



*Focus Fiscale*  
**IL CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE**

**RELATORE:** *dott.ssa Chiara Stella Antonicelli*  
**PRESIDENTE COMMISSIONE II. indirette ODCEC Bari**

1

# Modello da allegare agli ISA

## modello per soggetti «ordinari» – RF- RG - RE

QUADRO P	
<b>Concordato Preventivo Biennale</b>	<b>Condizioni di accesso</b>
	P01 Presenza dei requisiti <input checked="" 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 checked="" 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" value=""/> ,00
	P05 Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB <input type="text" value=""/> ,00
	<b>Proposta CPB</b>
	P06 Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024 <input type="text" value=""/> ,00
	P07 Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2025 <input type="text" value=""/> ,00
P08 Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2024 <input type="text" value=""/> ,00	
P09 Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2025 <input type="text" value=""/> ,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" value=""/> FIRMA	

Dati inseriti dal contribuente

Dati elaborati dal software

# ALCUNI CASI CONCRETI

**Dm 14/06/2024**

- Chi ha voto ISA 10 otterrà una proposta di adeguamento che si stacca di poco o nulla rispetto al dichiarato negli anni precedenti;
- Chi ha voto ISA insufficiente o inferiore a 10 otterrà una proposta più elevata in quanto tenderà a proporre un valore con affidabilità 10

# ALCUNI CASI CONCRETI

## 2 PROFESSIONISTI

**A con voto ISA 1**

**B con voto ISA 10**

RICAVI A: € 47,433,00 E REDDITO OPERATIVO € 13,328,00 (COSTI OPERATIVI TOTALI € 34.105,00)

PROPOSTA DI REDDITO 2024: € 26.922

PROPOSTA DI REDDITO 2025 € 40.841

RICAVI B: € 175.000 E REDDITO OPERATIVO € 139.831 ( COSTI OPERATIVI TOTALI € 35.169)

PROPOSTA DI REDDITO 2024: € 140.670

PROPOSTA DI REDDITO 2025 € 142.077

**DETTAGLIO INCIDENZA DELLE SPESE SUI COMPENSI [IIN07301]**

L'indicatore verifica la plausibilità del totale delle spese sostenute dallo studio professionale rispetto all'ammontare dei compensi. L'indicatore è calcolato come rapporto percentuale tra il totale delle spese e l'ammontare dei compensi. Nella valutazione dell'indicatore si è tenuto conto degli effetti di natura straordinaria conseguenti ai mutamenti del quadro economico nazionale ed internazionale mediante appositi correttivi.

DESCRIZIONE	Valore
A Canoni di locazione finanziaria per beni mobili	0,00
B H09 - Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio	0,00
C H10 - Spese relative agli immobili	1.920,00
D H12 - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica	0,00
E H14 - Consumi	906,00
F H15 - Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi	0,00
G H16 - Spese di rappresentanza	0,00
H H17 - Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale	0,00
L H19 colonna 1 - Altre spese documentate	9.646,00
M H19 colonna 2 - Irap 10%	0,00
N H19 colonna 3 - Irap personale dipendente	0,00
P H19 colonna 4 - IMU	0,00
Q H11 Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato	19.084,00
R Compensi dichiarati	47.433,00
S Incidenza delle spese sui compensi (indicatore) ((A+B+C+D+E+F+G+H+L-M-N-P+Q) diviso R) * 100	66,5300000000000 %
T Valore di riferimento Il valore tiene conto dei correttivi previsti dagli interventi straordinari	57,2300000000000 %
U Anomalia ("SI" se S è superiore a T oppure se R è uguale a zero, altrimenti "NO")	Si
V Punteggio di affidabilità'	1,00
W Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità' Valore massimo tra (((A+B+C+D+E+F+G+H+ L-M-N-P+Q) diviso T) * 100 - R) e zero	7.706,00

Si ha un esito di non affidabilità quando l' "Incidenza delle spese sui compensi" risulta superiore al valore di riferimento oppure

**DETTAGLIO REDDITO PER ADDETTO [IIE00701]**

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza con riferimento al contributo di ciascun addetto. Nella valutazione dell'indicatore si è tenuto conto degli effetti di natura straordinaria conseguenti ai mutamenti del quadro economico nazionale ed internazionale mediante appositi correttivi.

