

Concordato Preventivo Biennale

UN ANNO DOPO E POSSIBILE FUTURO

Mauro Nicola

NUOVO CALENDARIO VERSAMENTI

NUOVO CALENDARIO VERSAMENTI

D.L. n. 84/2025 - DECRETO FISCALE

30.6 → **21.7**

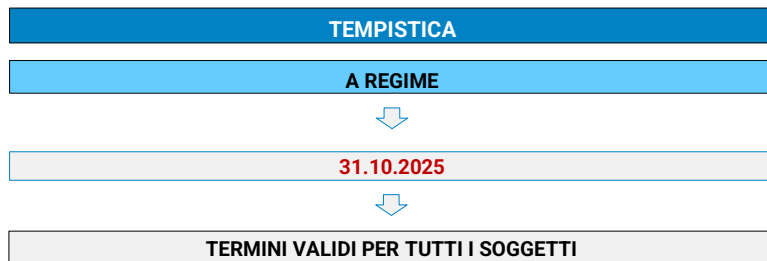
22.7 → **20.8** → + 0,40%

SOGGETTI INTERESSATI
SOGGETTI PER I QUALI SONO STATI APPROVATI GLI ISA E RIMANGONO AL DI
SOTTO DEL LIMITE DI RICAVI/COMPENSI

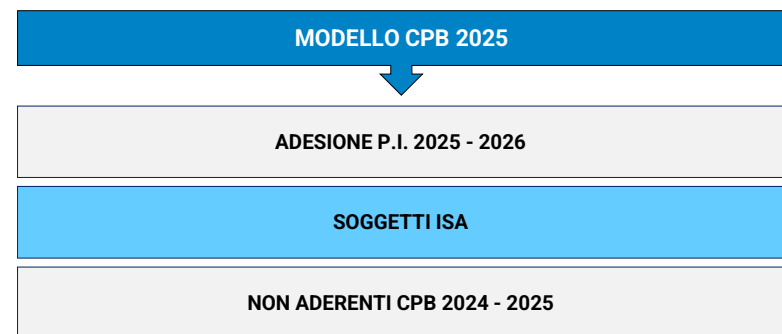
- COMPRESI SOGGETTI INTERESSATI DA CAUSE DI ESCLUSIONE
- COMPRESI MINIMI E FORFETTARI
- SOCI DI SOCIETÀ TRASPARENTI

TERMINI, MODELLI E MODALITÀ

CALENDARIO DICHIARATIVO



CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE 2025 - 2026



NUOVA ADESIONE 2025-2026



CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE 2025 - 2026



ISA IN REDDITI 2025

NOVITÀ

PROVV. 131055 DEL 17.3.2025 → 172 ISA

OBBLIGO DI PRESENTAZIONE ANCHE PER CHI HA CONCORDATO

UTILIZZARE NUOVI ATECO 2025

ATECO 2025 CORRETTO

ATECO 2025 ERRATO

INSERIRE ATECO CORRETTO
COMUNIC. NUOVO ATECO entro termine DR
RM 162/E/01 → no sanzioni

NOVITÀ

PROVV. 131055 DEL 17.3.2025 → 172 ISA

ESCLUSIONE CON OBBLIGO DI COMPILAZIONE

MULTIATTIVITÀ

ALCUNE ATTIV. PROF. SVOLTE IN
MODALITÀ D'IMPRESA

*DK02U – Attività degli studi di ingegneria,
DK04U – Attività degli studi legali,
DK05U – Servizi forniti da dottori commercialisti,
ragionieri, periti commerciali e consulenti del lavoro,
DK18U – Attività degli studi di architettura,
DK22U – Servizi veterinari*

IL FUNZIONAMENTO DEGLI ISA

COMPILAZIONE PROSPETTO

DATI PRECALCOLATI

RISULTA ISA (1-10)

Indicatori di affidabilità (1-10) e indicatori di anomalia (1-5)

1-6

8-10

INSERIMENTO IN LISTE SELETTIVE

BENEFICI PREMIALI

I BENEFICI PREMIALI

- 1 SOGLIA € 20.000 **COMPENSAZIONI** PER IMPOSTE DIRETTE 2024
 - PER CIASCUN CODICE TRIBUTO
 - ATTENZIONE: SOGLIA € 5.000 PREVIA PRESENTAZIONE DICHIARAZIONE
- 2 SOGLIA € 50.000/70.000 **COMPENSAZIONI** PER IVA 2025 E TR 2026
 - VERIFICARE CONGIUNTAMENTE
- 3 SOGLIA € 50.000/70.000 **RIMBORSI** IVA SENZA VISTO/GARANZIA
 - VERIFICARE CONGIUNTAMENTE
 - SOGLIA ULTERIORE RISPETTO ALLE COMPENSAZIONI

