE PER REATI DI TIPO TRIBUTARIO/FINANZIARIO PER VIOLAZIONI COMMESSE NEI TRE ANNI PRECEDENTI**

**NON AVER CONSEGUITO NEL 2023 REDDITI O QUOTE DI REDDITI ESENTI, ESCLUSI, NON CONCORRENTI ALLA BASE IMPONIBILE OLTRE IL 40%**

**NON ESSERE STATO INTERESSATO NEL 2024 DA OPERAZIONI DI FUSIONE, SCISSIONE O CONFERIMENTO O DA MODIFICA DELLA COMPAGINE SOCIALE**

## CONDIZIONI OSTATIVE COMUNI (SOGETTI ISA E FORFETARI)

Non possono aderire al concordato preventivo biennale:

- Presenza di **debiti tributari o contributivi definitivamente accertati** con **sentenza irrevocabile** o con **atti impositivi non più soggetti ad impugnazione** per un **importo uguale o maggiore a 5.000 euro al 31/12/2023** (possibilità di **rimuovere** la causa ostativa **regolarizzando** prima dell'invio della **proposta**);

Tale soglia è **complessiva** e comprende **imposta, interessi e sanzioni**.

Inoltre, in caso di **società** la **soglia** va **calcolata** in capo alla stessa **società** e non ai soci.

## CONDIZIONI OSTATIVE COMUNI (SOGETTI ISA E FORFETARI)

Non possono aderire al concordato preventivo biennale:

- **Omessa** presentazione di una dichiarazione tra quelle del **triennio 2021-2023**
- Presenza di **condanna** per **reati ex D.Lgs 74/2000, art. 2621 codice civile (False comunicazioni sociali), artt. 648-bis, 648-ter e 648-ter 1 c.p. (Riciclaggio, Impiego di denaro, beni e utilità di provenienza illecita e Autoriciclaggio)**

In caso di patteggiamento ex art. 444 c.p. si verifica la causa di esclusione se la pena detentiva patteggiata supera i 2 anni di reclusione.

**COMMESSI NEI TRE PERIODI D'IMPOSTA PRECEDENTI QUELLO DELL'APPLICAZIONE DEL CONCORDATO (2021-2023)**

## CONDIZIONI OSTATIVE (SOLO SOGGETTI ISA)

**Non possono aderire al concordato preventivo biennale:**

- Presenza di **redditi esenti, esclusi o non concorrenti alla base imponibile** per un importo superiore al **40%** dei redditi d'impresa o autonomo (nel 2023)
- **Aver aderito al regime forfetario** (nel 2024)
- **Essere stati interessati da operazioni di fusione, scissione, conferimento nel primo anno di concordato, ovvero, nel caso di società o associazioni di cui all'art. 5 Tuir non essere state interessate da modifiche della compagine sociale**

Secondo la Circolare 18/E/2024: sono assimilate a fusione, scissione e conferimento la **cessione d'azienda o di ramo d'azienda**

Circolare 18/E/2024: **non sussiste modifica compagine** la semplice **variazione** delle **quote** tra i **medesimi soci**; irrilevante una delibera che dispone un diverso riparto del risultato d'esercizio tra i medesimi soci.

Impresa familiare, associazione tra professionisti?

## ADESIONE CPB – oggetto definizione

Lo strumento definisce redditi futuri:

- Il biennio 2024-2025 per i soggetti ISA
- La sola annualità 2024 per i forfetari (sperimentale)

La definizione riguarda il reddito d'impresa e di lavoro autonomo, ovvero la base imponibile IRAP (qualora applicabile)

Permangono tutti gli adempimenti fiscali, contabili e dichiarativi

Esclusa dalla definizione l'IVA che continuerà ad applicarsi nei modi ordinari

# ADESIONE CPB - termini

**Entro la scadenza per l'invio della dichiarazione 31/10/2024**

## **TERMINE PERENTORIO**

Quindi, **correttiva** nei termini, **posso** optare per CPB, **Integrativa**, **non posso** optare per CPB

**SOGGETTI ISA - Mediante il software IL TUO ISA 2024 CPB l'Agenzia delle entrate nel rispetto della capacità contributiva elabora la proposta sulla base:**

