

II° acconto per i soggetti Isa che hanno aderito al CPB

di **Alessandro Bonuzzi**

Seminario di specializzazione

Riapertura del concordato preventivo e sanatoria anni pregressi

Novità e chiarimenti

Scopri di più

La disciplina del **concordato preventivo biennale** prevede che, a regime, l'**acconto** delle imposte sui redditi e dell'Irap, relativo ai periodi d'imposta oggetto del concordato, è determinato secondo le **regole ordinarie**, tenendo conto dei **redditi e del valore della produzione netta** concordati.

Ciò significa che l'acconto può essere calcolato sulla base del - più sicuro - **metodo storico**, oppure del **metodo previsionale**. In caso di adozione del **metodo storico**, l'acconto è pari al **100%** dell'imposta corrispondente al reddito o al valore della produzione netta concordati e deve essere versato, per quanto riguarda i soggetti Isa con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, in **2 tranches di pari importo**, con la **seconda rata** in scadenza il 30.11.

Entro il **2.12.2024** (il 30.11.2024 cade di sabato) devono versare, quindi, la seconda rata dell'acconto 2024, anche i contribuenti che **hanno aderito al concordato preventivo per il biennio 2024-2025**.

Peraltro, per il periodo d'imposta 2024, va osservata una **specificata modalità** di calcolo dell'acconto dovuto. Infatti, in caso di adozione del **metodo storico**, l'[articolo 20, comma 2, D.Lgs. 13/2024](#), prevede che per il **primo periodo d'imposta di adesione al concordato**:

- l'acconto Irpef o Ires determinato sulla base dell'imposta relativa al 2023 deve essere integrato di una **maggiorazione** pari al **10%** della **differenza** tra il **reddito concordato e quello d'impresa** o di lavoro autonomo 2023, rettificato sulla base degli [articoli 15 e 16 D.Lgs. 13/2024](#) (quindi senza considerare le componenti straordinarie di reddito, quali plus e minusvalenze, sopravvenienze, perdite su crediti, eccetera). Tale maggiorazione – che va determinata sulla differenza tra il **rigo P06 e P04** del quadro CPB-:
 1. è dovuta anche nel caso in cui il contribuente **non deve effettuare versamenti** per il 2023;
 2. in presenza di un valore **negativo** a rigo P04, va calcolata sulla differenza tra rigo P06 e

zero;

- l'acconto Irap determinato sulla base dell'imposta relativa al 2023 deve essere integrato di una **maggiorazione** pari al **3%** della **differenza** tra il valore della **produzione netta concordato** e quello **dichiarato per il 2023**, rettificato sulla base dell'[articolo 17, D.Lgs. 13/2024](#) (quindi senza considerare le componenti straordinarie rilevanti ai fini Irap). Dunque, la maggiorazione va calcolata sulla **differenza tra rigo P08 e rigo P05** del modulo CPB.

Invece, in caso di **opzione di calcolo dell'acconto Irpef**, Ires o Irap sulla base dell'imposta relativa al 2024 (quindi con applicazione del **metodo previsionale**), la **seconda rata dell'acconto 2024** deve essere calcolata quale differenza tra **l'acconto complessivamente dovuto** in base al reddito o al valore della produzione netta concordati e **quanto già versato** a titolo di **prima rata** dell'acconto 2024, calcolata in base alle **regole ordinarie**.

Sul punto, l'Agenzia delle entrate, con la [circolare n. 18/E/2024](#), ha avuto modo di chiarire che, in caso di applicazione del metodo previsionale, è necessario considerare le **aliquote ordinariamente previste** per la determinazione delle imposte in esame.

Sempre nella [circolare n. 18/E/2024](#), è stato, poi, precisato che:

1. la maggiorazione dell'acconto potrà essere **scomputata** dal saldo dell'imposta dovuta;
2. per i **soggetti trasparenti** ai sensi degli [articoli 5, 115 e 116, Tuir](#) (Snc, Sas, associazioni e studi professionali, Srl in regime di trasparenza), nonché per le **imprese familiari**, il versamento della maggiorazione dell'acconto Irpef prevista in caso di utilizzo del metodo storico va **effettuato dai soci, associati o collaboratori pro quota**.

Esempio

Una **Snc con 2 soci al 50%** e un voto Isa 2023 di 9,47 presenta un **quadro P** Isa come segue:

- P04 – **Reddito rilevante ai fini del CPB**: 176.146 euro;
- P05 – **Valore della produzione netta Irap** ai fini del CPB: 195.872 euro;
- P06 – **Reddito proposto** ai fini del CPB p.i. 2024: 188.818 euro;
- P08 – **Valore della produzione netta Irap** proposto ai fini del CPB p.i. 2024: 208.662 euro.

Sulla base di questi dati in sede di **seconda rata di acconto 2024** è dovuta:

- dalla **Snc una maggiorazione Irap** in misura pari a 383,70 euro;
- da ciascun socio una **maggiorazione Irpef e relative addizionali** in misura pari a 633,60 euro.