

## COMUNICATO STAMPA ASSOFTWARE

Milano, 7 maggio 2024

### OGGETTO: COMPILAZIONE DEI RIGHI P04 e P05 DEL CPB

Con il Dlgs n. 13 (Accertamento-CPB), il Legislatore ha previsto che il reddito\valore produzione “concordato”, **per il biennio 2024/2025**, debba essere rettificato di alcune poste (di cui all’art. 58, 86, 87, 88 e 101 del T.U.I.R, nonché i redditi relativi a partecipazioni in società di persone e società di capitali).

L’AdE ha introdotto la possibilità di aderire al concordato preventivo biennale, istituendo un nuovo modello CPB che si aggiunge al modello Isa.

In tale modello, **già per il periodo di imposta 2023**, è richiesta la rideterminazione del reddito d’impresa\lavoro autonomo (rigo P4) e del valore della produzione netta (rigo P5), operando le rettifiche sopra menzionate.

AssoSoftware, nell’ottica di semplificare la compilazione e il controllo del quadro CPB del Concordato Preventivo Biennale, a seguito del confronto con le aziende associate e **con l’Agenzia delle Entrate**, ha formulato una proposta per determinare i righi P04 (Reddito d’impresa\lavoro autonomo) e P05 (Valore della Produzione).

La proposta dell’Associazione, in collaborazione con AdE, ai fini della compilazione dei righi sopra citati, prevede di attingere i dati (reddito\valore produzione netta di partenza e poste rettificative) dalle dichiarazioni dei redditi\irap, laddove possibile e dalla contabilità per le poste rimanenti:

Un riferimento ai righi del modello dichiarativo rende il meccanismo più semplice per gli operatori, più controllabile per l’Amministrazione Finanziaria e con distorsioni a ns avviso accettabili.

Di seguito, la nostra proposta

- A) In relazione ai **redditi d’impresa e di lavoro autonomo** “rilevanti” da riportare nei righi **P04** del **Modello CPB**, si propone di rideterminare i redditi/perdite esposti nei seguenti righi, depurandoli delle poste di cui agli artt. 58, 86, 87, 88 e 101:
1. **Per il quadro RF**, il rigo **RF57 (quindi prima di integrare\dedurre redditi\perdite di partecipazione**, al lordo delle erogazioni liberali, dei proventi esenti, al lordo delle perdite compensate e, **con riguardo alle PF**, delle quote distribuite ai collaboratori per le imprese familiari e coniugali, e al lordo delle esenzioni per i soggetti rimpatriati art. 16 Dlgs. 147/2015). Per quanto concerne le rettifiche, queste ultime saranno da individuare in contabilità (in quanto non desumibili dai righi del Q/RF);

2. **Per il quadro RG, il rigo RG25 (quindi prima di integrare\dedurre redditi\perdite di partecipazione, al lordo delle erogazioni liberali, dei proventi esenti, al lordo delle perdite compensate e, **con riguardo alle PF**, delle quote distribuite ai collaboratori per le imprese familiari e coniugali, e al lordo delle esenzioni per i soggetti rimpatriati art. 16 Dlgs. 147/2015). Per quanto concerne le rettifiche, alcune sono individuate in specifici rigi del quadro RG (e riepilogate nel prospetto che segue), le restanti saranno da individuare in contabilità;**
  
  3. **Per il quadro RE, il rigo RE21 col. 5 (al lordo delle perdite compensate e con riguardo alle PF al lordo delle esenzioni per i soggetti rimpatriati art. 16 D.LGS. 147/2015, per i ricercatori e docenti, nonché per gli sportivi dilettantistici). Per quanto concerne le rettifiche, sono individuate nei rigi del quadro RE (e riepilogate nel prospetto che segue)**
- B) In relazione al **valore della produzione netta irap**, di cui agli art. 5, 5 bis e 8 del D.Lgs. 446/1997 (**rigo P05**), le istruzioni prevedono che il valore della produzione NETTA IRAP debba essere rideterminato senza considerare le plusvalenze e le sopravvenienze attive, nonché le minusvalenze e sopravvenienze passive.
- In un'ottica di semplificazione**, per la compilazione del rigo P05, ai fini del CPB, proponiamo di rettificare il valore della produzione netta (es. per le società di persone **IP74**) con le poste relative alle plusvalenze/minusvalenze rilevate in contabilità.

**Di seguito una tabella riepilogativa sulla derivazione dei righi P04 e P05**

<b>Valore di partenza da rideterminare</b>	<b>Rettifiche</b>
<b>RE21 col.5</b>	(+) RE18 (-) RE4 (-) RE21 col.4 (l'intero importo di questi righi costituisce rettifica di RE21)
<b>RG25</b>	(-) RG6 col.2 (-) RG7 (l'intero importo di questi righi costituisce rettifica di RG25) (+/-) altre componenti non rilevanti da individuare in contabilità (in quanto costituiscono un "di cui" di altri righi del Q/RG)
<b>RF57</b>	(+/-) componenti non rilevanti da individuare in contabilità (in quanto non desumibili dai righi del Q/RF)
<b>Associazioni tra professionisti IP74</b>	(+) RE18 (-) RE4 (l'intero importo dei righi costituisce rettifica di IP74)
<b>Art.5 bis IP74</b>	(+/-) componenti non rilevanti da individuare in contabilità (in quanto costituiscono un "di cui" dei vari righi della Sezione Irap art. 5 bis)
<b>Art.5 IP74/IC76/IE61</b>	(+/-) componenti non rilevanti da individuare in contabilità (in quanto costituiscono un "di cui" dei vari righi della Sezione Irap art. 5)

Le aziende associate sono invitate a seguire queste indicazioni nella proposta dei valori P04 e P05, all'interno delle soluzioni software.