- **dati disponibili del triennio 2021-2023 (precompilata ISA)**
- **indicatori settoriali**
- **Variabili economiche esogene**

**Solo per il 2024 il risultato dell'elaborazione viene ridotto al 50%**

**FORFETARI – Analisi del quadro LM presentato, funzioni settoriali utilizzate per ciascuna attività (assimilazione ISA), senza tener conto della normalizzazione**

# NORMALIZZAZIONE SOGGETTI ISA

## Reddito di lavoro autonomo

- **senza considerare :**
  - plusvalenze/minusvalenze
  - redditi da partic. soggetti ex art. 5 Tuir
  - corrispettivi cessione clientela/immateriali

## Reddito d'impresa:

- **senza considerare:**
  - plusvalenze e sopravvenienze attive
  - minusvalenze, sopravvenienze passive e perdite su crediti
  - utili/perdite da partic. soggetti ex art. 5 Tuir o società di capitali in trasparenza

Anche il reddito concordato sarà depurato dalla componente straordinaria ma, in ogni caso saldo netto reddito concordato rettificato non inferiore ad euro 2.000

**Le rettifiche valgono anche ai fini Irap per l'individuazione del valore della produzione netta**



# NORMALIZZAZIONE SOGGETTI ISA

| <b>SI CONSIDERA PRIMA IL VALORE DELL'IMPONIBILE ORDINARIO</b>                               |   |   |   |
|---|---|---|---|
| <b>RF57</b>   | <b>RG25</b>                                 | <b>RE21</b>                                 | <b>VALORE<br/>PRODUZIONE<br/>IRAP</b>   |
| <b>DA QUESTO SI ELIMINANO GLI ELEMENTI INDICATI DALLA NORMA<br/>(FISCALMENTE RILEVANTI)</b> |   |   |   |
| <b>PLUSVALENZE<br/>MINUSVALENZE</b>   | <b>PLUSVALENZE<br/>MINUSVALENZE</b>         | <b>PLUSVALENZE<br/>MINUSVALENZE</b>         | <b>VPN<br/>PREVISTA PER<br/>SINGOLE<br/>TIPOLOGIE</b>                         |
| <b>SOPRAVVENIENZE<br/>PASSIVE E ATTIVE</b>  | <b>SOPRAVVENIENZE<br/>PASSIVE E ATTIVE</b>  |   | <b>ESCLUDENDO ANCHE<br/>I COMPONENTI<br/>CPB</b>                              |
| <b>PERDITE CREDITI</b>  | <b>PERDITE CREDITI</b>                      |   | <b>PLUSVALENZE<br/>MINUSVALENZE<br/>SOPRAVVENIENZE<br/>CESSIONE CLIENTELA</b> |
| <b>REDDITI DEI SOGGETTI<br/>TRASPARENTI</b>   | <b>REDDITI DEI SOGGETTI<br/>TRASPARENTI</b> | <b>REDDITI DEI SOGGETTI<br/>TRASPARENTI</b> |   |
| <b>DIVIDENDI INCASSATI</b>  | <b>DIVIDENDI INCASSATI</b>                  | <b>CESSIONE C LIENTE LA</b>                 |   |
| <b>= REDDITO 2023 RETTIFICATO (ORDINARIO )</b>  |   |   |   |

## ADESIONE AL CPB – modalità adesione

**SOGGETTI ISA:** COMPILANO MODELLO CPB ALLEGATO AGLI ISA  
**FORFETARI:** COMPILANO QUADRO LM SEZIONE VI

**TERMINE PERENTORIO PER ADESIONE:**

**31 OTTOBRE 2024 (a regime entro il 31/7)**

**(possibilità di effettuare una correttiva nei termini sempre entro il 31 ottobre per coloro che avessero già inviato la dichiarazione)**

**In caso di autocertificazione di eventi STRAORDINARI posso beneficiare di una riduzione sulla formulazione della proposta**

**In caso di compilazione del quadro CPB o di compilazione della sezione VI del quadro LM: LA PROPOSTA SI INTENDE ACCETTATA**

