

CPB per soggetti Isa tra requisiti e fuoriuscite – II° parte

di **Alessandro Bonuzzi**

Convegno di aggiornamento

Concordato preventivo biennale: opportunità e calcoli di convenienza

Scopri di più

[In continuità con la prima parte del contributo](#), si sviluppano qui di seguito le casistiche di **fuoriuscita**, le cause di **cessazione** e le cause di **decadenza** dal **concordato preventivo biennale**.

3. Fuoriuscita - [articolo 19, D.Lgs. 13/2024](#)

Il CPB **cessa** di produrre effetti quando **almeno una** delle **circostanze eccezionali**, individuate dall'articolo 4 D.M. 14.6.2024, determina una **riduzione**:

- del **reddito effettivo** o
- del **valore della produzione netta (VAP) Irap effettivo**,

eccedente il 30% rispetto a quello oggetto di concordato.

La cessazione si verifica **dal periodo di imposta** in cui si **realizza** lo scostamento.

4. Cause di cessazione - [articolo 21, D.Lgs. 13/2024](#)

Il concordato **cessa di avere efficacia** a partire **dal periodo d'imposta** nel quale si verifica una delle seguenti **condizioni**:

- il contribuente **modifica** l'**attività** svolta **nel corso del biennio concordatario**, rispetto a quella esercitata nel periodo d'imposta precedente il biennio stesso. Tuttavia, la cessazione **non si verifica** se per la nuova attività è prevista l'applicazione del **medesimo Isa**;
- il contribuente **cessa** l'attività;
- il contribuente **aderisce** al **regime forfetario**;
- la società o l'ente risulta interessato da operazioni di **fusione, scissione, conferimento**, ovvero, la società o l'associazione di cui all'[articolo 5 Tuir](#) è interessata da **modifiche della compagine sociale**;
- il contribuente dichiara **ricavi**, di cui all'articolo 85, comma 1, lettere a) e b), o

compensi di cui all'[articolo 54, comma 1, Tuir](#), per un **ammontare superiore a 7.746.853 euro**, ossia al **limite stabilito per l'applicazione degli Isa** (pari a 5.164.569 euro) **maggiorato del 50%**.

5. Cause di decadenza - [articolo 22, D.Lgs. 13/2024](#)

Il concordato **cessa di produrre effetto per entrambi i suoi periodi di imposta** nei casi in cui:

- a) a **seguito di accertamento**, nei periodi di imposta oggetto del concordato o in quello precedente, risulta l'esistenza di **attività non dichiarate** o l'inesistenza o l'ineducibilità di **passività dichiarate**, per un **importo superiore al 30% dei ricavi dichiarati**, ovvero risultano commesse **altre violazioni di non lieve entità**;
- b) a seguito di **modifica** o **integrazione** della **dichiarazione** dei redditi, ai sensi dell'[articolo 2, comma 8, D.P.R. 322/1998](#) (presentazione di una dichiarazione integrativa "a sfavore" e "a favore"), i dati e le informazioni dichiarate dal contribuente determinano una **quantificazione diversa** dei redditi o del **valore della produzione netta** rispetto a quelli in base ai quali è avvenuta l'accettazione della proposta di concordato;
- c) sono indicati, nella dichiarazione dei redditi, **dati non corrispondenti** a quelli comunicati, ai fini della definizione della **proposta di concordato**;
- d) ricorre una **causa di esclusione**, di cui all'[articolo 11, D.Lgs. 13/2024](#), ovvero vengono meno i **requisiti**, di cui all'[articolo 10, comma 2, D.Lgs. 13/2024](#);
- e) è **omesso** il **versamento** delle somme dovute per effetto dell'accettazione del CPB, anche a **seguito del controllo automatizzato**.

Con riferimento alla lettera a), devono considerarsi di **non lieve entità**:

1. le **violazioni constatate** che integrano le fattispecie di **reato** in materia di **imposte su redditi e Iva** di cui al D.Lgs. 74/2000, relativamente ai **periodi di imposta oggetto del concordato** (quindi 2024-2025 con riferimento alla prima applicazione del CPB);
2. la comunicazione **inesatta o incompleta dei dati Isa**, in misura tale da determinare un minor reddito o valore netto della produzione oggetto del concordato, per un **importo superiore al 30%**;
3. le **violazioni**, relative agli anni oggetto del concordato, **consistenti**:
 - nell'**omessa presentazione** del modello **Redditi, Irap, Iva e 770**;
 - nella **mancata o non tempestiva memorizzazione o trasmissione** dei corrispettivi giornalieri, oppure nella memorizzazione o trasmissione di **dati incompleti** o **non veritieri**, oppure nella mancata emissione di **documenti di trasporto**, ovvero di emissione per **importi inferiori** a quelli reali di cui all'[articolo 6, commi 2-bis e 3, D.Lgs. 471/1997](#), contestate in numero **pari o superiore a 3**, commesse in **giorni diversi**;

- nell'omessa **tenuta o conservazione** delle **scritture contabili**, dei documenti o dei registri previsti in materia di imposte dirette e Iva, ai sensi dell'[articolo 9, comma 2, D.Lgs. 471/1997](#);
- nell'omessa **installazione o nella manomissione** del **registratore telematico**, ai sensi dell'[articolo 11, commi 5 e 5-bis, D.Lgs. 471/1997](#), nonché dell'[articolo 2, L. 18/1983](#).

Le violazioni consistenti:

1. nell'**omesso versamento delle somme dovute** per effetto dell'accettazione del CPB, anche a seguito del **controllo automatizzato**;
2. in **reati** in materia di **imposte su redditi e Iva** di cui al D.Lgs. 74/2000, relativamente ai **periodi di imposta oggetto del concordato**;
3. nella comunicazione **inesatta o incompleta dei dati Isa**, in misura tale da determinare un minor reddito o valore netto della produzione oggetto del concordato per un **importo superiore al 30%**;

non rilevano, ai fini della decadenza dal CPB, nel caso in cui **il contribuente regolarizzi la propria posizione mediante ravvedimento**, sempreché la violazione non sia stata già constatata e, comunque, **non siano iniziati accessi, ispezioni, verifiche o altre attività amministrative di accertamento**.

Si deve, infine, evidenziare che, nel caso di **decadenza dal concordato, restano dovute le imposte e i contributi determinati tenendo conto del reddito e del valore della produzione netta concordati, se maggiori di quelli effettivamente conseguiti**. Tale previsione, purtroppo, determina un **disincentivo tutt'altro che di poco conto** ad aderire al CPB, anche alla luce delle fattispecie di decadenza.