



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
M I L A N O



FONDAZIONE  
COMMERCIALISTI  
ODCEC di MILANO

# ***DICHIARAZIONI DEI REDDITI - VERSAMENTI, COMPENSAZIONI E CONTROLLI IN VISTA DELLE SCADENZE***

**CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE:  
Aspetti dichiarativi e prime valutazioni sull'opzione  
biennale 2026-2027**

Dott.ssa Francesca Sartirani

13 luglio 2026

# CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE (CPB) Analisi Operativa

---

## Che cos'è il CPB?

Il Concordato Preventivo Biennale (CPB), introdotto dal [D.Lgs. 13/2024](#), consente a imprese e professionisti di definire preventivamente il reddito d'impresa o di lavoro autonomo per un biennio.

- Definizione di [Reddito e Valore della Produzione Netta \(IRAP\)](#).
  - Obiettivo: maggiore certezza fiscale e compliance basata su dati ISA.
  - Accettazione facoltativa per il contribuente.
  - Non produce effetti ai fini IVA.
-

# Soggetti Interessati

## Requisiti Principali

- Titolari di reddito d'impresa e lavoro autonomo che [applicano gli ISA](#).
- Presenza di ISA approvati per l'attività esercitata.
- Assenza di cause di esclusione dagli ISA nel 2025.

## Esclusioni Notabili

- Contribuenti in regime [forfetario](#).
- Soggetti con omessa dichiarazione redditi (negli ultimi 3 anni).
- Condanne per reati specifici (riciclaggio, ecc.).

## Regime Opzionale Flat Tax

Sul maggior reddito concordato, è possibile applicare un'imposta sostitutiva (flat tax) con aliquote differenziate in base al punteggio ISA:

| Punteggio ISA    | Aliquota Sostitutiva |
|------------------|----------------------|
| $ISA \geq 8$     | 10%                  |
| $6 \leq ISA < 8$ | 12%                  |
| $ISA < 6$        | 15%                  |

# Benefici del Concordato

## Premialità ISA

- Esclusione dalle società di comodo.
- Esonero dall'apposizione del visto di conformità.
- Esclusione da accertamenti analitico-presuntivi.

## Protezione Fiscale

- Esclusione da accertamenti ex art. 39 DPR 600/73.
  - Stabilizzazione del carico fiscale per il biennio.
-

## Cessazione e Decadenza

### Cessazione (dal periodo in cui si verifica)

- Modifica dell'attività.
- Cessazione dell'attività.
- Passaggio al regime forfetario.
- Operazioni straordinarie.

### Decadenza (dall'intero biennio)

- Ricavi non dichiarati > 30% (accertati).
- Violazioni non lievi.
- Omissione versamenti IRPEF/IRES/IRAP concordate.

# CAMBIA IL CALCOLO DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA NEL QUADRO CP DEL MODELLO REDDITI 2026



Al fine di incentivare l'adesione all'istituto del CPB per il singolo contribuente è prevista la possibilità di fruire di un'imposta sostitutiva, di entità variabile in funzione del risultato di affidabilità fiscale conseguito, da applicarsi sulla differenza tra il reddito concordato accettato e il reddito dell'esercizio di riferimento in funzione del quale la proposta biennale è stata elaborata. L'applicazione dell'imposta sostitutiva è stata, tuttavia, oggetto di modifica ad opera dell'art. 8, comma 1, D.Lgs. n. 81/2025 (decreto correttivo della riforma fiscale ) che, a decorrere dal 13 giugno 2025, ha introdotto una limitazione all'importo massimo agevolabile.

Ne deriva che, oggi, l'agevolazione risulta avere un'applicazione\_estensione differente a seconda di quando il contribuente abbia aderito al CPB.

## Modifiche introdotte al CPB dal D.Lgs.81/2025

A seguito delle modifiche introdotte all'istituto del CPB dall'art. 8, comma 1, del D.Lgs. n. 81/2025, a seconda della data in cui il contribuente ha comunicato la propria adesione al regime CPB l'applicazione dell'agevolazione risulta variare.

La disposizione normativa richiamata ha, infatti, previsto, con effetto dal 13 giugno 2025, l'introduzione di un tetto massimo agevolabile di 85.000 euro.

---

## Il quadro CP nel modello Redditi 2026

L'imposta sostitutiva viene calcolata nella prima sezione del quadro CP presente, con alcune differenze, in tutti i modelli dichiarativi 2026. Il quadro CP è dedicato all'istituto del concordato preventivo biennale e va, pertanto, compilato sia dai soggetti che vi hanno aderito direttamente sia dai soggetti che, pur non avendovi aderito, partecipano a società fiscalmente trasparenti che hanno aderito al CPB, oppure partecipano a società fiscalmente trasparenti che, pur non avendo aderito al CPB, partecipano a loro volta a società trasparenti che vi hanno, invece, aderito.

---

## Nella sezione I il calcolo dell'imposta sostitutiva

La prima sezione del quadro CP è dedicata all'applicazione, opzionale, dell'imposta sostitutiva prevista dall'art. 20-bis, D.Lgs. n. 13/2024 (decreto CPB).

Il regime agevolativo prevede la possibilità per il contribuente di assoggettare a un'imposta sostitutiva la quota parte del reddito d'impresa o di lavoro autonomo derivante dall'adesione al CPB che risulta eccedere il reddito, rettificato secondo quanto disposto dagli articoli 15 e 16 del decreto CPB, dallo stesso dichiarato nel periodo d'imposta antecedente a quelli cui si riferisce la proposta di CPB.

---

L'imposta sostitutiva applicabile è parametrata al risultato di affidabilità fiscale conseguito dal contribuente ed è, quindi, pari al:

- **10%** per i contribuenti che nel periodo d'imposta antecedente a quelli cui si riferisce la proposta di CPB hanno conseguito un **livello di affidabilità fiscale pari o superiore a 8**;
  - **12%** per i contribuenti che nel periodo d'imposta antecedente a quelli cui si riferisce la proposta di CPB hanno conseguito un **livello di affidabilità fiscale pari o superiore a 6 ma inferiore a 8**;
  - **15%** per i contribuenti che nel periodo d'imposta antecedente a quelli cui si riferisce la proposta di CPB hanno conseguito un **livello di affidabilità fiscale inferiore a 6**.
-

Per i modelli dichiarativi Redditi Persone Fisiche, Società di Persone ed Enti non commerciali, la sezione prevede un rigo specifico a seconda che il reddito dichiarato sia di impresa (CP1) o di lavoro autonomo (CP2) e, per tutti i modelli, 3 rigi (CP3-CP5) dedica ti all'indicazione del codice fiscale dell'eventuale soggetto trasparente, ivi incluso il titolare dell'impresa familiare o coniugale, e della quota di reddito dagli stessi attribuita.

---



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
M I L A N O



FONDAZIONE  
COMMERCIALISTI  
ODCEC di MILANO

## Quadro CP del modello Redditi PF 2026

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

|     |                     |                    |                              |                                    |                                 |                     |             |
|-----|---------------------|--------------------|------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|---------------------|-------------|
| CP1 | Impresa             | Reddito concordato | Reddito ante CPB rettificato | Imponibile                         | Aliquota                        | Imposta art. 20-bis | Comma 1-bis |
|     |                     | 1                  | 2                            | 3                                  | 4                               | 5                   | 6           |
|     |                     | ,00                | ,00                          | ,00                                | %                               | ,00                 |             |
| CP2 | Lavoro autonomo     | Reddito concordato | Reddito ante CPB rettificato | Imponibile                         | Aliquota                        | Imposta art. 20-bis | Comma 1-bis |
|     |                     | 1                  | 2                            | 3                                  | 4                               | 5                   | 6           |
|     |                     | ,00                | ,00                          | ,00                                | %                               | ,00                 |             |
| CP3 | Trasparenza fiscale | Codice fiscale     | Imposta art. 20-bis comma 1  | Imponibile art. 20-bis comma 1-bis | Imposta art. 20-bis comma 1-bis |                     |             |
|     |                     | 1                  | 2                            | 3                                  | 4                               |                     |             |
|     |                     |                    | ,00                          | ,00                                | ,00                             |                     |             |
| CP4 | Trasparenza fiscale | Codice fiscale     | Imposta art. 20-bis comma 1  | Imponibile art. 20-bis comma 1-bis | Imposta art. 20-bis comma 1-bis |                     |             |
|     |                     | 1                  | 2                            | 3                                  | 4                               |                     |             |
|     |                     |                    | ,00                          | ,00                                | ,00                             |                     |             |
| CP5 | Trasparenza fiscale | Codice fiscale     | Imposta art. 20-bis comma 1  | Imponibile art. 20-bis comma 1-bis | Imposta art. 20-bis comma 1-bis |                     |             |
|     |                     | 1                  | 2                            | 3                                  | 4                               |                     |             |
|     |                     |                    | ,00                          | ,00                                | ,00                             |                     |             |

## Come si compila la prima sezione del quadro CP

La compilazione dei righi CP1 e CP2 (ove presente) è simile in quanto richiede l'indicazione:

- (colonna 1) del reddito derivante dall'adesione al CPB di cui al rigo P06 (primo anno applicazione CPB) o P07 (secondo anno applicazione CPB) del modello CPB relativo al periodo d'imposta precedente il biennio del CPB
  - (colonna 2) del reddito dichiarato nel periodo d'imposta antecedente a quelli cui si riferisce il CPB, rettificato secondo quanto previsto dagli articoli 15 e 16 del decreto CPB, e che corrisponde al reddito rilevante ai fini del CPB individuato/determinato al rigo P04 del modello CPB relativo al periodo d'imposta precedente il biennio del CPB. In caso di perdita la colonna non va compilata;
-



- (colonna 3) dell'imponibile da assoggettare all'imposta sostitutiva pari alla differenza tra l'importo di colonna 1 e l'importo di colonna 2.

### Quali situazioni possono verificarsi?

A seguito delle modifiche introdotte all'istituto del CPB dall'art. 8, comma 1, del D.Lgs. n. 81/2025, a seconda della data in cui il contribuente ha comunicato la propria adesione al regime CPB l'applicazione dell'agevolazione risulta variare. La disposizione normativa richiamata ha, infatti, previsto, con effetto dal 13 giugno 2025, l'introduzione di un tetto massimo agevolabile di 85.000 euro.

Ove l'importo di colonna 3 assuma un valore superiore a 85.000 euro possono, quindi, manifestarsi le seguenti situazioni:

- a) **contribuenti che hanno comunicato l'adesione per il biennio 2025/2026 a decorrere dal 13 giugno 2025:** devono **compilare la nuova colonna 6** con il codice 1. A seguito delle modifiche introdotte al CPB per tali soggetti esiste un tetto massimo al differenziale di colonna 3 su cui poter applicare l'imposta sostitutiva, individuato in 85.000 euro. L'eventuale eccedenza va, quindi, assoggettata a un'imposta sostitutiva la cui entità risulta differenziata a seconda del soggetto percettore del reddito e quindi:

- **modello Redditi Persone fisiche** : l'imposta sostitutiva applicabile sull'eccedenza è pari al 43%;
- **modello Redditi Società di persone**: l'ammontare eccedente gli 85.000 euro viene attribuito per trasparenza al socio e ivi assoggetto all'imposta sostitutiva del 43% per i soggetti IRPEF e del 24% per i soggetti IRES;
- **modello Redditi Società di capitali**: l'imposta sostitutiva applicabile sull'eccedenza è pari al 24% o, in presenza dei relativi presupposti, al 20% a seguito dell'applicazione dell'IRES premiale. Nell'ipotesi in cui la società abbia optato per la trasparenza fiscale, trovano applicazione le ipotesi precedenti, in funzione della specifica soggettività del singolo socio;

- **modello Redditi Enti non commerciali:** l'imposta sostitutiva applicabile sull'eccedenza è pari al 24%, o, in presenza dei relativi presupposti, al 20% a seguito dell'applicazione dell'IRES premiale. In caso di Trust trasparenti l'eccedenza è attribuita ai beneficiari che determineranno l'imposta in funzione delle proprie caratteristiche (43% per i soggetti IRPEF, 24% per i soggetti IRES);
- **b)** contribuenti che hanno comunicato l'adesione per il biennio 2025/2026 in data antecedente al 13 giugno 2025, ovvero hanno effettuato l'adesione per il periodo 2024/2025: devono compilare la nuova colonna 6 con il codice 2. Per tali soggetti il tetto massimo di 85.000 euro su cui applicare l'imposta sostitutiva non trova applicazione per il piano CPB in corso. Nel caso in cui l'importo di colonna 3 non ecceda 85.000 euro, la colonna 6 non va compilata.

## Un esempio di applicazione differenziata

- contribuente imprenditore individuale;
  - un reddito previsto da CPB pari a 180.000 euro
  - un reddito ante CPB rettificato di 90.000 euro
  - un livello di affidabilità fiscale pari a 10
  - assenza di partecipazioni in soggetti trasparenti,
  - la compilazione della prima sezione del quadro CP potrà, quindi, essere eseguita nel modo seguente:
-

## a) soggetti che hanno aderito al CPB antecedente al 13 giugno 2025

| SEZIONE I                                         |                     |                    |                              |             |                                    |                                 |
|---------------------------------------------------|---------------------|--------------------|------------------------------|-------------|------------------------------------|---------------------------------|
| Imposta sostitutiva (art. 20-bis del decreto CPB) |                     |                    |                              |             |                                    |                                 |
| CP1                                               | Impresa             | Reddito concordato | Reddito ante CPB rettificato | Imponibile  | Aliquota                           | Imposta art. 20-bis             |
|                                                   |                     | 1 180.000,00       | 2 90.000,00                  | 3 90.000,00 | 4 10 %                             | 5 9.000,00                      |
|                                                   |                     |                    |                              |             |                                    | 6 2                             |
| CP2                                               | Lavoro autonomo     | Reddito concordato | Reddito ante CPB rettificato | Imponibile  | Aliquota                           | Imposta art. 20-bis             |
|                                                   |                     | 1 ,00              | 2 ,00                        | 3 ,00       | 4 %                                | 5 ,00                           |
|                                                   |                     |                    |                              |             |                                    | 6                               |
| CP3                                               | Trasparenza fiscale | Codice fiscale     | Imposta art. 20-bis comma 1  |             | Imponibile art. 20-bis comma 1-bis | Imposta art. 20-bis comma 1-bis |
|                                                   |                     | 1                  | 2 ,00                        |             | 3 ,00                              | 4 ,00                           |
| CP4                                               | Trasparenza fiscale | Codice fiscale     | Imposta art. 20-bis comma 1  |             | Imponibile art. 20-bis comma 1-bis | Imposta art. 20-bis comma 1-bis |
|                                                   |                     | 1                  | 2 ,00                        |             | 3 ,00                              | 4 ,00                           |
| CP5                                               | Trasparenza fiscale | Codice fiscale     | Imposta art. 20-bis comma 1  |             | Imponibile art. 20-bis comma 1-bis | Imposta art. 20-bis comma 1-bis |
|                                                   |                     | 1                  | 2 ,00                        |             | 3 ,00                              | 4 ,00                           |

## • b) soggetti che hanno aderito successivamente al 13 giugno 2025

Ove il risultato di colonna 5, come previsto dalle specifiche tecniche, è dato da:

Aliquota 10% su 85.000€ = 8.500€

Aliquota 43% su (90.000- 85.000)= 5.000= 2.150

Totale imposta 8.500+ 2.150= 10.650

| SEZIONE I                                         |                     | Reddito concordato | Reddito ante CPB rettificato | Imponibile  | Aliquota | Imposta art. 20-bis               | Comma 1-bis |
|---------------------------------------------------|---------------------|--------------------|------------------------------|-------------|----------|-----------------------------------|-------------|
| Imposta sostitutiva (art. 20-bis del decreto CP8) |                     |                    |                              |             |          |                                   |             |
| CP1                                               | Impresa             | 1 180.000,00       | 2 90.000,00                  | 3 90.000,00 | 4 10 %   | 5 10.650,00                       | 6 1         |
| CP2                                               | Lavoro autonomo     | 1 ,00              | 2 ,00                        | 3 ,00       | 4 %      | 5 ,00                             | 6           |
| CP3                                               | Trasparenza fiscale | Codice fiscale 1   | 2 ,00                        | 3 ,00       | 4        | Imposta art. 20-bis comma 1-bis 5 | 6           |
| CP4                                               | Trasparenza fiscale | Codice fiscale 1   | 2 ,00                        | 3 ,00       | 4        | Imposta art. 20-bis comma 1-bis 5 | 6           |
| CP5                                               | Trasparenza fiscale | Codice fiscale 1   | 2 ,00                        | 3 ,00       | 4        | Imposta art. 20-bis comma 1-bis 5 | 6           |

# MODELLO PF REDDITI 2026

## CPB

## CASI PRATICI

---





ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
M I L A N O



FONDAZIONE  
COMMERCIALISTI  
ODCEC di MILANO

I **lavoratori autonomi** che hanno aderito al CPB nel mod. REDDITI 2026 PF devono compilare:

- il **quadro RE al fine della determinazione del reddito “effettivo” conseguito nel 2025**;
- le seguenti Sezioni del **quadro CP**:
  - Sezione I “*Imposta sostitutiva (art. 20-bis del decreto CPB)*”;
  - Sezione III “*Reddito di lavoro autonomo concordato assoggettato ad imposizione*”;
  - Sezione IV “*Reddito effettivo*”;
  - Sezione V “*Cessazione o decadenza*”.

