



SETTORE

DICHIARAZIONI

**LE SOCIETÀ DI PERSONE 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 società di persone 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 d'impresa 2024 (da attribuire ai soci) nel mod. REDDITI 2025 SP va utilizzato il nuovo quadro CP.

SERVIZI COLLEGATI

settimana **professionale**

SO *fisco*
SCHEDE OPERATIVE

ilnotiziario



RIPRODUZIONE VIETATA

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 società di persone, al fine di determinare il reddito 2024 (da imputare ai singoli soci) devono utilizzare il **nuovo quadro CP** presente nel mod. REDDITI 2025 SP, di seguito esaminato.



L'accettazione della proposta infatti **vincola al rispetto del concordato anche i soci**.

LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA CONCORDATO

Il **reddito d'impresa utilizzato per la formulazione della proposta** è individuato con riferimento alle regole ordinarie, a seconda della tipologia di contabilità adottata (ordinaria / semplificata), **senza considerare**:

- **plusvalenze / sopravvenienze attive**, nonché **minusvalenze / sopravvenienze passive e perdite su crediti** (lett. a);
- **utili / perdite** derivanti da partecipazioni **in società di persone / studi associati** ex art. 5, TUIR o in **società di capitali trasparenti** ex artt. 115 e 116, TUIR, o **utili distribuiti**, in qualsiasi forma e sotto qualsiasi denominazione, da **società / enti** ex art. 73, comma 1, TUIR (spa, srl, ecc.).

Al fine dell'individuazione di questi ultimi, vanno applicate le regole ordinarie di cui agli artt. 59 e 89, TUIR (lett. b).

Il saldo netto tra le plusvalenze, le sopravvenienze attive, le minusvalenze, le sopravvenienze passive, le perdite su crediti, nonché gli utili / perdite derivanti dalle predette partecipazioni determina una **corrispondente variazione del reddito concordato**. Le perdite fiscali conseguite nei periodi d'imposta precedenti riducono il reddito in base alle disposizioni contenute negli artt. 8 e 84, TUIR.

	Reddito concordato
	saldo netto plus / minusvalenze, sopravvenienze attive / passive,
+ / -	perdite su crediti / utili / perdite da partecipazione in società di persone / capitali
-	perdite fiscali pregresse
=	reddito d'impresa da dichiarare



Il **reddito d'impresa minimo da dichiarare non può essere inferiore a € 2.000**. Per le **snc / sas**, tale limite (€ 2.000) è **ripartito tra i soci** in base alle relative quote di partecipazione.

Fermo restando l'applicazione del reddito minimo da dichiarare (€ 2.000), il contribuente può **computare in diminuzione le perdite fiscali** determinate ai sensi del citato comma 2 e **conseguite nei periodi d'imposta oggetto di concordato, dai redditi relativi ai medesimi periodi d'imposta e a quelli successivi** nel rispetto delle ordinarie regole ex artt. 8 e 84, TUIR.

IL NUOVO QUADRO CP DEL MOD. REDDITI 2025 SP

Le società di persone che hanno aderito al CPB nel mod. REDDITI 2025 SP devono compilare:

- il **quadro RF/RG al fine della determinazione del reddito "effettivo" conseguito nel 2024**;
- le seguenti Sezioni del nuovo **quadro CP**:
 - Sezione I "Imposta sostitutiva";
 - Sezione II "Reddito d'impresa concordato assoggettato ad imposizione";
 - Sezione IV "Reddito effettivo";
 - Sezione V "Cessazione o decadenza".

RIPRODUZIONE VIETATA

Le **Sezioni I e IV** vanno compilate anche dai soggetti che **non hanno aderito** al CPB ma che **partecipano a società trasparenti** che hanno aderito al CPB oppure che partecipano a società trasparenti che, pur non avendo aderito, **partecipano a loro volta ad una / più società trasparenti** che hanno aderito al CPB.

SEZIONE I “IMPOSTA SOSTITUTIVA”



REDDITI
QUADRO CP
Concordato preventivo biennale

PERIODO D'IMPOSTA 2024

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Mod. N.

--	--

SEZIONE I Imposta sostitutiva (art. 20-bis del decreto CPB)	CP1	Impresa	Reddito concordato	Reddito ante CPB rettificato	Imponibile	Aliquota	Imposta	
			1	2	3	4	5	
			,00	,00	,00	%	,00	
	CP2	Lavoro autonomo	Reddito concordato	Reddito ante CPB rettificato	Imponibile	Aliquota	Imposta	
			1	2	3	4	5	
			,00	,00	,00	%	,00	
	CP3	Trasparenza fiscale	Codice fiscale					Imposta
			1				2	
							,00	
	CP4	Trasparenza fiscale	Codice fiscale					Imposta
			1				2	
							,00	
	CP5	Trasparenza fiscale	Codice fiscale					Imposta
			1				2	
							,00	

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 di reddito d’impresa derivante dall’adesione al concordato, eccedente rispetto a quello dichiarato nel 2023, rettificato ai sensi dell’art. 16, 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**.

