

Il concordato preventivo biennale

Il parte: casi pratici ed esempi

Relatori: Dott. Giulio Orsimari (evento del 20 settembre 2024)

Dott.ssa Giulia Picchi (evento del 25 settembre 2024)

Empoli, 20 settembre 2024

Firenze, 25 settembre 2024

I **questione** – Che succede qualora il contribuente presenti una dichiarazione integrativa relativa al periodo d'imposta 2023?

Art. 22, c. 1, lett.
b, D.lgs. 13/2024



Il concordato **cessa di produrre effetto** per entrambi i suoi periodi di imposta nei seguenti casi in cui:
«a seguito di modifica o integrazione della dichiarazione dei redditi ai sensi dell'articolo 2, comma 8, del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, 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»



Il CPB cessa di produrre effetto per entrambi i suoi periodi d'imposta **solamente se, a seguito della presentazione della dichiarazione integrativa sul 2023, si ottiene una quantificazione dei redditi o del valore della produzione netta diversa** da quella precedentemente determinata e in base alla quale era avvenuta l'accettazione della proposta di concordato preventivo biennale.

Il quesito – È possibile applicare il concordato preventivo biennale qualora il contribuente abbia aderito al regime forfettario nel periodo d'imposta 2024?

Art. 11, c. 1, lett.
b-ter, D.lgs.
13/2024



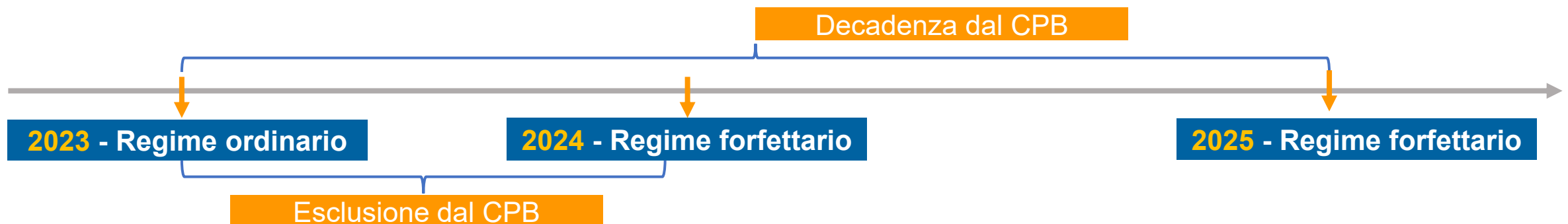
Non possono accedere alla proposta di concordato preventivo biennale i contribuenti per i quali sussiste anche solo una delle seguenti cause di esclusione:
«Adesione, per il primo periodo d'imposta oggetto del concordato, al regime forfettario di cui all'articolo 1, commi da 54 a 89, della legge n. 190 del 2014»

Che succede se il contribuente aderisce al regime forfettario nel periodo d'imposta 2025?

Art. 21, c.1, lett.
b-bis, D.lgs.
13/2024



Il concordato **cessa di avere efficacia** a partire dal periodo d'imposta nel quale si verifica una delle seguenti condizioni:
«il contribuente aderisce al regime forfettario di cui all'articolo 1, commi da 54 a 89, della legge 23 dicembre 2014, n. 190»





III questione – È possibile applicare il concordato preventivo biennale qualora il contribuente passi al regime ordinario nel periodo d'imposta 2024?

Circ. A.E.
18/2024 quesito
6.8

Caso A:

- uscita dal regime forfettario a partire dal 01/01/2024 per superamento nel periodo d'imposta 2023 della soglia massima di euro 85.000 di ricavi/proventi. Ricavi/proventi tra euro 85.000 e 100.000

Art. 2, c. 1,
D.M. 15 luglio
2024



Possano accedere alla proposta di concordato preventivo biennale i contribuenti che, nel periodo d'imposta 2023, hanno determinato il reddito in base al regime forfettario, senza aver superato il limite di ricavi previsto dall'articolo 1, comma 54 della legge 23 dicembre 2014, n. 190.



NON TROVA APPLICAZIONE IL CPB



Se il superamento della soglia di euro 85.000 ma non di quella di euro 100.000 avvenisse nel 2024 ed il contribuente forfettario avesse aderito al CPB?

- ciò determinerebbe l'uscita dal regime solo a partire dal periodo d'imposta 2025;
- dato che CPB trova applicazione per i forfettari per la sola annualità 2024;
- il concordato preventivo per l'anno 2024 sarebbe consolidato.

III questione – È possibile applicare il concordato preventivo biennale qualora il contribuente passi al regime ordinario già nel periodo d'imposta 2023?

Caso B:

- uscita dal regime forfettario con effetto dal periodo d'imposta 2023 per superamento (nel periodo d'imposta 2023) della soglia massima di euro 100.000 di ricavi/proventi. Ricavi/proventi tra euro 100.000 e 150.000.

Il contribuente è tenuto all'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale

Trova applicazione il CPB, ai sensi dell'art. 10, c. 1, D.lgs. 13/2024. Il CPB viene applicato in modalità ordinaria, dunque, al periodo d'imposta 2024 e 2025.

Art. 10, c.1,
D.lgs. 13/2024

«I contribuenti esercenti attività d'impresa, arti o professioni che applicano gli indici sintetici di affidabilità di cui all'articolo 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96, **accedono al concordato preventivo biennale** secondo le modalità indicate nel presente titolo, a eccezione di quanto previsto nel capo III».

! Che succede se il superamento della soglia di euro 100.000 ma non di quella di euro 150.000 avviene nel 2024 ed il contribuente forfettario abbia aderito al CPB?

III questione – È possibile applicare il concordato preventivo biennale qualora il contribuente passi al regime ordinario nel periodo d'imposta 2024?

Circ. A.E.
18/2024 quesito
6.10

Che succede se il superamento della soglia di euro 100.000 ma non di quella di euro 150.000 avviene nel 2024 ed il contribuente forfettario abbia aderito al CPB?