DESCRIZIONE	Valore
A Reddito	13.328,00
B Reddito teorico Il valore tiene conto dei correttivi previsti dagli interventi straordinari	37.665,00
C Punteggio di affidabilità Il Punteggio di affidabilità e' pari a 10 solo se il Reddito dichiarato per addetto e' superiore o uguale al Reddito stimato per addetto, altrimenti il Punteggio di affidabilità e' modulato tra 1 e 10 (vedi Nota tecnica e Metodologica).	1,00
D Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità dell'indicatore Valore massimo tra (B - A) e zero	24.337,00

A tale indicatore viene associato un punteggio di affidabilità che varia su una scala da 1 a 10. Quando il Reddito dichiarato per addetto e' superiore o uguale rispetto a quello teorico il punteggio di affidabilità assume valore 10, altrimenti il punteggio di affidabilità e' modulato fra 1 e 10.

Per massimizzare il punteggio di affidabilità dell'indicatore 'Reddito per addetto' e' necessario dichiarare almeno 24.337,00 euro di 'Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità dell'indicatore' nei quadri reddituali del modello Redditi 2024 (il medesimo importo deve essere indicato anche nel rigo H05 del modello ISA).

Il reddito teorico è pari alla somma dei:

- reddito dichiarato al netto dei Compensi non annotati nelle scritture contabili;
- maggior valore aggiunto teorico sulla base della funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" per le attività definite nella Nota tecnica e Metodologica;
- maggiori compensi derivanti dal confronto delle altre attività con le soglie inferiori di riferimento.

Di seguito le informazioni relative alle attività con compenso medio inferiore ai valori soglia inferiori di riferimento:

- Per l'attività Contabilità semplificata il compenso medio è pari a 210,81 e la soglia inferiore di riferimento è pari a 644,00
- Per l'attività Mod. Redditi persone fisiche titolari di partita IVA il compenso medio è pari a 53,90 e la soglia inferiore di riferimento è pari a 164,00

**DETTAGLIO COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE [IIN01101]**

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un "Valore aggiunto per addetto" coerente con le spese per dipendente. Nella valutazione dell'indicatore si è tenuto conto degli effetti di natura straordinaria conseguenti ai mutamenti del quadro economico nazionale ed internazionale mediante appositi correttivi.

DESCRIZIONE	Valore
A Spese per prestazioni di lavoro dipendente	19.084,00
B Numero dei dipendenti ((A01 + A02 + A03) diviso 312)	0,695512820512821
C Valore aggiunto	34.961,00
D Numero addetti	1,695512820512821
E Anomalia ( 'SI' se (A diviso B) e' superiore a (C diviso D), altrimenti 'NO'). Il rapporto tiene conto dei correttivi previsti dagli interventi straordinari	Si
F Punteggio di affidabilità	1,00
G Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità dell'indicatore Valore massimo tra $[(A \text{ diviso } B) - (C \text{ diviso } D)] * D$ e zero. Il rapporto tiene conto dei correttivi previsti dagli interventi straordinari	11.562,00

DESCRIZIONE	Valore
A H19 campo 1 - Altre spese documentate	9.646,00
B H19 colonna 2 - Irap 10%	0,00
C H19 colonna 3 - Irap personale dipendente	0,00
D H19 colonna 4 - IMU	0,00
E Compensi dichiarati	47.433,00
F Incidenza delle altre spese documentate sui compensi (indicatore) ((A - B - C - D) diviso E * 100)	20,34000000000000 %
G Valore di riferimento Il valore tiene conto dei correttivi previsti dagli interventi straordinari	20,00000000000000 %
H Anomalia ("SI" se F e' superiore a G oppure se E e' uguale a zero, altrimenti "NO")	Si
L Punteggio di affidabilita'	1,00
M Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilita' dell'indicatore Valore massimo tra [((A - B - C - D) diviso G) * 100 - E] e zero	797,00

Si ha un esito di non affidabilita' quando l' "Incidenza delle altre spese documentate sui compensi" risulta superiore al valore di riferimento oppure qualora i compensi dichiarati siano uguali a zero. In assenza di anomalia, l'indicatore non e' applicato e il relativo punteggio di affidabilita' non e' calcolato. In presenza di anomalia, l'indicatore e' applicato e il relativo punteggio di affidabilita' assume valore 1.

