

INDICE

❑ Premessa.....	pag. 11
-----------------	---------

Parte Prima - SOGGETTI PER I QUALI SI APPLICANO GLI ISA

❑ Premessa.....	pag. 14
-----------------	---------

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

❑ Fasi e termini di accesso alla procedura di CPB 2025-2026.....	pag. 16
■ Ambito applicativo.....	» 16
■ Iter per accedere al Concordato Preventivo Biennale.....	» 16
■ Calendario per l'adesione al CPB.....	» 19
❑ Requisiti per l'accesso e cause di esclusione.....	pag. 20
■ Condizioni per l'accesso al concordato.....	» 20
■ Fattispecie di esclusione dal concordato.....	» 21
■ Adesione CPB 2025-2026: nuove cause di esclusione.....	» 28
❑ Rinnovo del concordato preventivo.....	pag. 29
■ Elaborazione e formulazione della nuova proposta.....	» 30
■ Formalizzazione della proposta.....	» 30

Sezione Seconda - DETERMINAZIONE DEL REDDITO CONCORDATO ED ELABORAZIONE DELLA PROPOSTA

❑ Reddito di lavoro autonomo oggetto di concordato.....	pag. 32
■ Determinazione del reddito di lavoro autonomo.....	» 32
■ Variazione del reddito concordato.....	» 35
❑ Reddito d'impresa oggetto di concordato.....	pag. 37
■ Determinazione del reddito d'impresa.....	» 37
■ Variazione del reddito concordato.....	» 42
❑ Valore della produzione netta oggetto di concordato.....	pag. 46
■ Determinazione del valore della produzione netta oggetto di concordato.....	» 46
■ Variazione del valore della produzione netta.....	» 47
❑ Elaborazione della proposta di concordato 2025-2026.....	pag. 50
■ Il software dell'Agenzia delle Entrate.....	» 50
■ Dati rilevanti per la definizione della proposta di concordato.....	» 50

■ La proposta di concordato	»	51
■ Proposta di concordato e metodologia ISA	»	52
■ Gli effetti dell'accettazione della proposta	»	57
■ Indicatori elementari di affidabilità e anomalia: ulteriori modalità di calcolo per la proposta di CPB	»	57
❑ Quadro P	pag.	70
■ Modello CPB 2025-2026	»	70
■ Compilazione	»	71
■ Fac simile intermediario (accettazione proposta CPB cliente)	»	81
❑ Termini di adesione alla proposta ed effetti	pag.	84
■ Gli effetti dell'accettazione	»	84

Sezione Terza - ESEMPI PRATICI: ADESIONE AL CPB 2025-2026

❑ Esempio n. 1 - Attività di servizi	pag.	88
■ Compilazione del quadro P	»	88
■ Determinazione del reddito concordato	»	89
❑ Esempio n. 2 - Commercio	pag.	94
■ Compilazione del quadro P	»	94
■ Determinazione del reddito concordato	»	95
■ Valutazioni di convenienza	»	100
❑ Esempio n. 3 - Intermediario del commercio	pag.	102
■ Compilazione del quadro P	»	102
■ Determinazione del reddito concordato	»	103
❑ Esempio n. 4 - Professionista	pag.	108
■ Compilazione del quadro P	»	108
■ Determinazione del reddito concordato	»	109
■ Valutazioni di convenienza	»	113

Sezione Quarta - TASSAZIONE DEL REDDITO CONCORDATO

❑ Tassazione del reddito concordato e imposta sostitutiva sul maggior reddito concordato	pag.	116
■ Flat tax incrementale	»	116
■ Rinnovo del concordato	»	121
■ Termini di versamento dell'imposta sostitutiva	»	121
■ Tassazione del reddito concordato	»	122
■ Non applicazione della flat tax incrementale	»	123
❑ Rilevanza delle basi imponibili concordate ed eventuali vantaggi	pag.	125
■ Determinazione preventiva del reddito e delle imposte	»	125
■ Mancata tassazione degli eventuali maggiori redditi conseguiti	»	126
■ Applicazione del regime premiale ISA	»	127
■ Limitazione dell'attività di accertamento	»	128

