

INDICE

☐ Premessa.....	pag. 11
-----------------	---------

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

☐ Fasi e termini di accesso alla procedura di CPB 2026-2027	pag. 14
■ Ambito applicativo.....	» 14
■ Iter per accedere al concordato preventivo biennale	» 14
■ Disponibilità del software per la comunicazione dei dati.....	» 15
■ Dati rilevanti per la definizione della proposta di concordato	» 15
■ Elaborazione/comunicazione del reddito/valore della produzione concordato.....	» 16
■ Modalità di calcolo del CPB 2026-2027.....	» 17
■ 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	» 22
■ Adesione CPB: ulteriori cause di esclusione	» 28
☐ Rinnovo del concordato preventivo	pag. 30
■ Elaborazione e formulazione della nuova proposta	» 31
■ Formalizzazione della proposta	» 32

Sezione Seconda - DETERMINAZIONE DEL REDDITO CONCORDATO ED ELABORAZIONE DELLA PROPOSTA

☐ Reddito di lavoro autonomo oggetto di concordato.....	pag. 34
■ Determinazione del reddito di lavoro autonomo.....	» 34
■ Variazione del reddito concordato	» 36
☐ Reddito d'impresa oggetto di concordato	pag. 38
■ Determinazione del reddito d'impresa.....	» 38
■ Variazione del reddito concordato	» 44
☐ Valore della produzione netta oggetto di concordato	pag. 48
■ Determinazione del valore della produzione netta oggetto di concordato	» 48
■ Variazione del valore della produzione netta.....	» 49
☐ Elaborazione della proposta di concordato 2026-2027.....	pag. 52
■ Proposta di concordato e metodologia ISA.....	» 52
■ Indicatori elementari di affidabilità e anomalia: ulteriori modalità di calcolo per la proposta di CPB ...	» 57

❑ Quadro P - Concordato Preventivo Biennale 2026-2027	pag.	69
■ Modello CPB 2026-2027	»	69
■ Compilazione.....	»	70
■ Fac simile intermediario (accettazione proposta CPB cliente)	»	80
❑ Termini di adesione alla proposta ed effetti	pag.	83
■ Termini adesione CPB 2026-2027	»	83
■ Effetti dell'accettazione della proposta di CPB	»	83
■ Effetti del concordato per i soci in regime di trasparenza	»	85
■ Controlli dell'Agenzia delle Entrate	»	85

Sezione Terza - ESEMPI PRATICI: ADESIONE AL CPB 2026-2027

❑ 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	»	101
❑ 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.....	»	122
■ 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. 130
■ Computo del reddito complessivo ai fini delle agevolazioni fiscali	» 130
■ Detrazioni per oneri ed erogazioni liberali.....	» 131
■ Detrazioni per carichi di famiglia	» 132
■ Detrazioni per redditi di lavoro autonomo e imprese minori.....	» 132
■ ISEE	» 133
❑ Determinazione degli acconti e termini di versamento	pag. 134
■ Determinazione acconti delle imposte sui redditi e IRAP	» 134
■ Saldo IRPEF/IRES/IRAP 2025.....	» 135
■ Acconto IRPEF/IRES/IRAP (metodo storico)	» 135
■ Acconto IRPEF/IRES/IRAP (metodo previsionale)	» 139
■ Acconto contributi previdenziali INPS	» 139
■ Termini di versamento delle imposte	» 141

Sezione Quinta - CESSAZIONE E DECADENZA DEI BENEFICI

❑ Cause di cessazione	pag. 146
■ Cessazione del concordato.....	» 146
❑ Cause di decadenza	pag. 152
■ Decadenza dal concordato.....	» 152

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

❑ Presentazione dichiarazioni fiscali e Modello ISA	pag. 156
■ Dichiarazioni fiscali e accesso al concordato	» 156
❑ Quadro CP - Persone fisiche	pag. 159
SEZIONE I - Imposta sostitutiva	» 160
■ Aspetti generali.....	» 160
■ Modalità di compilazione	» 164
SEZIONE II - Reddito d'impresa concordato assoggettato ad imposizione.....	» 167
■ Aspetti generali.....	» 168
■ Modalità di compilazione	» 170
SEZIONE III - Reddito di lavoro autonomo concordato assoggettato ad imposizione	» 171
■ Aspetti generali	» 172
■ Modalità di compilazione	» 173
SEZIONE IV - Reddito effettivo	» 174
■ Aspetti generali.....	» 174
■ Modalità di compilazione	» 174
SEZIONE V - Cessazione o decadenza	» 174