I BENEFICI PREMIALI

- 4 ESCLUSIONE DISCIPLINA **SOCIETÀ NON OPERATIVE**
- 5 ESCLUSIONE ACCERTAMENTI BASATI SU **PRESUNZIONI SEMPLICI**
- 6 ANTICIPAZIONE 1 ANNO **DECADENZA ACCERTAMENTO**
 - SOLO REDDITO D'IMPRESA E LAVORO AUTONOMO
- 7 ESCLUSIONE **DETERMINAZIONE SINTETICA DEL REDDITO**
 - SE REDDITO ACCERTATO NON ECCEDE DI 2/3 QUELLO DICHIARATO
- 7 ESCLUSIONE **GARANZIA PER SOSPENSIONE ATTO IMPUGNATO IN CGT**
 - L. 130/22 → ART. 47 C. 5 D.LGS. 546/92: VOTO 9 NEGLI ULTIMI 3 ANNI

BENEFICI PREMIALI

APPLICABILI SOLO IN CASO DI MODELLO VALIDAMENTE PRESENTATO



NO BENEFICI PREMIALI SE OPERA
UNA CAUSA DI ESCLUSIONE



NO BENEFICI PREMIALI SE OPERA
ESCLUSIONE CON OBBLIGO DI
COMPILAZIONE

CM 16/E/2020

I BENEFICI PREMIALI – PROV. 176203 DEL 11.4.2025

| BENEFICI PREMIALI | PUNTUALE | MEDIA |
|---|----------|-------|
| ESONERO VISTO COMPENSAZIONE CREDITI IVA ≤ EURO 70.000 (EURO 50.000 ANNUI IMPOSTE DIRETTE E IRAP) | 9 | 9 |
| ESONERO VISTO COMPENSAZIONE CREDITI IVA ≤ EURO 50.000 (EURO 20.000 ANNUI IMPOSTE DIRETTE E IRAP) | 8 | 8,5 |
| ESONERO VISTO/GARANZIA RIMBORSI IVA (FINO A EURO 70.000) | 9 | 9 |
| ESONERO VISTO/GARANZIA RIMBORSI IVA (FINO A EURO 50.000) | 8 | 8,5 |
| ESCLUSIONE DISCIPLINA SOCIETÀ DI COMODO | 9 | 9 |
| ESCLUSIONE ACCERTAMENTI BASATI SU PRESUNZIONI SEMPLICI | 8,5 | 9 |
| ANTICIPAZIONE 1 ANNO TERMINI DI DECADENZA ACCERTAMENTO | 8 | - |
| ESCLUSIONE DETERMINAZIONE SINTETICA DEL REDDITO | 9 | 9 |

ISA E INTEGRATIVE

LISTE SELETTIVE



VALE ULTIMA DICHIARAZIONE
PRESENTATA
(comprese integrative)

BENEFICI PREMIALI



VALE SOLO DICHIARAZIONE
PRESENTATA NEI TERMINI ORDINARI

INT. 31/2020 → anche tardiva

INTEGR. MIGLIORATIVA → IRRILEVANTE

INTEGR. PEGGIORATIVA → RILEVANTE

IL CONCORDATO PREVENTIVO IN REDDITI 2025

CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE 2025 - 2026

REVOCA CPB 2025 - 2026

The image shows a portion of the 'CPB 2025/2026' form. It includes the 'CODICE FISCALE' field with a grid for digits, the 'genzia entrate' logo, and a section for 'Codice ISA', 'Codice attività', and 'Tipologia di reddito (1 = Impresari, 2 lavoro autonomo)'. A blue arrow points from the 'REVOCA CPB 2025 - 2026' text to the 'REVOCARE' section of the form.

