

CPB SOGGETTI ISA:
GESTIONE IN DICHIARAZIONEAggiornata
al 16.6.2025

I soggetti ISA che hanno aderito al CPB dichiarano, per ciascun periodo d'imposta oggetto di concordato, **il reddito** di lavoro autonomo o d'impresa e **il valore della produzione IRAP derivante dalla proposta, rettificato in base ai componenti straordinari** (plusvalenze, minusvalenze, soppravenienze, perdite su crediti, ecc.) relativi all'anno oggetto di dichiarazione.

A tal fine va compilato il quadro CP nel mod. REDDITI e il rigo IS250 nel mod. IRAP.

Considerato che restano fermi gli ordinari obblighi contabili e dichiarativi, il quadro RF, RG, RE e i quadri IP, IC del mod. IRAP, nonché il mod. ISA vanno comunque compilati.

Art. 13, D.Lgs. 13/2024

QUADRO CP: REDDITO CONCORDATO E FLAT TAX

Il quadro CP va compilato indicando il reddito concordato desumibile dal **quadro P della dichiarazione relativa all'anno precedente**.

Nella generalità dei casi il reddito proposto (P06 o P07) è maggiore del reddito rilevante CPB (cd. *Reddito ante CPB rettificato* indicato a P04) e conseguentemente il reddito concordato è suddiviso in due fasce tassate con le seguenti modalità:

- la **quota incrementale** è assoggettata (**facoltà**) a imposta sostitutiva (Flat Tax) da calcolare a rigo CP1 (CP2 se lavoro autonomo) con aliquota 10%, 12% o 15%; tale quota corrisponde alla differenza tra P06-P04 del quadro P del mod. REDDITI anno precedente;
- la **quota non incrementale**, corrispondente al **reddito ante CPB** (P04 anno precedente), va indicata nella colonna 2 di rigo CP1 (CP2 se lavoro autonomo); detta quota (CP1, col. 1 - CP1, col.3) va **rettificata dalle componenti straordinarie** indicate a rigo CP6 (CP8 se lavoro autonomo), **ed è assoggettata a tassazione ordinaria** (IRES, IRPEF) compilando i rigi CP7 (CP9 se lavoro autonomo).

SEZIONE I		Reddito concordato	Reddito ante CPB rettificato	Imponibile	Aliquota	Imposta art. 20-bis
Imposta sostitutiva						
CP1	Impresa	¹ Da P06 anno precedente	² Da P04 anno precedente	³ Col. 1 - col. 2	⁴	⁵ Flat Tax
						Imposta art. 31-bis
		Compilare solo se forfetario nel 2023				^{5a} Flat Tax 10%-3%
CP2	Lavoro autonomo	¹ Da P06 anno precedente	² Da P04 anno precedente	³ Col. 1 - col. 2	⁴	⁵ Flat Tax
						Imposta art. 31-bis
		Compilare solo se forfetario nel 2023				^{5a} Flat Tax 10%-3%

La Flat Tax va versata soltanto a saldo, nel termine previsto per i versamenti risultanti dalla dichiarazione (codici tributo 4071-4073). Non sono dovuti acconti.



La **Flat Tax** non va confusa con la **maggiorazione dell'acconto** dovuta per il primo anno di adesione al CPB, pari al 10% della differenza tra P06 e P04. La maggiorazione è dovuta anche ai fini IRAP in misura pari al 3% della differenza tra P08 e P05.

Così, ad esempio, **un'impresa individuale** che ha aderito al CPB 2024-2025 e indicato in sede di adesione a rigo P04 il reddito di 1.000, a rigo P06 la proposta di 1.300 e conseguito un punteggio pari a 7 per il 2023 che determina un'aliquota Flat Tax del 12%:

- ha versato la **maggiorazione dell'acconto** pari al 10% x (1.300 - 1.000) = 30 con il codice tributo **4068** a novembre 2024; detto importo va scomputato dall'IRPEF 2024;
- in sede di versamento delle imposte relative al mod. REDDITI 2025 versa la Flat Tax di € 36, pari a (1.300 - 1.000) x 12% = 36 con il codice tributo **4071** entro il 21.7-20.8.2025. **Non versa alcun acconto** relativo alla Flat Tax.

Punteggio ISA anno ante CPB	10 ≥ ISA ≥ 8	8 > ISA ≥ 6	6 > ISA	Cod. tributo
Aliquota Flat Tax	10%	12%	15%	4071

Art. 20-bis, D.Lgs. 13/2024

In ciascuno anno del biennio concordato, **la quota non incrementale** del reddito concordato va, come accennato, rettificata dei componenti straordinari CPB; tali componenti vanno indicati analiticamente a rigo CP6 per le imprese (rigo CP8 per i lavoratori autonomi).