Per disattivare l'anomalia dell'indicatore "Incidenza delle altre spese documentate sui compensi" e' necessario dichiarare almeno 797,00 euro di 'Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilita' dell'indicatore' nei quadri reddituali del modello Redditi 2024 (il medesimo importo deve essere indicato anche nel rigo H05 del modello ISA).

**PROPOSTA  
CPB**

Codice Telematico	Descrizione	Valore
<b>Proposta Concordato Preventivo Biennale ai fini delle imposte sui redditi</b>		
ICP00101	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024	26.922,00
ICP00201	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2025	40.841,00
<b>Proposta Concordato Preventivo Biennale ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive</b>		
ICP00301	Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2024	0,00
ICP00401	Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2025	0,00

## ALCUNI CASI CONCRETI

### **B con voto ISA 10**

RICAVI B: € 175.000 E REDDITO OPERATIVO € 139.831 ( COSTI OPERATIVI TOTALI € 35.169)

PROPOSTA DI REDDITO 2024: € 140.670

PROPOSTA DI REDDITO 2025 € 142.077

**DETTAGLIO VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO [IIE00601]**

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto. Nella valutazione dell'indicatore si è tenuto conto degli effetti di natura straordinaria conseguenti ai mutamenti del quadro economico nazionale ed internazionale mediante appositi correttivi.

DESCRIZIONE	Valore
A Valore aggiunto	161.464,00
B Valore aggiunto teorico Il valore tiene conto dei correttivi previsti dagli interventi straordinari	161.464,00
C Punteggio di affidabilità' Il Punteggio di affidabilità' è pari a 10 solo se il Valore aggiunto dichiarato per addetto è superiore o uguale al Valore aggiunto teorico per addetto, altrimenti il Punteggio di affidabilità' è modulato tra 1 e 10 (vedi Nota tecnica e Metodologica)	10,00
D Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità' dell'indicatore Valore massimo tra (B - A) e zero	0,00

A tale indicatore viene associato un punteggio di affidabilità' che varia su una scala da 1 a 10. Quando il Valore aggiunto dichiarato per addetto è superiore o uguale rispetto a quello teorico il punteggio di affidabilità' assume valore 10, altrimenti il punteggio di affidabilità' è modulato fra 1 e 10.

La stima del valore aggiunto per addetto è personalizzata sulla base di uno specifico coefficiente individuale che misura le differenze persistenti nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, eccetera). Sulla base dei dati dichiarati dal professionista tra il 2015 ed il 2022 è stato elaborato un effetto individuale negativo che evidenzia una produttività inferiore del 64,05 % in termini di valore aggiunto teorico.

Il valore aggiunto teorico è pari alla somma del:

- valore aggiunto dichiarato al netto dei Compensi non annotati nelle scritture contabili;
- maggior valore aggiunto teorico sulla base della funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" per le attività definite nella Nota tecnica e Metodologica;
- maggiori compensi derivanti dal confronto delle altre attività con le soglie inferiori di riferimento.

**DETTAGLIO REDDITO PER ADDETTO [IIE00701]**

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza con riferimento al contributo di ciascun addetto. Nella valutazione dell'indicatore si è tenuto conto degli effetti di natura straordinaria conseguenti ai mutamenti del quadro economico nazionale ed internazionale mediante appositi correttivi.

DESCRIZIONE	Valore
A Reddito	139.831,00
B Reddito teorico Il valore tiene conto dei correttivi previsti dagli interventi straordinari	139.831,00
C Punteggio di affidabilità' Il Punteggio di affidabilità' è pari a 10 solo se il Reddito dichiarato per addetto è superiore o uguale al Reddito stimato per addetto, altrimenti il Punteggio di affidabilità' è modulato tra 1 e 10 (vedi Nota tecnica e Metodologica).	10,00
D Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità' dell'indicatore Valore massimo tra (B - A) e zero	0,00

A tale indicatore viene associato un punteggio di affidabilità' che varia su una scala da 1 a 10. Quando il Reddito dichiarato per addetto è superiore o uguale rispetto a quello teorico il punteggio di affidabilità' assume valore 10, altrimenti il punteggio di affidabilità' è modulato fra 1 e 10.