CP1	Campo 1	Reddito d’impresa derivante dall’adesione al concordato (rigo P06, mod. CPB).
	Campo 2	Reddito dichiarato nel 2023 rettificato ex art. 16, 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 dalla società ma pro quota dai singoli soci (l’importo va riportato a rigo CP3, campo 2 del mod. REDDITI 2025 PF del singolo socio).
CP3-CP5	Se la società è socio di una società trasparente ex art. 5, TUIR, che ha aderito al CPB e che ha optato per la Flat Tax incrementale, nei rigi da CP3 a CP5 vanno indicati: <ul style="list-style-type: none"> • a campo 1, il codice fiscale della società trasparente partecipata; • a campo 2, l’imposta sostitutiva dovuta dalla società dichiarante socia. La somma di campo 2 , dei rigi da CP3 a CP5, va riportata a rigo RX21, campo 1.	

RIPRODUZIONE VIETATA

SEZIONE II “REDDITO D’IMPRESA CONCORDATO ASSOGGETTATO AD IMPOSIZIONE”

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	2	3	4
		,00	,00	,00	,00
CP7	Reddito d'impresa	5	6	7	8
		,00	,00	,00	,00
		Reddito concordato	Variazioni	Reddito minimo	
		1	2	3	
		,00	,00	,00	
		Soglia CPB	Reddito concordato rettificato	Perdita non compensata	
		4	5	6	
		,00	,00	,00	

La Sezione II va compilata sia dalle società che hanno applicato Flat tax incrementale, sia dalle società che non intendono applicarla, al fine di determinare il **reddito d’impresa concordato rettificato da assoggettare ad IRPEF** da parte dei singoli soci.

CP6	Campi da 1 a 8	Variazioni di cui all’art. 16, D.Lgs. n. 13/2024 (plusvalenze, sopravvenienze attive, redditi da partecipazione, utili distribuiti, minusvalenze, sopravvenienze passive, perdite su crediti, perdite da partecipazione).
	Se la società partecipa a società trasparenti che hanno aderito al CPB, oppure a società trasparenti che pur non avendo aderito partecipano a loro volta ad una / più società trasparenti che hanno aderito al CPB, ai fini della compilazione dei campi 3 (redditi da partecipazione) e 8 (perdite da partecipazione) si tiene conto, per tali soggetti partecipati, del reddito concordato e non di quello “effettivo”.	
CP7	Campo 1	Reddito d’impresa derivante dall’adesione al concordato. L’importo va esposto al netto dell’imponibile di rigo CP1, campo 3, assoggettato a Flat Tax incrementale.
	Campo 2	Somma algebrica delle variazioni del reddito concordato indicate a rigo CP6.
	Campo 3	Reddito minimo in applicazione della disciplina delle società di comodo ex art. 30, Legge n. 724/94 imputato da società trasparenti a cui il soggetto partecipa.
	Campo 4	Somma delle quote delle soglie minime del reddito concordato imputate dalle società partecipate trasparenti che hanno aderito al CPB, oppure da società partecipate trasparenti che pur non avendo aderito partecipano a loro volta ad una / più società trasparenti che hanno aderito al CPB.
	Campo 5	Reddito concordato rettificato , pari alla somma algebrica di campo 1 e 2. Tale importo, non può essere inferiore alla somma tra il reddito minimo di campo 3 e di campo 4 e alla differenza tra € 2.000 e l’imponibile indicato a campo 3 di rigo CP1. Il reddito concordato rettificato va riportato a rigo RF63 / RG31 e RN1 , campo 1 / RN2 , campo 1.
	Campo 6	Perdita non compensata , pari alla seguente differenza, se positiva: $CP7, \text{ campo } 5 - (CP7, \text{ campo } 1 + CP7, \text{ campo } 2)$. Tale perdita può essere computata in diminuzione degli altri redditi d’impresa (diversi da quelli indicati nei quadri RF / RG). L’eccedenza non utilizzata per compensare altri redditi d’impresa, va attribuita ai soci e riportata a rigo RN14. Ai sensi del comma 3 dell’art. 16, D.Lgs. n. 13/2024, le perdite fiscali conseguite nei periodi precedenti riducono il reddito indicato a campo 5 in base alle disposizioni di cui agli artt. 8 e 84, TUIR. Il reddito assoggettato a imposizione non può essere inferiore alla differenza, se positiva, tra € 2.000 e l’eventuale imponibile indicato a campo 3 di rigo CP1. Tali regole vanno considerate ai fini della compilazione di rigo RF64 / RG32.

