informativa fiscale
ISSN 2612-2987

SEAC

Direttore responsabile Giovanni Bort

INFORMATIVA N. 187 – 26 GIUGNO 2025

INFORMATIVA FISCALE

SETTORE **DICHIARAZIONI**

LE ASSOCIAZIONI PROFESSIONALI E IL QUADRO CP DEL MOD. REDDITI 2025 SP

RIFERIMENTI

- **Artt. da 6 a 22, D.Lgs. n. 13/2024**
- **Istruzioni mod. REDDITI 2025 SP**
- **Istruzioni mod. REDDITI 2025 PF**

IN SINTESI

Le associazioni professionali / studi associati che hanno accettato la proposta di CPB 2024-2025 devono dichiarare quanto concordato nella dichiarazione dei redditi relativa ai periodi d'imposta oggetto dello stesso.

Al fine di determinare il reddito di lavoro autonomo 2024 (da attribuire agli associati) va utilizzato il nuovo quadro CP presente nel mod. REDDITI 2025 SP.

SERVIZI COLLEGATI
settimana professionale
SO fisco SCHEDE OPERATIVE
il notiziario

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Come noto, il D.Lgs. n. 13/2024 ha introdotto, a decorrere dal 2024, a favore dei **soggetti ISA** titolari di reddito d'impresa / lavoro autonomo, il **CPB**. In caso di accettazione della proposta il contribuente deve dichiarare quanto concordato nella dichiarazione dei redditi relativa ai periodi d'imposta oggetto dello stesso.

In particolare, le associazioni professionali / studi associati, al fine di determinare il reddito 2024 (da imputare ai singoli associati) devono utilizzare il **nuovo quadro CP** presente nel mod. REDDITI 2025 SP, di seguito esaminato.

NB L'accettazione della proposta infatti **vincola al rispetto del concordato anche gli associati**.

LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO DI LAVORO AUTONOMO CONCORDATO

Il **reddito di lavoro autonomo utilizzato per la formulazione della proposta** è individuato con riferimento alle regole ordinarie di cui all'art. 54, comma 1, TUIR, **senza considerare**:

- **plusvalenze / minusvalenze**;
- **redditi / quote di redditi** relativi a **partecipazioni in società di persone / studi associati** di cui all'art. 5, TUIR;
- **corrispettivi** percepiti a seguito di **cessione della clientela / elementi immateriali**.

Il saldo netto tra le plusvalenze / minusvalenze, nonché i corrispettivi percepiti a seguito di cessione della clientela, di elementi immateriali e i redditi derivanti dalle predette partecipazioni determina una **corrispondente variazione del reddito concordato**.

	Reddito concordato
+ / -	saldo netto plus / minusvalenze / corrispettivi cessione clientela o elementi immateriali / redditi da partecipazione in soggetti ex art. 5, TUIR
=	**reddito di lavoro autonomo da dichiarare**

NB Il **reddito di lavoro autonomo minimo da dichiarare non può essere inferiore a € 2.000**. In presenza di un'associazione professionale / studio associato, il limite di € 2.000 è **ripartito tra gli associati** in base alle relative quote di partecipazione.

IL NUOVO QUADRO CP DEL MOD. REDDITI 2025 SP

Le associazioni professionali / studi associati che hanno aderito al CPB nel mod. REDDITI 2025 SP devono compilare:

- il **quadro RE al fine della determinazione del reddito "effettivo" conseguito nel 2024**;
- le seguenti Sezioni del nuovo **quadro CP**:
  - Sezione I "Imposta sostitutiva";
  - Sezione III "Reddito di lavoro autonomo concordato assoggettato ad imposizione";
  - Sezione IV "Reddito effettivo";
  - Sezione V "Cessazione o decadenza".

SEZIONE I "IMPOSTA SOSTITUTIVA"

SEZIONE I Imposta sostitutiva (art. 20-bis del decreto CPB)

CP1	Impresa	Reddito concordato 1 ,00	Reddito ante CPB rettificato 2 ,00	Imponibile 3 ,00	Aliquota 4 %	Imposta 5 ,00
CP2	Lavoro autonomo	Reddito concordato 1 ,00	Reddito ante CPB rettificato 2 ,00	Imponibile 3 ,00	Aliquota 4 %	Imposta 5 ,00
CP3	Trasparenza fiscale	Codice fiscale 1				Imposta 2 ,00
CP4	Trasparenza fiscale	Codice fiscale 1				Imposta 2 ,00