Caso B.1:

- uscita dal regime forfettario con effetto dal periodo d'imposta 2024 per superamento (nel periodo d'imposta 2024) della soglia massima di euro 100.000 di ricavi/proventi. Ricavi/proventi tra euro 100.000 e 150.000.

Art. 32, c. 1, L.
b-bis, D.lgs.
13/2024



Il concordato cessa di avere efficacia a partire dal periodo d'imposta in cui si verifica una delle seguenti condizioni [...] – «il contribuente supera il limite dei ricavi di cui all'articolo 1, comma 71, secondo periodo, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, maggiorato del 50 per cento».



**NON SI REALIZZA LA CAUSA DI
CESSAZIONE DESCRITTA**

Si è in presenza di un disallineamento della normativa applicata relativamente al periodo d'imposta 2024:

- ai fini del CPB continua ad applicarsi la **normativa prevista per i soggetti forfettari**;
- viene meno il regime forfettario e dal 01/01/2024 trova applicazione il **regime ordinario**.



III questione – È possibile applicare il concordato preventivo biennale qualora il contribuente passi al regime ordinario nel periodo d'imposta 2024?

! Si è in presenza di un disallineamento della normativa applicata relativamente al periodo d'imposta 2024:

- ai fini del CPB continua ad applicarsi la **normativa prevista per i soggetti forfettari**;
- viene meno il regime forfettario e dal 01/01/2024 trova applicazione il **regime ordinario**.

Stante l'incertezza normativa circa la metodologia di computo della tassazione sul reddito concordato con l'A.E. ed auspicando un intervento del legislatore sulla questione, sono state fatte talune ipotesi:

- tassazione sul reddito concordato con l'A.E. per il periodo d'imposta 2024 con le regole previste per il regime forfettario (imposta sostitutiva del 15% (o del 5% se nuova attività) e del 10% (o 3% se nuova attività) sull'eventuale reddito incrementale rispetto al 2023);
- tassazione "mista" del reddito concordato con l'A.E. per il periodo d'imposta 2024, in cui si suddivide il reddito 2024 in due parti, tassandolo con aliquota ordinaria fino all'importo del reddito 2023 ed applicando la tassazione sostitutiva del 10% (o del 3% se nuova attività) sull'eventuale reddito incrementale rispetto al 2023.

III questione – È possibile applicare il concordato preventivo biennale qualora il contribuente passi al regime ordinario nel periodo d'imposta 2024?

Caso C:

- uscita dal regime forfettario con effetto dal periodo d'imposta 2024 per superamento (nel periodo d'imposta 2024) della soglia massima di euro 150.000 di ricavi/proventi.

Art. 32, c. 1, L.
b-bis, D.lgs.
13/2024



Il concordato cessa di avere efficacia a partire dal periodo d'imposta in cui si verifica una delle seguenti condizioni [..] – «il contribuente supera il limite dei ricavi di cui all'articolo 1, comma 71, secondo periodo, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, maggiorato del 50 per cento».



SI REALIZZA LA CAUSA DI CESSAZIONE
DESCRITTA, NON SI APPLICA IL CPB



ADESIONE AL CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE DA PARTE DI SOGGETTI NEL REGIME FORFETTARIO

Esempio 1:

- Contribuente: avvocato assoggettato ad imposta sostitutiva in misura ridotta (attività iniziata da quattro anni);
- Codice ATECO: 691010 (Attività degli studi legali) - coefficiente di redditività del 78%;
- Imposta sostitutiva: 5% (regime agevolato per i primi 5 anni);
- Reddito lordo 2023: euro 59.040;
- Contributi previdenziali e assistenziali: euro 3.043.

| SEZIONE III Regime forfetario Determinazione del reddito | | LM21 | | Sussistenza requisiti accesso e assenza cause cessazione regime (art.1, commi 54 e 71) ¹ X | | Assenza cause ostative applicazione regime (art.1, comma 57) ² X | | Nuova attività (art.1, comma 65) ³ X | |
|---|--|------------------------------------|---------------------|---|----------------------|---|-----------|---|--|
| | Codice attività | Coefficiente redditività | Componenti positivi | Diritto Autore Correlati | Reddito per attività | Impresa/ lavoro autonomo | | | |
| LM22 | 1 691010 | 2 78,00 % | 3 75.692,00 | 4 ,00 | 5 59.040,00 | 6 2 | | | |
| LM23 | 1 | 2 | 3 ,00 | 4 ,00 | 5 ,00 | 6 | | | |
| LM24 | 1 | 2 | 3 ,00 | 4 ,00 | 5 ,00 | 6 | | | |
| LM25 | 1 | 2 | 3 ,00 | 4 ,00 | 5 ,00 | 6 | | | |
| LM26 | 1 | 2 | 3 ,00 | 4 ,00 | 5 ,00 | 6 | | | |
| LM27 | 1 | 2 | 3 ,00 | 4 ,00 | 5 ,00 | 6 | | | |
| LM34 | Reddito lordo | Artigiani e commercianti (1 ,00) | | Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95) 2 ,00) | | 3 | 59.040,00 | | |
| LM35 | Contributi previdenziali e assistenziali | | | 1 3.043,00 | | 2 | 3.043,00 | | |
| LM36 | Reddito netto | | | | | | 55.997,00 | | |
| LM37 | Perdite pregresse | Artigiani e commercianti 1 ,00 | | Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95) 2 ,00 | | 5 | | | |
| | | Misura limitata 80% (di cui 3 ,00 | | Misura Piena 4 ,00) | | | | | |
| LM38 | Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva | | | | | | 55.997,00 | | |
| LM39 | Imposta sostitutiva | | | | | | 2.800,00 | | |

Impresa

Autonomo

Impresa familiare



ADESIONE AL CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE DA PARTE DI SOGGETTI NEL REGIME FORFETTARIO

Esempio 1:

Compilazione quadro LM, SEZIONE IV, per adesione al concordato preventivo biennale

| SEZIONE VI Concordato Preventivo regime forfetario | Condizioni di accesso | | |
|---|--|---|---|
| | LM60 | Presenza dei requisiti | X |
| | LM61 | Assenza di cause d'esclusione (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR n. 445/2000) | X |
| | LM62 | Presenza di eventi straordinari (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR n. 445/2000) | |
| Proposta CPB | | | |
| LM63 | Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024 | 63.017,00 | |
| Accettazione proposta CPB e firma dichiarazione sostitutiva righe LM61 e LM62 | | | |
| LM64 | Accettazione della proposta di reddito di impresa/lavoro autonomo ai fini CPB per il p.i. 2024 e firma delle dichiarazioni sostitutive righe LM61 e LM62 | FIRMA | |

- **LM60**: il contribuente dichiara di possedere i requisiti di cui all'art. 10, c. 2, D.lgs. 13/2024;
- **LM61**: il contribuente rilascia una dichiarazione sostitutiva di atto notorio con la quale indica l'assenza di cause di esclusione di cui agli artt. 24, c.1 e 11, comma 1, lettere a) e b) del D.lgs. 13/2024;
- **LM62**: il contribuente indica, rilasciando una dichiarazione sostitutiva di atto notorio) il codice corrispondente agli eventi straordinari, se presenti, che si sono verificati nel periodo d'imposta 2024 in data antecedente all'adesione al concordato (v. slide successiva);
- **LM63**: è riportato il reddito proposto dall'A.E. al contribuente ai fini del CPB per il periodo d'imposta 2024 (se accettato, il reddito concordato sarà riportato nel modello PF2025 nel rigo LM22 colonna 5 e nel rigo LM34);
- **LM64**: apponendo la firma in tale rigo, si procede all'accettazione della proposta di CPB per il periodo d'imposta 2024 ed alla sottoscrizione delle dichiarazioni rese ai righe LM61 e LM62.

ADESIONE AL CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE DA PARTE DI SOGGETTI NEL REGIME FORFETTARIO

Esempio 1:

Compilazione quadro LM, SEZIONE III, per adesione al concordato preventivo biennale

- **LM62:** il contribuente indica il codice corrispondente agli eventi straordinari, se presenti, che si sono verificati nel periodo d'imposta 2024 in data antecedente all'adesione al concordato;

Art. 4, D.M. 14
giugno 2024

Eventi straordinari

- **Codice 1:** indica la presenza di eventi straordinari che hanno comportato la sospensione dell'attività economica per un periodo compreso tra 30 e 60 giorni;
- **Codice 2:** indica la presenza di eventi straordinari che hanno comportato la sospensione dell'attività economica per un periodo superiore a 60 giorni e fino a 120 giorni;
- **Codice 3:** indica la presenza di eventi straordinari che hanno comportato la sospensione dell'attività economica per un periodo superiore a 120 giorni.

- eventi calamitosi per i quali è stato dichiarato lo stato di emergenza ai sensi degli articoli 7, comma 1, lettera c), e 24, comma 1, del decreto legislativo 2 gennaio 2018, n. 1;
- altri eventi di natura straordinaria che hanno comportato:
 1. danni ai locali destinati all'attività d'impresa o di lavoro autonomo, tali da renderli totalmente o parzialmente inagibili e non più idonei all'uso;
 2. danni rilevanti alle scorte di magazzino tali da causare la sospensione del ciclo produttivo;
 3. impossibilità di accedere ai locali di esercizio dell'attività in quanto ricadenti in aree di divieto d'accesso;
 4. sospensione dell'attività, laddove l'unico o principale cliente sia un soggetto il quale, a sua volta, a causa di detto evento, abbia interrotto l'attività;
- sospensione dell'attività ai fini amministrativi con comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura;
- sospensione dell'esercizio della professione con comunicazione all'ordine professionale di appartenenza.

ADESIONE AL CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE DA PARTE DI SOGGETTI NEL REGIME FORFETTARIO

Esempio 1:

Compilazione quadro LM, SEZIONE III, per adesione al concordato preventivo biennale

- Contribuente: avvocato assoggettato ad imposta sostitutiva in misura ridotta (attività iniziata da quattro anni);
- Codice ATECO: 691010 (Attività degli studi legali) - coefficiente di redditività del 78%;
- Imposta sostitutiva: 5% (regime agevolato per i primi 5 anni);
- Reddito lordo 2023: euro 59.040;
- Contributi previdenziali e assistenziali: euro 3.043.

| SEZIONE VI Concordato Preventivo regime forfetario | Condizioni di accesso | |
|---|---|-----------|
| | LM60 Presenza dei requisiti | X |
| | LM61 Assenza di cause d'esclusione (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR n. 445/2000) | X |
| | LM62 Presenza di eventi straordinari (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR n. 445/2000) | |
| | Proposta CPB | |
| | LM63 Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024 | 63.017,00 |
| | Accettazione proposta CPB e firma dichiarazione sostitutiva righe LM61 e LM62 | |
| | LM64 Accettazione della proposta di reddito di impresa/lavoro autonomo ai fini CPB per il p.i. 2024 e firma delle dichiarazioni sostitutive righe LM61 e LM62 | FIRMA |

In questo caso, l'A.E. propone un reddito lordo pari ad euro 63.017 per l'anno 2024, contro il reddito lordo pari ad euro 59.040 dichiarato per l'anno 2023. L'aumento stimato (e proposto) del reddito lordo è pari al 6,74% (euro 3.977).

Essendo il contribuente in questione, un soggetto che applica il regime forfettario, ed essendo il CPB in questo caso, valido solamente per l'anno 2024, è abbastanza facile stimare la convenienza o meno del reddito proposto tramite il CPB.

Nel mese di ottobre 2024 sarà sufficiente avere il fatturato aggiornato del cliente e stimare il fatturato per i mesi di novembre e dicembre 2024. Il fatturato annuale dovrà essere maggiore o uguale ad euro 80.792 (78.751) affinché sia conveniente accettare il valore proposto.