☐ Concordato preventivo e agevolazioni fiscali	pag. 129
■ Computo del reddito complessivo ai fini delle agevolazioni fiscali	» 129
■ Detrazioni per oneri ed erogazioni liberali.....	» 130
■ Detrazioni per carichi di famiglia	» 131
■ Detrazioni per redditi di lavoro autonomo e imprese minori.....	» 131
■ ISEE	» 132
☐ Determinazione degli acconti e termini di versamento	pag. 133
■ Acconto IRPEF/IRES/IRAP	» 133
■ Acconto delle imposte 2025 e adesione al CPB biennio 2024-2025.....	» 134
■ Acconto delle imposte 2025 e adesione al CPB biennio 2025-2026.....	» 134
■ Termini di versamento delle imposte	» 139

Sezione Quinta - CESSAZIONE E DECADENZA DEI BENEFICI

☐ Cause di cessazione	pag. 142
■ Cessazione del concordato.....	» 142
■ CPB 2025-2026: nuove cause di cessazione	» 146
☐ Cause di decadenza	pag. 147
■ Decadenza dal concordato.....	» 147

Sezione Sesta - RIFLESSI DEL CPB SUL MODELLO REDDITI/IRAP 2025 E BILANCIO D'ESERCIZIO

☐ Presentazione dichiarazioni fiscali e Modello ISA	pag. 150
■ Dichiarazioni fiscali e accesso al concordato	» 150
☐ Quadro CP - Persone fisiche	pag. 153
SEZIONE I - Imposta sostitutiva	» 154
■ Aspetti generali	» 154
■ Modalità di compilazione	» 155
SEZIONE II - Reddito d'impresa concordato assoggettato ad imposizione.....	» 158
■ Aspetti generali	» 159
■ Modalità di compilazione	» 160
SEZIONE III - Reddito di lavoro autonomo concordato assoggettato ad imposizione	» 161
■ Aspetti generali	» 161
■ Modalità di compilazione	» 162
SEZIONE IV - Reddito effettivo	» 163
■ Aspetti generali	» 163
■ Modalità di compilazione	» 164
SEZIONE V - Cessazione o decadenza	» 164
☐ Quadro CP - Società di persone	pag. 166
SEZIONE I - Imposta sostitutiva	» 167
■ Aspetti generali	» 167
■ Modalità di compilazione	» 168

SEZIONE II - Reddito d'impresa concordato assoggettato ad imposizione.....	»	169
■ Aspetti generali.....	»	170
■ Modalità di compilazione.....	»	170
SEZIONE III - Reddito di lavoro autonomo concordato assoggettato ad imposizione.....	»	172
■ Aspetti generali.....	»	172
■ Modalità di compilazione.....	»	173
SEZIONE IV - Reddito effettivo.....	»	174
SEZIONE V - Cessazione o decadenza.....	»	175
❑ Quadro CP - Società di capitali.....	pag.	177
SEZIONE I - Imposta sostitutiva.....	»	178
■ Aspetti generali.....	»	178
■ Modalità di compilazione.....	»	179
SEZIONE II - Reddito d'impresa concordato assoggettato ad imposizione.....	»	180
■ Aspetti generali.....	»	180
■ Modalità di compilazione.....	»	181
SEZIONE IV - Reddito effettivo.....	»	183
SEZIONE V - Cessazione o decadenza.....	»	183
❑ Quadro CP - Enti non commerciali.....	pag.	185
SEZIONE I - Imposta sostitutiva.....	»	186
■ Aspetti generali.....	»	186
■ Modalità di compilazione.....	»	187
SEZIONE II - Reddito d'impresa concordato assoggettato ad imposizione.....	»	188
■ Aspetti generali.....	»	189
■ Modalità di compilazione.....	»	189
SEZIONE III - Reddito di lavoro autonomo concordato assoggettato ad imposizione.....	»	191
■ Aspetti generali.....	»	191
■ Modalità di compilazione.....	»	192
SEZIONE IV - Reddito effettivo.....	»	193
SEZIONE V - Cessazione o decadenza.....	»	193
❑ Quadro RR - Contributi previdenziali.....	pag.	195
SEZIONE I - Contributi previdenziali artigiani e commercianti.....	»	196
■ Modalità di compilazione della Sezione I.....	»	196
■ Compilazione del quadro RR Sezione I: chiarimenti INPS.....	»	203
SEZIONE II - Contributi previdenziali dovuti da liberi professionisti iscritti alla Gestione separata dell'INPS.....	»	205
■ Modalità di compilazione della Sezione II.....	»	206
■ Compilazione del quadro RR Sezione II: chiarimenti INPS.....	»	210
SEZIONE III - Contributi previdenziali dovuti dai professionisti del settore sportivo dilettantistico iscritti alla Gestione separata.....	»	211
SEZIONE IV - Contributi in Gestione separata.....	»	212