## SEZIONE I “IMPOSTA SOSTITUTIVA (ART. 20-BIS DEL DECRETO CPB)”

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

|                                | Reddito concordato                                               | Reddito ante CPB rettificato        | Imponibile                                                    | Aliquota                            | Imposta art. 20-bis                                                  | Comma 1-bis                                                       |
|--------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| <b>CP1</b> 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" value="0,00"/> | 5 <input type="text" value="0,00"/>                                  | 6 <input type="text" value="0,00"/>                               |
| <b>CP2</b> 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" value="0,00"/> | 5 <input type="text" value="0,00"/>                                  | 6 <input type="text" value="0,00"/>                               |
| <b>CP3</b> Trasparenza fiscale | Codice fiscale <input type="text" value="00000000000000000000"/> |                                     | Imposta art. 20-bis comma 1 <input type="text" value="0,00"/> |                                     | Imponibile art. 20-bis comma 1-bis <input type="text" value="0,00"/> | Imposta art. 20-bis comma 1-bis <input type="text" value="0,00"/> |



### SEZIONE III “REDDITO DI LAVORO AUTONOMO CONCORDATO ASSOGGETTATO AD IMPOSIZIONE”

SEZIONE III  
Reddito di lavoro  
autonomo  
concordato  
assoggettato  
ad imposizione

|     |                                                           |                                                  |                           |                                           |                        |
|-----|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------|------------------------|
| CP8 | Variazioni art. 15, comma 1, lett. a), b), b-bis e b-ter) | Plusvalenza                                      | Redditi da Partecipazione | Cessione clientela o elementi immateriali | Minusvalenza           |
|     |                                                           | 1<br>Maggiorazione costo del lavoro<br>3<br>0,00 | 2<br>0,00                 | 3<br>0,00                                 | 4<br>0,00              |
| CP9 | Reddito di lavoro autonomo                                | Reddito concordato                               | Variazioni                | Reddito concordato variato                | Perdita non compensata |
|     |                                                           | 1<br>0,00                                        | 2<br>0,00                 | 3<br>0,00                                 | 4<br>0,00              |

### SEZIONE IV “REDDITO EFFETTIVO”

SEZIONE IV  
Reddito effettivo

CP10

|                                                        |                                        |                                        |                                        |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| Reddito/perdita effettivo<br>quadro RF                 | Reddito/perdita effettivo<br>quadro RG | Reddito/perdita effettivo<br>quadro RE | Reddito effettivo<br>impresa quadro RH |
| 1<br>0,00                                              | 2<br>0,00                              | 3<br>0,00                              | 4<br>0,00                              |
| Reddito/perdita effettivo lavoro<br>autonomo quadro RH | Reddito complessivo effettivo          |                                        |                                        |
| 5<br>0,00                                              | 6<br>0,00                              |                                        |                                        |

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

### SEZIONE V “CESSAZIONE O DECADENZA”

SEZIONE V  
Cessazione  
o decadenza

CP11 Impresa

|            |           |      |
|------------|-----------|------|
| Cessazione | Decadenza | Anno |
| 1          | 2         | 3    |

CP12 Lavoro autonomo

|            |           |      |
|------------|-----------|------|
| Cessazione | Decadenza | Anno |
| 1          | 2         | 3    |

Un ingegnere nel 2025 ha aderito al CPB 2025-2026 e presenta i seguenti dati:

- reddito 2024 rilevante ai fini del CPB (rigo P04, mod. ISA 2025) € 60.000
- reddito concordato 2025 (rigo P06, mod. ISA 2025) € 90.000
- compensi 2025 percepiti (rigo RE2, mod. REDDITI 2026) € 122.000
- plusvalenza 2025 (rigo RE4, mod. REDDITI 2026) € 1.000
- totale spese 2025 (rigo RE20, mod. REDDITI 2026) € 22.000
- punteggio ISA 2024 pari a 8,4 (mod. ISA 2025)



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



FONDAZIONE  
COMMERCIALISTI  
ODCEC di MILANO

### **Caso 1 - il contribuente non opta per la Flat Tax incrementale**

Il quadro CP del mod. REDDITI 2026 PF va così compilato.

La Sezione I non va compilata.

Nella Sezione III, va riportato:

- a rigo CP8, campo 1, la plusvalenza pari a € 1.000;
- a rigo CP9, campo 1, il reddito 2025 concordato, pari a € 90.000;
- a rigo CP9, campo 2, la somma delle variazioni indicate a rigo CP8, pari a € 1.000;
- a rigo CP9, campo 3, il reddito concordato variato pari a € 91.000 (90.000 + 1.000).

Nella Sezione IV, va riportato:

- a rigo CP10, campo 3, il reddito “effettivo” risultante dal quadro RE, pari a € 101.000 (122.000 + 1.000 - 22.000);
- a rigo CP10, campo 6, il reddito complessivo “effettivo” (101.000).



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



FONDAZIONE  
COMMERCIALISTI  
ODCEC di MILANO

|                                                                                  |                      |                                                           |                                                                     |                                               |                                                     |                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| SEZIONE III<br>Reddito di lavoro autonomo concordato assoggettato ad imposizione | CP8                  | Variazioni art. 15, comma 1, lett. a), b), b-bis e b-ter) | Risvalenze<br>1 1.000,00<br>Maggiorazione costi del lavoro<br>5 ,00 | Redditi da Partecipazione<br>2 ,00            | Cessione clientela o elementi immateriali<br>3 ,00  | Minusvalenze<br>4 ,00                        |
|                                                                                  | CP9                  | Reddito di lavoro autonomo                                | Reddito concordato<br>1 90.000,00                                   | Variazioni<br>2 1.000,00                      | Reddito concordato variato<br>3 91.000,00           | Perdita non compensata<br>4 ,00              |
| SEZIONE IV<br>Reddito effettivo                                                  | rigo P06, mod. CPB → |                                                           | Reddito/perdita effettivo quadro RF<br>1 ,00                        | Reddito/perdita effettivo quadro RG<br>2 ,00  | Reddito/perdita effettivo quadro RE<br>3 101.000,00 | Reddito effettivo impresa quadro RH<br>4 ,00 |
|                                                                                  | CP10                 |                                                           | Reddito/perdita effettivo lavoro autonomo quadro RH<br>5 ,00        | Reddito complessivo effettivo<br>6 101.000,00 |                                                     |                                              |

Il reddito concordato variato (rigo CP9, campo 3) va riportato a rigo RE21 e confluisce a rigo RN1, campo 5 al fine della determinazione dell'IRPEF.

|                    |     |                     |                                                                 |                                                                     |                                                        |                                                                    |             |
|--------------------|-----|---------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------|
| QUADRO RN<br>IRPEF | RN1 | REDDITO COMPLESSIVO | Reddito di riferimento per agevolazioni fiscali<br>1 101.000,00 | Credito per fondi comuni<br>Credito art. 3 d.lgs. 147/2015<br>2 ,00 | Perdite compensabili con crediti di colonna 2<br>3 ,00 | Reddito minimo da partecipazione in società non operative<br>4 ,00 | 5 91.000,00 |
|                    |     |                     |                                                                 |                                                                     |                                                        |                                                                    |             |





ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



FONDAZIONE  
COMMERCIALISTI  
ODCEC di MILANO

### **Caso 2 - il contribuente opta per la Flat Tax incrementale**

Il quadro CP del mod. REDDITI 2026 PF va così compilato.

Nella Sezione I, a rigo CP2, va riportato:

- a campo 1, il reddito 2025 concordato, pari a € 90.000;
- a campo 2, il reddito dichiarato nel 2024, rettificato ex art. 15, D.Lgs. n. 13/2024, pari a € 60.000;
- a campo 3, l'imponibile da assoggettare a Flat Tax incrementale, pari a € 30.000 (90.000 - 60.000);
- a campo 4, l'aliquota applicabile in base al punteggio ISA (10%);
- a campo 5, l'imposta sostitutiva dovuta pari a € 3.000 (30.000 x 10%).  
Tale importo va riportato a campo 1 di rigo RX39.

Non va compilato il campo 6 (*"comma 1 bis"*).

Nella Sezione III, va riportato:

- a rigo CP8, campo 1, la plusvalenza pari a € 1.000;
- a rigo CP9, campo 1, il reddito 2025 concordato al netto dell'imponibile assoggettato a Flat Tax incrementale, pari a € 60.000 (90.000 - 30.000);
- a rigo CP9, campo 2 la somma delle variazioni indicate a rigo CP8, pari a € 1.000;
- a rigo CP9, campo 3 il reddito concordato variato pari a € 61.000 (60.000 + 1.000).



- a rigo CP10, campo 1, il reddito “effettivo” risultante dal quadro RE, pari a € 101.000 (122.000 + 1.000 - 22.000);
- a rigo CP10, campo 6, il reddito complessivo “effettivo” (101.000).

Il reddito concordato variato (rigo CP9, campo 3) va riportato a rigo RE21 e confluisce a rigo RN1, campo 5 al fine della determinazione dell'IRPEF.

|                  |            |                            |                                                                        |                                                                           |                                                              |                                                                         |                  |
|------------------|------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>QUADRO RN</b> | <b>RN1</b> | <b>REDDITO COMPLESSIVO</b> | Reddito di riferimento per organizzazioni fiscali<br><b>101.000,00</b> | Credito per fondi comuni<br>Credito art. 3 d.lgs. 147/2015<br><b>0,00</b> | Perdite compensabili con crediti di colonna 2<br><b>0,00</b> | Reddito netto da partecipazioni in società non operative<br><b>0,00</b> | <b>61.000,00</b> |
| <b>IRPEF</b>     |            |                            |                                                                        |                                                                           |                                                              |                                                                         |                  |



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



FONDAZIONE  
COMMERCIALISTI  
ODCEC di MILANO

Un ingegnere, il 20.9.2025, ha aderito al CPB 2025-2026 e presenta i seguenti dati:

- reddito 2024 rilevante ai fini del CPB (rigo P04, mod. ISA 2025) € 60.000
- reddito concordato 2025 (rigo P06, mod. ISA 2025) € 165.000
- compensi 2025 percepiti (rigo RE2, mod. REDDITI 2026) € 200.000
- plusvalenza 2025 (rigo RE4, mod. REDDITI 2026) € 4.000
- totale spese 2025 (rigo RE20, mod. REDDITI 2026) € 30.000
- punteggio ISA 2024 pari a 5,7 (mod. ISA 2025)

Ipotizzando che il lavoratore autonomo opti per la Flat Tax incrementale, il quadro CP del mod. REDDITI 2026 PF va così compilato.

Nella Sezione I, a rigo CP2, va riportato:

- a campo 1, il reddito 2025 concordato, pari a € 165.000;
- a campo 2, il reddito dichiarato nel 2025, rettificato ex art. 15, D.Lgs. n. 13/2024, pari a € 60.000;
- a campo 3, l'imponibile da assoggettare a Flat Tax incrementale, pari a € 105.000 (165.000 - 60.000);
- a campo 4, l'aliquota applicabile in base al punteggio ISA (15%);
- a campo 5, l'imposta sostitutiva dovuta pari a € 21.350  $[(85.000 \times 15\%) + (105.000 - 85.000) \times 43\%]$ . Tale importo va riportato a campo 1 di rigo RX39;
- a campo 6, il codice "1" in quanto l'importo di campo 3 supera € 85.000 e l'adesione è avvenuta nel periodo 13.6 - 30.9.2025.





ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
M I L A N O



FONDAZIONE  
COMMERCIALISTI  
ODCEC di MILANO

Nella Sezione III, va riportato:

- a rigo CP8, campo 1, la plusvalenza pari a € 4.000;
- a rigo CP9, campo 1, il reddito 2025 concordato al netto dell'imponibile assoggettato a Flat Tax incrementale, pari a € 60.000 (165.000 - 105.000);
- a rigo CP9, campo 2 la somma delle variazioni indicate a rigo CP8, pari a € 4.000;
- a rigo CP9, campo 3 il reddito concordato variato pari a € 64.000 (60.000 + 4.000).

Nella Sezione IV, va riportato:

- a rigo CP10, campo 1, il reddito "effettivo" risultante dal quadro RE, pari a € 174.000 (200.000 + 4.000 - 30.000);
- a rigo CP10, campo 6, il reddito complessivo "effettivo" (174.000).



Il reddito concordato variato (rigo CP9, campo 3) va riportato a rigo RE21 e confluisce a rigo RN1, campo 5 al fine della determinazione dell'IRPEF.

|                  |            |                            |                                                            |                                      |                                               |                                                           |           |
|------------------|------------|----------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------|
| <b>QUADRO RN</b> | <b>RN1</b> | <b>REDDITO COMPLESSIVO</b> | Reddito di riferimento per operai e dipendenti (colonna 1) | Credito per fondi comuni (colonna 2) | Perdite compensabili con crediti di colonna 2 | Reddito minimo di partecipazione in società non operative |           |
| IRPEF            |            |                            | 174.000,00                                                 | 0,00                                 | 0,00                                          | 0,00                                                      | 64.000,00 |

# MODELLO SP REDDITI 2026 CPB CASI PRATICI



- il **quadro RF/RG** al fine della determinazione del reddito 2025 “effettivo”;
- le seguenti Sezioni del **quadro CP**:
  - Sezione I “*Imposta sostitutiva (art. 20-bis del decreto CPB)*”;
  - Sezione II “*Reddito d’impresa concordato assoggettato ad imposizione*”;
  - Sezione IV “*Reddito effettivo*”;
  - Sezione V “*Cessazione o decadenza*”.