ADESIONE AL CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE DA PARTE DI SOGGETTI NEL REGIME FORFETTARIO

Esempio 1:

Come varia il reddito proposto al contribuente, indicato nel rigo LM63, se viene compilato il rigo LM62?

| SEZIONE VI Concordato Preventivo regime forfetario | | Condizioni di accesso | |
|---|--|-----------------------|-----------|
| LM60 | Presenza dei requisiti | | X |
| LM61 | Assenza di cause d'esclusione (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR n. 445/2000) | | X |
| LM62 | Presenza di eventi straordinari (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR n. 445/2000) | | 2 |
| Proposta CPB | | | |
| LM63 | Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024 | | 50.414,00 |
| Accettazione proposta CPB e firma dichiarazione sostitutiva righe LM61 e LM62 | | | |
| LM64 | Accettazione della proposta di reddito di impresa/lavoro autonomo ai fini CPB per il p.i. 2024 e firma delle dichiarazioni sostitutive righe LM61 e LM62 | FIRMA | |

A seconda del codice inserito nel rigo **LM62**, il programma applica una riduzione percentuale al reddito che l'A.E. proporrebbe in condizioni normali.

Tale riduzione è pari al 10%, nel caso dell'immissione del codice 1, al 20%, se viene immesso il codice 2, o al 30%, qualora si inserisca il codice 3.

Esemplificando, se si inserisce il codice 2, il reddito lordo proposto dall'A.E. passa da euro 63.017 ad euro 50.414 (riduzione del 20%).

In tal caso, il reddito lordo proposto per il periodo d'imposta 2024 è pari a -14,61% (-€8.626) rispetto al reddito lordo del 2023.



ADESIONE AL CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE DA PARTE DI SOGGETTI NEL REGIME FORFETTARIO

Esempio 2:

Compilazione quadro LM, SEZIONE III, per adesione al concordato preventivo biennale

DATI INVARIATI RISPETTO ALL'ESEMPIO 1: CAMBIA SOLO L'AMMONTARE DEI RICAVI/COMPENSI E, QUINDI, IL REDDITO LORDO

- Contribuente: avvocato assoggettato ad imposta sostitutiva in misura ridotta (attività iniziata da quattro anni);
- Codice ATECO: 691010 (Attività degli studi legali) - coefficiente di redditività del 78%;
- Imposta sostitutiva: 5% (regime agevolato per i primi 5 anni);
- **Reddito lordo 2023: euro 28.050;**
- Contributi previdenziali e assistenziali: euro 3.043.

| SEZIONE III Regime forfetario Determinazione del reddito | | LM21 | Sussistenza requisiti accesso e assenza cause cessazione regime (art.1, commi 54 e 71) | 1 | X | Assenza cause ostative applicazione regime (art.1, comma 57) | 2 | X | Nuova attività (art.1, comma 65) | 3 | X |
|---|--|--------------------------|--|---|----------------------|--|----------|---|----------------------------------|---|---|
| | Codice attività | Coefficiente redditività | Componenti positivi | Diritto Autore Correlati | Reddito per attività | Impresa/ lavoro autonomo | | | | | |
| LM22 | 1 691010 | 2 78,00 % | 3 35.962,00 | 4 ,00 | 5 28.050,00 | 6 2 | | | | | |
| LM23 | 1 | 2 | 3 ,00 | 4 ,00 | 5 ,00 | 6 | | | | | |
| LM24 | 1 | 2 | 3 ,00 | 4 ,00 | 5 ,00 | 6 | | | | | |
| LM25 | 1 | 2 | 3 ,00 | 4 ,00 | 5 ,00 | 6 | | | | | |
| LM26 | 1 | 2 | 3 ,00 | 4 ,00 | 5 ,00 | 6 | | | | | |
| LM27 | 1 | 2 | 3 ,00 | 4 ,00 | 5 ,00 | 6 | | | | | |
| | | Artigiani e commercianti | | Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95) | | 3 | | | | | |
| LM34 | Reddito lordo | | (1 ,00 | 2 ,00) | 28.050,00 | | | | | | |
| LM35 | Contributi previdenziali e assistenziali | | 1 | | 3.043,00 | 2 | 3.043,00 | | | | |
| LM36 | Reddito netto | | | | 25.007,00 | | | | | | |
| | | Artigiani e commercianti | | Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95) | | 5 | | | | | |
| LM37 | Perdite pregresse | | 1 ,00 | 2 ,00 | | | | | | | |
| | | (di cui 3 | | 4 ,00) | | | | | | | |
| LM38 | Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva | | | | 25.007,00 | | | | | | |
| LM39 | Imposta sostitutiva | | | | 1.250,00 | | | | | | |

| SEZIONE VI Concordato Preventivo regime forfetario | | Condizioni di accesso | |
|---|--|-----------------------|-----------|
| LM60 | Presenza dei requisiti | | X |
| LM61 | Assenza di cause d'esclusione (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR n. 445/2000) | | X |
| LM62 | Presenza di eventi straordinari (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR n. 445/2000) | | |
| Proposta CPB | | | |
| LM63 | Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024 | | 30.641,00 |
| Accettazione proposta CPB e firma dichiarazione sostitutiva righe LM61 e LM62 | | | |
| LM64 | Accettazione della proposta di reddito di impresa/lavoro autonomo ai fini CPB per il p.i. 2024 e firma delle dichiarazioni sostitutive righe LM61 e LM62 | FIRMA | |

L'A.E. propone un reddito lordo pari ad euro 30.641 per l'anno 2024, contro il reddito lordo pari ad euro 28.050, dichiarato per l'anno 2023. L'aumento stimato (e proposto) è pari al 9,24% (euro 2.591) per l'anno 2024.