Il reddito teorico è pari alla somma del:

- reddito dichiarato al netto dei Compensi non annotati nelle scritture contabili;
- maggior valore aggiunto teorico sulla base della funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" per le attività definite nella Nota tecnica e Metodologica;
- maggiori compensi derivanti dal confronto delle altre attività con le soglie inferiori di riferimento.

<b>PROPOSTA CPB</b>	<b>Codice Telematico</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Valore</b>
	<b>Proposta Concordato Preventivo Biennale ai fini delle imposte sui redditi</b>		
	ICP00101	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024	140.670,00
	ICP00201	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2025	142.077,00
	<b>Proposta Concordato Preventivo Biennale ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive</b>		
	ICP00301	Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2024	0,00
	ICP00401	Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2025	0,00

# ALCUNI CASI CONCRETI

## 2 SOCIETA' DI PERSONE

**A con voto ISA 2,69**

**B con voto ISA 8,20**

Ricavi A: € 105.562 e reddito operativo € - 9.725 e valore della produzione € 15.516 (COSTI OPERATIVI TOTALI € 115.287)

- PROPOSTA DI REDDITO 2024: € 10.270
- PROPOSTA DI REDDITO 2025 € 20.746
- VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA IRAP 2024 € 25.879
- VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA IRAP 2025 € 36.511

Ricavi B: € 307.200 e reddito operativo € 192.093 e valore della produzione € 230.154 (COSTI OPERATIVI TOTALI € 115.107)

- PROPOSTA DI REDDITO 2024: € 213.366
- PROPOSTA DI REDDITO 2025 € 235.820
- VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA IRAP 2024 € 251.655
- VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA IRAP 2025 € 274.493

**DETTAGLIO INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE [IIN01701]**

L'indicatore verifica che le voci di costo degli oneri diversi di gestione e delle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo. L'indicatore e' calcolato, in presenza dei costi totali, come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

DESCRIZIONE	Valore
A Costo del venduto e per la produzione di servizi	36.688,00
B F12 - Costo per servizi	11.626,00
C F12 colonna 2 - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires)	0,00
D F13 colonna 3 - Costo per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio	0,00
E Costi residuali di gestione	22.417,00
F F14 colonna 1 - Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	23.664,00
G F14 colonna 4 - Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)	0,00
H Incidenza dei costi residuali di gestione (indicatore) E diviso (A+B-C+D+E+F-G) * 100	23,75000000000000 %
L Soglia minima di riferimento (min)	6,00000000000000 %
M Soglia massima di riferimento (max)	8,50000000000000 %
N Punteggio pre-calcolato Se indicatore maggiore o uguale alla soglia massima Punteggio= 1 altrimenti se indicatore minore o uguale alla soglia minima Punteggio= 10 altrimenti Punteggio=[10 - 9 * (indicatore - min) / (max - min)]	1,00
P Anomalia ("SI" se N è non superiore a 5 e (A+B-C+D+E+F-G) è superiore a zero, altrimenti "NO")	Si
Q Punteggio di affidabilità	1,00

**PROPOSTA  
CPB**

Codice Telematico	Descrizione	Valore
<b>Proposta Concordato Preventivo Biennale ai fini delle imposte sui redditi</b>		
ICP00101	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024	10.270,00
ICP00201	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2025	20.746,00
<b>Proposta Concordato Preventivo Biennale ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive</b>		
ICP00301	Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2024	25.879,00
ICP00401	Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2025	36.511,00

## ALCUNI CASI CONCRETI

### **B con voto ISA 8,20**

Ricavi B: € 307.200 e reddito operativo € 192.093 e valore della produzione € 230.154 (costi operativi totali € 115.107)

PROPOSTA DI REDDITO 2024: € 213.366

PROPOSTA DI REDDITO 2025 € 235.820

VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA IRAP 2024 € 251.655

VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA IRAP 2025 € 274.493

<b>PROPOSTA CPB</b>	<b>Codice Telematico</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Valore</b>
		<b>Proposta Concordato Preventivo Biennale ai fini delle imposte sui redditi</b>	
	ICP00101	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024	213.366,00
	ICP00201	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2025	235.820,00
		<b>Proposta Concordato Preventivo Biennale ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive</b>	
	ICP00301	Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2024	251.655,00
	ICP00401	Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2025	274.493,00