RIPRODUZIONE VIETATA

SEZIONE IV “REDDITO EFFETTIVO”

SEZIONE IV Reddito effettivo	CP10	Reddito/perdita effettivo quadro RF	Reddito/perdita effettivo quadro RG	Reddito/perdita effettivo quadro RE	Reddito effettivo impresa quadro RH	Reddito/perdita effettivo lavoro autonomo quadro RH
		1	2	3	4	5
		,00	,00	,00	,00	,00

Nella Sezione IV va indicato il **reddito d'impresa “effettivo”**.

CP10	Campi 1/2/4	Reddito / perdita “effettivi” determinati nel quadro RF / RG / RH.

SEZIONE V “CESSAZIONE O DECADENZA”

SEZIONE V Cessazione o decadenza	CP11 Impresa	Cessazione	Decadenza	Fine primo periodo d'imposta
		1	2	3 giorno mese anno
	CP12 Lavoro autonomo	1	2	3 giorno mese anno

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 **CP11**, 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 ricavi di ammontare superiore a € 7.746.853 , ossia ricavi 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 **CP11**, va indicato uno dei seguenti **codici**.

Codice	Fattispecie
1	A seguito di accertamento, nei periodi di 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.

RIPRODUZIONE VIETATA

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 CP11** va indicato il primo periodo d'imposta del biennio per il quale si è verificata la causa di decadenza.



In caso di **decadenza** dal concordato **restano dovute** le imposte / 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.

SOCI DI SOCIETÀ DI PERSONE

I soci di società di persone (sas / snc) che hanno aderito al CPB, devono compilare i **rigi RH1 / RH5** del mod. REDDITI 2025 PF al fine di liquidare le imposte sul reddito concordato, i **rigi da CP3 a CP5** nel caso in cui la società abbia applicato la Flat Tax incrementale e il **rigo CP10**.

Quadro RH

Sezione I Dati della società, associazione, impresa familiare, azienda coniugale o GEIE		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	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
		Quota redd. società non operative	Quota ritenute d'acconto	Quota crediti d'imposta	Rientro dall'estero	Quota oneri detraibili		Quota reddito non imponibile							
		8	9	10	11	12		13							
		13A	14	15	16										

Sezione II Dati della società partecipata in regime di trasparenza		Codice fiscale società partecipata		Quota di partecipazione		Quota reddito (o perdita)		Perdite in misura piena								
RH5		1	3	4	5	8	9	10	11	12	13	14	14A	15	16	17
		Quota redd. società non operative	Quota ritenute d'acconto	Quota crediti d'imposta	Quota credito imposte estere ante opzione	Quota oneri detraibili										
		8	9	10	11	12										
		13	14	14A	15	16		17								

I predetti campi interessano anche il socio di una società che non ha aderito al CPB ma che partecipa ad una società che ha aderito al CPB.

In particolare, oltre al codice fiscale della società partecipata, tipologia di società e quota di partecipazione, a rigo RH1 / RH5, vanno indicati i seguenti dati.

Campo 4	Quota di reddito "effettivo" / perdita della società partecipata imputata al socio ex art. 84, comma 2, TUIR (rigo CP10, campo 1/2/4, mod. REDDITI 2025 SP x quota partecipazione).
Campo 13A	La casella "CPB" va barrata qualora la società partecipata abbia aderito al CPB e la quota di reddito da indicare a campo 14 è pari a "zero".

RIPRODUZIONE VIETATA

Campo 14	Quota di reddito concordato rettificato della società partecipata che ha aderito al CPB, oppure che, pur non avendo aderito al CPB, partecipa a sua volta ad una / più società trasparenti che hanno aderito al CPB, imputata al socio (rigo CP7, campo 5, mod. REDDITI 2025 SP x quota partecipazione). Tale ammontare non può essere inferiore all'importo indicato a campo 16. La perdita non compensata va indicata a campo 15.
Campo 16	Quota della soglia minima del reddito di cui a campo 14 (artt. 15, comma 2 e 16, comma 4, D.Lgs. n. 13/2024).



Ai fini della compilazione dei campi da 14 a 16, va considerato il **reddito concordato imputato dal soggetto trasparente** (da quest'ultima dichiarato nel quadro RN) mentre per la compilazione di campo 4 va considerato il **reddito "effettivo"** imputato dal soggetto trasparente (da quest'ultima dichiarato nel quadro CP).