ADESIONE AL CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE DA PARTE DI SOGGETTI NEL REGIME FORFETTARIO

Esempio 2:

Come varia il reddito proposto al contribuente, indicato nel rigo LM63, se viene compilato il rigo LM62?

| SEZIONE VI Concordato Preventivo regime forfetario | |
|--|--|
| Condizioni di accesso | |
| LM60 | Presenza dei requisiti <input checked="" type="checkbox"/> |
| LM61 | Assenza di cause d'esclusione (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR n. 445/2000) <input checked="" type="checkbox"/> |
| LM62 | Presenza di eventi straordinari (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR n. 445/2000) <input type="checkbox"/> |
| Proposta CPB | |
| LM63 | Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024 <input type="text" value="30.641,00"/> |
| Accettazione proposta CPB e firma dichiarazione sostitutiva righe LM61 e LM62 | |
| LM64 | Accettazione della proposta di reddito di impresa/lavoro autonomo ai fini CPB per il p.i. 2024 e firma delle dichiarazioni sostitutive righe LM61 e LM62 <input type="text" value=""/> FIRMA |

| SEZIONE VI Concordato Preventivo regime forfetario | |
|--|--|
| Condizioni di accesso | |
| LM60 | Presenza dei requisiti <input checked="" type="checkbox"/> |
| LM61 | Assenza di cause d'esclusione (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR n. 445/2000) <input checked="" type="checkbox"/> |
| LM62 | Presenza di eventi straordinari (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR n. 445/2000) <input type="text" value="3"/> |
| Proposta CPB | |
| LM63 | Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024 <input type="text" value="21.449,00"/> |
| Accettazione proposta CPB e firma dichiarazione sostitutiva righe LM61 e LM62 | |
| LM64 | Accettazione della proposta di reddito di impresa/lavoro autonomo ai fini CPB per il p.i. 2024 e firma delle dichiarazioni sostitutive righe LM61 e LM62 <input type="text" value=""/> FIRMA |

Inserendo il codice 3, il reddito lordo proposto dall'A.E. passa da euro 30.641 ad euro 21.449 (riduzione del 30%).
In tal caso, il reddito lordo proposto per il periodo d'imposta 2024 è pari a -23,53% (-€6.601) rispetto al reddito lordo del 2023.

ADESIONE AL CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE DA PARTE DI SOGGETTI ISA: IL QUADRO P

| QUADRO P | |
|--|---|
| Concordato Preventivo Biennale | Condizioni di accesso |
| | P01 Presenza dei requisiti <input type="checkbox"/> <small>Barrare la casella</small> |
| | P02 Assenza di cause d'esclusione (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR n. 445/2000) <input type="checkbox"/> <small>Barrare la casella</small> |
| | P03 Presenza di eventi straordinari (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR n. 445/2000) <input type="checkbox"/> |
| | Dati contabili |
| | P04 Reddito rilevante ai fini del CPB <input type="text"/> ,00 |
| | P05 Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB <input type="text"/> ,00 |
| | Proposta CPB |
| | P06 Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024 <input type="text"/> ,00 |
| | P07 Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2025 <input type="text"/> ,00 |
| P08 Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2024 <input type="text"/> ,00 | |
| P09 Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2025 <input type="text"/> ,00 | |
| Accettazione proposta CPB e firma dichiarazione sostitutiva righe P02 e P03 | |
| P10 Accettazione della proposta di reddito di impresa/lavoro autonomo e del valore della produzione netta IRAP ai fini CPB per il p.i. 2024 e il p.i. 2025 e firma delle dichiarazioni sostitutive P02 e P03 <input type="text"/> <small>FIRMA</small> | |

Valori normalizzati

- **P01**: il contribuente dichiara di possedere i requisiti di cui all'art. 10, c. 2, D.lgs. 13/2024;
- **P02**: il contribuente rilascia una dichiarazione sostitutiva di atto notorio con la quale indica l'assenza di cause di esclusione di cui all'art. 11, comma 1, lettere a), b), b-bis), b-ter), b-quater) del D.lgs. 13/2024;
- **P03**: il contribuente indica il codice corrispondente agli eventi straordinari, individuati con decreto ministeriale (trattasi di dichiarazione sostitutiva di atto notorio).



ADESIONE AL CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE DA PARTE DI SOGGETTI ISA: IL QUADRO P

Dati contabili

| | | |
|-----|--|-----|
| P04 | Reddito rilevante ai fini del CPB | ,00 |
| P05 | Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB | ,00 |

- P04:** in tale rigo viene indicato il reddito di impresa o di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti o professioni relativo al periodo d'imposta 2023 ed individuato in tal modo:

REDDITO DI LAVORO AUTONOMO OGGETTO DI CONCORDATO (ART. 15 D.LGS. 13/2024)

Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni, di cui all'art. 54, c. 1, del TUIR

| | |
|---|---|
| - | plusvalenze di cui all'art. 54, c. 1- <i>bis</i> del TUIR |
| + | minusvalenze di cui all'art. 54, c. 1- <i>bis</i> .1 del TUIR |
| - | redditi o quote di redditi relativi a partecipazioni in soggetti di cui all'art. 5 del TUIR |
| - | corrispettivi percepiti a seguito di cessione della clientela o di elementi immateriali, riferibili all'attività artistica o professionale di cui al comma 1- <i>quater</i> dell'art. 54 del TUIR |

Il saldo netto non può essere < euro 2.000

REDDITO D'IMPRESA OGGETTO DI CONCORDATO (ART. 16 D.LGS. 13/2024)

Reddito d'impresa, di cui all'art. 56 del TUIR e, per quanto riguarda i contribuenti soggetti ad IRES, alle disposizioni di cui alla Sezione I del Capo II del Titolo II del TUIR, ovvero, per le imprese, all'art. 66 del TUIR

| | |
|-----|--|
| - | plusvalenze di cui agli artt. 58, 86 e 87 del TUIR |
| - | sopravvenienze attive di cui all'art. 88 del TUIR |
| + | minusvalenze, sopravvenienze passive e perdite su crediti di cui all'art. 101 del TUIR |
| -/+ | utili o perdite derivanti da partecipazioni in soggetti di cui all'art. 5 del TUIR, o in un Gruppo europeo di interesse economico GEIE di cui all'art. 11, c. 4 del D.lgs. 240/1991, o derivanti da partecipazioni in società di capitali aderenti al regime di cui all'art. 115 ovvero 116 del TUIR |
| - | utili distribuiti in qualsiasi forma e sotto qualsiasi denominazione, da società ed enti di cui all'art. 73, c. 1 del TUIR |