☐ Quadro CP - Società di persone	pag. 177
SEZIONE I - Imposta sostitutiva	» 178
■ Aspetti generali	» 178
■ Modalità di compilazione	» 182
SEZIONE II - Reddito d'impresa concordato assoggettato ad imposizione.....	» 185
■ Aspetti generali	» 186
■ Modalità di compilazione	» 187
SEZIONE III - Reddito di lavoro autonomo concordato assoggettato ad imposizione	» 188
■ Aspetti generali	» 189
■ Modalità di compilazione	» 190
SEZIONE IV - Reddito effettivo	» 191
■ Aspetti generali	» 191
■ Modalità di compilazione	» 192
SEZIONE V - Cessazione o decadenza	» 192
☐ Quadro CP - Società di capitali	pag. 195
SEZIONE I - Imposta sostitutiva	» 196
■ Aspetti generali	» 196
■ Colonna 1 - Reddito concordato.....	» 200
■ Colonna 2 - Reddito ante CPB rettificato.....	» 200
■ Colonna 3 - Imponibile.....	» 201
■ Colonna 4 - Aliquota.....	» 201
■ Colonna 6 - Comma 1-bis.....	» 201
■ Colonna 5 - Imposta.....	» 202
■ Colonna 4A - IRES premiale non spettante	» 202
SEZIONE II - Reddito d'impresa concordato assoggettato ad imposizione.....	» 204
■ Aspetti generali	» 204
■ Modalità di compilazione	» 206
SEZIONE IV - Reddito effettivo	» 208
■ Aspetti generali	» 208
■ Modalità di compilazione	» 208
SEZIONE V - Cessazione o decadenza	» 209
☐ Quadro CP - Enti non commerciali	pag. 211
SEZIONE I - Imposta sostitutiva	» 212
■ Aspetti generali	» 212
■ Modalità di compilazione	» 215
■ Colonna 1 - Reddito concordato.....	» 215
■ Colonna 2 - Reddito ante CPB rettificato.....	» 216
■ Colonna 3 - Imponibile.....	» 216
■ Colonna 4 - Aliquota.....	» 216
■ Colonna 6 - Comma 1-bis.....	» 216
■ Colonna 5 - Imposta.....	» 217
■ Colonna 4A - IRES premiale non spettante	» 218

SEZIONE II - Reddito d'impresa concordato assoggettato ad imposizione.....	»	220
■ Aspetti generali.....	»	221
■ Modalità di compilazione.....	»	222
SEZIONE III - Reddito di lavoro autonomo concordato assoggettato ad imposizione	»	224
■ Aspetti generali.....	»	224
■ Modalità di compilazione.....	»	225
SEZIONE IV - Reddito effettivo	»	226
■ Aspetti generali.....	»	227
■ Modalità di compilazione.....	»	227
SEZIONE V - Cessazione o decadenza	»	227
☐ Quadro RR - Contributi previdenziali.....	pag.	230
SEZIONE I - Contributi previdenziali artigiani e commercianti	»	231
■ Acconto.....	»	231
■ Saldo.....	»	232
■ Base imponibile e aliquote contributive	»	232
■ Contributo in acconto per il periodo d'imposta 2026	»	235
■ Modalità di compilazione della Sezione I.....	»	236
SEZIONE II - Contributi previdenziali dovuti da liberi professionisti iscritti alla Gestione separata dell'INPS	»	243
■ Struttura contributiva.....	»	244
■ Modalità di compilazione della Sezione II.....	»	247
SEZIONE III - Contributi previdenziali dovuti dai professionisti del settore sportivo dilettantistico iscritti alla Gestione separata.....	»	250
■ Soglia di esenzione (€ 5.000) e riduzione temporanea al 50%	»	251
■ Struttura contributiva.....	»	251
■ Modalità di compilazione della Sezione III.....	»	252
SEZIONE IV - Contributi in Gestione separata.....	»	254
☐ Dichiarazione IRAP e CPB.....	pag.	256
☐ Tenuta libri contabili e riflessi sul bilancio d'esercizio	pag.	259
■ Libri e registri obbligatori.....	»	259
■ Adesione al CPB e riflessi sul bilancio d'esercizio	»	267
 Sezione Settima - ESEMPI PRATICI: DICHIARAZIONE DEI REDDITI E CPB		
☐ Esempio n. 1 - Imprenditore individuale (commerciante).....	pag.	270
■ Quadro CP	»	270
■ Quadro RF.....	»	272
■ Quadro RR	»	272
■ Quadro RP.....	»	274
■ Quadro RN.....	»	275
■ Quadro RX	»	275