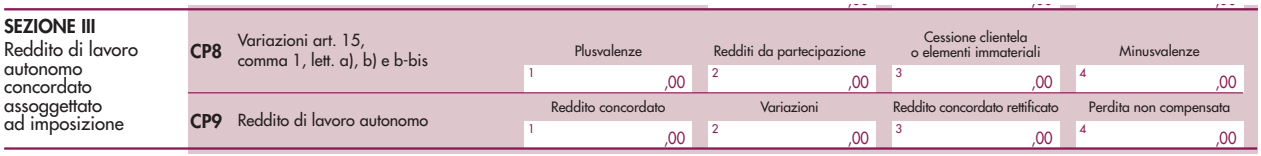
RIPRODUZIONE VIETATA

La Sezione I è riservata all'**applicazione del regime opzionale** ex art. 20-bis, D.Lgs. n. 13/2024, c.d. "Flat Tax incrementale", in base al quale la parte del reddito di lavoro autonomo derivante dall'adesione al concordato, eccedente rispetto a quello dichiarato nel 2023, rettificato ai sensi dell'art. 15, D.Lgs. n. 13/2024, va assoggettato all'imposta sostitutiva pari al:

- **10%**, se il punteggio ISA 2023 è risultato **pari o superiore a 8**;
- **12%**, se il punteggio ISA 2023 è risultato **pari o superiore a 6** ma inferiore a 8;
- **15%**, se il punteggio ISA 2023 è risultato **inferiore a 6**.

CP2	**Campo 1**	**Reddito di lavoro autonomo** derivante dall'**adesione al concordato** (rigo P06, mod. CPB).
	Campo 2	**Reddito dichiarato nel 2023** rettificato ex art. 15, D.Lgs. n. 13/2024 (rigo P04, mod. CPB). Il campo non va compilato in caso di perdita.
	Campo 3	Imponibile assoggettato a Flat Tax incrementale (campo 1 - campo 2).
	Campo 4	Aliquota applicabile (10% - 12% - 15%).
	Campo 5	**Imposta sostitutiva dovuta**. L'imposta **non va versata dall'associazione / studio ma pro quota dai singoli associati** (l'importo va riportato a rigo CP3, campo 2 del mod. REDDITI 2025 PF del singolo associato).

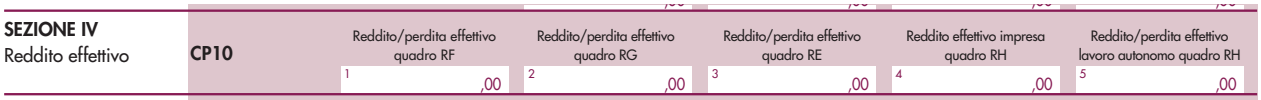
SEZIONE III "REDDITO DI LAVORO AUTONOMO CONCORDATO ASSOGGETTATO AD IMPOSIZIONE"



La Sezione II va compilata sia dalle associazioni professionali / studi associati che hanno applicato Flat tax incrementale ex art. 20-bis, D.Lgs. n. 13/2024, sia dalle associazioni professionali / studi associati che non intendono applicarla, al fine di determinare il **reddito di lavoro autonomo concordato rettificato da assoggettare ad IRPEF** da parte degli associati.

CP8	**Campi da 1 a 4**	**Variazioni** di cui all'art. 15, D.Lgs. n. 13/2024 (plusvalenze, redditi da partecipazione, cessione clientela / elementi immateriali, minusvalenze).
CP9	**Campo 1**	**Reddito di lavoro autonomo** derivante dall'adesione al concordato. L'importo va esposto al netto dell'imponibile di cui a rigo CP2, campo 3, assoggettato a Flat Tax incrementale.
	Campo 2	Somma algebrica delle variazioni del reddito concordato indicate a rigo CP8.
	Campo 3	**Reddito concordato rettificato**, pari alla somma algebrica di campo 1 e 2. Tale importo non può essere inferiore alla differenza, se positiva, tra € 2.000 e l'imponibile indicato a campo 3 di rigo CP2. Il reddito concordato rettificato va **riportato a rigo RE21** e **RN3**, campo 1.
	Campo 4	**Perdita non compensata**, pari alla seguente differenza, se positiva: CP9, campo 3 – (CP9, campo 1 + CP9, campo 2). Tale perdita va attribuia agli associati e riportata a rigo RN14, campo 3.

SEZIONE IV "REDDITO EFFETTIVO"



RIPRODUZIONE VIETATA

Nella Sezione IV va indicato il **reddito di lavoro autonomo "effettivo"**.

CP10	**Campi 3 e 5**	Reddito / perdita "effettivi" determinati nel quadro RE / RH.