Il saldo netto non può essere < euro 2.000



ADESIONE AL CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE DA PARTE DI SOGGETTI ISA: IL QUADRO P

| | | |
|---------------------|--|-----|
| P05 | Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB | ,00 |
| Proposta CPB | | |
| P06 | Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024 | ,00 |
| P07 | Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2025 | .00 |

- **P05:** in tale rigo viene indicato il valore della produzione netta rilevante ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive relativo al p.i. 2023. Nella determinazione del valore della produzione netta non vanno considerate le componenti straordinarie di cui all'art. 15 o 16 del D.lgs. 13/2024, ove rilevanti ai fini IRAP;
- **P06:** vi è indicato il reddito proposto ai fini del CPB per il p.i. 2024 al netto delle poste straordinarie ex art. 15 o 16 del D.lgs. 13/2024;
- **P07:** vi è indicato il reddito proposto ai fini del CPB per il p.i. 2025 al netto delle poste straordinarie ex art. 15 o 16 del D.lgs. 13/2024.



ADESIONE AL CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE DA PARTE DI SOGGETTI ISA: IL QUADRO P

| | | |
|--|--|-------|
| P08 | Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2024 | ,00 |
| P09 | Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2025 | ,00 |
| Accettazione proposta CPB e firma dichiarazione sostitutiva righe P02 e P03 | | |
| P10 | Accettazione della proposta di reddito di impresa/lavoro autonomo e del valore della produzione netta IRAP ai fini CPB per il p.i. 2024 e il p.i. 2025 e firma delle dichiarazioni sostitutive P02 e P03 | FIRMA |

- **P08:** è riportato il valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB per il p.i. 2024 al netto delle poste straordinarie ex art. 15 o 16 del D.lgs. 13/2024;
- **P09:** è riportato il valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB per il p.i. 2025, al netto delle poste straordinarie ex art. 15 o 16 del D.lgs. 13/2024;
- **P10:** apponendo la firma in questo rigo, si procede all'accettazione della proposta di CPB per il p.i. 2024 e 2025 ed alla sottoscrizione delle dichiarazioni rese ai righe P02 e P03.

- Ai fini esemplificativi, i redditi effettivi sono considerati «normalizzati», inoltre,
- non si tenuto conto delle addizionali.



PARLIAMO DI TASSAZIONE: CASO 1 -> Redditi effettivi > Redditi proposti

Artigiano con reddito d'impresa pari ad euro 80.000

| | |
|-----------------------------|---------|
| reddito d'impresa 2023 (P4) | 80.000 |
| ISA | 5,5 |
| reddito proposto 2024 (P6) | 100.000 |
| reddito proposto 2025 (P7) | 125.000 |
| reddito conseguito 2024 | 115.000 |
| reddito conseguito 2025 | 130.000 |

| Punteggio ISA ottenuto nel p.i. 2023 | Aliquota imposta sostitutiva |
|---------------------------------------|------------------------------|
| pari o superiore a 8 | 10% |
| pari o superiore a 6 ma inferiore a 8 | 12% |
| inferiore a 6 | 15% |

Assenza di adesione al CPB (tassazione ordinaria)

| Periodo d'imposta | Reddito effettivo | Irpef |
|-------------------|-------------------|---------------|
| 2024 | 115.000 | 42.089 |
| 2025 | 130.000 | 48.539 |
| | | 90.628 |

Adesione al concordato preventivo biennale - tassazione ordinaria

| Periodo d'imposta | Reddito concordato (P6 o P7) | Irpef su reddito concordato |
|-------------------|------------------------------|-----------------------------|
| 2024 | 100.000 | 35.639 |
| 2025 | 125.000 | 46.389 |
| | | 82.028 |

Adesione al concordato preventivo biennale - opzione per imposta sostitutiva

| Periodo d'imposta | Reddito concordato (P6 o P7) | Reddito periodo d'imposta 2023 (P4) | Irpef su 2023 | Reddito incrementale | Regime opzionale | | Tassazione complessiva adesione al CPB - opzione per imposta sostitutiva |
|-------------------|------------------------------|-------------------------------------|---------------|----------------------|------------------|---------------------|--|
| | | | | | Aliquota | Imposta sostitutiva | |
| 2024 | 100.000 | 80.000 | 27.299 | 20.000 | 15% | 3.000 | 30.299 |
| 2025 | 125.000 | 80.000 | 27.299 | 45.000 | 15% | 6.750 | 34.049 |
| | | | 54.598 | | | 9.750 | 64.348 |

- Ai fini esemplificativi, i redditi effettivi sono considerati «normalizzati», inoltre,
- non si tenuto conto delle addizionali.