## IMPOSTA SOSTITUTIVA SUL MAGGIOR REDDITO CONCORDATO

- ▶ Ai sensi dell'art. 20-bis del D. Lgs. 13/2024, il maggior reddito concordato rispetto a quello dichiarato può essere assoggettato a un'imposta sostitutiva opzionale, limitata alle imposte dirette e relative addizionali.
- ▶ Per il primo periodo di applicazione del CPB, la base imponibile è determinata come differenza tra l'importo proposto nel rigo P06 e quello dichiarato nel rigo P04 del modello CPB 2024/2025; il punteggio ISA da considerare per individuare l'aliquota applicabile ai soggetti ISA è quello relativo al periodo d'imposta 2023.
- ▶ La parte di reddito d'impresa o di lavoro autonomo derivante dall'adesione al concordato sottoposto ad imposizione sostitutiva è esclusa dalla base di calcolo per determinare le aliquote progressive da applicare alla quota di reddito tassato ordinariamente

QUADRO P

**Condizioni di accesso**

CONCORDATO  
PREVENTIVO  
BIENNALE

P01	Presenza dei requisiti	<input checked="" type="checkbox"/>	Barrare la casella
P02	Assenza di cause d'esclusione (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR 445/2000)	<input checked="" type="checkbox"/>	Barrare la casella
P03	Presenza di eventi straordinari (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR 445/2000)	<input type="checkbox"/>	

**Dati contabili**

P04	Reddito rilevante ai fini del CPB	13.328	
P05	Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB		

**Proposta CPB**

P06	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024	26.922	
P07	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2025	40.841	
P08	Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2024		
P09	Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2025		

**Accettazione proposta CPB**

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	FIRMA	<input type="text"/>
-----	--	-------	----------------------

	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Reddito effettivo periodi concordato		13.328,00	13.328,00
Reddito concordatario rettificato (casella P06)		26.922,00	40.841,00
<b>Reddito 2023 rettificato (casella P04)</b>	13.328,00		
<b>voto ISA 2023</b>	1,00		

<b>Reddito assoggettabile a imposta sostitutiva</b>		<b>13.594,00</b>	<b>27.513,00</b>
Aliquota imposta sostitutiva 2024	15%	2.039,10	4.126,95
Reddito tassato con aliquote ordinarie		13.328,00	13.328,00

IRPEF SU REDDITO EFFETTIVO		3.065,44	3.065,44
INPS SU REDDITO EFFETTIVO		-	-
<b>TOTALI IMPOSTE E CONTRIBUTI ORDINARIE</b>		<b>3.065,44</b>	<b>3.065,44</b>

IMPOSTE SU REDDITO CONCORDATARIO		5.104,54	7.192,39
INPS DU REDDITO CONCORDATARIO		-	-
<b>TOTALE IMPOSTE E CONTRIBUTI CONCORDATARI</b>		<b>5.104,54</b>	<b>7.192,39</b>

**NB: per i contribuenti che calcolano l'acconto delle imposte per il 2024 con il metodo storico, è dovuta una maggiorazione. Tale maggiorazione sarà detratta nella dichiarazione "Redditi 2024" dall'imposta principale.**

QUADRO P

CONCORDATO  
PREVENTIVO  
BIENNALE

**Condizioni di accesso**

P01	Presenza dei requisiti		<input checked="" type="checkbox"/>	Barrare la casella
P02	Assenza di cause d'esclusione (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR 445/2000)		<input checked="" type="checkbox"/>	Barrare la casella
P03	Presenza di eventi straordinari (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR 445/2000)		<input type="checkbox"/>	

**Dati contabili**

P04	Reddito rilevante ai fini del CPB		139.831	
P05	Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB			

**Proposta CPB**

P06	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024		140.670	
P07	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2025		142.077	
P08	Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2024			
P09	Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2025			

**Accettazione proposta CPB**

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

FIRMA

	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Reddito effettivo periodi concordato		139.831,00	139.831,00
Reddito concordatario rettificato (casella P06)		140.670,00	142.077,00
<b>Reddito 2023 rettificato (casella P04)</b>	139.831,00		
<b>voto ISA 2023</b>	10,00		