**SP**  
**SOCIETÀ DI PERSONE**  
**2026**  
Agenzia  
Entrate

CODICE FISCALE

Mod. N. | |

|     |                     |                         |                                   |                 |                               |                                      |                  |
|-----|---------------------|-------------------------|-----------------------------------|-----------------|-------------------------------|--------------------------------------|------------------|
| CP1 | Impresa             | Reddito concordato<br>1 | Reddito ante CPB rettificato<br>2 | Imponibile<br>3 | Aliquota<br>4                 | Imposta<br>5                         | Comma 1-bis<br>6 |
|     |                     | 0,00                    | 0,00                              | 0,00            | %                             | 0,00                                 |                  |
| CP2 | Lavora autonomo     | Reddito concordato<br>1 | Reddito ante CPB rettificato<br>2 | Imponibile<br>3 | Aliquota<br>4                 | Imposta<br>5                         | Comma 1-bis<br>6 |
|     |                     | 0,00                    | 0,00                              | 0,00            | %                             | 0,00                                 |                  |
| CP3 | Trasparenza fiscale | Codice fiscale<br>1     |                                   |                 | Imposta art. 20-bis c. 1<br>2 | Imponibile art. 20-bis c. 1-bis<br>3 |                  |
|     |                     |                         |                                   |                 | 0,00                          |                                      |                  |



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



FONDAZIONE  
COMMERCIALISTI  
ODCEC di MILANO

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

|                                                                                        |                                                                     |                    |     |                                |     |                           |     |                             |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------|-----|--------------------------------|-----|---------------------------|-----|-----------------------------|-----|
| <b>SEZIONE II</b><br>Reddito d'impresa<br>concordato<br>assoggettato<br>ad imposizione | <b>CP6</b> Variazioni art. 16,<br>comma 1,<br>lett. a), b) e b-bis) | Plusvalenze        |     | Sopravv. attive                |     | Redditi da partecipazione |     | Utili distribuiti           |     |
|                                                                                        |                                                                     | 1                  | ,00 | 2                              | ,00 | 3                         | ,00 | 4                           | ,00 |
|                                                                                        |                                                                     | Minusvalenze       |     | Sopravv. passive               |     | Perdite da partecipazione |     | Maggioraz. costo del lavoro |     |
|                                                                                        |                                                                     | 5                  | ,00 | 6                              | ,00 | 7                         | ,00 | 8                           | ,00 |
| <b>CP7</b> Reddito d'impresa                                                           |                                                                     | Reddito concordato |     | Variazioni                     |     | Reddito minimo            |     |                             |     |
|                                                                                        |                                                                     | 1                  | ,00 | 2                              | ,00 | 3                         | ,00 |                             |     |
|                                                                                        |                                                                     | Soglia CPB         |     | Reddito concordato rettificato |     | Perdita non compensata    |     |                             |     |
|                                                                                        |                                                                     | 4                  | ,00 | 5                              | ,00 | 6                         | ,00 |                             |     |

## SEZIONE IV “REDDITO EFFETTIVO”

|                                        |             |                                                            |     |                                                               |     |                                         |     |                                        |     |
|----------------------------------------|-------------|------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------|-----|----------------------------------------|-----|
| <b>SEZIONE IV</b><br>Reddito effettivo | <b>CP10</b> | Reddito/perdita effettivo<br>impresa contabilità ordinaria |     | Reddito/perdita effettivo<br>impresa contabilità semplificata |     | Reddito/perdita effettivo<br>quadro RE  |     | Reddito effettivo impresa<br>quadro RH |     |
|                                        |             | 1                                                          | ,00 | 2                                                             | ,00 | 3                                       | ,00 | 4                                      | ,00 |
|                                        |             | Reddito/perdita effettivo<br>lavoro autonomo quadro RH     |     | Perdite di periodo                                            |     | Perdite utilizzabili<br>in misura piena |     | Perdite lavoro autonomo                |     |
|                                        |             | 5                                                          | ,00 | 6                                                             | ,00 | 7                                       | ,00 | 8                                      | ,00 |

## SEZIONE V “CESSAZIONE O DECADENZA”

|                                               |                     |            |           |                              |        |      |      |
|-----------------------------------------------|---------------------|------------|-----------|------------------------------|--------|------|------|
| <b>SEZIONE V</b><br>Cessazione<br>o decadenza | <b>CP11</b> Impresa | Cessazione | Decadenza | Fine primo periodo d'imposta |        |      |      |
|                                               |                     | 1          | 2         | 3                            | giorno | mese | anno |
|                                               |                     |            |           |                              |        |      |      |
|                                               |                     |            |           |                              |        |      |      |
| <b>CP12</b> Lavoro autonomo                   |                     | Cessazione | Decadenza | Fine primo periodo d'imposta |        |      |      |
|                                               |                     | 1          | 2         | 3                            | giorno | mese | anno |
|                                               |                     |            |           |                              |        |      |      |
|                                               |                     |            |           |                              |        |      |      |





## SOCI DI SOCIETÀ DI PERSONE

I soci di società di persone (sas / snc) che hanno aderito al CPB, devono compilare i **rigli RH1 / RH5** del mod. REDDITI 2026 PF al fine di liquidare le imposte sul reddito concordato, i **rigli 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 non compensate | Perdite in misura piena | Reddito dei terreni | Detrazioni |
| 1                                                 |                          | 2                       | 3                   | %                       | 4                            | 4A                     | 5                       | 6                   | 7          |
|                                                   |                          |                         |                     |                         | ,00                          | ,00                    |                         |                     |            |
| 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                           |                        |                         |                     |            |
| ,00                                               | ,00                      | ,00                     | ,00                 | ,00                     | ,00                          |                        |                         |                     |            |
| CPB                                               | Quota reddito CPB        | Quota perdita CPB       | Quota soglia CPB    |                         |                              |                        |                         |                     |            |
| 13A                                               | 14                       | 15                      | 16                  |                         |                              |                        |                         |                     |            |
|                                                   | ,00                      | ,00                     | ,00                 |                         |                              |                        |                         |                     |            |

#### Sezione II

Dati della società  
partecipata in regime  
di trasparenza

|                                    |                          |                         |                                           |                           |                        |                         |  |  |  |
|------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------------------|---------------------------|------------------------|-------------------------|--|--|--|
| Codice fiscale società partecipata |                          | Quota di partecipazione |                                           | Quota reddito (o perdita) | Perdite non compensate | Perdite in misura piena |  |  |  |
| 1                                  |                          | 3                       | %                                         | 4                         | 4A                     | 5                       |  |  |  |
|                                    |                          |                         |                                           | ,00                       | ,00                    |                         |  |  |  |
| 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                        |                        |                         |  |  |  |
| ,00                                | ,00                      | ,00                     | ,00                                       | ,00                       |                        |                         |  |  |  |
| Quota eccedenza                    | Quota accanti            | CPB                     | Quota reddito CPB                         | Quota perdita CPB         | Quota soglia CPB       |                         |  |  |  |
| 13                                 | 14                       | 14A                     | 15                                        | 16                        | 17                     |                         |  |  |  |
| ,00                                | ,00                      |                         | ,00                                       | ,00                       | ,00                    |                         |  |  |  |



**Il socio di una società di persone che ha aderito al CPB deve compilare anche il quadro CP del mod. REDDITI 2026 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**.

PERIODO D'IMPOSTA 2025



**REDDITI**  
**QUADRO CP**  
Concordato preventivo biennale

Mod. Z. | |

| SEZIONE I |                     | Imposta sostitutiva (art. 20-bis del decreto CPB) |                              |            |                                    |                                 |             |
|-----------|---------------------|---------------------------------------------------|------------------------------|------------|------------------------------------|---------------------------------|-------------|
| CP1       | Impresa             | Reddito concordato                                | Reddito ante CPB rettificato | Imponibile | Aliquota                           | Imposta art. 20-bis             | Comma 1-bis |
|           |                     | 1                                                 | 2                            | 3          | 4                                  | 5                               | 6           |
|           |                     |                                                   |                              |            |                                    |                                 |             |
| CP2       | Lavoro autonomo     | Reddito concordato                                | Reddito ante CPB rettificato | Imponibile | Aliquota                           | Imposta art. 20-bis             | Comma 1-bis |
|           |                     | 1                                                 | 2                            | 3          | 4                                  | 5                               | 6           |
|           |                     |                                                   |                              |            |                                    |                                 |             |
| CP3       | Trasparenza fiscale | Codice fiscale                                    | Imposta art. 20-bis comma 1  |            | Imponibile art. 20-bis comma 1-bis | Imposta art. 20-bis comma 1-bis |             |
|           |                     | 1                                                 | 2                            |            | 3                                  | 4                               |             |
|           |                     |                                                   |                              |            |                                    |                                 |             |
| CP4       | Trasparenza fiscale | Codice fiscale                                    | Imposta art. 20-bis comma 1  |            | Imponibile art. 20-bis comma 1-bis | Imposta art. 20-bis comma 1-bis |             |
|           |                     | 1                                                 | 2                            |            | 3                                  | 4                               |             |
|           |                     |                                                   |                              |            |                                    |                                 |             |
| CP5       | Trasparenza fiscale | Codice fiscale                                    | Imposta art. 20-bis comma 1  |            | Imponibile art. 20-bis comma 1-bis | Imposta art. 20-bis comma 1-bis |             |
|           |                     | 1                                                 | 2                            |            | 3                                  | 4                               |             |
|           |                     |                                                   |                              |            |                                    |                                 |             |





ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



FONDAZIONE  
COMMERCIALISTI  
ODCEC di MILANO

SEZIONE IV  
Reddito effettivo

| CP10 | Reddito/perdita effettivo<br>quadro RF                                   | Reddito/perdita effettivo<br>quadro RG          | Reddito/perdita effettivo<br>quadro RE | Reddito effettivo<br>impresa quadro RH |
|------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
|      | 1<br>Reddito/perdita effettivo lavoro<br>autonomo quadro RH<br>5<br>0,00 | 2<br>Reddito complessivo effettivo<br>6<br>0,00 | 3<br>0,00                              | 4<br>0,00                              |

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

|         |                                                                                                                                                                                                            |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Campo 1 | Reddito / perdita "effettivo" 2025 derivante dall'esercizio di un'impresa in <b>contabilità ordinaria</b> (quadro RF).                                                                                     |
| Campo 2 | Reddito / perdita "effettivo" 2025 derivante dall'esercizio di un'impresa in <b>contabilità semplificata</b> (quadro RG).                                                                                  |
| Campo 4 | Reddito / perdita "effettivo" 2025 derivante dalla <b>società partecipata imputata al socio</b> (rigo RH1, campo 4, mod. REDDITI 2026 PF).                                                                 |
| Campo 6 | <b>Reddito complessivo "effettivo" 2025 del socio</b> (rigo RN1, campo 1, mod. REDDITI 2026 PF), rilevante per il riconoscimento / determinazione di deduzioni, detrazioni o benefici di qualsiasi titolo. |

La Neri snc (CF 13234056789) con 2 soci al 50%, in contabilità ordinaria, nel 2025 ha aderito al CPB 2025-2026 e presenta i seguenti dati:

- reddito 2024 rilevante ai fini del CPB (rigo P04, mod. ISA 2025) € 23.000
- reddito concordato 2025 (rigo P06, mod. ISA 2025) € 24.000
- plusvalenza 2025 (non rateizzata) € 9.000
- reddito d'impresa 2025 (rigo RF60, mod. REDDITI 2026 SP) € 40.000
- punteggio ISA 2024 pari a 10 (mod. ISA 2025)

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

Il quadro CP del mod. REDDITI 2026 SP va così compilato.

|                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Sezione I</b>  | Non va compilata                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Sezione II</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• rigo CP6, campo 1, plusvalenza realizzata pari a € 9.000</li> <li>• rigo CP7, campo 1, reddito 2025 concordato, pari a € 24.000</li> <li>• rigo CP7, campo 2, somma delle variazioni indicate a rigo CP6, pari a € 9.000</li> <li>• rigo CP7, campo 5, reddito concordato rettificato pari a € 33.000 (24.000 + 9.000)</li> </ul> |
| <b>Sezione IV</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• rigo CP10, campo 1, reddito "effettivo" risultante dal quadro RF, pari a € 40.000</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                      |



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
M I L A N O



FONDAZIONE  
COMMERCIALISTI  
ODCEC di MILANO

**SEZIONE II**  
Reddito d'impresa  
concordato  
assoggettato  
ad imposizione

**CP6** Variazioni art. 16,  
comma 1,  
lett. a), b) e b-bis)

| Plusvalenze  |          | Sopravv. attive  |     | Redditi da partecipazione |     | Utili distribuiti           |     |
|--------------|----------|------------------|-----|---------------------------|-----|-----------------------------|-----|
| 1            | 9.000,00 | 2                | ,00 | 3                         | ,00 | 4                           | ,00 |
| Minusvalenze |          | Sopravv. passive |     | Perdite da partecipazione |     | Maggioraz. costo del lavoro |     |
| 5            | ,00      | 6                | ,00 | 7                         | ,00 | 8                           | ,00 |

riga P06, mod. ISA 2025

**CP7** Reddito d'impresa

| Reddito concordato |           | Variazioni                     |           | Reddito minimo         |     |
|--------------------|-----------|--------------------------------|-----------|------------------------|-----|
| 2                  | 24.000,00 | 3                              | 9.000,00  | 4                      | ,00 |
| Soglia CPB         |           | Reddito concordato rettificato |           | Perdita non compensata |     |
| 4                  | ,00       | 5                              | 33.000,00 | 6                      | ,00 |

**SEZIONE III**  
Reddito di lavoro  
autonomo  
concordato  
assoggettato  
ad imposizione

**CP8** Variazioni art. 15,  
comma 1, lett. a),  
b), b-bis) e b-ter)

| Plusvalenze |     | Redditi da partecipazione |     | Cessione clientela o elementi immateriali |     | Minusvalenze |     | Maggiorazione costo del lavoro |     |
|-------------|-----|---------------------------|-----|-------------------------------------------|-----|--------------|-----|--------------------------------|-----|
| 1           | ,00 | 2                         | ,00 | 3                                         | ,00 | 4            | ,00 | 5                              | ,00 |

**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<br>impresa contabilità ordinaria |           | Reddito/perdita effettivo<br>impresa contabilità semplificata |     | Reddito/perdita effettivo<br>quadro RE  |     | Reddito effettivo impresa<br>quadro RH |     |
|------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------|-----|----------------------------------------|-----|
| 1                                                          | 40.000,00 | 2                                                             | ,00 | 3                                       | ,00 | 4                                      | ,00 |
| Reddito/perdita effettivo<br>lavoro autonomo quadro RH     |           | Perdite di periodo                                            |     | Perdite utilizzabili<br>in misura piena |     | Perdite lavoro autonomo                |     |
| 3                                                          | ,00       | 4                                                             | ,00 | 5                                       | ,00 | 6                                      | ,00 |

Il reddito 2025 concordato rettificato (rigo CP7, campo 5):

- va riportato a rigo RF63;
- confluisce a rigo RN1, campo 1.

|                                           |                                                |                           |                    |                  |                                      |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------|--------------------|------------------|--------------------------------------|
| <b>RF63 REDDITO D'IMPRESA (o PERDITA)</b> |                                                | <b>rigo CP07, campo 5</b> |                    | <b>33.000,00</b> |                                      |
| <b>RF64</b>                               | Perdite d'impresa                              | Di periodo                | In misura limitata | In misura piena  | Perdite liquidazione (art. 182 TUIR) |
|                                           |                                                | 1                         | 2                  | 3                | 3A                                   |
|                                           |                                                | ,00                       | ,00                | ,00              | ,00                                  |
| <b>RF65</b>                               | ACE                                            |                           |                    |                  |                                      |
|                                           |                                                |                           |                    |                  | ,00                                  |
| <b>RF66</b>                               | Reddito o perdita (da riportare nel quadro RN) |                           |                    |                  |                                      |
|                                           |                                                |                           |                    |                  | ,00                                  |

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



Nel quadro RH del mod. REDDITI 2026 PF dei singoli soci vanno riportati i seguenti dati:

- rigo RH1, campo 1, il codice fiscale della snc (13234056789);
- 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 ( $40.000 \times 50\%$ );
- rigo RH1, campo 14, la quota di reddito concordato rettificato della snc che ha aderito al CPB pari a € 16.500 ( $33.000 \times 50\%$ );
- rigo RH1, campo 16, la quota della soglia minima del reddito di campo 14 pari a € 1.000 ( $2.000 \times 50\%$ ).