PARLIAMO DI TASSAZIONE: CASO 2 -> Redditi effettivi < Redditi proposti ma > al Reddito 2023 (soggetto Irpef)

Artigiano con reddito d'impresa pari ad euro 80.000

| | |
|-----------------------------|---------|
| reddito d'impresa 2023 (P4) | 80.000 |
| ISA | 5,5 |
| reddito proposto 2024 (P6) | 100.000 |
| reddito proposto 2025 (P7) | 125.000 |
| reddito conseguito 2024 | 90.000 |
| reddito conseguito 2025 | 115.000 |

Assenza di adesione al CPB (tassazione ordinaria)

| Periodo d'imposta | Reddito effettivo | Irpef |
|-------------------|-------------------|---------------|
| 2024 | 90.000 | 31.339 |
| 2025 | 115.000 | 42.089 |
| | | 73.428 |

Adesione al concordato preventivo biennale - tassazione ordinaria

| Periodo d'imposta | Reddito concordato (P6 o P7) | Irpef su reddito concordato |
|-------------------|------------------------------|-----------------------------|
| 2024 | 100.000 | 35.639 |
| 2025 | 125.000 | 46.389 |
| | | 82.028 |

Adesione al concordato preventivo biennale - opzione per imposta sostitutiva

| Periodo d'imposta | Reddito concordato (P6 o P7) | Reddito periodo d'imposta 2023 (P4) | Irpef su 2023 | Reddito incrementale | Regime opzionale | | Tassazione complessiva adesione al CPB - opzione per imposta sostitutiva |
|-------------------|------------------------------|-------------------------------------|---------------|----------------------|------------------|---------------------|--|
| | | | | | Aliquota | Imposta sostitutiva | |
| 2024 | 100.000 | 80.000 | 27.299 | 20.000 | 15% | 3.000 | 30.299 |
| 2025 | 125.000 | 80.000 | 27.299 | 45.000 | 15% | 6.750 | 34.049 |
| | | | 54.598 | | | 9.750 | 64.348 |

- Ai fini esemplificativi, i redditi effettivi sono considerati «normalizzati», inoltre,
- non si tenuto conto delle addizionali.



PARLIAMO DI TASSAZIONE: CASO 3 -> Redditi effettivi < Redditi proposti e < al Reddito 2023 (soggetto Irpef)

Artigiano con reddito d'impresa pari ad euro 80.000

| | |
|-----------------------------|---------|
| reddito d'impresa 2023 (P4) | 80.000 |
| ISA | 5,5 |
| reddito proposto 2024 (P6) | 100.000 |
| reddito proposto 2025 (P7) | 125.000 |
| reddito conseguito 2024 | 70.000 |
| reddito conseguito 2025 | 75.000 |

Assenza di adesione al CPB (tassazione ordinaria)

| Periodo d'imposta | Reddito effettivo | Irpef |
|-------------------|-------------------|---------------|
| 2024 | 70.000 | 22.739 |
| 2025 | 75.000 | 24.889 |
| | | 47.428 |

Adesione al concordato preventivo biennale - tassazione ordinaria

| Periodo d'imposta | Reddito concordato (P6 o P7) | Irpef su reddito concordato |
|-------------------|------------------------------|-----------------------------|
| 2024 | 100.000 | 35.639 |
| 2025 | 125.000 | 46.389 |
| | | 82.028 |

Adesione al concordato preventivo biennale - opzione per imposta sostitutiva

| Periodo d'imposta | Reddito concordato (P6 o P7) | Reddito periodo d'imposta 2023 (P4) | Irpef su 2023 | Reddito incrementale | Regime opzionale | | Tassazione complessiva adesione al CPB - opzione per imposta sostitutiva |
|-------------------|------------------------------|-------------------------------------|---------------|----------------------|------------------|---------------------|--|
| | | | | | Aliquota | Imposta sostitutiva | |
| 2024 | 100.000 | 80.000 | 27.299 | 20.000 | 15% | 3.000 | 30.299 |
| 2025 | 125.000 | 80.000 | 27.299 | 45.000 | 15% | 6.750 | 34.049 |
| | | | 54.598 | | | 9.750 | 64.348 |

! Ai fini esemplificativi, i redditi effettivi sono considerati «normalizzati».



ASSOCIAZIONE DEI
COMMERCIALISTI
DEL CIRCONDARIO
EMPOLESE-VALDELSA



Unione Giovani
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili di
Firenze

PARLIAMO DI TASSAZIONE: CASO A.1 -> Redditi effettivi > Redditi proposti (soggetto Ires)

Artigiano con reddito d'impresa pari ad euro 80.000

| | |
|-----------------------------|---------|
| reddito d'impresa 2023 (P4) | 300.000 |
| ISA | 8 |
| reddito proposto 2024 (P6) | 350.000 |
| reddito proposto 2025 (P7) | 400.000 |
| reddito conseguito 2024 | 380.000 |
| reddito conseguito 2025 | 420.000 |

Assenza di adesione al CPB (tassazione ordinaria)

| Periodo d'imposta | Reddito effettivo | Ires |
|-------------------|-------------------|----------------|
| 2024 | 380.000 | 91.200 |
| 2025 | 420.000 | 100.800 |
| | | 192.000 |

Adesione al concordato preventivo biennale - tassazione ordinaria

| Periodo d'imposta | Reddito concordato (P6 o P7) | Irpef su reddito concordato |
|-------------------|------------------------------|-----------------------------|
| 2024 | 350.000 | 84.000 |
| 2025 | 400.000 | 96.000 |
| | | 180.000 |

Adesione al concordato preventivo biennale - opzione per imposta sostitutiva

| Periodo d'imposta | Reddito concordato (P6 o P7) | Reddito periodo d'imposta 2023 (P4) | Ires su 2023 | Reddito incrementale | Regime opzionale | | Tassazione complessiva adesione al CPB - opzione per imposta sostitutiva |
|-------------------|------------------------------|-------------------------------------|--------------|----------------------|------------------|---------------------|--|
| | | | | | Aliquota | Imposta sostitutiva | |
| 2024 | 350.000,00 | 300.000,00 | 72.000 | 50.000,00 | 10% | 5.000,00 | 77.000 |
| 2025 | 400.000,00 | 300.000,00 | 72.000 | 100.000,00 | 10% | 10.000,00 | 82.000 |
| | | | 144.000 | | | 15.000,00 | 159.000 |

! Ai fini esemplificativi, i redditi effettivi sono considerati «normalizzati».