# ADESIONE AL CPB – eventi straordinari

19

**Gli eventi STRAORDINARI che possono beneficiare di una riduzione sulla formulazione della proposta sono quelli che si sono verificati nel periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2024 e, in ogni caso, in data antecedente all'adesione al concordato, individuati con decreto ministeriale.**

## DECRETO 14/06/2024

- eventi calamitosi per i quali è stato dichiarato lo stato di emergenza ai sensi degli articoli 7, comma 1, lettera c), e 24, comma 1, del d.lgs. 2 gennaio 2018, n. 1;
- altri eventi di natura straordinaria che hanno comportato:
  1. danni ai locali destinati all'attività d'impresa o di lavoro autonomo, tali da renderli totalmente o parzialmente inagibili e non più idonei all'uso;
  2. danni rilevanti alle scorte di magazzino tali da causare la sospensione del ciclo produttivo;
  3. impossibilità di accedere ai locali di esercizio dell'attività;
  4. sospensione dell'attività, laddove l'unico o principale cliente sia un soggetto il quale, a sua volta, a causa di detti eventi, abbia interrotto l'attività;
- sospensione dell'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di commercio, industria, artigianato e agricoltura;
- sospensione dell'esercizio della professione dandone comunicazione all'ordine professionale di appartenenza o agli enti previdenziali e assistenziali o alle casse di competenza.

# ADESIONE AL CPB – eventi straordinari

20

## Gli eventi STRAORDINARI da indicare nel rigo P03/LM62

- con il **codice 1**, la presenza di eventi straordinari che hanno comportato la **sospensione** dell'attività economica per un periodo compreso tra **30 e 60 giorni**;
- con il **codice 2**, la presenza di eventi straordinari che hanno comportato la **sospensione** dell'attività economica per un periodo superiore a **60 giorni e fino a 120 giorni**;
- con il **codice 3**, la presenza di eventi straordinari che hanno comportato la **sospensione** dell'attività economica per un periodo **superiore a 120 giorni**;

**CODICE 1 = -10% IMPONIBILI**

**CODICE 2 = -20% IMPONIBILI**

**CODICE 3 = -30% IMPONIBILI**

## ADESIONE AL CPB - esempi

Le perdite dei periodi d'imposta precedenti sono compensabili anche nel caso delle società trasparenti mediante il riporto con il quadro RH, fermo restando l'applicazione del minimo di € 2.000 (CM 18/2024)

|  | 1       | 2      | 3       | 4       | 5        | 6              |
|--|---------|--------|---------|---------|----------|----------------|
| <b>REDDITO EFFETTIVO 2024</b>  | 100.000 | 60.000 | 100.000 | 50.000  | 100.000  | 100.000        |
| <b>COMPONENTI STRAORDINARI 2024</b>                                      | 0       | 0      | + 5.000 | -10.000 | - 30.000 | - 79.000       |
| <b>REDDITO CONCORDATO</b>  | 80.000  | 80.000 | 80.000  | 80.000  | 80.000   | 80.000         |
| <b>REDDITO TASSABILE (DA RIPARTIRE IN MODO ORDINARIO E EXTRAREDDITO)</b> | 80.000  | 80.000 | 85.000  | 70.000  | 50.000   | 2.000 (MINIMO) |

# ADESIONE AL CPB – Modello soggetti ISA

| QUADRO P  |   |
|---|---|
| Concordato<br>Preventivo<br>Biennale  | <b>Condizioni di accesso</b>  |
|   | P01 Presenza dei requisiti <input type="checkbox"/> Barrare la casella  |
|   | P02 Assenza di cause d'esclusione (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR n. 445/2000) <input type="checkbox"/> Barrare la casella |
|   | P03 Presenza di eventi straordinari (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR n. 445/2000) <input type="checkbox"/>                  |
|   | <b>Dati contabili</b>   |
|   | P04 Reddito rilevante ai fini del CPB <input type="text"/> ,00  |
|   | P05 Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB <input type="text"/> ,00   |
|   | <b>Proposta CPB</b>   |
|   | P06 Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024 <input type="text"/> ,00   |
|   | P07 Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2025 <input type="text"/> ,00   |
| P08 Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2024 <input type="text"/> ,00  |   |
| P09 Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2025 <input type="text"/> ,00  |   |
| <b>Accettazione proposta CPB e firma dichiarazione sostitutiva righe P02 e P03</b>  |   |
| P10 Accettazione della proposta di reddito di impresa/lavoro autonomo e del valore della produzione netta IRAP ai fini CPB per il p.i. 2024 e il p.i. 2025 e firma delle dichiarazioni sostitutive P02 e P03 <input type="text"/> FIRMA |   |