❑ Esempio n. 2 - Imprenditore individuale (artigiano)	pag. 276
■ Quadro CP	» 277
■ Quadro RF.....	» 278
■ Quadro RR.....	» 279
■ Quadro RP.....	» 280
■ Quadro RN.....	» 281
❑ Esempio n. 3 - Imprenditore individuale con perdite pregresse	pag. 282
■ Quadro CP	» 282
■ Quadro RF.....	» 283
❑ Esempio n. 4 - Professionista	pag. 285
■ Quadro CP	» 285
■ Quadro RE.....	» 287
■ Quadro RR	» 287
■ Quadro RP.....	» 289
■ Quadro RN.....	» 289
■ Quadro RX	» 289
❑ Esempio n. 5 - Impresa familiare artigiana	pag. 290
Modello REDDITI del titolare	» 290
■ Quadro CP	» 291
■ Quadro RF.....	» 292
■ Quadro RS.....	» 293
■ Quadro RR	» 294
■ Quadro RP.....	» 297
■ Quadro RN.....	» 298
■ Quadro RX	» 298
Modello REDDITI del coniuge.....	» 299
■ Quadro RH.....	» 299
■ Quadro CP	» 299
■ Quadro RN.....	» 299
■ Quadro RX.....	» 299
❑ Esempio n. 6 - Partecipazione in società trasparente che ha aderito al CPB	pag. 300
■ Modello REDDITI SP 2026 (Gamma s.n.c.)	» 300
■ Modello IRAP 2026 (Gamma s.n.c.)	» 301
■ Modello REDDITI PF 2026 (socio persona fisica)	» 302
❑ Esempio n. 7 - Società di capitali e componenti straordinari di reddito	pag. 305
■ Modello REDDITI SC 2026.....	» 305
■ Compilazione Modello IRAP 2026	» 307
❑ Esempio n. 8 - Perdite fiscali	pag. 308
■ Quadro CP	» 308
■ Quadro RF.....	» 309
■ Quadro RN.....	» 309
■ Quadro RS.....	» 310
■ Modello IRAP 2026	» 310

❑ Esempio n. 9 - Società di persone	pag. 311
■ Quadro CP	» 311
■ Quadro RF.....	» 312
■ Modello IRAP 2026	» 313
■ Prospetto da rilasciare ai soci	» 313
❑ Esempio n. 10 - Applicazione aliquota massima flat tax	pag. 315
■ Quadro CP	» 315
■ Quadro RX	» 316
❑ Esempio n. 11 - Cessazione del CPB	pag. 317
❑ Esempio n. 12 - Decadenza del CPB	pag. 319
■ Reddito concordato maggiore del reddito effettivo.....	» 319
■ Reddito effettivo maggiore del reddito concordato.....	» 321

Sezione Ottava - FAQ DELL'AGENZIA

❑ FAQ dell'Agenzia	pag. 324
■ Dichiarazioni integrative (rif. art. 1, D.L. 14 novembre 2024, n. 167)	» 324
■ Calcolo degli acconti e imposta sostitutiva (rif. artt. 20 e 20-bis del Decreto CPB).....	» 327
■ Condizioni di accesso e cause di esclusione (rif. artt. 10 e 11 del Decreto CPB).....	» 330
■ Casistiche particolari.....	» 339
■ Reddito oggetto di concordato (rif. artt. 15, 16 del Decreto CPB).....	» 340
■ Benefici premiali (rif. art. 19 del Decreto CPB).....	» 341
■ Cause di decadenza (rif. art. 22 e 33 del Decreto CPB).....	» 341
■ Ravvedimento di cui all'art. 2-quater, Decreto Legge 9 agosto 2024, n. 113	» 343