| Sezione I<br>Dati della società,<br>associazione,<br>impresa familiare,<br>azienda coniugale o<br>GEIE |  | Codice fiscale società o associazione partecipata |                          | Tipo                    | Quota di<br>partecipazione | Quota reddito (o perdita) | Perdite non compensate       | Perdite in<br>misura piena<br>dei termini | Reddito<br>dei termini | Detrazioni |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------|---------------------------|------------------------------|-------------------------------------------|------------------------|------------|
| RH1                                                                                                    |  | 1                                                 | 2                        | 3                       | 4                          | 5                         | 6                            | 7                                         | 8                      | 9          |
|                                                                                                        |  | 13234056789                                       | 1                        | 50 %                    | 20.000,00                  |                           |                              |                                           |                        |            |
|                                                                                                        |  | Quota redd. società non operative                 | Quota ritenute d'acconto | Quota crediti d'imposta | Rientro dall'estero        | Quota oneri detrabili     | Quota reddito non imponibile |                                           |                        |            |
| rigo CP7, campo 5, mod. REDDITI 2026 SP x 50%                                                          |  | rigo CP10, campo 1, mod. REDDITI 2026 SP x 50%    |                          |                         |                            |                           |                              |                                           |                        |            |
|                                                                                                        |  | 13A                                               | 14                       | 15                      | 16                         |                           |                              |                                           |                        |            |
|                                                                                                        |  |                                                   | 16.500,00                |                         | 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/perdita effettivo<br>quadro RE                | Reddito/perdita effettivo<br>quadro RG | Reddito/perdita effettivo<br>quadro RF | Reddito effettivo<br>impresa quadro RH |
|-----------------------------------------|--|-------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| Reddito effettivo                       |  |                                                       |                                        |                                        |                                        |
| CP10                                    |  | rigo RH1, campo 4, mod. REDDITI 2026 PF               |                                        |                                        | 20.000,00                              |
| rigo RN1, campo 1, mod. REDDITI 2026 PF |  | Reddito/perdita effettivo lavoro<br>impresa quadro RH | Reddito complessivo effettivo          |                                        |                                        |
|                                         |  |                                                       | 0,00                                   |                                        |                                        |



## Caso 2 - la società opta per la Flat Tax incrementale

Il quadro CP del mod. REDDITI 2026 SP va così compilato.

|                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Sezione I</b>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• rigo CP1, campo 1, reddito d'impresa 2025 concordato, pari a € 24.000</li> <li>• rigo CP1, campo 2, reddito 2024, rettificato ex art. 16, D.Lgs. n. 13/2024, pari a € 23.000</li> <li>• rigo CP1, campo 3, imponibile da assoggettare a Flat Tax incrementale, pari a € 1.000 (24.000 - 23.000)</li> <li>• rigo CP1, campo 4, aliquota applicabile in base al punteggio ISA (10%)</li> <li>• rigo CP1, campo 5, imposta sostitutiva dovuta pari a € 100 (1.000 x 10%)</li> </ul> |
| <b>Sezione II</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• rigo CP6, campo 1, plusvalenza realizzata pari a € 9.000</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |



|                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Sezione II</b> | <ul style="list-style-type: none"><li>• rigo CP7 campo 1, reddito 2025 concordato al netto dell'imponibile assoggettato a Flat Tax incrementale, pari a € 23.000 (24.000 - 1.000)</li><li>• rigo CP7, campo 2 somma delle variazioni indicate a rigo CP6, pari a € 9.000</li><li>• rigo CP7, campo 5 reddito concordato rettificato pari a € 32.000 (23.000 + 9.000)</li></ul> |
| <b>Sezione IV</b> | <ul style="list-style-type: none"><li>• rigo CP10, campo 1, reddito "effettivo" risultante dal quadro RF, pari a € 40.000</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                            |



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
M I L A N O



FONDAZIONE  
COMMERCIALISTI  
ODCEC di MILANO

| SEZIONE I                                         |  | CP1                |  | CP2                |  | CP4                 |  | CP5                 |  | CP6                                                |  | CP7                |  | SEZIONE IV                                               |  | CP10                                                        |  |
|---------------------------------------------------|--|--------------------|--|--------------------|--|---------------------|--|---------------------|--|----------------------------------------------------|--|--------------------|--|----------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------|--|
| Imposta sostitutiva (art. 20-bis del decreto CPB) |  | Impresa            |  | Lavoro autonomo    |  | Trasparenza fiscale |  | Trasparenza fiscale |  | Variazioni art. 16, comma 1, lett. a), b) e b-bis) |  | Reddito d'impresa  |  | Reddito effettivo                                        |  |                                                             |  |
|                                                   |  | Reddito concordato |  | Reddito concordato |  | Codice fiscale      |  | Codice fiscale      |  | Plusvalenze                                        |  | Reddito concordato |  | Reddito/ perdita effettivo impresa contabilità ordinaria |  | Reddito/ perdita effettivo impresa contabilità semplificata |  |
|                                                   |  | 1                  |  | 1                  |  | 1                   |  | 1                   |  | 1                                                  |  | 1                  |  | 1                                                        |  | 1                                                           |  |
|                                                   |  | 24.000,00          |  | 23.000,00          |  |                     |  |                     |  | 9.000,00                                           |  | 23.000,00          |  | 40.000,00                                                |  |                                                             |  |
|                                                   |  | 2                  |  | 2                  |  |                     |  |                     |  | 2                                                  |  | 2                  |  | 2                                                        |  | 2                                                           |  |
|                                                   |  | 1.000,00           |  | 1.000,00           |  |                     |  |                     |  | Sopravv. attive                                    |  | Soglia CPB         |  | Reddito/ perdita effettivo lavoro autonomo quadro RH     |  | Perdite di periodo                                          |  |
|                                                   |  | 3                  |  | 3                  |  |                     |  |                     |  | 3                                                  |  | 4                  |  | 5                                                        |  | 6                                                           |  |
|                                                   |  | 10 %               |  | 10 %               |  |                     |  |                     |  | Redditi da partecipazione                          |  | 9.000,00           |  | Perdite utilizzabili in misura piena                     |  | Perdite lavoro autonomo                                     |  |
|                                                   |  | 4                  |  | 4                  |  |                     |  |                     |  | 4                                                  |  | 5                  |  | 7                                                        |  | 8                                                           |  |
|                                                   |  | 100,00             |  | 100,00             |  |                     |  |                     |  | Utili distribuiti                                  |  | 32.000,00          |  |                                                          |  |                                                             |  |
|                                                   |  | 5                  |  | 5                  |  |                     |  |                     |  | Maggioraz. costo del lavoro                        |  | 6                  |  | 8                                                        |  |                                                             |  |
|                                                   |  | 6                  |  | 6                  |  |                     |  |                     |  | 9                                                  |  | 7                  |  | 9                                                        |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  | Reddito minimo                                     |  | 8                  |  | 10                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  | Reddito concordato rettificato                     |  | 9                  |  | 11                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  | Perdita non compensata                             |  | 10                 |  | 12                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 11                 |  | 13                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 12                 |  | 14                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 13                 |  | 15                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 14                 |  | 16                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 15                 |  | 17                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 16                 |  | 18                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 17                 |  | 19                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 18                 |  | 20                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 19                 |  | 21                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 20                 |  | 22                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 21                 |  | 23                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 22                 |  | 24                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 23                 |  | 25                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 24                 |  | 26                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 25                 |  | 27                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 26                 |  | 28                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 27                 |  | 29                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 28                 |  | 30                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 29                 |  | 31                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 30                 |  | 32                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 31                 |  | 33                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 32                 |  | 34                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 33                 |  | 35                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 34                 |  | 36                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 35                 |  | 37                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 36                 |  | 38                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 37                 |  | 39                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 38                 |  | 40                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 39                 |  | 41                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 40                 |  | 42                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 41                 |  | 43                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 42                 |  | 44                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 43                 |  | 45                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 44                 |  | 46                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 45                 |  | 47                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 46                 |  | 48                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 47                 |  | 49                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 48                 |  | 50                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 49                 |  | 51                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 50                 |  | 52                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 51                 |  | 53                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 52                 |  | 54                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 53                 |  | 55                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 54                 |  | 56                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 55                 |  | 57                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 56                 |  | 58                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 57                 |  | 59                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 58                 |  | 60                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 59                 |  | 61                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 60                 |  | 62                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 61                 |  | 63                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 62                 |  | 64                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 63                 |  | 65                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 64                 |  | 66                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 65                 |  | 67                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 66                 |  | 68                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 67                 |  | 69                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 68                 |  | 70                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 69                 |  | 71                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 70                 |  | 72                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 71                 |  | 73                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 72                 |  | 74                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 73                 |  | 75                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 74                 |  | 76                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 75                 |  | 77                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 76                 |  | 78                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 77                 |  | 79                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 78                 |  | 80                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 79                 |  | 81                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 80                 |  | 82                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 81                 |  | 83                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 82                 |  | 84                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 83                 |  | 85                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 84                 |  | 86                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 85                 |  | 87                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 86                 |  | 88                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 87                 |  | 89                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 88                 |  | 90                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 89                 |  | 91                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 90                 |  | 92                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 91                 |  | 93                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 92                 |  | 94                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 93                 |  | 95                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 94                 |  | 96                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 95                 |  | 97                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 96                 |  | 98                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 97                 |  | 99                                                       |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 98                 |  | 100                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 99                 |  | 101                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 100                |  | 102                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 101                |  | 103                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 102                |  | 104                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 103                |  | 105                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 104                |  | 106                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 105                |  | 107                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 106                |  | 108                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 107                |  | 109                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 108                |  | 110                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 109                |  | 111                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 110                |  | 112                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 111                |  | 113                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 112                |  | 114                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 113                |  | 115                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 114                |  | 116                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 115                |  | 117                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 116                |  | 118                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 117                |  | 119                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 118                |  | 120                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 119                |  | 121                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 120                |  | 122                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 121                |  | 123                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 122                |  | 124                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 123                |  | 125                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 124                |  | 126                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 125                |  | 127                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 126                |  | 128                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 127                |  | 129                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 128                |  | 130                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 129                |  | 131                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 130                |  | 132                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 131                |  | 133                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 132                |  | 134                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 133                |  | 135                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 134                |  | 136                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 135                |  | 137                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 136                |  | 138                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 137                |  | 139                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 138                |  | 140                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 139                |  | 141                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 140                |  | 142                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 141                |  | 143                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 142                |  | 144                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 143                |  | 145                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 144                |  | 146                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 145                |  | 147                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 146                |  | 148                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 147                |  | 149                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 148                |  | 150                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 149                |  | 151                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 150                |  | 152                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 151                |  | 153                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 152                |  | 154                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 153                |  | 155                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  | 154                |  | 156                                                      |  |                                                             |  |
|                                                   |  |                    |  |                    |  |                     |  |                     |  |                                                    |  |                    |  |                                                          |  |                                                             |  |

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

|                                           |                                                |                      |                    |                 |                                         |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------|-----------------------------------------|
| <b>RF63 REDDITO D'IMPRESA (o PERDITA)</b> |                                                | rigo CP07, campo 5 → |                    | 32.000,00       |                                         |
| <b>RF64</b>                               | Perdite d'impresa                              | Di periodo           | In misura limitata | In misura piena | Perdite liquidazione<br>(art. 182 TUIR) |
|                                           |                                                | 1                    | 2                  | 3               | 3A                                      |
|                                           |                                                | ,00                  | ,00                | ,00             | ,00                                     |
| <b>RF65</b>                               | ACE                                            |                      |                    |                 | ,00                                     |
| <b>RF66</b>                               | Reddito o perdita (da riportare nel quadro RN) |                      |                    |                 | ,00                                     |

|                |            |                                     |                     |                    |                           |                   |         |
|----------------|------------|-------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------------|-------------------|---------|
| <b>Redditi</b> | <b>RN1</b> | Impresa in<br>contabilità ordinaria | REDDITO O PERDITA   | RITENUTE D'ACCONTO | IMPOSTE PAGATE ALL'ESTERO | CREDITI D'IMPOSTA | PERDITE |
|                |            |                                     | 1                   | 2                  | 3                         | 4                 | 5       |
|                |            |                                     | 32.000,00           | ,00                | ,00                       | ,00               |         |
|                |            |                                     | REDDITO TONNAGE TAX |                    |                           |                   |         |
|                |            | 1-bis                               |                     |                    |                           |                   |         |
|                |            |                                     | ,00                 |                    |                           |                   |         |

Nel quadro RH del mod. REDDITI 2026 PF dei singoli soci vanno riportati i seguenti dati:

- rigo RH1, campo 1, il codice fiscale della società partecipata (13234056789);
- 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 ( $40.000 \times 50\%$ );
- rigo RH1, campo 14, la quota di reddito concordato rettificato della snc che ha aderito al CPB pari a € 16.000 ( $32.000 \times 50\%$ );
- rigo RH1, campo 16, la quota della soglia minima del reddito di campo 14 pari a € 500 [ $(2.000 - 1.000) \times 50\%$ ].





ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



FONDAZIONE  
COMMERCIALISTI  
ODCEC di MILANO

|                                                                                                               |  |                                                                       |  |                                 |  |                                      |  |                                             |  |                                      |  |                                      |  |                                  |  |                         |  |                                                |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------|--|--------------------------------------|--|---------------------------------------------|--|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|----------------------------------|--|-------------------------|--|------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| <b>Sezione I</b><br>Dati della società,<br>associazione,<br>impresa familiare,<br>azienda coniugale o<br>GEIE |  | Codice fiscale società o associazione partecipata<br>1<br>13234056789 |  | Tipo<br>2<br>1                  |  | Quota di partecipazione<br>3<br>50 % |  | Quota reddito (o perdita)<br>4<br>20.000,00 |  | Perdite non compensate<br>4A<br>0,00 |  | Perdite in misura piena<br>5<br>0,00 |  | Reddito dei terreni<br>6<br>0,00 |  | Detrazioni<br>7<br>0,00 |  |                                                |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Quota redd. società non operative                                                                             |  | Quota ritenute d'acconto                                              |  | Quota crediti d'imposta         |  | Rientro dall'estero                  |  | Quota oneri deducibili                      |  | Quota reddito non imponibile         |  |                                      |  |                                  |  |                         |  |                                                |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| rigo CP7, campo 5, mod. REDDITI 2026 SP x 50%                                                                 |  |                                                                       |  |                                 |  |                                      |  |                                             |  |                                      |  |                                      |  |                                  |  |                         |  | rigo CP10, campo 1, mod. REDDITI 2026 SP x 50% |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| CPS<br>13A                                                                                                    |  | Quota reddito CPS<br>14<br>16.000,00                                  |  | Quota perdita CPS<br>15<br>0,00 |  | Quota soglia CPS<br>16<br>500,00     |  |                                             |  |                                      |  |                                      |  |                                  |  |                         |  |                                                |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

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

- CP3, campo 1, il codice fiscale della snc;
- CP3, campo 2, l'importo della Flat Tax incrementale dovuta dal socio pari a € 50 (100 x 50%).