ASSOCIAZIONE DEI
COMMERCIALISTI
DEL CIRCONDARIO
EMPOLESE-VALDELSA



Unione Giovani
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili di
Firenze

PARLIAMO DI TASSAZIONE: CASO A .2 -> Redditi effettivi < Redditi proposti ma > al Reddito 2023 (soggetto Ires)

Artigiano con reddito d'impresa pari ad euro 80.000

| | |
|-----------------------------|---------|
| reddito d'impresa 2023 (P4) | 300.000 |
| ISA | 8 |
| reddito proposto 2024 (P6) | 350.000 |
| reddito proposto 2025 (P7) | 400.000 |
| reddito conseguito 2024 | 320.000 |
| reddito conseguito 2025 | 350.000 |

Assenza di adesione al CPB (tassazione ordinaria)

| Periodo d'imposta | Reddito effettivo | Ires |
|-------------------|-------------------|----------------|
| 2024 | 320.000 | 76.800 |
| 2025 | 350.000 | 84.000 |
| | | 160.800 |

Adesione al concordato preventivo biennale - tassazione ordinaria

| Periodo d'imposta | Reddito concordato (P6 o P7) | Irpef su reddito concordato |
|-------------------|------------------------------|-----------------------------|
| 2024 | 350.000 | 84.000 |
| 2025 | 400.000 | 96.000 |
| | | 180.000 |

Adesione al concordato preventivo biennale - opzione per imposta sostitutiva

| Periodo d'imposta | Reddito concordato (P6 o P7) | Reddito periodo d'imposta 2023 (P4) | Ires su 2023 | Reddito incrementale | Regime opzionale | | Tassazione complessiva adesione al CPB - opzione per imposta sostitutiva |
|-------------------|------------------------------|-------------------------------------|--------------|----------------------|------------------|---------------------|--|
| | | | | | Aliquota | Imposta sostitutiva | |
| 2024 | 350.000,00 | 300.000,00 | 72.000 | 50.000,00 | 10% | 5.000,00 | 77.000 |
| 2025 | 400.000,00 | 300.000,00 | 72.000 | 100.000,00 | 10% | 10.000,00 | 82.000 |
| | | | 144.000 | | | 15.000,00 | 159.000 |

! Ai fini esemplificativi, i redditi effettivi sono considerati «normalizzati».



ASSOCIAZIONE DEI
COMMERCIALISTI
DEL CIRCONDARIO
EMPOLESE-VALDELSA



Unione Giovani
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili di
Firenze

PARLIAMO DI TASSAZIONE: CASO A.3 -> Redditi effettivi < Redditi proposti e < al Reddito 2023 (soggetto Ires)

Artigiano con reddito d'impresa pari ad euro 80.000

| | |
|-----------------------------|---------|
| reddito d'impresa 2023 (P4) | 300.000 |
| ISA | 8 |
| reddito proposto 2024 (P6) | 350.000 |
| reddito proposto 2025 (P7) | 400.000 |
| reddito conseguito 2024 | 280.000 |
| reddito conseguito 2025 | 290.000 |

Assenza di adesione al CPB (tassazione ordinaria)

| Periodo d'imposta | Reddito effettivo | Ires |
|-------------------|-------------------|----------------|
| 2024 | 280.000 | 67.200 |
| 2025 | 290.000 | 69.600 |
| | | 136.800 |

Adesione al concordato preventivo biennale - tassazione ordinaria

| Periodo d'imposta | Reddito concordato (P6 o P7) | Irpef su reddito concordato |
|-------------------|------------------------------|-----------------------------|
| 2024 | 350.000 | 84.000 |
| 2025 | 400.000 | 96.000 |
| | | 180.000 |

Adesione al concordato preventivo biennale - opzione per imposta sostitutiva

| Periodo d'imposta | Reddito concordato (P6 o P7) | Reddito periodo d'imposta 2023 (P4) | Ires su 2023 | Reddito incrementale | Regime opzionale | | Tassazione complessiva adesione al CPB - opzione per imposta sostitutiva |
|-------------------|------------------------------|-------------------------------------|--------------|----------------------|------------------|---------------------|--|
| | | | | | Aliquota | Imposta sostitutiva | |
| 2024 | 350.000,00 | 300.000,00 | 72.000 | 50.000,00 | 10% | 5.000,00 | 77.000 |
| 2025 | 400.000,00 | 300.000,00 | 72.000 | 100.000,00 | 10% | 10.000,00 | 82.000 |
| | | | 144.000 | | | 15.000,00 | 159.000 |



PARLIAMO DI TASSAZIONE: CASO SOGGETTO NEL REGIME FORFETTARIO

Forfettario con reddito lordo di euro 59.040

| | |
|---------------------------------|--------|
| reddito di lavoro autonomo 2023 | 59.040 |
| reddito proposto 2024 | 63.017 |
| reddito conseguito 2024 | 64.000 |

| | Aliquota imposta sostitutiva |
|--------------------|------------------------------|
| Nuova attività | 3% |
| Non nuova attività | 10% |

Assenza di adesione al CPB (tassazione ordinaria)

| Perido d'imposta | Reddito effettivo | Imposta sostitutiva |
|------------------|-------------------|---------------------|
| 2024 | 64.000 | 3.200 |

Adesione al concordato preventivo biennale - tassazione ordinaria

| Perido d'imposta | Reddito concordato | Imposta sostitutiva su reddito concordato |
|------------------|--------------------|---|
| 2024 | 63.017 | 3.151 |

Adesione al concordato preventivo biennale - opzione per imposta sostitutiva

| Perido d'imposta | Reddito concordato (LM63) | Reddito periodo d'imposta 2023 (LM34) | Imposta sostitutiva 2023 | Reddito incrementale | Regime opzionale | | Tassazione complessiva adesione al CPB - opzione per imposta sostitutiva |
|------------------|---------------------------|---------------------------------------|--------------------------|----------------------|------------------|---------------------|--|
| | | | | | Aliquota | Imposta sostitutiva | |
| 2024 | 64.000 | 59.040 | 2.800 | 4.960 | 3% | 148,80 | 2.949 |



Unione Giovani
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili di
Firenze

Grazie per l'attenzione