❑ Dichiarazione IRAP e CPB 2024-2025.....	pag. 213
❑ Tenuta libri contabili e riflessi sul bilancio d'esercizio.....	pag. 216
■ Libri e registri obbligatori.....	» 216
■ Adesione al CPB e riflessi sul bilancio d'esercizio.....	» 224

Sezione Settima - ESEMPI PRATICI: DICHIARAZIONE DEI REDDITI E CPB

❑ Esempio n. 1 - Imprenditore individuale (commerciante).....	pag. 226
■ Quadro CP.....	» 226
■ Quadro RF.....	» 228
■ Quadro RR.....	» 228
■ Quadro RP.....	» 230
■ Quadro RN.....	» 231
■ Quadro RX.....	» 231
❑ Esempio n. 2 - Imprenditore individuale (artigiano).....	pag. 232
■ Quadro CP.....	» 233
■ Quadro RF.....	» 234
■ Quadro RR.....	» 234
■ Quadro RP.....	» 236
■ Quadro RN.....	» 237
❑ Esempio n. 3 - Imprenditore individuale con perdite pregresse.....	pag. 238
■ Quadro CP.....	» 238
■ Quadro RF.....	» 239
❑ Esempio n. 4 - Professionista.....	pag. 241
■ Quadro CP.....	» 241
■ Quadro RE.....	» 243
■ Quadro RR.....	» 243
■ Quadro RP.....	» 245
■ Quadro RN.....	» 245
■ Quadro RX.....	» 245
❑ Esempio n. 5 - Impresa familiare artigiana.....	pag. 246
■ Quadro CP.....	» 247
■ Quadro RF.....	» 248
■ Quadro RS.....	» 249
■ Modello REDDITI del coniuge.....	» 249
■ Quadro RR.....	» 250
■ Versamento a saldo per l'anno 2024.....	» 250
■ Compilazione del Modello REDDITI 2025.....	» 251
■ Quadro RN titolare.....	» 255
■ Quadro RN coniuge.....	» 255
■ Quadro RX titolare.....	» 255
■ Quadro RX coniuge.....	» 255