Quadro CP

Il **socio di una società di persone** che ha aderito al CPB deve **compilare anche il quadro CP** presente nel mod. REDDITI 2025 PF.

Per le società che hanno optato per la Flat Tax incrementale, il singolo socio deve compilare la Sezione I ed in particolare i **rigli da CP3 a CP5**.



REDDITI
QUADRO CP
Concordato preventivo biennale

PERIODO D'IMPOSTA 2024

Mod. N.

SEZIONE I		Reddito concordato	Reddito ante CPB rettificato	Imponibile	Aliquota	Imposta art. 20-bis
Imposta sostitutiva	CP1 Impresa	1 <input type="text" value="0,00"/>	2 <input type="text" value="0,00"/>	3 <input type="text" value="0,00"/>	4 <input type="text"/>	5 <input type="text" value="0,00"/>
						Imposta art. 31-bis 5A <input type="text" value="0,00"/>
	CP2 Lavoro autonomo	1 <input type="text" value="0,00"/>	2 <input type="text" value="0,00"/>	3 <input type="text" value="0,00"/>	4 <input type="text"/>	5 <input type="text" value="0,00"/>
						Imposta art. 31-bis 5A <input type="text" value="0,00"/>
	CP3 Trasparenza fiscale	Codice fiscale 1 <input type="text"/>				2 <input type="text" value="0,00"/>
	CP4 Trasparenza fiscale	Codice fiscale 1 <input type="text"/>				2 <input type="text" value="0,00"/>
	CP5 Trasparenza fiscale	Codice fiscale 1 <input type="text"/>				2 <input type="text" value="0,00"/>

Nei predetti rigli va indicato:

- a **campo 1**, il **codice fiscale** della società partecipata;
- a **campo 2**, l'**importo dell'imposta sostitutiva dovuta** (la **somma di campo 2**, rigli da CP3 a CP5, va riportata a rigo RX39, campo 1).

A prescindere che la società abbia o meno applicato la Flat Tax incrementale il socio deve compilare anche la Sezione IV (rigo CP10) al fine di indicare il reddito "effettivo".

SEZIONE IV		Reddito/perdita effettivo quadro RF	Reddito/perdita effettivo quadro RG	Reddito/perdita effettivo quadro RE	Reddito effettivo impresa quadro RH
Reddito effettivo	CP10	1 <input type="text" value="0,00"/>	2 <input type="text" value="0,00"/>	3 <input type="text" value="0,00"/>	4 <input type="text" value="0,00"/>
		Reddito/perdita effettivo lavoro autonomo quadro RH 5 <input type="text" value="0,00"/>	Reddito complessivo effettivo 6 <input type="text" value="0,00"/>		

RIPRODUZIONE VIETATA

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

Campo 1	Reddito / perdita "effettivo" 2024 derivante dall'esercizio di un'impresa in contabilità ordinaria (quadro RF).
Campo 2	Reddito / perdita "effettivo" 2024 derivante dall'esercizio di un'impresa in contabilità semplificata (quadro RG).
Campo 4	Reddito / perdita "effettivo" 2024 derivante dalla società partecipata imputata al socio (rigo RH1, campo 4, mod. REDDITI 2025 PF).
Campo 6	Reddito complessivo "effettivo" 2024 del socio (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



La Rossi snc (CF 10234056789) con 2 soci al 50%, in contabilità ordinaria, ha aderito al CPB 2024-2025 e presenta i seguenti dati:

- reddito 2023 rilevante ai fini del CPB (rigo P04, mod. CPB) € 23.000
- reddito concordato 2024 (rigo P06, mod. CPB) € 24.000
- plusvalenza 2024 (non rateizzata) € 9.000
- reddito d'impresa 2024 (rigo RF60, mod. REDDITI 2025 SP) € 40.000
- punteggio ISA 2023 pari a 9 (mod. ISA 2024)

Caso 1 - la società non opta per la Flat Tax incrementale

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

Sezione II	<ul style="list-style-type: none"> • rigo CP6, campo 1, plusvalenza realizzata pari a € 9.000; • rigo CP7, campo 1, reddito 2024 concordato, pari a € 24.000; • rigo CP7, campo 2, somma delle variazioni indicate a rigo CP6, pari a € 9.000; • rigo CP7, campo 5, reddito concordato rettificato pari a € 33.000 (24.000 + 9.000);
Sezione IV	<ul style="list-style-type: none"> • rigo CP10, campo 1, reddito "effettivo" risultante dal quadro RF, pari a € 40.000;