# ADESIONE AL CPB – Modello Forfetari

|   |  | (al cui relative al presente anno   | ,00                  | ,00                      |
|---|--|---|----------------------|--------------------------|
| <b>SEZIONE VI</b><br><b>Concordato</b><br><b>Preventivo</b><br><b>regime forfetario</b> | <b>Condizioni di accesso</b>   |   |                      |                          |
|   | <b>LM60</b>  | Presenza dei requisiti  |                      | <input type="checkbox"/> |
|   | <b>LM61</b>  | Assenza di cause d'esclusione (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR n. 445/2000)   |                      | <input type="checkbox"/> |
|   | <b>LM62</b>  | Presenza di eventi straordinari (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR n. 445/2000) |                      | <input type="checkbox"/> |
|   | <b>Proposta CPB</b>  |   |                      |                          |
|   | <b>LM63</b>  | Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024  |                      | <input type="text"/> ,00 |
| <b>Accettazione proposta CPB e firma dichiarazione sostitutiva righe LM61 e LM62</b>    |  |   |                      |                          |
| <b>LM64</b>   | Accettazione della proposta di reddito di impresa/lavoro autonomo ai fini CPB per il p.i. 2024 e firma delle dichiarazioni sostitutive righe LM61 e LM62 | FIRMA   | <input type="text"/> |                          |

## EFFETTI DEL CPB – esempio sostitutiva

|  |                |
|--|----------------|
| Reddito 2023 rilevante ai fini del CPB | 100 (rigo P04) |
| Reddito concordato 2024                | 120 (rigo P06) |
| Reddito concordato 2025                | 140 (rigo P07) |

Sul reddito concordato verso le imposte ordinarie e per opzione posso operare una sostitutiva II.DD. + addizionali sulla differenza (*Flat tax incrementale*) tra il reddito normalizzato 2023 ed i redditi concordati 2024-2025.

Imposta sostitutiva del 10% se punteggio ISA 2023 pari o superiore a **8**

Imposta sostitutiva del 12% se punteggio ISA 2023 **<8** e **≥6**

Imposta sostitutiva del 15% se punteggio ISA 2023 inferiore a **6**

**LA DIFFERENZA DI REDDITO VA DETERMINATA SEMPRE SULLA BASE DEI REDDITI RETTIFICATI**

**PER I FORFETARI SOSTITUTIVA = 10% o 3% (per chi applica il 5%)**



## EFFETTI DEL CPB – Enti previdenziali

In caso di opzione per l'imposta sostitutiva le perdite dei periodi precedenti sono **scomputabili solo** per la **componente ordinaria** e non per la base imponibile assoggettata a *flat tax incrementale*.

**IN CASO DI INCAPIENZA LE PERDITE VENGONO RIPORTATE NEI PERIODI SUCCESSIVI.**

### **AI FINI PREVIDEZIALI?**

- **INPS: posso versare in base al reddito effettivo (se maggiore del concordato) o al reddito concordato è una facoltà**
- **CASSE PRIVATE: devo versare solo in base al reddito effettivo**