SEZIONE V "CESSAZIONE O DECADENZA"

Il concordato cessa di avere efficacia dal periodo d'imposta nel quale si verifica una causa di **cessazione** ex art. 21, D.Lgs. n. 13/2024 / **circostanze eccezionali** ex art. 19, comma 2, D.Lgs. n. 13/2024. A tal fine, nella casella "**Cessazione**" **di rigo CP12**, va indicato uno dei seguenti **codici**.

Codice	Fattispecie
1	Il contribuente ha **modificato l'attività** svolta nel corso del biennio concordatario rispetto a quella esercitata nel 2023. La cessazione non si verifica se per le nuove attività è prevista l'applicazione del medesimo ISA.
2	Il contribuente ha **cessato l'attività**.
3	La società è risultata interessata da operazioni di **fusione / scissione / conferimento**. Al conferimento è riconducibile, ai fini della cessazione dal CPB, anche la cessione di ramo di azienda (Circolare Agenzia Entrate 17.9.2024, n. 18/E).
4	La società / associazione di cui all'art. 5, TUIR è interessata da **modifiche della compagine sociale** che ne aumentano il numero dei soci / associati, fatto salvo il subentro di due / più eredi in caso di decesso del socio o associato.
5	Il contribuente dichiara **compensi** di ammontare **superiore a € 7.746.853**, ossia compensi superiori del 50% rispetto al limite di € 5.164.569 previsto per l'applicazione degli ISA.
6	Presenza delle **circostanze eccezionali** di cui all'art. 4, DM 14.6.2024, che hanno determinano minori redditi effettivi o minori valori della produzione netta effettivi, eccedenti il 30% rispetto a quelli oggetto del concordato.

Il concordato cessa di produrre effetto per entrambi i periodi d'imposta nei casi in cui si verifica una causa di **decadenza** ex art. 22, D.Lgs. n. 13/2024. A tal fine, nella casella "**Decadenza" di rigo CP12**, va indicato uno dei seguenti **codici**.

Codice	Fattispecie
1	A seguito di accertamento, nei periodi d'imposta oggetto del concordato o in quello precedente, risulta l'esistenza di attività non dichiarate o l'inesistenza o l'indeducibilità di passività dichiarate, per un importo superiore al 30% dei ricavi dichiarati, ovvero risultano commesse altre violazioni di non lieve entità.
2	A seguito di modifica / integrazione della dichiarazione dei redditi ex art. 2, comma 8, DPR n. 322/98, i dati e le informazioni dichiarate dal contribuente determinano una quantificazione diversa dei redditi o del valore della produzione netta rispetto a quelli in base ai quali è avvenuta l'accettazione della proposta di concordato.
3	Sono indicati, in dichiarazione dei redditi, dati non corrispondenti a quelli comunicati ai fini della definizione della proposta di concordato.
4	Ricorre una delle ipotesi di cui all'art. 11, D.Lgs. n. 13/2024 ovvero vengono meno i requisiti di cui all'art. 10, comma 2 (non avere debiti tributari / aver estinto debiti tributari / contributivi di importo complessivamente pari o superiori a € 5.000, compresi interessi e sanzioni, nei termini previsti per aderire al CPB).
5	Omesso versamento delle somme dovute a seguito delle attività di cui all'art. 12, comma 2, D.Lgs. n. 13/2024.

A **campo 3 di rigo CP12** va indicato il primo periodo d'imposta del biennio per il quale si è verificata la causa di decadenza.

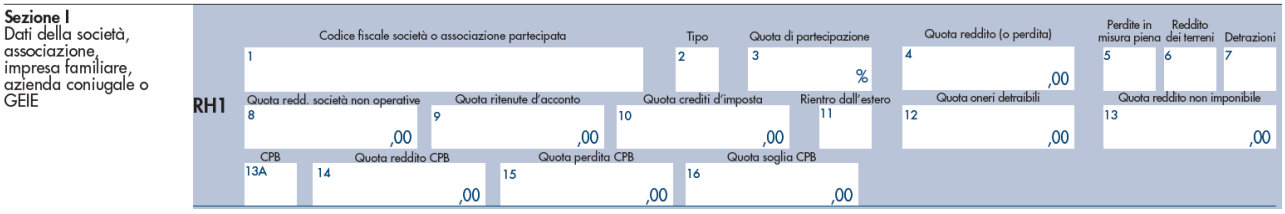
RIPRODUZIONE VIETATA

In caso di **decadenza** dal concordato **restano dovute** le imposte / i contributi determinati tenendo conto del reddito / VAP concordati se maggiori di quelli effettivamente conseguiti, ai sensi dell'art. 22, comma 3-bis, D.Lgs. n. 13/2024.

