

GUIDA AGLI ADEMPIMENTI

CPB per soggetti Isa tra requisiti e fuoriuscite – I° partedi **Alessandro Bonuzzi**

Convegno di aggiornamento

Concordato preventivo biennale: opportunità e calcoli di convenienza

Scopri di più

I contribuenti esercenti attività d'impresa, arti o professioni, che applicano gli **Isa**, possono accedere al **concordato preventivo biennale** (CPB), secondo le modalità indicate nel Titolo II, Capo II, D.Lgs. 13/2024, così come modificato dall'[articolo 4, D.Lgs. 108/2024](#).

Il termine entro cui l'Agenzia delle entrate deve **mettere a disposizione** dei contribuenti e dei loro intermediari la **proposta concordataria** è stabilito a regime nella data del **15.4. di ogni anno**. Tuttavia, per il **2024**, in deroga alla scadenza ordinaria, la proposta doveva essere resa disponibile ai soggetti Isa **entro il 15.6** (mentre ai contribuenti forfettari già dall'anno 2023 entro il 15.7).

Invece, il **termine**, a regime, entro il quale il contribuente può **aderire** alla proposta di concordato è fissato:

- al **7 del primo periodo d'imposta del biennio**, per i soggetti solari;
- all'ultimo giorno del **settimo mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta** che precede il biennio, per i soggetti non solari.

In deroga, in sede di **prima applicazione** del **CPB 2024-2025**, il termine di accettazione è differito:

- al **10.2024**, per i soggetti solari;
- al **decimo mese successivo** a quello di chiusura del periodo d'imposta in corso al 31.12.2023, per i **soggetti non solari**;

ossia alla scadenza per la **presentazione** del **modello Redditi e Irap 2024**.

La normativa del CPB prevede:

1. requisiti di **accesso**, ex [articolo 10, comma 2, D.Lgs. 13/2024](#);
2. cause di **esclusione**, ex [articolo 11 D.Lgs. 13/2024](#);

3. possibilità di **fuoriuscita**, ex [articolo 19 D.Lgs. 13/2024](#);
4. cause di **cessazione**, ex [articolo 21 D.Lgs. 13/2024](#);
5. cause di **decadenza**, ex [articolo 22 D.Lgs. 13/2024](#).

I **requisiti di accesso** e le **cause di esclusione** sono sintetizzati **qui di seguito**, mentre le **casistiche di fuoriuscita**, le **cause di cessazione** e la **causa di decadenza** saranno sviluppate nel **prossimo intervento**, senza soluzione di continuità.

1. **Requisiti di accesso** - [articolo 10, comma 2, D.Lgs. 13/2024](#)

Possono accedere al CPB i contribuenti che, con riferimento al **periodo d'imposta precedente** a quelli cui si riferisce la proposta, **non hanno debiti per tributi amministrati dall'Agenzia delle entrate** o debiti contributivi.

Tali debiti rilevano se **definitivamente accertati** con sentenza irrevocabile o con atti impositivi non più soggetti a impugnazione.

Possono comunque accedere al concordato i contribuenti che, entro il termine di accettazione della proposta, **hanno estinto i debiti** se l'ammontare complessivo del **debito residuo**, compresi interessi e sanzioni, è **inferiore** alla soglia di **5.000 euro**.

Non concorrono al predetto limite, i debiti oggetto di provvedimenti di **sospensione** o di **rateazione** sino a decadenza dei relativi benefici.

2. **Cause di esclusione** - [articolo 11 D.Lgs. 13/2024](#)

Non possono accedere alla proposta di concordato preventivo biennale, **i contribuenti per i quali sussiste** anche **solo una** delle seguenti **cause di esclusione**:

- **mancata presentazione della dichiarazione dei redditi** in relazione ad almeno **uno dei 3 periodi d'imposta precedenti** a quelli di applicazione del concordato (quindi, ad esempio, per il 2024-2025, il triennio riguarda le annualità 2023, 2022 e 2021);
- condanna per uno dei **reati** in materia di **imposte sui redditi e Iva** di cui al D.Lgs. 74/2000, per **false comunicazioni sociali** [ex articolo 2621 cod. civ.](#), nonché per **riciclaggio, impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita o autoriciclaggio** [ex articoli 648-bis, 648-ter e 648-ter 1 cod. pen.](#), commessi nei **3 periodi d'imposta antecedenti** a quelli di applicazione del concordato (quindi, ad esempio, per il 2024-2025 il triennio riguarda le annualità 2023, 2022 e 2021);
- con riferimento al **periodo d'imposta precedente** a quelli cui si riferisce la proposta (quindi, ad esempio, per il 2024-2025 l'anno è il 2023), conseguimento, nell'esercizio d'impresa o di lavoro autonomo, di **redditi** o quote di redditi, comunque denominati, in tutto o in parte, **esenti, esclusi o non concorrenti** alla base imponibile, in misura **superiore al 40% del reddito derivante dall'esercizio d'impresa** o di lavoro autonomo;
- **adesione**, per il primo periodo d'imposta oggetto del concordato (quindi, ad esempio,



per il 2024-2025 l'anno è il 2024), al **regime forfetario** (quindi, con passaggio dal regime ordinario nel 2023 al regime forfetario nel 2024);

- effettuazione, nel **primo anno** cui si riferisce la proposta di concordato (quindi, ad esempio, per il 2024-2025 l'anno è il 2024), di operazioni di **fusione, scissione, conferimento**, ovvero, per **società di persone e associazioni professionali** ex [articolo 5 Tuir](#), di operazioni comportanti la **modifica** della **compagine sociale**.