## EFFETTI DEL CPB - Acconti

**L'ACCONTO E' DETERMINATO  
SULLA BASE DEGLI IMPONIBILI CONCORDATI**

**PER ACCONTO DEL PRIMO PERIODO**

### **METODO STORICO**

**E' DOVUTA UNA MAGGIORAZIONE DEL  
10% (II.DD. ANCHE PER FORFAIT)  
3% (II.DD. FORFAIT AL 5%)  
3% (IRAP)**

**SULLA DIFFERENZA POSITIVA FRA  
CONCORDATO**

**E**

**ANNO PRECEDENTE RETTIFICATO**

**CIRC. 18/E/2024 RISPOSTA 6.13**

**PER LE SOCIETA' TRASPARENTI**

**LA MAGGIORAZIONE E' DOVUTA DAI SOCI**

### **METODO PREVISIONALE**

**SE L'ACCONTO E' PAGATO  
IN DUE RATE**

**LA PRIMA SEGUE LE REGOLE ORDINARIE**

**LA SECONDA VA CONGUAGLIATA  
SULLA BASE DEGLI IMPONIBILI  
CONCORDATI**

**La risoluzione n. 48/E del 19 settembre 2024, ha istituito i seguenti codici tributo per il versamento, tramite modello F24, della maggiorazione dell'acconto calcolato con il metodo storico:**

- **“4068”** denominato “CPB - Soggetti ISA persone fisiche – Maggiorazione acconto imposte sui redditi - Art. 20, comma 2, lett. a), del d.lgs. n. 13 del 2024”;
- **“4069”** denominato “CPB - Soggetti ISA diversi dalle persone fisiche - Maggiorazione acconto imposte sui redditi - Art. 20, comma 2, lett. a), del d.lgs. n. 13 del 2024”;
- **“4070”** denominato “CPB - Soggetti ISA - Maggiorazione acconto IRAP - Art. 20, comma 2, lett. b), del d.lgs. n. 13 del 2024”;
- **“4072”** denominato ““CPB - Soggetti forfetari - Maggiorazione acconto imposte sui redditi - Art. 31, comma 2, lett. a), del d.lgs. n. 13 del 2024”.

**La stessa risoluzione ha individuato i codici tributo per il versamento, tramite modello F24, dell'imposta sostitutiva:**

- **“4071”** denominato “CPB - Soggetti ISA - Imposta sostitutiva di cui all'articolo 20-bis, comma 1, del d.lgs. n. 13 del 2024”;
- **“4073”** denominato “CPB - Soggetti forfetari - Imposta sostitutiva di cui all'articolo 31-bis del d.lgs. n. 13 del 2024”

## EFFETTI DEL CPB

Non possono essere effettuati accertamenti ex art. 39, Dpr 600/73, salvo che in esito ad attività istruttoria degli uffici non rilevino cause di decadenza dal CPB (30% in più di imponibili accertati rispetto ai ricavi o compensi dichiarati)

Per i soggetti ISA sono riconosciuti tutti i benefici premiali ISA:

- a) Esonero apposizione visto compensazione crediti > 70.000 euro Iva e >50.000 euro IIDD e Irap
- b) Esonero apposizione visto/garanzia per rimborso crediti > 70.000 euro
- c) Esclusione applicazione disciplina società non operative
- d) Esclusione accertamenti basati su presunzioni semplici, art. 39, primo comma, lettera d), secondo periodo, Dpr 600/73 e 54 secondo comma Dpr 633/72
- e) Anticipazione di un anno decadenza attività di accertamento
- f) Esclusione applicazione reddito sintetico ex art. 38 Dpr 600/73 se reddito complessivo accertabile non eccede di 2/3 il reddito dichiarato

## EFFETTI DEL CPB

| PRO   | CONTRO   |
|---|--|
| Imposta sostitutiva sull'incremento   | Incertezza sui periodi concordati  |
| Scudo parziale con accertamenti   | Monitoraggio sul biennio: pericolo decadenza/cessazione  |
| Regime premiale ISA   | Irrelevanza ai fini IVA  |
| Buona possibilità previsionale forfaitari   | Irrelevanza casse professionali  |
| Possibilità di aderire alla sanatoria 18-22   | Copertura limitata accertamenti  |
| L'Agenzia delle entrate e la Guardia di finanza programmano l'impiego di maggiore capacità operativa per intensificare l'attività di controllo nei confronti dei soggetti che non aderiscono al concordato o ne decadono. | Tempistica ridotta per l'analisi sull'adesione con possibilità di errore anche sui presupposti |
| Per chi non aderisce soglie sanzioni accessorie art. 21 D.lgs. 472/97 ridotte a metà  | Misura a regime: rinnovi sempre al rialzo  |