ASSOCIATI DI ASSOCIAZIONI PROFESSIONALI / STUDI ASSOCIATI

Gli associati di associazioni professionali / studi associati che hanno aderito al CPB 2024-2025, devono **compilare il righo RH1** del mod. REDDITI 2025 PF al fine di liquidare le imposte sul reddito concordato (inclusa la Flat Tax incrementale), i **righi da CP3 a CP5** (nel caso in cui l'associazione / studio abbia applicato la Flat Tax incremetale) e il **rigo CP10**.

Quadro RH



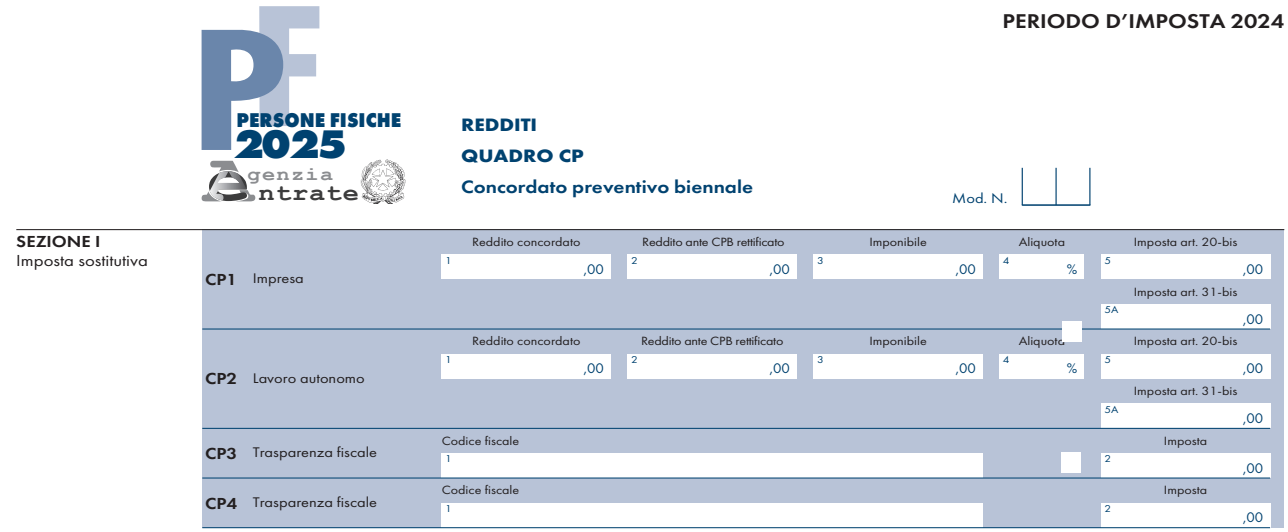
In particolare, oltre al codice fiscale dell'associazione professionale / studio associato, tipologia e quota di partecipazione, a rigo RH1, vanno indicati i seguenti dati.

Campo 4	**Quota reddito "effettivo"** (o della perdita) dell'associazione / studio **imputata all'associato** ex art. 84, comma 2, TUIR (rigo CP10, campo 3/5, mod. REDDITI 2025 SP x quota partecipazione).
Campo 13A	La casella "CPB" va barrata qualora l'associazione / studio abbia aderito al CPB e la quota di reddito da indicare a campo 14 è pari a 0.
Campo 14	**Quota reddito concordato rettificato** dell'associazione / studio che ha aderito al CPB, **imputata all'associato** (rigo CP9, campo 3, mod. REDDITI 2025 SP x quota partecipazione). Tale ammontare non può essere inferiore a quanto indicato a campo 16. La perdita non compensata va indicata a campo 15.
Campo 16	Quota **soglia minima del reddito** di cui a campo 14 (art. 15, comma 2, D.Lgs. n. 13/2024).

Quadro CP

L'**associato di un'associazione professionale / studio associato** che ha aderito al CPB deve **compilare anche il quadro CP** presente nel mod. REDDITI 2025 PF.

Per le associazioni professionali / studi associati che hanno optato per la Flat Tax incrementale, il singolo associato deve compilare la Sezione I ed in particolare i **righi da CP3 a CP5**.