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

|                                                                             |  |                                               |  |                                                                  |  |                                            |  |                                                    |  |                                                          |  |                                  |  |                          |  |
|-----------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------|--|----------------------------------------------------|--|----------------------------------------------------------|--|----------------------------------|--|--------------------------|--|
| <b>SEZIONE I</b><br>Imposta sostitutiva<br>(art. 20-bis del<br>decreto CPB) |  | CP1 Impresa                                   |  | Reddito concordato<br>1<br>0,00                                  |  | Reddito ante CPB, rettificato<br>2<br>0,00 |  | Imponibile<br>3<br>0,00                            |  | Aliquota<br>4<br>%                                       |  | Imposta art. 20-bis<br>5<br>0,00 |  | Comma 1-bis<br>6<br>0,00 |  |
|                                                                             |  | rigo CP1, campo 5, mod. REDDITI 2026 SP x 50% |  | Imponibile<br>3<br>0,00                                          |  | Aliquota<br>4<br>%                         |  | Imposta art. 20-bis<br>5<br>0,00                   |  | Comma 1-bis<br>6<br>0,00                                 |  |                                  |  |                          |  |
|                                                                             |  | CP3 Trasparenza<br>fiscale                    |  | Codice fiscale<br>1<br>13234056789                               |  | Imposta art. 20-bis comma 1<br>2<br>50,00  |  | Imponibile art. 20-bis<br>comma 1-bis<br>3<br>0,00 |  | Imposta art. 20-bis<br>comma 1-bis<br>4<br>0,00          |  |                                  |  |                          |  |
| <b>SEZIONE IV</b><br>Reddito effettivo                                      |  | CP10                                          |  | Reddito/perdita effettivo<br>1<br>0,00                           |  | Reddito/perdita effettivo<br>2<br>0,00     |  | Reddito/perdita effettivo<br>3<br>0,00             |  | Reddito effettivo<br>imposto quadro RH<br>4<br>20.000,00 |  |                                  |  |                          |  |
|                                                                             |  | rigo RN1, campo 1, mod. REDDITI 2026 PF       |  | Reddito/perdita effettivo lavoro<br>senza quadro RH<br>5<br>0,00 |  | Reddito complessivo effettivo<br>6<br>0,00 |  |                                                    |  |                                                          |  |                                  |  |                          |  |





ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



FONDAZIONE  
COMMERCIALISTI  
ODCEC di MILANO

La Neo snc (CF 11234056789) con 2 soci al 50%, in contabilità ordinaria, il 16.9.2025 ha aderito al CPB 2025-2026 e presenta i seguenti dati:

- reddito 2024 rilevante ai fini del CPB (rigo P04, mod. ISA 2025) € 150.000
- reddito concordato 2025 (rigo P06, mod. ISA 2025) € 260.000
- plusvalenza 2025 (non rateizzata) € 6.000
- reddito d'impresa 2025 (rigo RF60, mod. Redditi 2026 SP) € 300.000
- punteggio ISA 2024 pari a 8,1 (mod. ISA 2025)

Ipotizzando che l'impresa opti per la Flat Tax incrementale, il quadro CP del mod. REDDITI 2026 SP va così compilato.



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



FONDAZIONE  
COMMERCIALISTI  
ODCEC di MILANO

|                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Sezione I</b>  | <ul style="list-style-type: none"><li>• rigo CP1, campo 1, reddito d'impresa 2025 concordato, pari a € 260.000</li><li>• rigo CP1, campo 2, reddito dichiarato nel 2024, rettificato ex art. 16, D.Lgs. n. 13/2024, pari a € 150.000</li><li>• rigo CP1, campo 3, imponibile da assoggettare a Flat Tax incrementale, pari a € 110.000 (260.000 - 150.000)</li><li>• rigo CP1, campo 4, aliquota applicabile in base al punteggio ISA (10%)</li><li>• rigo CP1, campo 5, imposta sostitutiva dovuta pari a € 19.250 <math>[(85.000 \times 10\%) + (110.000 - 85.000) \times 43\%]</math></li><li>• rigo CP1, campo 6, il codice "1" in quanto l'adesione è avvenuta nel periodo 13.6-30.9.2025</li></ul> |
| <b>Sezione II</b> | <ul style="list-style-type: none"><li>• rigo CP6, campo 1, plusvalenza realizzata pari a € 6.000</li><li>• rigo CP7 campo 1, reddito 2025 concordato al netto dell'imponibile assoggettato a Flat Tax incrementale, pari a € 150.000 (260.000 - 110.000)</li><li>• rigo CP7, campo 2 somma delle variazioni indicate a rigo CP6, pari a € 6.000</li><li>• rigo CP7, campo 5 reddito concordato rettificato pari a € 156.000 (150.000 + 6.000)</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Sezione IV</b> | <ul style="list-style-type: none"><li>• rigo CP10, campo 1, reddito "effettivo" risultante dal quadro RF, pari a € 300.000</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

SEZIONE IV  
Reddito effettivo

|                                           |                                                |                           |                    |                    |                                      |                           |     |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------------|---------------------------|-----|
| <b>RF63 REDDITO D'IMPRESA (o PERDITA)</b> |                                                | <b>rigo CP07, campo 5</b> |                    | <b>156.000</b>     |                                      | <b>,00</b>                |     |
| <b>RF64</b>                               | Perdite d'impresa                              | Di periodo                | In misura limitata | In misura piena    | Perdite liquidazione (art. 182 TUIR) |                           |     |
|                                           |                                                | 1                         | 2                  | 3                  | 3A                                   | 4                         |     |
|                                           |                                                | ,00                       | ,00                | ,00                | ,00                                  | ,00                       | ,00 |
| <b>RF65</b>                               | <b>ACE</b>                                     |                           |                    |                    |                                      |                           |     |
|                                           |                                                |                           |                    |                    |                                      |                           | ,00 |
| <b>RF66</b>                               | Reddito o perdita (da riportare nel quadro RN) |                           |                    |                    |                                      |                           |     |
|                                           |                                                |                           |                    |                    |                                      |                           | ,00 |
| <b>RN1</b>                                | Impresa in contabilità ordinaria               | REDDITO O PERDITA         |                    | RITENUTE D'ACCONTO |                                      | IMPOSTE PAGATE ALL'ESTERO |     |
|                                           |                                                | 1                         | 2                  | 3                  | 4                                    | 5                         |     |
|                                           |                                                | 156.000                   | ,00                | ,00                | ,00                                  | ,00                       |     |
|                                           |                                                | REDDITO TONNAGE TAX       |                    |                    |                                      |                           |     |
|                                           |                                                | 1-tax                     | ,00                |                    |                                      |                           |     |

Nel quadro RH del mod. REDDITI 2026 PF dei singoli soci vanno riportati i seguenti dati:

- rigo RH1, campo 1, il codice fiscale della società partecipata (11234056789);
- 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 € 150.000 ( $300.000 \times 50\%$ );
- rigo RH1, campo 14, la quota di reddito concordato rettificato della snc che ha aderito al CPB pari a € 78.000 ( $156.000 \times 50\%$ );
- rigo RH1, campo 16, la quota della soglia minima del reddito di campo 14 pari a 0 [ $(2.000 - 19.250) \times 50\%$ ].





ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



FONDAZIONE  
COMMERCIALISTI  
ODCEC di MILANO

Sezione I  
Dati della società,  
associazione,  
impresa familiare,  
azienda coniugale o  
GEIE

|                                                   |    |                          |      |                         |                     |                        |                              |   |   |
|---------------------------------------------------|----|--------------------------|------|-------------------------|---------------------|------------------------|------------------------------|---|---|
| Codice fiscale società o associazione partecipata |    | 1                        | 2    | 3                       | 4                   | 4A                     | 5                            | 6 | 7 |
| 11234056789                                       |    | 1                        | 50 % | 150.000,00              |                     | ,00                    |                              |   |   |
| Quota redd. società non operative                 |    | Quota ritenute d'acconto |      | Quota crediti d'imposta | Rientro dall'estero | Quota oneri detraibili | Quota reddito non imponibile |   |   |
| CPB<br>13A                                        | 14 | 15                       | 16   |                         |                     |                        |                              |   |   |
| 78.000,00                                         |    | ,00                      | ,00  |                         |                     |                        |                              |   |   |

PH1  
rigo CP7, campo 5, mod. REDDITI 2026 SP x 50%

rigo CP10, campo 1, mod. REDDITI 2026 SP x 50%



- CP3, campo 1, il codice fiscale della snc;
- CP3, campo 2, l'importo della Flat Tax incrementale dovuta dal socio ai sensi del comma 1 del citato art. 20-bis pari a € 4.250 ( $85.000 \times 10\% \times 50\%$ );
- CP3, campo 3, l'imponibile della Flat Tax incrementale eccedente € 85.000 dovuta dal socio ai sensi del comma 1-bis del citato art. 20-bis pari a € 12.500 [ $(110.000 - 85.000) \times 50\%$ ];
- CP3, campo 4, l'importo della Flat Tax incrementale **eccedente € 85.000** dovuta dal socio ai sensi del comma 1-bis del citato art. 20-bis pari a € 5.375 ( $12.500 \times 43\%$ ).

- CP10, campo 4, il reddito effettivo risultante dal quadro RH, pari a € 150.000 (riga RH1, campo 4, mod. REDDITI 2026 PF);
- CP10, campo 6, il reddito complessivo “effettivo” del singolo socio tenendo conto degli “altri” redditi conseguiti.

|                                                                             |                     |                    |                              |            |                                      |                     |                                   |  |  |  |  |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|------------------------------|------------|--------------------------------------|---------------------|-----------------------------------|--|--|--|--|
| <b>SEZIONE I</b><br>Imposta sostitutiva<br>(art. 20-bis del<br>decreto CPB) |                     |                    |                              |            |                                      |                     |                                   |  |  |  |  |
| <b>CP1</b>                                                                  | Impresa             | Reddito concor- to | Reddito ante CPB rettificato | Imponibile | Aliquota                             | Imposta art. 20-bis | Comma 1-bis                       |  |  |  |  |
|                                                                             |                     | 3                  | 2                            | 3          | 4                                    | 5                   | 6                                 |  |  |  |  |
|                                                                             |                     | 0,00               | 0,00                         | 0,00       | %                                    | 0,00                |                                   |  |  |  |  |
| <b>CP2</b>                                                                  | Lavoro autonomo     | Reddito concordato | Reddito ante CPB rettificato | Imponibile | Aliquota                             | Imposta art. 20-bis | Comma 1-bis                       |  |  |  |  |
|                                                                             |                     | 3                  | 2                            | 3          | 4                                    | 5                   | 6                                 |  |  |  |  |
|                                                                             |                     | 0,00               | 0,00                         | 0,00       | %                                    | 0,00                |                                   |  |  |  |  |
| <b>CP3</b>                                                                  | Trasparenza fiscale | Codice fiscale     | Imposta art. 20-bis comma 1  |            | Imponibile art. 20-bis comma 1 - bis |                     | Imposta art. 20-bis comma 1 - bis |  |  |  |  |
|                                                                             |                     | 11234056789        | 2                            |            | 3                                    |                     | 4                                 |  |  |  |  |
|                                                                             |                     |                    | 4.250,00                     |            | 12.500,00                            |                     | 5.375,00                          |  |  |  |  |



## MOD. IRAP 2026

Le società di persone che hanno aderito al CPB, dopo aver **compilato il quadro IP** per la determinazione del VAP 2025 applicando le regole ordinarie, devono compilare il **rigo IS250**.

|       |             |                                                                                                                                                                |
|-------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| IS250 | Campo 1     | VAP derivante dall' <b>adesione al concordato</b> (rigo P09 mod. CPB 2024-2025 / rigo P08 mod. CPB 2025-2026).                                                 |
|       | Campi 2 / 3 | Variazioni positive (campo 2) e negative (campo 3) del VAP concordato ex art. 16, D.Lgs. n. 13/2024.                                                           |
|       | Campo 4     | VAP 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 IP74. |

Sez. XXII  
Concordato  
Preventivo Biennale

IS250

riga P08, mod. CPB

Valore della produzione  
concordato

1

,00

Plusvalenze  
e sopravvenienze attive

2

,00

Minusvalenze  
e sopravvenienze passive

3

,00

Valore della produzione  
concordato rettificato

4

,00

# MODELLO SC REDDITI 2026 CPB CASI PRATICI

Il nuovo **quadro CP** del mod. REDDITI 2026 SC è suddiviso nelle seguenti Sezioni:

- Sezione I “*Imposta sostitutiva (art. 20-bis del decreto CPB)*”;
- Sezione II “*Reddito d’impresa concordato assoggettato ad imposizione*”;
- Sezione IV “*Reddito effettivo*”;
- Sezione V “*Cessazione e decadenza*”.

## SEZIONE I “IMPOSTA SOSTITUTIVA (ART. 20-BIS DEL DECRETO CPB)”

PERIODO D'IMPOSTA 2025



**SOCIETÀ DI CAPITALI  
2026**  
Agenzia Entrate

**REDDITI  
QUADRO CP**  
Concordato preventivo biennale

CODICE FISCALE

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Mod. N. 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

|                                                                             | Reddito concordato                                                                                                                   | Reddito ante CPB rettificato                                                                                                                          | Imponibile                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>SEZIONE I</b><br>Imposta sostitutiva<br>(art. 20-bis<br>del decreto CPB) | <b>CP1</b> Impresa<br>1 <input type="text" value="00"/><br>Aliquota<br>4 <input type="text" value="00"/> %                           | 2 <input type="text" value="00"/><br>IRES premiale non spettante<br>4A <input type="text" value="00"/>                                                | 3 <input type="text" value="00"/><br>Imposta<br>5 <input type="text" value="00"/><br>Comma 1-bis<br>6 <input type="text" value="00"/> |
| <b>CP3</b> Trasparenza fiscale<br>Codice fiscale<br>1 <input type="text"/>  | 2 <input type="text" value="00"/><br>Imposta art. 20-bis comma 1<br>IRES premiale non spettante<br>4 <input type="text" value="00"/> | 3 <input type="text" value="00"/><br>Imponibile art. 20-bis<br>comma 1-bis<br>Imposta art. 20-bis<br>comma 1-bis<br>5 <input type="text" value="00"/> |                                                                                                                                       |



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
M I L A N O



FONDAZIONE  
COMMERCIALISTI  
ODCEC di MILANO

## SEZIONE II "REDDITO D'IMPRESA CONCORDATO ASSOGGETTATO AD IMPOSIZIONE"

|                                                                               |                                                               |                    |   |     |                                |   |     |                                     |     |     |                           |     |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------|---|-----|--------------------------------|---|-----|-------------------------------------|-----|-----|---------------------------|-----|
| <b>SEZIONE II</b><br>Reddito d'impresa concordato assoggettato ad imposizione | <b>CP6</b> Variazioni art. 16, comma 1, lett. a), b) e b-bis) | Plusvalenze        | 1 | ,00 | Sopravv. attive                | 2 | ,00 | Redditi IRES premiale<br>(di cui 2A | ,00 | 3   | Redditi da partecipazione | ,00 |
|                                                                               |                                                               | Utile distribuito  | 4 | ,00 | Minusvalenze                   | 5 | ,00 | Sopravv. passive                    | 6   | ,00 |                           |     |
|                                                                               |                                                               | Perdite su crediti | 7 | ,00 | Perdite da partecipazione      | 8 | ,00 | Maggioraz. costo del lavoro         | 9   | ,00 |                           |     |
|                                                                               |                                                               | Reddito concordato | 1 | ,00 | Variazioni                     | 2 | ,00 | Reddito minimo                      | 3   | ,00 |                           |     |
|                                                                               | <b>CP7</b> Reddito d'impresa                                  | Soglia CPB         | 4 | ,00 | Reddito concordato rettificato | 5 | ,00 | Perdita non compensata              | 6   | ,00 |                           |     |

## SEZIONE IV "REDDITO EFFETTIVO"

|                                        |             |                                        |   |     |                                |   |     |                                  |   |     |                                     |   |     |
|----------------------------------------|-------------|----------------------------------------|---|-----|--------------------------------|---|-----|----------------------------------|---|-----|-------------------------------------|---|-----|
| <b>SEZIONE IV</b><br>Reddito effettivo | <b>CP10</b> | Reddito/perdita effettivo<br>quadro RF | 1 | ,00 | Reddito effettivo<br>quadro RH | 2 | ,00 | Reddito complessivo<br>effettivo | 3 | ,00 | Perdite non compensate<br>effettive | 4 | ,00 |
|----------------------------------------|-------------|----------------------------------------|---|-----|--------------------------------|---|-----|----------------------------------|---|-----|-------------------------------------|---|-----|

## SEZIONE V "CESSAZIONE E DECADENZA"

|                                            |             |            |   |  |           |   |  |                              |   |        |      |      |
|--------------------------------------------|-------------|------------|---|--|-----------|---|--|------------------------------|---|--------|------|------|
| <b>SEZIONE V</b><br>Cessazione o decadenza | <b>CP11</b> | Cessazione | 1 |  | Decadenza | 2 |  | Fine primo periodo d'imposta | 3 | giorno | mesi | anno |
|--------------------------------------------|-------------|------------|---|--|-----------|---|--|------------------------------|---|--------|------|------|

La Zero srl, che non beneficia dell'IRES premiale, nel 2025 ha aderito al CPB 2025-2026 e presenta i seguenti dati:

- reddito 2024 rilevante ai fini del CPB (rigo P04, mod. CPB) € 42.000
- reddito concordato 2025 (rigo P06, mod. CPB) € 48.000
- plusvalenza 2025 (non rateizzata) € 8.000
- reddito d'impresa 2025 (rigo RF60, mod. REDDITI 2026) € 60.000
- punteggio ISA 2024 pari a 9 (mod. ISA 2025)

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

Il quadro CP del mod. REDDITI 2026 SC va così compilato.