CP6	Variazioni art. 16, comma 1, lett. a) e b)	Plusvalenze	Sopprav. attive	Redditi da partecipazione	Utili distribuiti
		¹ ,00	² ,00	³ ,00	⁴ ,00
		Minusvalenze	Sopprav. passive	Perdite su crediti	Perdite da partecipazione
		⁵ ,00	⁶ ,00	⁷ ,00	⁸ ,00

Art. 16, comma 1,
D.Lgs. 13/2024

COMPILAZIONE RE, RF, RG IN PRESENZA DI CPB

Per i soggetti aderenti al CPB, la compilazione dei quadri di determinazione del reddito d'impresa e lavoro autonomo avviene nei modi ordinari **tranne per quanto riguarda il rigo di determinazione del reddito di ciascun quadro** (RF63, RG31 ed RE21) nel quale va indicato il **reddito concordato rettificato** proveniente dal rigo CP7, col 5 (CP9, col. 3 se lavoro autonomo) anziché il reddito effettivo derivante dalla somma dei rigi precedenti.

Il **reddito effettivo** va invece indicato a rigo **CP10** compilando lo specifico campo (da 1 a 5) in relazione al quadro di provenienza.

Per effetto del CPB a rigo RE1, RG1 o RF1 **non va indicata alcuna causa di esclusione dagli ISA** che, come accennato, vanno compilati secondo le consuete modalità.

	Reddito concordato	Variazioni	Reddito minimo	Soglia CPB
CP7 Reddito d'impresa	1 CP1 col.1-CP1 col.3,00 Reddito concordato rettificato 5 Col. 1 + col. 2 ,00	2 Σ col. 1-col. 8 CP6,00 Perdita non compensata 6 ,00	3 ,00	4 ,00
				Riportare a rigo RF63/RG31
CP9 Reddito di lavoro autonomo	1 CP2 col.1-CP2 col.3,00	2 Σ col. 1-col. 4 CP8,00	3 Col. 1 + col. 2 ,00	4 ,00
				Riportare a rigo RE21

SOCI TRASPARENTI E COLLABORATORI DELL'IMPRESA FAMILIARE

Nel caso di tassazione per trasparenza (soci di società di persone, srl trasparenti) la Flat Tax **va indicata nel mod. REDDITI della società senza riportarla nel quadro RX** in quanto **deve essere versata pro quota dai soci**, previa indicazione nella relativa dichiarazione per la propria quota a rigo CP3-CP5.

Nel caso di **impresa familiare** la Flat Tax **complessiva dell'impresa** va indicata dal titolare a rigo CP1, col. 5 e riportata a rigo RX39 **limitatamente alla propria quota**; i collaboratori indicano la quota ad essi attribuita a rigo CP3 e a rigo RX39, provvedendo al relativo versamento.

La società trasparente/studio associato compila il quadro CP analogamente agli altri soggetti e riporta il reddito concordato rettificato a RF63, RG31 ed RE21 e di conseguenza a quadro RN; tale reddito viene imputato ai soci o associati i quali lo indicano pro quota (per la parte non incrementale) in ciascun rigo del quadro RH a **col. 14 (Quota reddito CPB)**. Inoltre il socio deve indicare a **col. 16 (Quota soglia CPB)** la **quota di reddito minimo** da dichiarare in proporzione alla propria quota di partecipazione.

È necessario che **la soglia minima, il reddito concordato, il reddito effettivo** nonché **la quota di Flat Tax** venga comunicata dalla società o dal titolare nel prospetto di riparto del reddito.

Anche qualora la società non abbia optato per la Flat Tax, il socio/collaboratore **deve obbligatoriamente compilare il quadro CP** evidenziando a **rigo CP10 il reddito effettivo** indicato a **col. 4** di ciascun rigo del quadro RH.

	Codice fiscale società o associazione partecipata	Tipo	Quota di partecipazione	Quota reddito (o perdita)	Perdite in misura piena	Reddito dei terreni	Detrazioni
RH1	1	2	3 %	4 Effettivo ,00	5	6	7
	8 Quota redd. società non operative	9 Quota ritenute d'acconto	10 Quota crediti d'imposta	11 Rientro dall'estero	12 Quota oneri detraibili	13 Quota reddito non imponibile	
	13A CPB	14 Quota reddito CPB	15 Quota perdita CPB	16 Quota soglia CPB			
	Concordato ,00		Reddito minimo ,00				
				Riportare a rigo CP10, col. 4/5			

IRAP

Ai fini IRAP, il valore della produzione proposto per il periodo oggetto di concordato di cui a rigo P08 anno precedente va indicato a rigo IS250, col. 1 e rettificato compilando le col. 2 e 3.

Il **VAP concordato rettificato** va indicato a col. 4 e riportato a rigo IP74 o IC76, in luogo del VAP effettivo.

	Valore della produzione concordato	Plusvalenze e sopravvenienze attive	Minusvalenze e sopravvenienze passive	Valore della produzione concordato rettificato
Sez. XXII Concordato Preventivo Biennale IS250	1 Da P08 anno precedente ,00	2 ,00	3 ,00	4 Col.1+col.2-col.3 ,00
				Riportare a rigo IP74 o IC76

PERDITE PREGRESSE

Il reddito concordato può essere compensato con le perdite pregresse disponibili secondo le ordinarie regole tenendo conto dell'obbligo di dichiarare il reddito minimo di € 2.000, ridotto della quota assoggettata a Flat Tax (CP1, col. 3).

Art. 16, comma 3,
D.Lgs. 13/2024