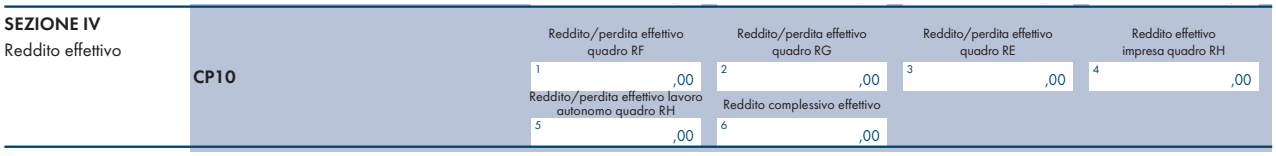


RIPRODUZIONE VIETATA

Nei predetti righi va indicato:

- a **campo 1**, il **codice fiscale** dell'associazione professionale / studio associato;
- a **campo 2**, l'**importo dell'imposta sostitutiva dovuta** (la **somma di campo 2**, righi da CP3 a CP5, va riportata a rigo RX39, campo 1).

A prescindere che l'associazione professionale / studio associato abbia o meno applicato la Flat Tax incrementale l'associato deve **compilare anche la Sezione IV** (rigo CP10) al fine di indicare il reddito "effettivo" derivante dal quadro RH / RE (eventuale) e RN.



In particolare, nel predetto rigo vanno indicati i seguenti dati:

Campo 3	Reddito / perdita effettivo 2024 derivante dall'esercizio di **un'attività di lavoro autonomo**;
Campo 5	Reddito / perdita effettivo 2024 derivante dall'associazione / studio **imputato all'associato** (rigo RH1, campo 4, mod. REDDITI 2025 PF);
Campo 6	Reddito / perdita **complessivo effettivo 2024** dell'associato (rigo RN1, campo 1, mod. REDDITI 2025 PF), rilevante per il riconoscimento / determinazione di deduzioni, detrazioni o benefici di qualsiasi titolo.

ACCONTO IRPEF 2024

Se l'acconto IRPEF 2024 è stato determinato sulla base del metodo storico (imposta relativa al 2023), **in sede di seconda / unica rata** è stata versata la **maggiorazione** del 10% ex art. 20, comma 2, lett. a), D.Lgs. n. 13/2024.

Quanto versato a titolo di maggiorazione va scomputato in relazione all'imposta principale per il quale è stato pagato l'acconto.

Esempio

Lo studio associato Verdi&Bianchi (CF 01234056789) con 2 associati al 50%, ha aderito al CPB 2024-2025 e presenta i seguenti dati:

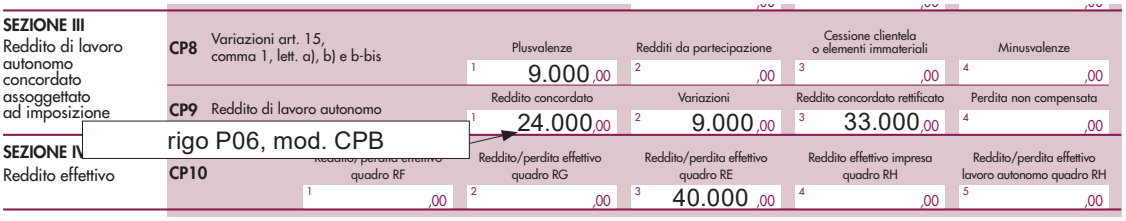
- reddito 2023 rilevante ai fini del CPB (rigo P04, mod. CPB) € 21.000
- reddito concordato 2024 (rigo P06, mod. CPB) € 24.000
- compensi 2024 percepiti (rigo RE2, mod. REDDITI 2025) € 36.000
- plusvalenza 2024 (rigo RE4, mod. REDDITI 2025) € 9.000
- totale spese 2024 (rigo RE20, mod. REDDITI 2025) € 5.000
- punteggio ISA 2023 pari a 9 (mod. ISA 2024)

Caso 1 - lo studio associato non opta per la Flat tax incrementale

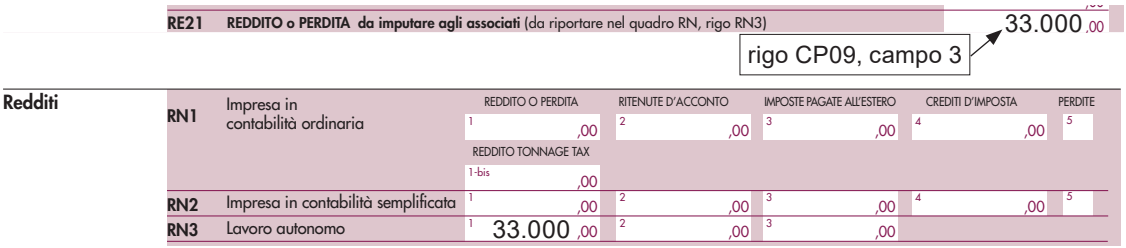
Il quadro CP del mod. REDDITI 2025 SP va così compilato.