☐ Esempio n. 6 - Partecipazione in società trasparente che ha aderito al CPB	pag. 256
■ Modello REDDITI SP 2025 (Gamma s.n.c.)	» 256
■ Modello IRAP 2025 (Gamma s.n.c.)	» 257
■ Modello REDDITI PF 2025 (socio persona fisica)	» 258
☐ Esempio n. 7 - Società di capitali e componenti straordinari di reddito	pag. 261
■ Modello REDDITI SC 2025.....	» 261
■ Compilazione Modello IRAP 2025	» 263
☐ Esempio n. 8 - Perdite fiscali	pag. 264
■ Quadro CP	» 264
■ Quadro RF.....	» 265
■ Quadro RN.....	» 265
■ Quadro RS.....	» 266
■ Modello IRAP 2025	» 266
☐ Esempio n. 9 - Società di persone	pag. 267
■ Quadro CP	» 267
■ Quadro RF.....	» 268
■ Modello IRAP 2025	» 269
■ Il prospetto da rilasciare ai soci.....	» 269
☐ Esempio n. 10 - Cessazione del CPB	pag. 271
☐ Esempio n. 11 - Decadenza del CPB	pag. 273
■ Reddito concordato maggiore del reddito effettivo.....	» 273
■ Reddito effettivo maggiore del reddito concordato.....	» 274

Parte Seconda - SOGGETTI FORFETARI (SOLO PER IL 2024)

☐ Premessa	pag. 278
--	----------

Sezione Prima - DETERMINAZIONE ED EFFETTI DEL REDDITO CONCORDATO 2024

☐ Determinazione del reddito concordato ed eventuali vantaggi	pag. 280
■ Determinazione del reddito ai fini del concordato.....	» 280
■ Rilevanza delle basi imponibili ed eventuali vantaggi.....	» 281
☐ Tassazione del reddito concordato e flat tax incrementale	pag. 283
■ Opzione per l'applicazione della flat tax incrementale	» 283
■ Tassazione "ordinaria" del reddito	» 284
■ Reddito concordato 2024 e Modello REDDITI 2025	» 285
☐ Quadro LM - Regime dei minimi e regime forfetario	pag. 286
SEZIONE I - Regime di vantaggio - Determinazione del reddito.....	» 288
■ Requisiti per il mantenimento del regime e soggetti esclusi	» 288
■ Cessazione o uscita dal regime.....	» 289
■ Modalità di compilazione	» 289

SEZIONE III - Regime forfetario - Determinazione del reddito	»	293
■ Modalità di compilazione	»	295
SEZIONE IV - Determinazione dell'imposta dovuta	»	313
SEZIONE V - Perdite non compensate	»	319

Sezione Seconda - CESSAZIONE E DECADENZA DEI BENEFICI

❑ Cause di cessazione.....	pag.	324
■ Ulteriori ipotesi di cessazione	»	325
❑ Cause di decadenza.....	pag.	327

Sezione Terza - ESEMPI PRATICI: DICHIARAZIONE DEI REDDITI E CPB

❑ Esempio n. 1 - Soggetto IVS (commerciante).....	pag.	330
■ Quadro LM	»	331
■ Quadro RR	»	332
■ Quadro RN.....	»	334
■ Quadro RX	»	334
❑ Esempio n. 2 - Soggetto iscritto alla Gestione Separata.....	pag.	335
■ Quadro LM	»	336
■ Quadro RR	»	337
■ Quadro RN.....	»	338
■ Quadro RX	»	338
❑ Esempio n. 3 - Compensi oltre € 100.000,00 ma inferiori a € 150.000,00.....	pag.	339
■ Quadro CP	»	340
■ Quadro RE.....	»	341
■ Quadro RP.....	»	341
■ Quadro RN.....	»	342
■ Quadro RX	»	342
❑ Esempio n. 4 - Cessazione del CPB	pag.	343
❑ Esempio n. 5 - Decadenza del CPB.....	pag.	345
■ Reddito concordato maggiore del reddito effettivo	»	346
■ Reddito effettivo maggiore del reddito concordato	»	346

Parte Terza - NORMATIVA E CHIARIMENTI DELL'AGENZIA

❑ Normativa e chiarimenti dell'Agenzia	pag.	350
■ Decreto Legislativo 12 febbraio 2024, n. 13.....	»	350
■ Circolare 24 giugno 2025, n. 9.....	»	355