

GUARDUCCI LORENZINI & ASSOCIATI

Dottori Commercialisti

Dott. Enrico Guarducci
Dott. Domenico Ciafardoni
Dott. Salvatore Marchese
Dott. Gianluca Bogini
Dott. Giulio Nicolò Campagni
Dott. Nicola Sportolari
Dott. Marco Battistini
Dott.ssa Veronica Bonciarelli

Ai Preg.mi
Signori Clienti
Loro Sedi

Circolare n. 19/2025

Perugia, 07 agosto 2025

Oggetto: Novità del Concordato Preventivo Biennale 2025-2026 dopo il Correttivo-bis

Con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del **D.Lgs. n. 81/2025** ("Correttivo-bis"), sono entrate in vigore importanti modifiche al **Concordato Preventivo Biennale (CPB) per il biennio 2025-2026**, che riguardano l'accesso, il calcolo del reddito, il regime fiscale applicabile e nuove ipotesi di esclusione, cessazione e decadenza.

Di seguito una sintesi operativa delle principali novità introdotte:

LIMITI ALLA FLAT TAX INCREMENTALE

La **flat tax incrementale** (imposta sostitutiva *IRPEF/IRES e IRAP*) si applica alla **differenza tra reddito concordato e reddito normalizzato 2024**, con aliquota variabile secondo il punteggio ISA 2024:

Punteggio ISA 2024	Aliquota
< 6	15%
• 6 e < 8	12%
• 8	10%

Novità: l'eccedenza tassabile con imposta sostitutiva è limitata a 85.000 euro per ciascun anno.

L'eventuale parte eccedente sarà tassata con:

- **43%** per soggetti IRPEF

- **24%** per soggetti IRES

SOGGETTI “AFFIDABILI” E LIMITE AL REDDITO PROPOSTO

Per i soggetti con **punteggio ISA • 8** nel 2024, il reddito concordabile **non potrà eccedere** il reddito normalizzato 2024 oltre determinate soglie:

Punteggio ISA	% di incremento massimo ammesso
10	10%
• 9 e <10	15%
• 8 e <9	25%

Il software “*Il tuo ISA CPB*” è stato aggiornato per applicare automaticamente questi limiti, tenendo conto anche dei **valori di riferimento settoriali** e delle **proiezioni macroeconomiche** (PIL +3,3% nel 2025, +3,1% nel 2026).

NUOVE CAUSE DI ESCLUSIONE DAL CPB

Dal 2025 non potranno aderire al CPB:

- *i professionisti che aderiscono al CPB come persone fisiche ma partecipano a studi associati/STP che non aderiscono al CPB per gli stessi periodi;*
- *gli studi associati/STP che non aderiscono al CPB, se tra i soci vi sono professionisti aderenti al CPB individualmente.*

NUOVE CAUSE DI CESSAZIONE DURANTE IL BIENNIO

Si decade in corso di biennio se:

- *un professionista aderente continua l’attività, ma lo studio associato a cui partecipa esce dal CPB, o viceversa;*
- *si verifica una decadenza per uno dei due soggetti (es. studio o associato), con effetto immediato sull’altro.*

N.B.: come per la cause di esclusione, anche le cause di cessazione operano solo per le adesioni al CPB 2025/2026

SCADENZA ADESIONE CPB 2025-2026

Entro il prossimo **30 settembre 2025**; la finestra di adesione è riservata ai soggetti ISA che non hanno aderito al CPB 2024-2025.

RAVVEDIMENTO SPECIALE

La legge di conversione ha esteso ai “soggetti ISA” che aderiranno al CPB per il biennio 2025-2026 la possibilità di avvalersi della sanatoria per le annualità dal 2019 al 2023.

Per valutare l'opportunità di aderire al nuovo CPB 2025-2026 o per ulteriori chiarimenti, il nostro Studio è a disposizione.

Cordiali saluti