Sezione II	• rigo CP8, campo 1, plusvalenza realizzata pari a € 9.000; • rigo CP9 campo 1, reddito 2024 concordato, pari a € 24.000; • rigo CP9, campo 2, somma delle variazioni indicate a rigo CP8, pari a € 9.000; • rigo CP9, campo 3, reddito concordato rettificato pari a € 33.000 (24.000 + 9.000);
Sezione IV	• rigo CP10, campo 3, reddito "effettivo" risultante dal quadro RE, pari a € 40.000 (36.000 + 9.000 - 5.000).

RIPRODUZIONE VIETATA

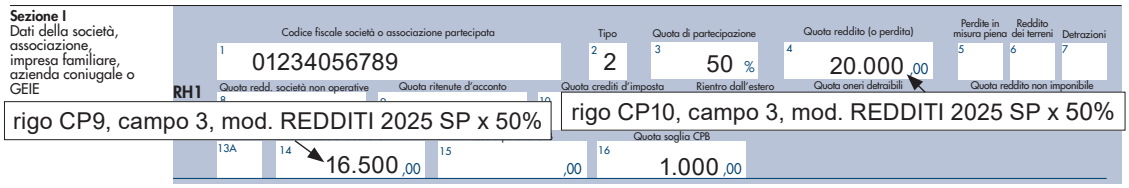


Il reddito concordato rettificato (rigo CP9, campo 3) va riportato a rigo RE21 e RN3, campo 1.



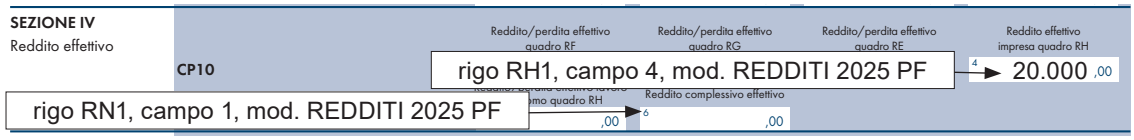
Nel quadro RH del mod. REDDITI 2025 PF dei singoli associati vanno riportati i seguenti dati:

- rigo RH1, campo 1, il codice fiscale dello studio associato (01234056789);
- rigo RH1, campo 2, il codice "2" corrispondente alla tipologia di soggetto partecipato;
- rigo RH1, campo 3, la quota di partecipazione nello studio associato;
- rigo RH1, campo 4, la quota di reddito "effettivo" dello studio associato imputata all'associato pari a € 20.000 (40.000 x 50%);
- rigo RH1, campo 14, la quota di reddito concordato dello studio associato che ha aderito al CPB pari a € 16.500 (33.000 x 50%);
- rigo RH1, campo 16, va indicata la quota della soglia minima del reddito di campo 14 pari a € 1.000 (2.000 x 50%).



Nella Sezione IV del quadro CP dei singoli associati vanno inoltre riportati i seguenti dati:

- rigo CP10, campo 4, reddito effettivo risultante dal quadro RH, pari a € 20.000 (rigo RH1, campo 4, mod. REDDITI 2025 PF);
- rigo CP10, campo 6, reddito complessivo "effettivo" del singolo associato tenendo conto degli "altri" redditi conseguiti.



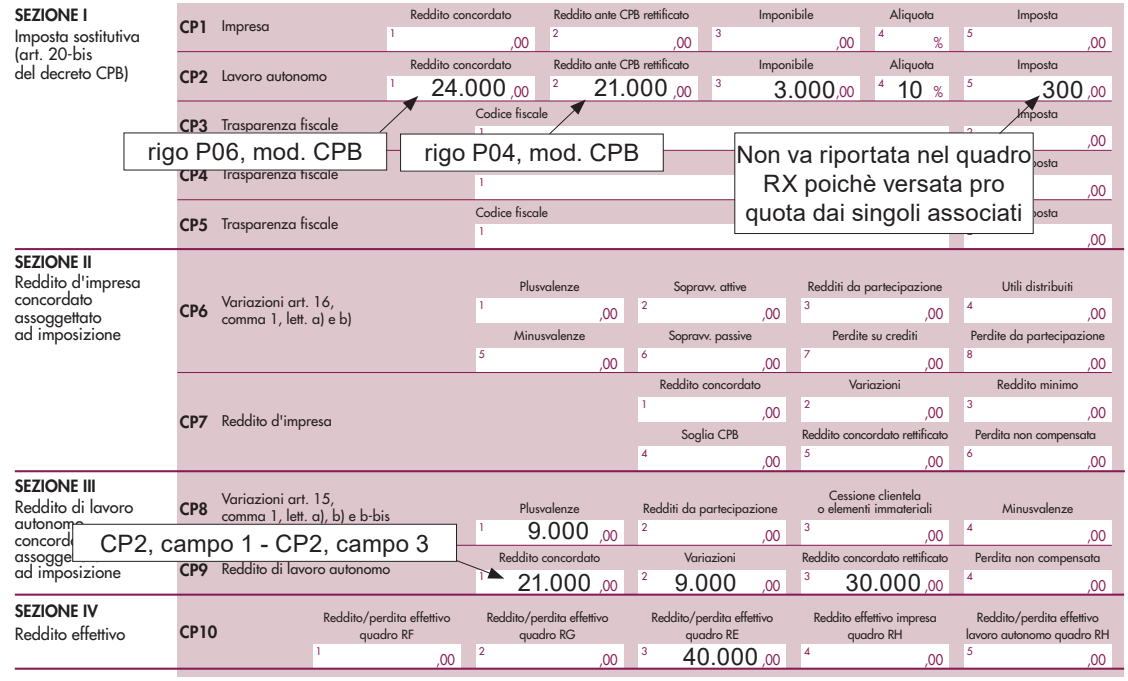
Caso 2 - lo studio associato opta per la Flat tax incrementale