Nella Sezione II, va riportato:

- a rigo CP6, campo 1, la plusvalenza pari a € 8.000;
- a rigo CP7, campo 1, il reddito 2025 concordato pari a € 48.000;
- a rigo CP7, campo 2, la somma delle variazioni indicate a rigo CP6 pari a € 8.000;
- a rigo CP7, campo 5, il reddito concordato rettificato pari a € 56.000 (48.000 + 8.000).

Nella Sezione IV, va riportato:

- a rigo CP10, campo 1, il reddito “effettivo” risultante dal quadro RF, pari a € 60.000;
  - a rigo CP10, campo 3, il reddito complessivo “effettivo” (60.000).
-



|                                                                                        |                                                                     |                                                                                     |                                          |                                                         |                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>SEZIONE II</b><br>Reddito d'impresa<br>concordato<br>assoggettato<br>ad imposizione | <b>CP6</b> Variazioni art. 16,<br>comma 1, lett. a), b)<br>e b-bis) | Plusvalenze<br>1 <b>8.000</b> ,00                                                   | Sopravv. attive<br>2 ,00 (di cui 2A ,00) | Redditi IRES premiale<br>2A ,00                         | Redditi da partecipazione<br>3 ,00           |
|                                                                                        |                                                                     | Utili distribuiti<br>4 ,00                                                          | Minusvalenze<br>5 ,00                    | Sopravv. passive<br>6 ,00                               | Maggioraz. costo del lavoro<br>9 ,00         |
|                                                                                        |                                                                     | Perdite su crediti<br>7 ,00                                                         | Perdite da partecipazione<br>8 ,00       |                                                         |                                              |
|                                                                                        |                                                                     | <b>riga P06, mod. CPB</b> → Reddito concordato<br>1 <b>48.000</b> ,00<br>Soglia CPB |                                          | Variazioni<br>2 <b>8.000</b> ,00                        | Reddito minimo<br>3 ,00                      |
|                                                                                        | <b>CP7</b> Reddito d'impresa                                        |                                                                                     |                                          | Reddito concordato rettificato<br>5 <b>56.000</b> ,00   | Perdite non compensate<br>6 ,00              |
| <b>SEZIONE IV</b><br>Reddito effettivo                                                 | <b>CP10</b>                                                         | Reddito/perdita effettivo<br>quadro RF<br>1 <b>60.000</b> ,00                       | Reddito effettivo<br>quadro RH<br>2 ,00  | Reddito complessivo<br>effettivo<br>3 <b>60.000</b> ,00 | Perdite non compensate<br>effettive<br>4 ,00 |
| <b>SEZIONE V</b><br>Cessazione<br>o decadenza                                          | <b>CP11</b>                                                         | Cessazione 1<br>Decadenza 2<br>Fine primo periodo d'imposta 3 giorno mese anno      |                                          |                                                         |                                              |

Il reddito concordato rettificato (riga CP7, campo 5) va riportato a riga RF63 e confluisce a riga RN1, campo 3 al fine della determinazione dell'IRES.

|                                                                    |                              |                         |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| <b>RF60</b> REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (o perdita) | perdite non compensate 1 ,00 | 2 <b>60.000</b> ,00     |
| <b>RF61</b> Erogazioni liberali                                    |                              | ,00                     |
| <b>RF63</b> REDDITO (o PERDITA)                                    | <b>riga CP7, campo 5</b> →   | <b>56.000</b> ,00       |
| <b>RF65</b> Agevolazione ACE                                       |                              | ,00                     |
| <b>IRES</b>                                                        |                              |                         |
| <b>RN1</b> Reddito                                                 | Legge n. 112/2016 1 ,00      | Liberalità 2 ,00 2A ,00 |
| <b>RN2</b> Perdita                                                 |                              | 3 <b>56.000</b> ,00     |

### **Caso 2 - la società opta per la Flat Tax incrementale**

Il quadro CP del mod. REDDITI 2026 SC va così compilato.

Nella Sezione I, a rigo CP1, va riportato:

- a campo 1, il reddito d'impresa 2025 derivante dall'adesione (rigo P06, mod. CPB), pari a € 48.000;
- a campo 2, il reddito dichiarato nel 2024, rettificato ex art. 16, D.Lgs. n. 13/2024 (rigo P04, mod. CPB), pari a € 42.000;
- a campo 3, l'imponibile da assoggettare a Flat Tax incrementale, pari a € 6.000 (48.000 - 42.000);
- a campo 4, l'aliquota applicabile in base al punteggio ISA (10%);
- a campo 5, l'imposta sostitutiva dovuta pari a € 600 (6.000 x 10%). L'imposta sostitutiva dovuta (600) va riportata a campo 1 di rigo RX38.

Nella Sezione II, va riportato:

- a rigo CP6, campo 1, la plusvalenza pari a € 8.000;
- a rigo CP7 campo 1, il reddito 2025 concordato al netto della Flat Tax incrementale, pari a € 42.000 (48.000 - 6.000);
- a rigo CP7, campo 2 la somma delle variazioni indicate a rigo CP6, pari a € 8.000;
- a rigo CP7, campo 5 il reddito concordato rettificato pari a € 50.000 (42.000 + 8.000).

Nella Sezione IV, va riportato:

- a rigo CP10, campo 1, il reddito "effettivo" risultante dal quadro RF, pari a € 60.000;
- a rigo CP10, campo 3, il reddito complessivo effettivo (60.000).



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
M I L A N O



FONDAZIONE  
COMMERCIALISTI  
ODCEC di MILANO

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

|                                |                                    |                                              |                                            |
|--------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>CP1</b> Impresa             | Reddito concordato<br>1 48.000 ,00 | Reddito ante CPB rettificato<br>2 42.000 ,00 | Imponibile<br>3 6.000 ,00                  |
|                                | Aliquota<br>4 10 %                 | IRES premiale non spettante<br>5             | Imposta<br>6 600 ,00                       |
| <b>CP3</b> Trasparenza fiscale | Codice fiscale<br>1                | Imposta art. 20-bis comma 1<br>2             | Imponibile art. 20-bis<br>comma 1-bis<br>3 |
|                                |                                    | IRES premiale non spettante<br>4             | Imposta art. 20-bis<br>comma 1-bis<br>5    |
| <b>CP4</b> Trasparenza fiscale | Codice fiscale<br>1                | Imposta art. 20-bis comma 1<br>2             | Imponibile art. 20-bis<br>comma 1-bis<br>3 |
|                                |                                    | IRES premiale non spettante<br>4             | Imposta art. 20-bis<br>comma 1-bis<br>5    |
| <b>CP5</b> Trasparenza fiscale | Codice fiscale<br>1                | Imposta art. 20-bis comma 1<br>2             | Imponibile art. 20-bis<br>comma 1-bis<br>3 |
|                                |                                    | IRES premiale non spettante<br>4             | Imposta art. 20-bis<br>comma 1-bis<br>5    |

**SEZIONE II**  
Reddito d'impresa  
concordato  
assoggettato  
ad imposizione

|                                                                     |                                    |                                                |                                           |                                |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------|
| <b>CP6</b> Variazioni art. 16,<br>comma 1, lett. a), b)<br>e b-bis) | Plusvalenze<br>1 8.000 ,00         | Sopravv. attive<br>2 ,00                       | Redditi IRES premiale<br>(di cui 2A ,00 ) | Redditi da partecipazione<br>3 |
|                                                                     | Utili distribuiti<br>4             | Minusvalenze<br>5                              | Sopravv. passive<br>6                     |                                |
|                                                                     | Perdite su crediti<br>7            | Perdite da partecipazione<br>8                 | Maggioraz. costo del lavoro<br>9          |                                |
| <b>CP7</b> Reddito d'impresa                                        | Reddito concordato<br>1 42.000 ,00 | Variazioni<br>2 8.000 ,00                      | Reddito minimo<br>3                       |                                |
|                                                                     | Soglia CPB<br>4                    | Reddito concordato rettificato<br>5 50.000 ,00 | Perdita non compensata<br>6               |                                |

**SEZIONE IV**  
Reddito effettivo

|             |                                                        |                                     |                                                  |                                          |
|-------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------|
| <b>CP10</b> | Reddito/perdita effettivo<br>quadro RF<br>1 60.000 ,00 | Reddito effettivo<br>quadro RH<br>2 | Reddito complessivo<br>effettivo<br>3 60.000 ,00 | Perdite non compensate<br>effettive<br>4 |
|-------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------|

**SEZIONE V**  
Cessazione  
o decadenza

|             |                 |                |                                                    |
|-------------|-----------------|----------------|----------------------------------------------------|
| <b>CP11</b> | Cessazione<br>1 | Decadenza<br>2 | Fine primo periodo d'imposta<br>3 giorno mese anno |
|-------------|-----------------|----------------|----------------------------------------------------|

Il reddito concordato rettificato (rigo CP7, campo 5) va riportato a rigo RF63

|      |                                                        |                        |              |     |              |           |
|------|--------------------------------------------------------|------------------------|--------------|-----|--------------|-----------|
| RF60 | REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (o perdita) | perdite non compensate | <sup>1</sup> | ,00 | <sup>2</sup> | 60.000,00 |
| RF61 | Erogazioni liberali                                    |                        |              |     |              | ,00       |
| RF63 | REDDITO (o PERDITA)                                    |                        |              |     |              | 50.000,00 |
| RF65 | Agevolazione ACE                                       |                        |              |     |              | ,00       |

rigo CP7, campo 5 →

e confluisce a rigo RN1, campo 3 al fine della determinazione dell'IRES.

| IRES |         |                   |              |                 |              |           |
|------|---------|-------------------|--------------|-----------------|--------------|-----------|
|      |         | Legge n. 112/2016 | Liberalità   | Reddito tonnage |              |           |
| RN1  | Reddito | <sup>1</sup>      | <sup>2</sup> | <sup>2A</sup>   | <sup>3</sup> | 50.000,00 |
|      |         | ,00               | ,00          | ,00             |              |           |
| RN2  | Perdita |                   |              |                 |              | ,00       |



### **Caso 3 - la società dispone di perdite fiscali a utilizzo illimitato (€ 100.000) e non opta per la Flat Tax incrementale**

Il quadro CP del mod. REDDITI 2026 SC va così compilato.

Nella Sezione II, va riportato:

- a rigo CP6, campo 1, la plusvalenza pari a € 8.000;
- a rigo CP7, campo 1, il reddito concordato 2025, pari a € 48.000 (rigo P06, mod. CPB);
- a rigo CP7, campo 2 la somma delle variazioni indicate a rigo CP6, pari a € 8.000;
- a rigo CP7, campo 5 il reddito concordato rettificato € 56.000 (48.000 + 8.000).

Nella Sezione IV, va riportato:

- a rigo CP10, campo 1, il reddito “effettivo” risultante dal quadro RF pari a € 60.000;
- a rigo CP10, campo 3, il reddito complessivo effettivo pari a € 6.000 (60.000 - 54.000);



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
M I L A N O



FONDAZIONE  
COMMERCIALISTI  
ODCEC di MILANO

|                                                                                        |                                                                     |                                                        |                                                |                                                 |                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>SEZIONE II</b><br>Reddito d'impresa<br>concordato<br>assoggettato<br>ad imposizione | <b>CP6</b> Variazioni art. 16,<br>comma 1, lett. a), b)<br>e b-bis] | Plusvalenze<br>1 8.000 ,00                             | Sopravv. attive<br>2 ,00 (di cui 2A ,00        | Redditi IRES premiale<br>3 ,00                  | Redditi da partecipazione<br>4 ,00                 |
|                                                                                        |                                                                     | Utili distribuiti<br>5 ,00                             | Minusvalenze<br>6 ,00                          | Sopravv. passive<br>7 ,00                       | Maggioraz. costo del lavoro<br>8 ,00               |
|                                                                                        |                                                                     | Perdite su crediti<br>9 ,00                            | Perdite da partecipazione<br>10 ,00            |                                                 |                                                    |
|                                                                                        |                                                                     | Reddito concordato<br>1 48.000 ,00                     | Variazioni<br>2 8.000 ,00                      | Reddito minimo<br>3 ,00                         |                                                    |
|                                                                                        |                                                                     | Soglia CPB<br>4 ,00                                    | Reddito concordato rettificato<br>5 56.000 ,00 | Perdite non compensate<br>6 ,00                 |                                                    |
| <b>SEZIONE IV</b><br>Reddito effettivo                                                 | <b>CP10</b>                                                         | Reddito/perdita effettivo<br>quadro RF<br>1 60.000 ,00 | Reddito effettivo<br>quadro RH<br>2 ,00        | Reddito complessivo<br>effettivo<br>3 6.000 ,00 | Perdite non compensate<br>effettive<br>4 ,00       |
| <b>SEZIONE V</b><br>Cessazione<br>o decadenza                                          | <b>CP11</b>                                                         |                                                        | Cessazione<br>1                                | Decadenza<br>2                                  | Fine primo periodo d'imposta<br>3 giorno mese anno |

Il reddito concordato rettificato (rigo CP7, campo 5) va riportato a rigo RF63 e confluisce a rigo RN1, campo 3 al fine della determinazione dell'IRES.

|                                                                    |                              |              |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------|
| <b>RF60</b> REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (o perdita) | perdite non compensate 1 ,00 | 2 60.000 ,00 |
| <b>RF61</b> Erogazioni liberali                                    |                              | ,00          |
| <b>RF63</b> REDDITO (o PERDITA)                                    |                              | 56.000 ,00   |
| <b>RF65</b> Agevolazione ACE                                       |                              | ,00          |





ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



FONDAZIONE  
COMMERCIALISTI  
ODCEC di MILANO

Le perdite pregresse vanno riportate a rigo RN4, campi 2 e 4. Avendo la società aderito al CPB, tali perdite non possono ridurre il reddito al di sotto del limite di € 2.000. Pertanto, l'importo da indicare è pari a € 54.000 (56.000 - 2.000).

A rigo RN6, campi 2 e 11 va indicato il reddito imponibile pari a € 2.000 (56.000 - 54.000).

|      |                         |                             |                                  |                  |                        |                    |     |  |  |  |
|------|-------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------|------------------------|--------------------|-----|--|--|--|
| IRES |                         |                             |                                  |                  |                        |                    |     |  |  |  |
| RN1  | Reddito                 | Legge n. 112/2016           | Liberalità                       | Reddito tonnage  |                        |                    |     |  |  |  |
|      |                         | 1 ,00                       | 2 ,00                            | 2A ,00           | 3                      | 56.000             | ,00 |  |  |  |
| RN2  | Perdita                 |                             |                                  |                  |                        |                    | ,00 |  |  |  |
| RN3  | Credito di imposta      | Fondi comuni d'investimento | Imposte delle controllate estere |                  |                        |                    |     |  |  |  |
|      |                         | 1 ,00                       | 2 ,00                            | 3                |                        |                    | ,00 |  |  |  |
| RN4  | Perdite<br>scomputabili | in misura limitata          | in misura piena                  | Ricevuta         |                        |                    |     |  |  |  |
|      |                         | 1 ,00                       | 2 54.000                         | 3 ,00            |                        |                    |     |  |  |  |
|      |                         |                             | Perdite liquid. (art. 182 TUIR)  |                  |                        |                    |     |  |  |  |
|      |                         |                             | 3A ,00                           | 4                | 54.000                 | ,00                |     |  |  |  |
| RN5  | Perdite/Redditi         | Perdite non compensate      | Proventi esenti                  |                  |                        |                    |     |  |  |  |
|      |                         | 1 ,00                       | 2 ,00                            | 3                |                        |                    | ,00 |  |  |  |
|      |                         | Reddito (Netto)             | Quadro RH                        | Altri redditi    | Rimborso oneri dedotti |                    |     |  |  |  |
|      |                         | 4 ,00                       | 5 ,00                            | 6 ,00            | 7 ,00                  |                    |     |  |  |  |
| RN6  |                         | Reddito minimo              | Reddito                          | Liberalità       | Start-up               | ACE                |     |  |  |  |
|      |                         | 1 ,00                       | 2 2.000                          | 4 ,00            | 5 ,00                  | 6 ,00              |     |  |  |  |
|      |                         | Reddito complessivo         | Credito d'imposta                | Oneri deducibili | Terzo settore          | Reddito imponibile |     |  |  |  |
|      |                         | 7 ,00                       | 8 ,00                            | 9 ,00            | 10 ,00                 | 11 2.000           | ,00 |  |  |  |

L'eccedenza residua pari a € 46.000 (100.000 - 54.000) va indicata a rigo RS45.