# CESSAZIONE DAL CPB

**Cause di cessazione (a partire dal periodo d'imposta in cui la causa si verifica):**

- **Cessazione o modifica dell'attività** (altro modello ISA o altro coeff. di redditività per forfetari)
- **Circostanze particolari ed eccezionali che hanno comportato una riduzione dei redditi effettivi oltre il 30% rispetto ai redditi concordati**  
**Per eventi straordinari cfr. Decreto 14/06/2024:**
  - a. eventi calamitosi;
  - b. altri eventi straordinari: danni ai locali resi inagibili, danni alle scorte di magazzino, ...)
  - c. liquidazione ordinaria, liquidazione coatta amm.va o giudiziale
  - d. cessione in affitto dell'unica azienda
  - e. sospensione attività ai fini amministrativi (sospesa in CCIAA)
  - f. sospensione esercizio professionale (sospensione ordine)

# CESSAZIONE DAL CPB

## Cause di cessazione:

- **Adesione al regime forfetario (soggetti ISA)**
- **Operazioni di fusione, scissione, conferimento nel primo anno di concordato, ovvero, nel caso di società o associazioni di cui all'art. 5 Tuir non essere state interessate da modifiche della compagine sociale (soggetti ISA)**
- **Ricavi annui che superano del il limite massimo per l'applicazione degli ISA (soggetti ISA) maggiorato del 50% (soggetti ISA)**
- **Ricavi o compensi che superano il limite dei 100.000 euro maggiorato del 50% (Forfetari)**

# DECADENZA DAL CPB

La decadenza vale per entrambi i periodi d'imposta concordati 24-25.

**Cause di decadenza:**

**a) A seguito di accertamento (2023-2024-2025)**

- risultano attività non dichiarate o passività indeducibili dichiarate per un importo > 30% dei ricavi dichiarati;
- commissione di violazioni di non lieve entità:
  - reati tributari,
  - inesattezze **Isa** che implicano minor reddito concordato > 30%,
  - omessa dichiarazione,
  - mancato o infedele invio corrispettivi,
  - mancata esibizione documenti e registri contabili in fase di accertamento,
  - omessa tenuta o manomissione misuratori fiscali o registratori telematici



## DECADENZA DAL CPB

**Cause di decadenza:**

- b) In caso di integrativa redditi o valore della produzione netta emerge una differenza superiore al 30% dei valori dichiarati**
- c) Sono indicati in dichiarazione dati non corrispondenti alla proposta di concordato che determinano una differenza tra redditi concordati e redditi corretti superiore al 30%**
- d) Si verifica una causa di esclusione ex art. 11 o art. 10 comma 2 D.lgs. 13/24**
- e) Omesso versamento somme dovute a seguito di concordato (possibile il ravvedimento se la violazione non è stata già constatata o non siano iniziati accessi, ispezioni o verifiche)**

**IN CASO DI DECADENZA SONO DOVUTE LE IMPOSTE E CONTRIBUTI  
CONCORDATI SE MAGGIORI A QUELLI EFFETTIVI**

# RAVVEDIMENTO SPECIALE 2018-2022

Legge di conversione D.L. 113/2024 – art. 2-quater

## I SOGGETTI ISA CHE HANNO ADERITO AL CPB POSSONO ADERIRE AL RAVVEDIMENTO SPECIALE

Per aderire occorre applicare un'imposta sostitutiva delle IIDD+Add. Alla differenza tra il reddito d'impresa o di lavoro autonomo già dichiarato per ciascuna annualità ed il valore dello stesso incrementato del:

- a) 5% per i soggetti con punteggio ISA pari a 10;
- b) 10 % per i soggetti con punteggio ISA pari o superiore a 8 e inferiore a 10;
- c) 20% per i soggetti con punteggio ISA pari o superiore a 6 e inferiore a 8;
- d) 30% per i soggetti con punteggio ISA pari o superiore a 4 e inferiore a 6;
- e) 40% per i soggetti con punteggio ISA pari o superiore a 3 e inferiore a 4;
- f) 50% per i soggetti con punteggio ISA inferiore a 3