SEZIONE II Reddito d'impresa concordato assoggettato ad imposizione	CP6	Variazioni art. 16, comma 1, lett. a) e b)	Plusvalenze	Sopravv. attive	Redditi da partecipazione	Utili distribuiti
			1 9.000,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
SEZIONE III Reddito di lavoro autonomo concordato assoggettato ad imposizione	CP8	Variazioni art. 15, comma 1, lett. a), b) e b-bis	Plusvalenze	Redditi da partecipazione	Cessione clientela o elementi immateriali	Minusvalenze
			1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
SEZIONE IV Reddito effettivo	CP9	Reddito di lavoro autonomo	Reddito concordato	Variazioni	Reddito concordato rettificato	Perdita non compensata
			1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
SEZIONE IV Reddito effettivo	CP10	Reddito/perdita effettivo quadro RF	Reddito/perdita effettivo quadro RG	Reddito/perdita effettivo quadro RE	Reddito effettivo impresa quadro RH	Reddito/perdita effettivo lavoro autonomo quadro RH
			1 40.000,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00

RIPRODUZIONE VIETATA

Il reddito concordato rettificato (rigo CP7, campo 5) va riportato a rigo RF63 e RN1, campo 1.

RF63	REDDITO D'IMPRESA (o PERDITA)	rigo CP07, campo 5				33.000,00
RF64	Perdite d'impresa	1	2	3	4	,00
RF65	ACE					,00
RF66	Reddito o perdita (da riportare nel quadro RN)					,00

Redditi	RN1	Impresa in contabilità ordinaria	REDDITO O PERDITA	RITENUTE D'ACCONTO	IMPOSTE PAGATE ALL'ESTERO	CREDITI D'IMPOSTA	PERDITE
			1 33.000,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00	5
			REDDITO TONNAGE TAX				
			1-bis ,00				

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

- rigo RH1, campo 1, il codice fiscale della snc (10234056789);
- rigo RH1, campo 2, il codice "1" corrispondente alla tipologia di società partecipata;
- rigo RH1, campo 3, la quota di partecipazione nella snc;
- rigo RH1, campo 4, la quota di reddito "effettivo" della snc imputata al socio pari a € 20.000 (40.000 x 50%);
- rigo RH1, campo 14, la quota di reddito concordato rettificato della snc che ha aderito al CPB pari a € 16.500 (33.000 x 50%);
- rigo RH1, campo 16, la quota della soglia minima del reddito di campo 14 pari a € 1.000 (2.000 x 50%).

Sezione I	Dati della società, associazione, impresa familiare, azienda coniugale o CEIE		Codice fiscale società o associazione partecipata	Tipo	Quota di partecipazione	Quota reddito (o perdita)	Perdite in misura piena dei terreni	Reddito	Detrazioni
	1	10234056789	2	1	3 50 %	4 20.000,00	5	6	7
	RH1	Quota redd. società non operative	Quota ritenute d'acconto	Quota crediti d'imposta	Rientro dall'estero	Quota oneri detraibili	Quota reddito non imponibile		
		rigo CP7, campo 5, mod. REDDITI 2025 SP x 50%		rigo CP10, campo 1, mod. REDDITI 2025 SP x 50%					
		13A	14 16.500,00	15	16 1.000,00				

Nella Sezione IV del quadro CP dei singoli soci 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 socio tenendo conto degli "altri" redditi conseguiti.

SEZIONE IV	Reddito effettivo	Reddito/perdita effettivo quadro RF	Reddito/perdita effettivo quadro RG	Reddito/perdita effettivo quadro RE	Reddito effettivo impresa quadro RH
	CP10	rigo RH1, campo 4, mod. REDDITI 2025 PF			4 20.000,00
		rigo RN1, campo 1, mod. REDDITI 2025 PF		6	,00

Caso 2 - la società opta per la Flat tax incrementale

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

Sezione I	<ul style="list-style-type: none"> • rigo CP1, campo 1, reddito d'impresa 2024 derivante dall'adesione (rigo P06, mod. CPB), pari a € 24.000; • rigo CP1, campo 2, reddito dichiarato nel 2023, rettificato ex art. 16, D.Lgs. n. 13/2024 (rigo P04, mod. CPB), pari a € 23.000; • rigo CP1, campo 3, imponibile da assoggettare a Flat Tax incrementale, pari a € 1.000 (24.000 - 23.000); • rigo CP1, campo 4, aliquota applicabile in base al punteggio ISA (10%); • rigo CP1, campo 5, imposta sostitutiva dovuta pari a € 100 (1.000 x 10%);
------------------	--