<b>Reddito assoggettabile a imposta sostitutiva</b>		<b>839,00</b>	<b>2.246,00</b>
Aliquota imposta sostitutiva 2024	10%	83,90	224,60
Reddito tassato con aliquote ordinarie		139.831,00	139.831,00

IRPEF SU REDDITO EFFETTIVO		52.767,33	52.767,33
INPS SU REDDITO EFFETTIVO		18.016,26	18.016,26
<b>TOTALI IMPOSTE E CONTRIBUTI ORDINARIE</b>		<b>70.783,59</b>	<b>70.783,59</b>

IMPOSTE SU REDDITO CONCORDATARIO		52.851,23	52.991,93
INPS DU REDDITO CONCORDATARIO		9.201,00	9.201,00
<b>TOTALE IMPOSTE E CONTRIBUTI CONCORDATARI</b>		<b>62.052,23</b>	<b>62.192,93</b>

**NB: per i contribuenti che calcolano l'acconto delle imposte per il 2024 con il metodo storico, è dovuta una maggiorazione. Tale maggiorazione sarà detratta nella dichiarazione "Redditi 2024" dall'imposta principale.**

QUADRO P

CONCORDATO  
PREVENTIVO  
BIENNALE

**Condizioni di accesso**

P01	Presenza dei requisiti	<input checked="" type="checkbox"/>	Barrare la casella
P02	Assenza di cause d'esclusione (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR 445/2000)	<input checked="" type="checkbox"/>	Barrare la casella
P03	Presenza di eventi straordinari (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR 445/2000)	<input type="checkbox"/>	

**Dati contabili**

P04	Reddito rilevante ai fini del CPB	-9.725	
P05	Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB	15.516	

**Proposta CPB**

P06	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024	10.270	
P07	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2025	20.746	
P08	Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2024	25.879	
P09	Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2025	36.511	

**Accettazione proposta CPB**

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

FIRMA

	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Reddito effettivo periodi concordato		- 9.725,00	- 9.725,00
Reddito concordatario rettificato (casella P06)		10.270,00	20.746,00
<b>Reddito 2023 rettificato (casella P04)</b>	- 9.725,00		
<b>voto ISA 2023</b>	2,69		

<b>Reddito assoggettabile a imposta sostitutiva</b>		<b>19.995,00</b>	<b>30.471,00</b>
Aliquota imposta sostitutiva 2024	15%	2.999,25	4.570,65
Reddito tassato con aliquote ordinarie		-	-

IRPEF SU REDDITO EFFETTIVO		-	-
INPS SU REDDITO EFFETTIVO		-	-
<b>TOTALI IMPOSTE E CONTRIBUTI ORDINARIE</b>		-	-

IMPOSTE SU REDDITO CONCORDATARIO		2.999,25	4.570,65
INPS DU REDDITO CONCORDATARIO		-	561,54
<b>TOTALE IMPOSTE E CONTRIBUTI CONCORDATARI</b>		<b>2.999,25</b>	<b>5.132,19</b>

**NB: per i contribuenti che calcolano l'acconto delle imposte per il 2024 con il metodo storico, è dovuta una maggiorazione. Tale maggiorazione sarà detratta nella dichiarazione "Redditi 2024" dall'imposta principale.**

## QUADRO P

CONCORDATO  
O  
PREVENTIVO  
BIENNALE

## Condizioni di accesso

P01	Presenza dei requisiti	<input checked="" type="checkbox"/>	Barrare la casella
P02	Assenza di cause d'esclusione (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR 445/2000)	<input checked="" type="checkbox"/>	Barrare la casella
P03	Presenza di eventi straordinari (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR 445/2000)	<input type="checkbox"/>	

## Dati contabili

P04	Reddito rilevante ai fini del CPB	192.093	
P05	Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB	230.154	

## Proposta CPB

P06	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024	213.366	
P07	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2025	235.820	
P08	Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2024	251.655	
P09	Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2025	274.493	

## Accettazione proposta CPB

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	FIRM	<input type="checkbox"/>
-----	--	------	--------------------------

	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Reddito effettivo periodi concordato		192.093,00	192.093,00
Reddito concordatario rettificato (casella P06)		213.366,00	235.820,00
<b>Reddito 2023 rettificato (casella P04)</b>	192.093,00		
<b>voto ISA 2023</b>	8,20		