Il quadro CP del mod. REDDITI 2025 SP va così compilato.

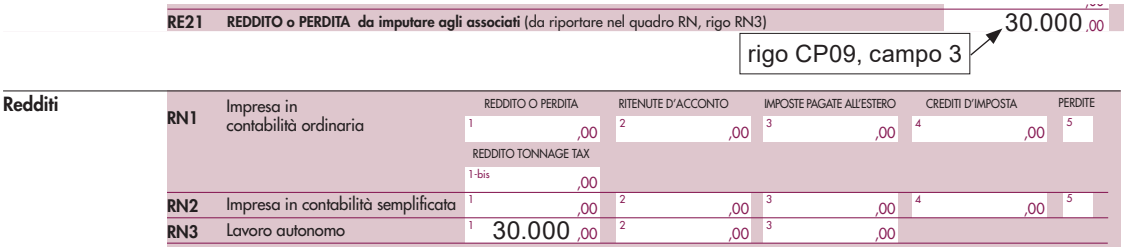
Sezione I	• rigo CP2, campo 1, reddito di lavoro autonomo 2024 derivante dall'adesione (rigo P06, mod. CPB), pari a € 24.000; • rigo CP2, campo 2, reddito dichiarato nel 2023, rettificato ex art. 16, D.Lgs. n. 13/2024 (rigo P04, mod. CPB), pari a € 21.000; • rigo CP2, campo 3, imponibile da assoggettare a Flat Tax incrementale, pari a € 3.000 (€ 24.000 - 21.000); • rigo CP2, campo 4, aliquota applicabile in base al punteggio ISA (10%); • rigo CP2, campo 5, imposta sostitutiva dovuta pari a € 300 (3.000 x 10%);

RIPRODUZIONE VIETATA

Sezione III	• rigo CP8, campo 1, plusvalenza realizzata pari a € 9.000; • rigo CP9 campo 1, reddito 2024 concordato al netto dell'imponibile assoggettato a Flat Tax incrementale, pari a € 21.000 (24.000 - 3.000); • rigo CP9, campo 2, somma delle variazioni indicate a rigo CP8, pari a € 9.000; • rigo CP9, campo 5, reddito concordato rettificato pari a € 30.000 (21.000 + 9.000);
Sezione IV	• rigo CP10, campo 3, reddito "effettivo" risultante dal quadro RE, pari a € 40.000 (36.000 + 9.000 - 5.000).

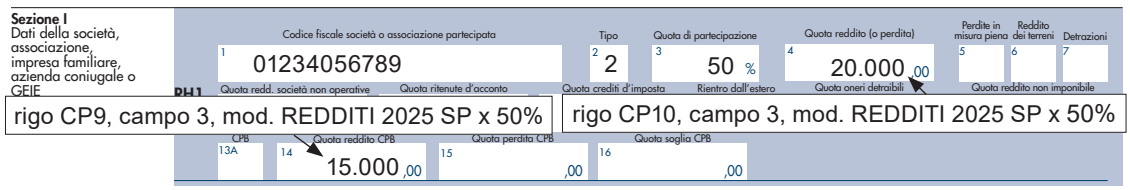


Il reddito concordato rettificato (rigo CP9, campo 3) va riportato a rigo RE21 e RN3, campo 1.