**Caso 4 - la società dispone di perdite fiscali a utilizzo illimitato (€ 100.000) e opta per la Flat Tax incrementale**

Il quadro CP del mod. REDDITI 2026 SC va così compilato.

Nella Sezione I, a rigo CP1, va riportato:

- a campo 1, il reddito d'impresa 2025 derivante dall'adesione (rigo P06, mod. CPB), pari a € 48.000;
- a campo 2, il reddito dichiarato nel 2024, rettificato ex art. 16, D.Lgs. n. 13/2024 (rigo P04, mod. CPB), pari a € 42.000;
- a campo 3, l'imponibile da assoggettare a Flat Tax incrementale, pari a € 6.000 (48.000 - 42.000);
- a campo 4, l'aliquota applicabile in base al punteggio ISA (10%);
- a campo 5, l'imposta sostitutiva dovuta pari a € 600 (6.000 x 10%).  
L'importo dell'imposta sostitutiva dovuta (600) va riportato a campo 1 di rigo RX38.

Nella Sezione II, va riportato:

- a rigo CP6, campo 1, la plusvalenza pari a € 8.000;
- a rigo CP7, campo 1, il reddito concordato al netto della Flat Tax incrementale, pari a € 42.000 (48.000 - 6.000).
- a rigo CP7, campo 2 la somma delle variazioni indicate a rigo CP6, pari a € 8.000;
- a rigo CP7, campo 5 il reddito concordato rettificato pari a € 50.000 (42.000 + 8.000).

Nella Sezione IV, va riportato:

- a rigo CP10, campo 1, il reddito "effettivo" risultante dal quadro RF pari a € 60.000;
- a rigo CP10, campo 3, il reddito complessivo "effettivo" pari a € 10.000 (60.000 - 50.000)



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
M I L A N O



FONDAZIONE  
COMMERCIALISTI  
ODCEC di MILANO

| SEZIONE I<br>Imposta sostitutiva<br>(art. 20-bis<br>del decreto CPB)            |                                                          | Reddito concordato                     |           | Reddito ante CPB rettificato   |           | Imponibile                            |          |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------|--------------------------------|-----------|---------------------------------------|----------|
| CP1                                                                             | Impresa                                                  | 1                                      | 48.000,00 | 2                              | 42.000,00 | 3                                     | 6.000,00 |
|                                                                                 |                                                          | 4                                      | 10 %      | 4A                             |           | 5                                     | 600,00   |
|                                                                                 |                                                          | rigo P06, mod. CPB                     |           | rigo P04, mod. CPB             |           |                                       |          |
| CP3                                                                             | Trasparenza fiscale                                      | Codice fiscale                         |           | Imposta art. 20-bis comma 1    |           | Imponibile art. 20-bis<br>comma 1-bis |          |
|                                                                                 |                                                          | 1                                      |           | 2                              |           | 3                                     |          |
|                                                                                 |                                                          |                                        |           | IRES premiale non spettante    |           | Imposta art. 20-bis<br>comma 1-bis    |          |
|                                                                                 |                                                          |                                        |           | 4                              |           | 5                                     |          |
| CP4                                                                             | Trasparenza fiscale                                      | Codice fiscale                         |           | Imposta art. 20-bis comma 1    |           | Imponibile art. 20-bis<br>comma 1-bis |          |
|                                                                                 |                                                          | 1                                      |           | 2                              |           | 3                                     |          |
|                                                                                 |                                                          |                                        |           | IRES premiale non spettante    |           | Imposta art. 20-bis<br>comma 1-bis    |          |
|                                                                                 |                                                          |                                        |           | 4                              |           | 5                                     |          |
| CP5                                                                             | Trasparenza fiscale                                      | Codice fiscale                         |           | Imposta art. 20-bis comma 1    |           | Imponibile art. 20-bis<br>comma 1-bis |          |
|                                                                                 |                                                          | 1                                      |           | 2                              |           | 3                                     |          |
|                                                                                 |                                                          |                                        |           | IRES premiale non spettante    |           | Imposta art. 20-bis<br>comma 1-bis    |          |
|                                                                                 |                                                          |                                        |           | 4                              |           | 5                                     |          |
| SEZIONE II<br>Reddito d'impresa<br>concordato<br>assoggettato<br>ad imposizione |                                                          | Plusvalenze                            |           | Sopravv. attive                |           | Redditi IRES premiale                 |          |
| CP6                                                                             | Variazioni art. 16,<br>comma 1, lett. a), b)<br>e b-bis) | 1                                      |           | 2                              |           | 3                                     |          |
|                                                                                 |                                                          | 8.000,00                               |           | ,00                            |           | ,00                                   |          |
|                                                                                 |                                                          |                                        |           | 4                              |           | 5                                     |          |
|                                                                                 |                                                          |                                        |           | Utili distribuiti              |           | Minusvalenze                          |          |
|                                                                                 |                                                          |                                        |           | ,00                            |           | ,00                                   |          |
|                                                                                 |                                                          |                                        |           | Perdite su crediti             |           | Perdite da partecipazione             |          |
|                                                                                 |                                                          |                                        |           | 7                              |           | 8                                     |          |
|                                                                                 |                                                          |                                        |           | ,00                            |           | ,00                                   |          |
|                                                                                 |                                                          |                                        |           | Reddito concordato             |           | Variazioni                            |          |
| CP7                                                                             | Reddito d'impresa                                        | 1                                      |           | 2                              |           | 3                                     |          |
|                                                                                 |                                                          | 42.000,00                              |           | 8.000,00                       |           | ,00                                   |          |
|                                                                                 |                                                          | Soglia CPB                             |           | Reddito concordato rettificato |           | Perdita non compensata                |          |
|                                                                                 |                                                          | 4                                      |           | 5                              |           | 6                                     |          |
|                                                                                 |                                                          |                                        |           | 50.000,00                      |           | ,00                                   |          |
| SEZIONE IV<br>Reddito effettivo                                                 |                                                          | Reddito/perdita effettivo<br>quadro RF |           | Reddito effettivo<br>quadro RH |           | Reddito complessivo<br>effettivo      |          |
| CP10                                                                            |                                                          | 1                                      |           | 2                              |           | 3                                     |          |
|                                                                                 |                                                          | 60.000,00                              |           | ,00                            |           | 10.000,00                             |          |
| SEZIONE V<br>Cessazione<br>o decadenza                                          |                                                          |                                        |           |                                |           | Fine primo periodo d'imposta          |          |
| CP11                                                                            |                                                          |                                        |           |                                |           | 3                                     |          |
|                                                                                 |                                                          |                                        |           |                                |           | 1                                     |          |

Il reddito concordato rettificato (rigo CP7, campo 5) va riportato a rigo RF63 e confluisce a rigo RN1, campo 3 al fine della determinazione dell'IRES.

|             |                                                               |                                     |                  |           |
|-------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------|-----------|
| <b>RF60</b> | <b>REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (o perdita)</b> | perdite non compensate <sup>1</sup> | ,00 <sup>2</sup> | 60.000,00 |
| <b>RF61</b> | Erogazioni liberali                                           |                                     |                  | ,00       |
| <b>RF63</b> | <b>REDDITO (o PERDITA)</b>                                    |                                     |                  | 50.000,00 |
| <b>RF65</b> | Agevolazione ACE                                              |                                     |                  | ,00       |

rigo CP7, campo 5





Le perdite pregresse vanno riportate a rigo RN4, campi 2 e 4. Avendo la società aderito al CPB e applicato la Flat Tax incrementale, tali perdite possono ridurre (interamente) il reddito (la società ha infatti rispettato il reddito minimo da dichiarare nell'ambito della Flat Tax incrementale).

| IRES       |                         |                             |   |                                  |                 |                  |  |                        |  |                    |
|------------|-------------------------|-----------------------------|---|----------------------------------|-----------------|------------------|--|------------------------|--|--------------------|
| <b>RN1</b> | Reddito                 | Legge n. 112/2016           |   | Liberalità                       | Reddito tonnage |                  |  |                        |  |                    |
|            |                         | 1                           | 2 |                                  | 2A              | 3                |  |                        |  |                    |
|            |                         |                             |   |                                  |                 | 50.000           |  |                        |  |                    |
| <b>RN2</b> | Perdita                 |                             |   |                                  |                 |                  |  |                        |  |                    |
| <b>RN3</b> | Credito di imposta      | Fondi comuni d'investimento |   | Imposte delle controllate estere |                 |                  |  |                        |  |                    |
|            |                         | 1                           | 2 | 3                                |                 |                  |  |                        |  |                    |
|            |                         |                             |   |                                  |                 |                  |  |                        |  |                    |
| <b>RN4</b> | Perdite<br>scomputabili | [di cui di anni precedenti] |   | in misura limitata               |                 | in misura piena  |  | Ricevuta               |  |                    |
|            |                         | 1                           | 2 | 3                                |                 | 4                |  |                        |  |                    |
|            |                         |                             |   | 50.000                           |                 |                  |  |                        |  |                    |
|            |                         |                             |   | Perdite liquid. (art. 182 TUIR)  |                 | 3A               |  | 4                      |  |                    |
|            |                         |                             |   |                                  |                 | 50.000           |  |                        |  |                    |
| <b>RN5</b> | Perdite/Redditi         | Perdite non compensate      |   | Proventi esenti                  |                 |                  |  |                        |  |                    |
|            |                         | 1                           | 2 | 3                                |                 |                  |  |                        |  |                    |
|            |                         |                             |   |                                  |                 |                  |  |                        |  |                    |
|            |                         | Reddito (Netto)             |   | Quadro RH                        |                 | Altri redditi    |  | Rimborso oneri dedotti |  |                    |
|            |                         | 4                           | 5 | 6                                |                 | 7                |  |                        |  |                    |
|            |                         |                             |   |                                  |                 |                  |  |                        |  |                    |
| <b>RN6</b> |                         | Reddito minimo              |   | Reddito                          |                 | Liberalità       |  | Start-up               |  | ACE                |
|            |                         | 1                           | 2 | 4                                |                 | 5                |  | 6                      |  |                    |
|            |                         |                             |   |                                  |                 |                  |  |                        |  |                    |
|            |                         | Reddito complessivo         |   | Credito d'imposta                |                 | Oneri deducibili |  | Terzo settore          |  | Reddito imponibile |
|            |                         | 7                           | 8 | 9                                |                 | 10               |  | 11                     |  |                    |
|            |                         |                             |   |                                  |                 |                  |  |                        |  |                    |

L'eccedenza residua pari a € 50.000 (100.000 - 50.000) va indicata a rigo RS45.

La Uno srl, che non beneficia dell'IRES premiale, il 15.9.2025 ha aderito al CPB 2025-2026:

- reddito 2024 rilevante ai fini del CPB (rigo P04, mod. CPB) € 150.000
- reddito concordato 2025 (rigo P06, mod. CPB) € 270.000
- reddito d'impresa 2025 (rigo RF60, mod. REDDITI 2026) € 300.000
- punteggio ISA 2024 pari a 4,3 (mod. ISA 2025)

Ipotizzando che la società opti per la Flat Tax incrementale, il quadro CP del mod. REDDITI 2026 SC va così compilato.

Nella Sezione I, a rigo CP1, va riportato:

- a campo 1, il reddito d'impresa 2025 derivante dall'adesione (rigo P06, mod. CPB), pari a € 270.000;
- a campo 2, il reddito dichiarato nel 2024, rettificato ex art. 16, D.Lgs. n. 13/2024 (rigo P04, mod. CPB), pari a € 150.000;
- a campo 3, l'imponibile da assoggettare a Flat Tax incrementale, pari a € 120.000 (270.000 - 150.000);
- a campo 4, l'aliquota applicabile in base al punteggio ISA (15%);
- a campo 5, l'imposta sostitutiva dovuta pari a € 21.150  $[(85.000 \times 15\%) + (120.000 - 85.000) \times 24\%]$ . L'imposta sostitutiva dovuta (14.310) va riportata a campo 1 di rigo RX38;
- campo 6 va indicato il codice "1".

Nella Sezione II, va riportato:

- a rigo CP7 campo 1, il reddito 2025 concordato al netto della Flat Tax incrementale, pari a € 150.000 (270.000 - 120.000);
- a rigo CP7, campo 5 il reddito concordato rettificato pari a € 150.000.

Nella Sezione IV, va riportato:

- a rigo CP10, campo 1, il reddito “effettivo” risultante dal quadro RF, pari a € 300.000;
- a rigo CP10, campo 3, il reddito complessivo effettivo (300.000).

| SEZIONE I   |                                                         | Reddito concordato |            | Reddito ante CPB rettificato |            | Imponibile                         |            |
|-------------|---------------------------------------------------------|--------------------|------------|------------------------------|------------|------------------------------------|------------|
| CP1 Impresa | Imposta sostitutiva<br>(art. 20-bis<br>del decreto CPB) | 1                  | 270.000,00 | 2                            | 150.000,00 | 3                                  | 120.000,00 |
|             |                                                         | 4                  | 15 %       | 5                            | 21.150,00  | 6                                  | 1          |
|             |                                                         | rigo P06, mod. CPB |            | rigo P04, mod. CPB           |            |                                    |            |
|             |                                                         | Codice fiscale     |            | 85.000 x 15% + 35.000 x 24%  |            | bis                                |            |
| CP3         | Trasparenza fiscale                                     |                    |            | IRES premiale non spettante  |            | imposta art. 20-bis<br>comma 1-bis |            |
|             |                                                         |                    |            | 4                            |            | 5                                  |            |
|             |                                                         |                    |            | ,00                          |            | ,00                                |            |



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



FONDAZIONE  
COMMERCIALISTI  
ODCEC di MILANO

|                                                                                 |                                                                 |                                        |   |            |                                 |   |            |                                  |    |            |                                     |   |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---|------------|---------------------------------|---|------------|----------------------------------|----|------------|-------------------------------------|---|------------------|
| SEZIONE II<br>Reddito d'impresa<br>concordato<br>assoggettato<br>ad imposizione | CP6<br>Variazioni art. 16,<br>comma 1, lett. a), b)<br>e b-bis) | Plusvalenze                            | 1 | ,00        | Sopravv. attive                 | 2 | ,00        | Redditi IRES premiale            | 2A | ,00        | Redditi da partecipazione           | 3 | ,00              |
|                                                                                 |                                                                 | Utili distribuiti                      | 4 | ,00        | Minusvalenze                    | 5 | ,00        | Sopravv. passive                 | 6  | ,00        |                                     |   |                  |
|                                                                                 |                                                                 | Perdite su crediti                     | 7 | ,00        | Perdite da partecipazione       | 8 | ,00        | Maggioraz. costo del lavoro      | 9  | ,00        |                                     |   |                  |
|                                                                                 |                                                                 | CP1, campo 1 - CP1, campo 3            |   |            | Reddito concordato              | 1 | 150.000,00 | Variazioni                       | 2  | ,00        | Reddito minimo                      | 3 | ,00              |
|                                                                                 | CP7<br>Reddito d'impresa                                        |                                        |   |            | Soglia CPB                      | 4 | ,00        | Reddito concordato rettificato   | 5  | 150.000,00 | Perdite non compensate              | 6 | ,00              |
| SEZIONE IV<br>Reddito effettivo                                                 | CP10                                                            | Reddito/perdita effettivo<br>quadro RF | 1 | 300.000,00 | Reddito effettivo<br>quadro RF1 | 2 | ,00        | Reddito complessivo<br>effettivo | 3  | 300.000,00 | Perdite non compensate<br>effettive | 4 | ,00              |
| SEZIONE V<br>Cessazione<br>o decadenza                                          | CP11                                                            |                                        |   |            | Cessazione                      | 1 |            | Decadenza                        | 2  |            | Fine primo periodo d'imposta        | 3 | giorno mese anno |