<b>Reddito assoggettabile a imposta sostitutiva</b>		<b>21.273,00</b>	<b>43.727,00</b>
Aliquota imposta sostitutiva 2024	10%	2.127,30	4.372,70
Reddito tassato con aliquote ordinarie		192.093,00	192.093,00

IRPEF SU REDDITO EFFETTIVO		75.239,99	75.239,99
INPS SU REDDITO EFFETTIVO		-	-
<b>TOTALI IMPOSTE E CONTRIBUTI ORDINARIE</b>		<b>75.239,99</b>	<b>75.239,99</b>

IMPOSTE SU REDDITO CONCORDATARIO		77.367,29	79.612,69
INPS DU REDDITO CONCORDATARIO		-	-
<b>TOTALE IMPOSTE E CONTRIBUTI CONCORDATARI</b>		<b>77.367,29</b>	<b>79.612,69</b>

**NB:** per i contribuenti che calcolano l'acconto delle imposte per il 2024 con il metodo storico, è dovuta una maggiorazione. Tale maggiorazione sarà detratta nella dichiarazione "Redditi 2024" dall'imposta principale.

# LETTERA AL CLIENTE

LA RICHIESTA DI DATI E L'ANALISI DELLA PROPOSTA

MANIFESTAZIONE DI INTERESSE E INCARICO PROFESSIONALE

DICHIARAZIONE CHE IL CLIENTE DOVRÀ RILASCIARE PER RICHIEDERE LA PROPOSTA ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE

SUCCESSIVA DICHIARAZIONE CHE IL CLIENTE DOVRA' RILASCIARE DOPO AVER RICEVUTO LA PROPOSTA E AVERNE VALUTATI GLI EFFETTI

# COMPENSO

## TARIFFE ANC e ADC

### ANC – adempimento unitario

- Complessità
- Tempo
- tipologia di cliente:   forfettari da 150 € a 250 €  
                                  ditte individuali e società di persone da € 200  
                                  a € 600  
                                  società di capitali da € 300 a € 800

### ADC – 2 SUB ATTIVITA'

- Assistenza tributaria per ISA e modello CPB € 250
- Consulenza tributaria   valutazione circa la convenienza € 400 + in caso di adesione a percentuale da 1% al 3% del reddito imponibile proposto

Spett.le Studio .....

.....

.....

**OGGETTO: Concordato Preventivo Biennale (CPB) – accettazione/rifiuto**

Il/la sottoscritto/a \_\_\_\_\_ codice fiscale \_\_\_\_\_

in relazione alla proposta di concordato preventivo biennale ricevuta dall’Agenzia delle Entrate e così riassunta:

- reddito proposto per il periodo d’imposta 2024 .....
- reddito proposto per il periodo d’imposta 2025 .....

Dichiara di:

aver compreso le informazioni da Voi fornite e riepilogate nella Vostra informativa e di aver avuto tempo ed opportunità di porre domande e di ottenere risposte. In particolare, ho compreso che:

- l’accettazione della proposta è irrevocabile, salvo eventi straordinari;
- il reddito proposto dall’Agenzia delle Entrate non terrà conto di plusvalenze e minusvalenze, sopravvenienze attive e passive né redditi o quote di reddito relativi a partecipazioni in società di persone e associazioni di cui all’art. 5 del TUIR, in GEIE, in società di capitali e altri enti soggetti ad IRES;
- la proposta ricevuta dall’Agenzia delle Entrate non produrrà effetto in relazione all’IVA che continuerà ad essere applicata e versata con le consuete modalità;
- l’eventuale adesione al Concordato Preventivo Biennale non farà venire meno gli obblighi contabili e dichiarativi;
- tra le circostanze eccezionali sfavorevoli che consentono di rinunciare alla proposta accettata non sono compresi infortuni o malattie del titolare dell’impresa o del lavoratore autonomo

e

Vi incarica accettare la proposta formulata dall’Agenzia delle Entrate;

*oppure, in alternativa*

Vi conferma di NON essere interessato ad accogliere la proposta di CPB formulata dall’Agenzia delle Entrate

Data e firma