Nel quadro RH del mod. REDDITI 2025 PF dei singoli associati vanno riportati i seguenti dati:

- rigo RH1, campo 1, il codice fiscale dello studio associato (01234056789);
- rigo RH1, campo 2, il codice "2" corrispondente alla tipologia di soggetto partecipato;
- rigo RH1, campo 3, la quota di partecipazione nello studio associato;
- rigo RH1, campo 4, la quota di reddito "effettivo" dello studio associato imputata all'associato pari a € 20.000 (40.000 x 50%);
- rigo RH1, campo 14, la quota di reddito concordato dello studio associato che ha aderito al CPB pari a € 15.000 (30.000 x 50%).



RIPRODUZIONE VIETATA

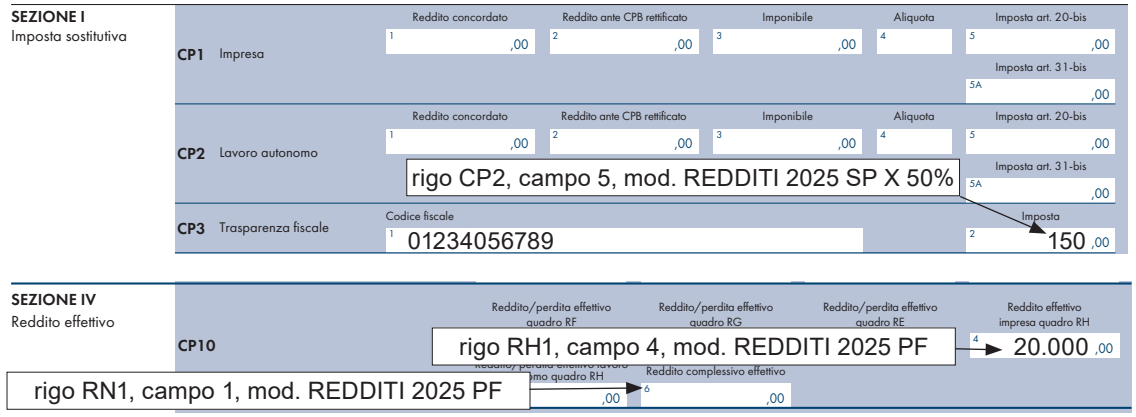
Il campo 16 di rigo RH1 non va compilato poiché la quota della soglia minima del reddito di campo 14 è pari a zero [(2.000 - 3.000) x 50%].

Nella Sezione I del quadro CP dei singoli associati vanno inoltre riportati i seguenti dati:

- CP3, campo 1, il codice fiscale dello studio associato;
- CP3, campo 2, la Flat Tax incrementale dovuta dall'associato pari a € 150 (300 x 50%).

Infine, nella Sezione IV del quadro CP dei singoli associati vanno riportati i seguenti dati:

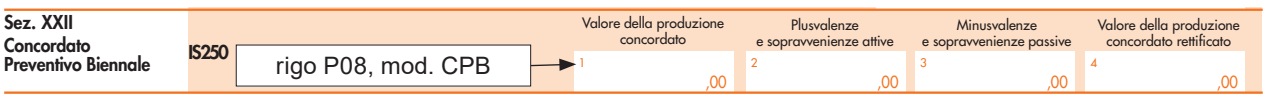
- CP10, campo 4, il reddito effettivo risultante dal quadro RH, pari a € 20.000 (rigo RH1, campo 4, mod. REDDITI 2025 PF);
- CP10, campo 6, il reddito complessivo "effettivo" del singolo associato tenendo conto degli "altri" redditi conseguiti.



MOD. IRAP 2025

Le associazioni professionali / studi associati che hanno aderito al CPB, dopo aver **compilato il quadro IP** per la determinazione del VAP 2024 applicando le regole ordinarie, devono compilare il **nuovo rigo IS250**.

IS250	**Campo 1**	Valore produzione netta derivante dall'**adesione al concordato** (rigo P08, mod. CPB).
	Campi 2 / 3	Variazioni positive (campo 2) e negative (campo 3) del valore della produzione netta concordato ex art. 15, D.Lgs. n. 13/2024.
	Campo 4	Valore della produzione netta concordato **rettificato**, pari alla somma algebrica di campo 1, 2 e 3 (l'importo non può essere inferiore a € 2.000). Tale importo va riportato a rigo IC76.



Se l'acconto IRAP 2024 è stato determinato sulla base del metodo storico (imposta relativa al 2023), **in sede di seconda / unica rata** è stata versata la **maggiorazione** del 3% ex art. 20, comma 2, lett. b), D.Lgs. n. 13/2024.

Quanto versato a titolo di maggiorazione va scomputato in relazione all'imposta principale per il quale è stato pagato l'acconto.

■

RIPRODUZIONE VIETATA