Il reddito concordato rettificato (rigo CP7, campo 5) va riportato a rigo RF63 e confluisce a rigo RN1, campo 3 al fine della determinazione dell'IRES.

|      |                                                        |                        |   |     |                   |            |
|------|--------------------------------------------------------|------------------------|---|-----|-------------------|------------|
| RF60 | REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (o perdita) | perdite non compensate | 1 | ,00 | 2                 | 300.000,00 |
| RF61 | Erogazioni liberali                                    |                        |   |     |                   | ,00        |
| RF63 | REDDITO (o PERDITA)                                    |                        |   |     | rigo CP7, campo 5 | 150.000,00 |
| RF65 | Agevolazione ACE                                       |                        |   |     |                   | ,00        |





### MOD. IRAP 2026

Le società che hanno aderito al CPB, dopo aver compilato il quadro IC per la determinazione del valore della produzione 2025 applicando le regole ordinarie, devono compilare il **rigo IS250**.

|       |             |                                                                                                                                                                |
|-------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| IS250 | Campo 1     | VAP derivante dall' <b>adesione al concordato</b> (rigo P09 mod. CPB 2024-2025 / rigo P08 mod. CPB 2025-2026).                                                 |
|       | Campi 2 / 3 | Variazioni positive (campo 2) e negative (campo 3) del VAP concordato ex art. 16, D.Lgs. n. 13/2024.                                                           |
|       | Campo 4     | VAP 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. |

Sez. XXII  
Concordato  
Preventivo Biennale

IS250

rigo P08, mod. CPB

Valore della produzione  
concordato

1

,00

Plusvalenze  
e sopravvenienze attive

2

,00

Minusvalenze  
e sopravvenienze passive

3

,00

Valore della produzione  
concordato rettificato

4

,00



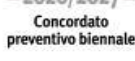
# IL MODELLO CPB 2026-2027

Con il recente Provvedimento 27.2.2026, l'Agenzia delle Entrate ha approvato il modello utilizzabile per comunicare i dati rilevanti ai fini dell'elaborazione della proposta di CPB 2026-2027.

L'adesione alla proposta di CPB 2026-2027 **va effettuata** entro il  
**2.11.2026**

---





**CPB**  
- 2026/2027 -  
Concordato  
preventivo biennale



CODICE FISCALE

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

|                                                         |                                                                         |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Codice ISA                                              | <div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 15px;"></div> |
| Codice attività                                         | <div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 15px;"></div> |
| Tipologia di reddito (1 = impresa; 2 = lavoro autonomo) |                                                                         |

**QUADRO P**

**Concordato preventivo biennale**

| Condizioni di accesso |                                                                                                                                |                                                                     |
|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| <b>P01</b>            | Presenza dei requisiti                                                                                                         | <input checked="" type="checkbox"/> <small>Barre la casella</small> |
| <b>P02</b>            | Assenza di cause d'esclusione <small>(Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR n. 445/2000)</small>   | <input checked="" type="checkbox"/> <small>Barre la casella</small> |
| <b>P03</b>            | Presenza di eventi straordinari <small>(Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR n. 445/2000)</small> | <input type="checkbox"/>                                            |
| Dati contabili        |                                                                                                                                |                                                                     |
| <b>P04</b>            | Reddito rilevante ai fini del CPB                                                                                              | ,00                                                                 |
| <b>P05</b>            | Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB                                                                   | ,00                                                                 |
| Proposta CPB          |                                                                                                                                |                                                                     |
| <b>P06</b>            | Reddito proposto ai fini del CPB p.l. 2026                                                                                     | ,00                                                                 |
| <b>P07</b>            | Reddito proposto ai fini del CPB p.l. 2027                                                                                     | ,00                                                                 |
| <b>P08</b>            | Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.l. 2026                                                          | ,00                                                                 |
| <b>P09</b>            | Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.l. 2027                                                          | ,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 del CPB per il p.l. 2026 e il p.l. 2027 in assenza di una proposta di concordato in essere per il biennio 2025-2026 e firma delle dichiarazioni sostitutive P02 e P03

FIRMA

**Marco Bianchi**

**Accettazione CPB**

Il mod. CPB 2026-2027 (righe da P01 a P10) ha una struttura analoga a quella dello scorso anno. Per poter ottenere la proposta di concordato 2026-2027, oltre ai **3 righi** riservati all'indicazione:

- del **codice ISA**;
- del **codice attività** relativo all'attività prevalente (classificazione ATECO 2025);
- della **categoria reddituale** (1 = reddito d'impresa / 2 = reddito di lavoro autonomo);

nei righe da P01 a P05 devono essere indicati i seguenti dati.

---

La comunicazione di adesione / revoca del CPB va inviata telematicamente all'Agenzia delle Entrate, direttamente dal contribuente / tramite un intermediario abilitato (ad esempio, dottore commercialista / consulente del lavoro / CAF), entro il 02.11.2026 Il mod. CPB può essere inviato alternativamente:

- congiuntamente al mod. ISA nell'ambito del mod. REDDITI 2026;
  - in forma autonoma.
-





## Mod. REDDITI 2026 SC

[illegible]

In caso di modifica di una comunicazione di adesione , è possibile inviare, entro il 02.11.2026, una nuova comunicazione di adesione senza necessità di revocare la precedente.

L'invio del Frontespizio del mod. REDDITI 2026 congiuntamente al mod. CPB 2026-2027 non ha natura dichiarativa, ma esclusivamente di comunicazione dell'adesione alla proposta di concordato.

---



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



FONDAZIONE  
COMMERCIALISTI  
ODCEC di MILANO

Una srl ha inviato l'adesione al CPB 2026-2027. Avendo rilevato la sussistenza di una causa di esclusione ISA 2025 deve procedere alla revoca dell'adesione.

In tal caso la società invia il mod. REDDITI 2026 SC, indicando:

- il codice "3", nell'apposita casella del Frontespizio (*"Comunicazione CPB"*);
- il codice relativo alla causa di esclusione rilevata, a rigo RF1, campo 2 (*"ISA: cause di esclusione"*).

# LE MODALITA' DI CALCOLO DELLA PROPOSTA CPB 2026-2027

Nell'ambito del DL n. 38/2026, c.d. "Decreto Fiscale", il comma 3 dell'art. 7-bis ha differito al 2.11.2026 (il 31.10 cade di sabato), il termine per l'adesione al CPB 2026-2027 (la scadenza prima era il 30.09.2026).

---



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



FONDAZIONE  
COMMERCIALISTI  
ODCEC di MILANO

## CPB 2026-2027: Sintesi

- Il MEF ha approvato la Nota Metodologica per la proposta CPB 2026-2027.
- Soggetti coinvolti: ISA, titolari di reddito d'impresa o lavoro autonomo.
- **Scadenza differita:** 2 novembre 2026.
- Adesione possibile tramite mod. REDDITI 2026 (ISA) o mod. CPB autonomo.





## | Metodologia di Elaborazione

La proposta di concordato è elaborata dall'Agenzia delle Entrate tenendo conto di:

- Andamenti economici e dei mercati.
  - Redditività individuale e settoriale (dati ISA).
  - Risultati storici (ultime 8 annualità).
  - Limiti in materia di Privacy.
-



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



FONDAZIONE  
COMMERCIALISTI  
ODCEC di MILANO

## | Meccanismo di Calcolo

- **Base di partenza:** Reddito/VAP 2025 effettivo (rettificato componenti straordinarie).
- **Criterio:** Reddito 2025 + 50% del maggiore reddito individuato dalla metodologia.
- **Analisi storica:** Media ponderata dei redditi operativi dell'ultimo triennio.
- **Proiezioni:** Adeguamento con crescita PIL (2,7% 2026; 2,5% 2027).



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



FONDAZIONE  
COMMERCIALISTI  
ODCEC di MILANO

## | Eventi Straordinari

Il CPB cessa di produrre effetti se il reddito effettivo è inferiore del 30% causa:

- Eventi calamitosi (stato di emergenza).
- Danni a locali o scorte che sospendono l'attività.
- Sospensione causa crisi geopolitiche area mediorientale (nuova fattispecie).
- Liquidazione, affitto d'azienda.



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
M I L A N O



FONDAZIONE  
COMMERCIALISTI  
ODCEC di MILANO

## ISA 2026: "Ulteriori Dati"

L'Agenzia fornisce variabili precalcolate necessarie per ISA e CPB.

- Dati estratti dai modelli dichiarativi (es. rimanenze).
- Variabili per CPB: reddito operativo 2023-2024 e punteggi ISA storici.
- Acquisizione tramite Cassetto Fiscale o Delega Unica.

Sales and New Clients by Month



## | Delega Unica e Accesso

- **Delega Unica:** abilita intermediari a consultare Cassetto Fiscale o acquisire solo dati ISA/CPB.
  - **Massiva o puntuale:** Possibilità di richiesta massiva tramite software "Richiesta Precalcolate ISA 2026".
  - **Semplificazione:** Non è più richiesta la vecchia procedura di riscontro IVA/ISA.
-

## | Modificabilità dei Dati

| Dato                             | Modificabile? |
|----------------------------------|---------------|
| Dati anagrafici/inizio attività  | Sì            |
| Condizione pensionato/dipendente | Sì            |
| Punteggi ISA storici             | No            |



# CIRCOLARE 4/E DEL 06 LUGLIO 2026 NOVITA' SU CPB

## L'applicazione degli ISA e il rinnovo del Concordato preventivo biennale: chiarimenti

Nei confronti dei contribuenti che hanno aderito alla proposta di CPB per il biennio 2024-2025 e che intendono rinnovarlo per il biennio 2026-2027, il reddito e il valore della produzione netta effettivi, rettificati ai sensi degli articoli 15, 16 e 17 del decreto legislativo 12 febbraio 2024, n. 13 (decreto CPB), relativi all'ultimo anno del biennio del CPB, rappresentano la base su cui sarà effettuata la valutazione economica finalizzata all'individuazione del reddito e del valore della produzione netta concordabili per il biennio 2026-2027.

---

Nello specifico, il periodo d'imposta 2025 rappresenta la prima annualità per la quale trovano applicazione le disposizioni dell'articolo 14 del decreto CPB secondo cui, decorso il biennio oggetto di concordato, i soggetti che abbiano conservato i requisiti necessari per potervi accedere e nei confronti dei quali non siano insorte cause di esclusione, potranno aderire a una nuova proposta di concordato biennale. Pertanto, nei confronti dei citati contribuenti, i dati relativi al periodo d'imposta 2025, comunicati attraverso la presentazione del relativo modello ISA, comprensivi degli ulteriori dati forniti dall'Agenzia delle entrate (c.d. dati precalcolati) e dell'esito dell'applicazione degli ISA stessi, sono rilevanti ai fini dell'elaborazione della nuova proposta di CPB per i periodi d'imposta 2026 e 2027.

In particolare, il punteggio risultante dall'applicazione degli ISA assume rilevanza, non solo ai fini della definizione della proposta, ma anche ai fini del calcolo dell'eventuale imposta sostitutiva, secondo le previsioni dell'articolo 20-bis del decreto CPB.

Al riguardo, appare opportuno chiarire che, per coloro che hanno già aderito al CPB per il primo biennio e intendono rinnovare l'adesione per un secondo biennio, non è possibile dichiarare ulteriori componenti positivi al fine di migliorare il punteggio di affidabilità fiscale relativo all'anno d'imposta 2025.

Tale preclusione è correlata alla circostanza che per tali soggetti il reddito e il valore della produzione relativi al periodo d'imposta 2025 restano quelli determinati in sede di adesione al CPB.

## Gli ulteriori dati forniti dall'Agenzia delle entrate – modalità di acquisizione – le novità della delega unica

Con il Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate 115744 del 13 aprile 2026 sono state definite le modalità con cui, a partire dal periodo d'imposta 2025, l'Agenzia mette a disposizione dei contribuenti gli ulteriori dati necessari ai fini dell'applicazione degli ISA e della elaborazione della proposta di CPB.

Alla luce delle novità operative introdotte dalla delega unica[13] di cui all'articolo 21 del d.l. n. 1 del 2024, le modalità di acquisizione di tali dati sono state disciplinate con riferimento al periodo d'imposta in corso e a quelli successivi.

---

Le modalità di richiesta e acquisizione degli ulteriori dati ISA e CPB variano in base:

- al soggetto che effettua la richiesta (intermediario o singolo contribuente);
- alla tipologia di delega conferita (delega al cassetto fiscale oppure delega allo specifico servizio di acquisizione dei dati ISA e CPB).

In particolare, sono previste le seguenti modalità:

- 1) richiesta e acquisizione da parte degli intermediari, che dispongono della:
  - delega al cassetto fiscale;
  - delega allo specifico servizio di acquisizione dei dati ISA e dei dati necessari per la determinazione della proposta di CPB;
- 2) richiesta e acquisizione da parte dei singoli contribuenti.



Gli intermediari delegati tramite delega al cassetto fiscale o delega ai servizi online di consultazione del cassetto fiscale delegato o di acquisizione dei dati ISA e CPB, ai fini dell'acquisizione massiva degli ulteriori dati, devono trasmettere all'Agenzia delle entrate, attraverso il servizio Entratel, un file contenente l'elenco dei contribuenti per i quali risultano delegati e per i quali richiedono i dati.

L'attivazione della fornitura massiva degli ulteriori dati è subordinata alla positiva verifica dell'attivazione della delega, comunicata con la ricevuta contenente l'esito delle operazioni di acquisizione e la verifica dei file trasmessi.

Il contribuente, invece, può scaricare direttamente il file contenente gli ulteriori dati dal proprio cassetto fiscale, disponibile nell'area riservata del sito dell'Agenzia delle entrate.

Come già chiarito nei precedenti documenti di prassi — in particolare nella circolare 16 giugno 2020 n. 16/E, paragrafo 3, e nella circolare 4 giugno 2021 n. 6/E, paragrafo 3.2 — i contribuenti esclusi dall'applicazione degli ISA, ma comunque tenuti alla presentazione del relativo modello, possono evitare l'acquisizione degli ulteriori dati, limitandosi a compilare i dati richiesti nel modello stesso. Tale indicazione, tuttavia, non si applica ai contribuenti che hanno aderito alla proposta di CPB.

Con riferimento a tali soggetti restano fermi, ai sensi dell'articolo 13 del decreto CPB:

- gli ordinari obblighi contabili e dichiarativi;
  - l'obbligo di presentazione dei modelli ISA.
-

Per tali contribuenti, ancorché rilevi l'esclusione dall'applicazione degli ISA e l'obbligo di sola presentazione del modello, sarà comunque necessario procedere all'acquisizione dei dati precalcolati, resi disponibili dall'Agenzia delle entrate. L'acquisizione di tali dati è, infatti, indispensabile per consentire la corretta costruzione della base dati ISA da utilizzare nelle annualità successive.

La corretta determinazione di detta base dati garantirà anche l'adeguata costruzione della metodologia del CPB, sulla base della quale saranno formulate le proposte di concordato per le successive annualità di applicazione dell'istituto.

---

Grazie per l'attenzione

Dott.ssa Francesca Sartirani  
Dottore Commercialista  
Membro Commissione Fiscalità Nazionale  
[francesca@olivacommercialisti.it](mailto:francesca@olivacommercialisti.it)

---