ATTENZIONE
SI PRECISA CHE TALI INFORMAZIONI VANNO COMPILATE ANCHE NEL CASO IN CUI SI INTENDA
REVOCARRE L'ACCETTAZIONE DI UNA **PRECEDENTE PROPOSTA DI CONCORDATO**

GESTIONE DEL REDDITO CONCORDATO



TASSAZIONE SOSTITUTIVA

ALIQUTA SUL REDDITO INCREMENTALE (RISPETTO AL 2023)

OPZIONALE

SOGGETTI ISA

FORFETTARI

ISA ≥ 8 → 10%

ISA 6 - 7,99 → 12%

ISA < 6 → 15%

C.M. 18/E/2024 → RIS. PUNTUALE 2023

10%

3% PRIMI 5 ANNI

QUADRO CP

Reddito concordato 2024: 98.516

Reddito 2023 rettificato (P04): 77.928 → reddito a sostitutiva: 20.588

ISA 2023: 5,26 → sostitutiva: 15%

| SEZIONE I | | Reddito concordato | Reddito ante CP8 rettificato | Imponibile | Aliquota | Imposta |
|-------------------------|----------------|--------------------|------------------------------|-------------|----------|------------|
| CP1 Impresa | | 1 98.516,00 | 2 77.928,00 | 3 20.588,00 | 4 15% | 5 3.088,00 |
| CP3 Trasparenza fiscale | Codice fiscale | | | | | Imposta |
| CP4 Trasparenza fiscale | Codice fiscale | | | | | Imposta |
| CP5 Trasparenza fiscale | Codice fiscale | | | | | Imposta |

Per redditi imputati da società trasparenti

L'IMPOSTA SOSTITUTIVA SUGLI INCREMENTI VIENE LIQUIDATA PRO QUOTA DAI SOCI

QUADRO CP

Nel 2024 si sono registrate:
 → plusvalenze: 532
 → Sopravvenienze attive: 1.022

| SEZIONE II Reddito d'impresa concordato assoggettato ad imposizione | | Plusvalenze | | Sopravv. attive | | Redditi da partecipazione | | Utili distribuiti | |
|---|---|--------------------|-----------|-----------------|-----------|---------------------------|-----|-------------------|-----|
| CP6 | Variazioni art. 16, comma 1, lett. a) e b) | 1 | 532,00 | 2 | 1.022,00 | 3 | ,00 | 4 | ,00 |
| | | 5 | ,00 | 6 | ,00 | 7 | ,00 | 8 | ,00 |
| | | Reddito concordato | | Variazioni | | Reddito minimo | | | |
| CP7 | Reddito d'impresa | 1 | 77.928,00 | 2 | 1.554,00 | 3 | ,00 | | |
| | | 4 | | 5 | 79.482,00 | 6 | ,00 | | |

Al netto del reddito sottoposto a sostitutiva

REDDITO EFFETTIVO

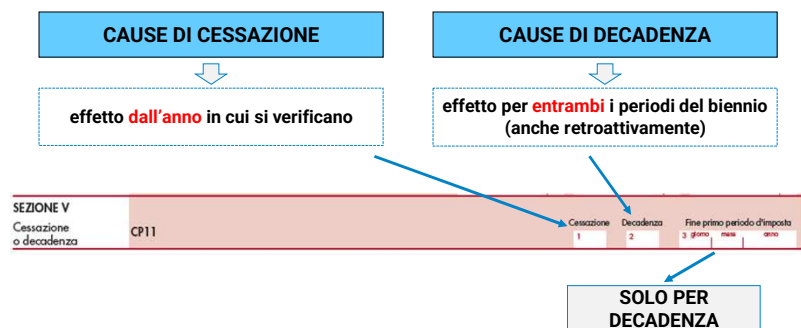
NEI QUADRI REDDITUALI VA CALCOLATO IL REDDITO EFFETTIVO

| | | | | | | |
|------|--|------------------------|---|-----|---|------------|
| RF60 | REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (o perdita) | perdite non compensate | 1 | ,00 | 2 | 104.963,00 |
| RF61 | Erogazioni liberali | | | | | ,00 |
| RF63 | REDDITO (o PERDITA) | | | | | 79.482,00 |
| RF65 | Agevolazione ACE | | | | | ,00 |

| SEZIONE IV Reddito effettivo | | CP10 | | Reddito/ perdita effettivo quadro RF | | Reddito effettivo quadro RH | | Reddito complessivo effettivo | |
|---------------------------------|--|------|-----------|---|-----|--------------------------------|-----|-------------------------------|--|
| | | 1 | 79.482,00 | 2 | ,00 | 3 | ,00 | | |

