

Effetti della dichiarazione integrativa sul CPB

Data di ultima modifica: 16/01/2026

L'Agenzia delle Entrate con le FAQ pubblicate il 15 dicembre 2025 ha chiarito gli effetti della presentazione di una *dichiarazione integrativa* sui dati rilevanti per il **Concordato Preventivo Biennale (CPB)** e sul *calcolo dell'imposta sostitutiva* eventualmente applicata.

Effetti della dichiarazione integrativa sul CPB

Nel caso in cui il contribuente presenti una dichiarazione integrativa, **oltre i termini previsti per l'adesione al CPB**, al fine di correggere errori e/o omissioni che incidono sulla determinazione del reddito e/o valore della produzione netta concordati, la stessa deve essere comprendiva di modello Isa e quadro P e si possono verificare due scenari:

- **Maggior reddito/Vpn superiore al 30%**: se la modifica dei dati all'interno della dichiarazione integrativa determina un maggior reddito o valore della produzione netta oggetto del concordato per un importo superiore al 30%, si verifica la **decadenza del CPB**;
- **Variazione non rilevante o inferiore al 30%**: se la variazione dei dati all'interno della dichiarazione integrativa non determina modifiche del reddito o valore della produzione netta rilevanti ai fini del CPB, o determina modifiche non rilevanti ai fini della decadenza, il CPB rimane applicabile e l'indicazione dei dati integrati non produce alcun effetto sugli importi concordati oggetto di accettazione della proposta (calcolata considerando i dati originariamente indicati).

In caso di decadenza restano dovute le imposte e i contributi calcolati sul reddito e sul valore della produzione netta concordati, se superiori a quelli effettivi.

Esempio: il contribuente presenta il 10/12/2025 una dichiarazione integrativa per l'anno d'imposta 2024 rideterminando l'importo del reddito conseguito per l'anno d'imposta 2024 e assunto a base per il calcolo del reddito concordato per il biennio 2025-2026.

Laddove, il maggior reddito rideterminato sia inferiore al 30% non si verifica la decadenza dal CPB e per l'anno d'imposta 2025 il contribuente verserà le imposte calcolate sul reddito concordato.

Effetti della dichiarazione integrativa sul calcolo dell'imposta sostitutiva, in caso di variazione punteggio ISA

Nella seconda FAQ, l'Agenzia ha chiarito che laddove, per effetto della presentazione della dichiarazione integrativa, si modifica il **punteggio ISA** originario preso a base per il calcolo dell'imposta sostitutiva (se applicata sul maggior reddito concordato), la stessa deve essere rideterminata applicando l'aliquota corrispondente al nuovo punteggio corretto conseguito.

In sintesi: in assenza di decadenza, gli importi concordati per il CPB restano invariati, mentre l'aliquota dell'imposta sostitutiva, se opzionata nella dichiarazione successiva all'adesione, deve essere ricalcolata modificando l'aliquota nel quadro CP.

Esempio:

Qualora il contribuente presenti un modello Redditi 2024 integrativo, oltre i termini di presentazione del modello Redditi 2025, e il punteggio ISA da integrativa 2024 vari da un

punteggio di 9 ad un punteggio di 7, occorre presentare anche un integrativa del modello Redditi 2025 modificando nel quadro CP l'aliquota, infatti si andrà:

- a selezionare il codice 2 e non il 1 (come da dichiarazione originaria);
- a versare la differenza tra l'imposta sostitutiva versata con la dichiarazione originaria e l'imposta sostitutiva determinata da integrativa mediante ravvedimento operoso.

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------|----------------------|-------|--------------------------------|-------|--------------|-------|----------|----------------------|-----------------------|-----|-----------------------------|
| CP2 | Lavoro autonomo | 1 Reddito concordato | 2.500 | 2 Reddito ante CPB rettificato | 1.000 | 3 Imponibile | 1.500 | Aliquota | 2-12% - Affidabilità | 5 Imposta art. 20-bis | 180 | Scelta 2-5-8 x Mille |
| CP3 | Trasparenza fiscale | 1 | | | | | | | | | | Riepilogo perdite d'impresa |
| 1 - 10% - Affidabilità fiscale pari o superiore a 8 nel periodo d'imposta antecedente (imposta sostitutiva art. 20-bis) 2 - 12% - Affidabilità fiscale pari o superiore a 6 ma inferiore a 8 nel periodo d'imposta antecedente (imposta sostitutiva art. 20-bis) 3 - 15% - Affidabilità fiscale inferiore a 6 nel periodo d'imposta antecedente (imposta sostitutiva art. 20-bis) 4 - 3% - Forfetari in caso di inizio nuova attività (imposta sostitutiva art. 31-bis) 5 - 10% - Forfetari (imposta sostitutiva art. 31-bis) | | | | | | | | | | | | |

Qualora l'imposta sostitutiva sia stata versata in eccesso, in quanto il punteggio ISA da integrativa 2024 passi da 7 a 9, si ritiene che l'eccedenza di imposta determinata nel quadro CP sempre tramite un'integrativa del modello Redditi 2025, possa essere indicata quale eccedenza a saldo nel campo **3 dei righi: RX39 (PF), RX21 (SP) o RX38 (SC)**.

Maggiori informazioni sul calcolo dell'imposta sostitutiva e del relativo versamento sono presenti nel contenuto ["Versamenti legati all'adesione al CPB 2024 - 2025"](#) che abbiamo predisposto nell'Assistente CGN.