Ai fini IRAP le percentuali su indicate si applicano al valore della produzione netta dichiarato per ciascun anno oggetto di ravvedimento speciale

## RAVVEDIMENTO SPECIALE 2018-2022

Per le annualità **2018, 2019 e 2022**, l'aliquota di **sostitutiva** IIDD+Add. applicabile sarà:

- a) **10%**, se punteggio **ISA** è **pari o superiore a 8**;
- b) **12%** se punteggio **ISA** è **pari o superiore a 6 ma inferiore a 8**;
- c) **15%** se punteggio **ISA** è **inferiore a 6**.

Per le **stesse annualità** si applicherà qualora dovuta l'imposta **sostitutiva IRAP** con l'aliquota del 3,9%

Per i soli periodi d'imposta 2020 e 2021 si applicheranno le medesime sostitutive diminuite del 30%.

In ogni caso, il valore complessivo dell'imposta sostitutiva da versare per ciascuna annualità oggetto dell'opzione **non può essere inferiore a 1.000 euro**.

# RAVVEDIMENTO SPECIALE 2018-2022

## ESEMPIO

ANNO 2019

REDDITO DICHIARATO 100.000

PUNTEGGIO ISA 7

VPN DICHIARATO 80.000

BASE IMPONIBILE SOSTITUTIVA IIDD+ADD.  $(100.000 \times 20\%) = 20.000$

IMPOSTA SOSTITUTIVA  $(20.000 \times 12\%) = \underline{2.400}$

BASE IMPONIBILE SOSTITUTIVA IRAP  $(80.000 \times 20\%) = 16.000$

IMPOSTA SOSTITUTIVA IRAP  $(16.000 \times 3,9\%) = \underline{624}$

**TOTALE IMPOSTA SOSTITUTIVA 3.024**

## RAVVEDIMENTO SPECIALE 2018-2022

Il **versamento** dell'imposta sostitutiva è effettuato in **un'unica soluzione** entro il **31 marzo 2025 oppure** mediante pagamento rateale in un massimo di **ventiquattro rate mensili**

In caso di pagamento rateale, l'opzione, per ciascuna annualità, si **perfeziona** mediante il **pagamento di tutte le rate**. Il pagamento di una delle rate, diverse dalla prima, entro il termine di pagamento della rata successiva non comporta la **decadenza** dal beneficio della rateazione. Non si fa comunque luogo al rimborso delle somme versate a titolo di imposta sostitutiva in ipotesi di decadenza dalla rateizzazione.

**La sanatoria è inibita se il pagamento delle imposte sostitutive è successivo alla notifica di pvc, schemi di atto o recupero di crediti inesistenti.**

**Per il 2018 l'inibizione vale solo se la notifica degli atti su indicati è avvenuta prima dell'entrata in vigore della legge di conversione del decreto.**

# RAVVEDIMENTO SPECIALE 2018-2022

## EFFETTI

Per i periodi d'imposta 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022, le rettifiche del reddito d'impresa o di lavoro autonomo di cui all'articolo 39 del dpr 600/73, nonché quelle di cui all'articolo 54, II° comma, II° periodo, del dpr 633/72, non possono essere effettuate, fatta eccezione per la ricorrenza di uno dei seguenti casi:

- a) intervenuta decadenza dal concordato preventivo biennale;
- b) applicazione di una misura cautelare, personale o reale, ovvero notifica di un provvedimento di rinvio a giudizio per uno dei delitti previsti dal d.lgs. 74/2000, ad eccezione delle fattispecie di cui agli articoli 4, 10-bis, 10-ter e 10-quater, comma 1, nonché dell'articolo 2621 del codice civile e degli articoli 648-bis, 648-ter e 648-ter.1 del codice penale, commessi nel corso degli anni d'imposta dal 2018 al 2022;

c) Mancato perfezionamento per decadenza dalla rateazione

**ATTENZIONE TERMINI 18-22 PROROGATI AL 31 DICEMBRE 2027**