RIPORTARE IN RN

CESSAZIONE E DECADENZA



CONCORDATO E CESSIONE QUOTE

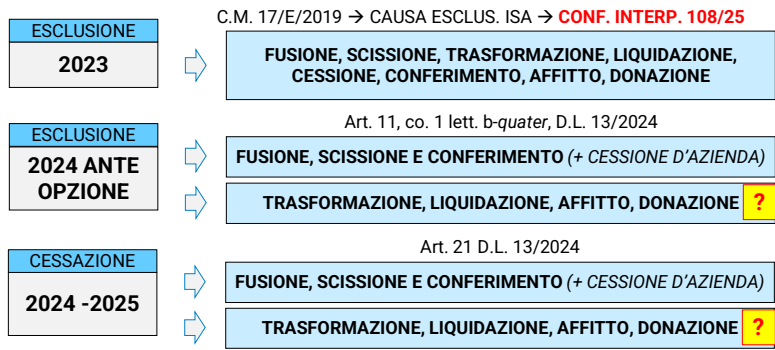
ART. 21 LETT. B-TER D.LGS 13/24 - CESSAZIONE

«la società o l'ente risulta interessato da operazioni di fusione, scissione, conferimento, ovvero, la società o l'associazione di cui all'articolo 5 del testo unico delle imposte sui redditi di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917 è interessata da **modifiche della compagine sociale che ne aumentano il numero dei soci o degli associati, fatto salvo il subentro di due o più eredi in caso di decesso del socio o associato**»

INTERPELLO 102
DEL 15.4.2025

OK CESSIONE QUOTA SRL

CONCORDATO E OPERAZIONI STRAORDINARIE



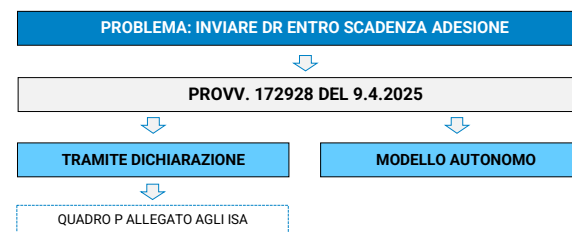
FORFETTARI

R. 2023: 40.000
R. Conc 24: 45.000
R. Effett 24: 80.000

| SEZIONE III Regime Forfettario Determinazione del reddito | LM21 | LM22 | LM23 | LM24 | LM25 | LM26 | LM27 | REDDITO CP8 | LM32 | LM33 | LM39 |
|---|--------------------------|------|--------|------|------|------|------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| Impresa | <input type="checkbox"/> | | | | | | | | | | |
| Autonomo | <input type="checkbox"/> | | | | | | | | | | |
| Impresa familiare | <input type="checkbox"/> | | | | | | | | | | |
| Cessazione | <input type="checkbox"/> | | | | | | | | | | |
| Discedenza | <input type="checkbox"/> | | | | | | | | | | |
| LM21 | 69.10.10 | 78 | 80.000 | | | | | | | | |
| LM22 | | | | | | | | | | | |
| LM23 | | | | | | | | | | | |
| LM24 | | | | | | | | | | | |
| LM25 | | | | | | | | | | | |
| LM26 | | | | | | | | | | | |
| LM27 | | | | | | | | | | | |
| REDDITO CP8 | | | | | | | | | | | |
| LM32 | | | | | | | | | 45.000,00 | 40.000,00 | 5.000,00 |
| LM33 | | | | | | | | | | | 40.000,00 |
| LM39 | | | | | | | | | | | 500,00 |
| | | | | | | | | | | | 6.000,00 |

CPB 2025 - 2026

NUOVA ADESIONE 2025-2026



NOVITÀ CONCORDATO 2025-2026*

- 1 PROROGA TERMINE DI ADESIONE: 31.7 → 30.9
- 2 CONCORDATO ESCLUSO PER I FORFETTARI
- 3 CAUSA DI ESCLUSIONE «CONFERIMENTO» RIGUARDA AZIENDE O RAMI
- 4 TETTO MASSIMO IMPOSTA SOSTITUTIVA REDDITO CONCORDATO
- 5 NUOVA CAUSA DI ESCLUSIONE: PROFESSIONISTI CHE PARTECIPANO AD ASSOCIAZIONI O STP

CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE 2025 - 2026

The image shows a screenshot of the CPB (Concordato Preventivo Biennale) form for the period 2025/2026. The form is titled 'CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE 2025-2026' and includes the CPB logo and the text 'CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE'. The form is divided into several sections, including 'CONDIZIONI DI ACCESSO', 'DETTI CONTABILI', 'PROPOSTE CPB', and 'ACCERTAZIONE PROPOSTA CPB'. The 'CONDIZIONI DI ACCESSO' section includes fields for 'Accesso ai conti di bilancio' and 'Accesso ai conti straordinari'. The 'DETTI CONTABILI' section includes fields for 'Rendite liberate ai fini del CPB' and 'Valore della produzione netto IRAP liberato ai fini del CPB'. The 'PROPOSTE CPB' section includes fields for 'Rendite proposte ai fini del CPB p.1. 2025', 'Rendite proposte ai fini del CPB p.1. 2026', 'Valore della produzione netto IRAP proposto ai fini del CPB p.1. 2025', and 'Valore della produzione netto IRAP proposto ai fini del CPB p.1. 2026'. The 'ACCERTAZIONE PROPOSTA CPB' section includes a field for 'Accertazione della proposta di reddito di imposta/Valore concordato ai fini della produzione netto IRAP ai fini del CPB per il p.1. 2025 e p.1. 2026 in base ai dati contenuti in una proposta di conciliazione governata per il Biennio 2025-2026 e firma della dichiarazione sostitutiva P02 o P03'.

LE NUOVE INFORMAZIONI

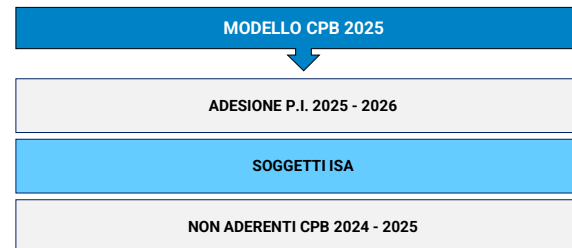


| | |
|---|-------|
| Codice ISA | |
| Codice attività | |
| Tipologia di reddito (1 = impresa; 2 lavoro autonomo) | |

PER IL RESTO IL MODELLO È INALTERATO

| | |
|--|--|
| Condizioni di accesso | |
| P01 Presenza dei requisiti | <input type="checkbox"/> <small>Barra la casella</small> |
| P02 Assenza di cause d'esclusione | <input type="checkbox"/> <small>Barra la casella</small> |
| P03 Presenza di eventi straordinari | <input type="checkbox"/> |
| Dati contabili | |
| P04 Reddito rilevante ai fini del CPB |,00 |
| P05 Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB |,00 |

CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE 2025 - 2026



CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE 2025 - 2026

REVOCA CPB 2024 - 2025

The image shows a portion of a CPB 2025/2026 form. On the left is the CPB logo. In the center, there is a 'REVOCA' button. To the right, there is a 'CODICE FISCALE' field with a grid of boxes for digits. Below these elements, there are fields for 'Codice IVA', 'Codice attività', and 'Spese di reddito (1 o impresa, 2 lavoro autonomo)'. A 'Firma' field is also visible on the right side.

ATTENZIONE

SI PRECISA CHE TALI INFORMAZIONI VANNO COMPILATE ANCHE NEL CASO IN CUI SI INTENDA REVOCARE L'ACCETTAZIONE DI UNA PRECEDENTE PROPOSTA DI CONCORDATO

CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE 2025 - 2026

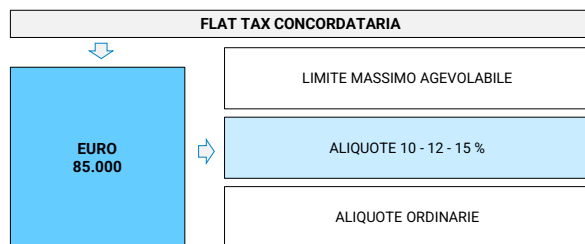
DECRETO LEGISLATIVO CORRETTIVO

ADESIONE

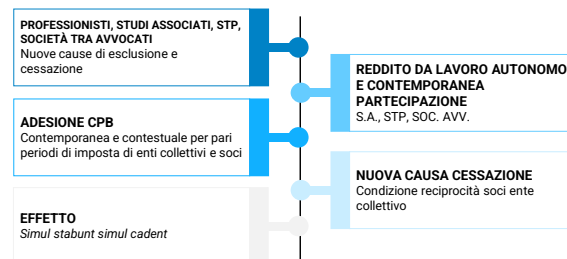
30.9.2025
[?] 31.10.2025 [?]

ASSOSFTWAERE NO TRASMISSIONE AUTONOMA

CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE 2025 - 2026



CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE 2025 - 2026







***Grazie
per l'attenzione
prestata***

TUTTI I DIRITTI SONO RISERVATI

**È VIETATA LA RIPRODUZIONE ANCHE PARZIALE E CON QUALSIASI MEZZO.
L'AUTORE, PUR GARANTENDO LA MASSIMA AFFIDABILITÀ DELL'OPERA, DECLINA OGNI RESPONSABILITÀ PER
EVENTUALI ERRORI E/O INESATTEZZE RELATIVE ALL'ELABORAZIONE DEI PRESENTI CONTENUTI.**