



Martedì 23/12/2025

## **CPB soggetti ISA: pronti i codici tributo per il versamento dell'imposta sostitutiva**

A cura di: AteneoWeb S.r.l.

I contribuenti che hanno applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale e che, per il biennio dâ€™imposta 2025-2026, aderiscono al concordato preventivo biennale (D.lgs n. 13/2024), possono adottare il regime di ravvedimento speciale versando lâ€™imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e delle relative addizionali, nonché dellâ€™imposta regionale sulle attività produttive.

Per consentire il versamento tramite F24 l'Agenzia delle Entrate, con Risoluzione n. 72/E del 18 dicembre, ha istituito i seguenti codici tributo:

- â€œ4089â€• denominato â€œRavvedimento anni pregressi di cui allâ€™articolo 12-ter del decreto-legge 17 giugno 2025, n. 84 - Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e relative addizionali - Soggetti persone fisiche che hanno aderito al CPBâ€•;
- â€œ4090â€• denominato â€œRavvedimento anni pregressi di cui allâ€™articolo 12-ter del decreto-legge 17 giugno 2025, n. 84 - Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e relative addizionali - Soggetti diversi dalle persone fisiche che hanno aderito al CPBâ€•;
- â€œ4091â€• denominato â€œRavvedimento anni pregressi di cui allâ€™articolo 12-ter del decreto-legge 17 giugno 2025, n. 84 - Imposta sostitutiva dellâ€™IRAP - Soggetti che hanno aderito al CPBâ€•.

In sede di compilazione del modello F24, i codici tributo â€œ4089â€• e â€œ4090â€• sono esposti nella sezione â€œErarioâ€•, in corrispondenza delle somme indicate nella colonna â€œimporti a debito versatiâ€•, con lâ€™indicazione nel campo â€œAnno di riferimentoâ€•, dellâ€™anno dâ€™imposta cui si riferisce il versamento, nel formato â€œAAAAâ€•.

Il codice tributo â€œ4091â€• deve essere indicato nella sezione â€œRegioniâ€• unitamente al codice regione, reperibile nella tabella denominata â€œTabella T0- Codici delle regioni e delle Province autonomeâ€• pubblicata sul sito dell'Agenzia Entrate, in corrispondenza delle somme indicate nella colonna â€œimporti a debito versatiâ€•, con lâ€™indicazione nel campo â€œAnno di riferimentoâ€•, dellâ€™anno dâ€™imposta cui si riferisce il versamento, nel formato â€œAAAAâ€•.

In caso di versamento in forma rateale, il campo rateazione Ã” valorizzato nel formato â€œNNRRâ€•, dove â€œNNâ€• rappresenta il numero della rata in pagamento e â€œRRâ€• indica il numero complessivo delle rate. In caso di pagamento in unâ€™unica soluzione, il suddetto campo Ã” valorizzato con â€œ0101â€•.

Il versamento degli interessi dovuti in ipotesi di pagamento rateale Ã” eseguito con i codici tributo giÃ esistenti â€œ1668â€•, in caso di utilizzo dei codici tributo â€œ4089â€• e â€œ4090â€•, e â€œ3805â€•, in caso di utilizzo del codice â€œ4091â€•.

Ã

In relazione al versamento dellâ€™imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e delle relative addizionali da parte dei soci o associati, per la quota di rispettiva competenza, in sede di compilazione del modello F24, occorre indicare il codice tributo â€œ4089â€•.

Nella sezione â€œContribuenteâ€• sono riportati, negli appositi campi, il codice fiscale e i dati anagrafici del socio o associato; il campo â€œCodice fiscale del coobbligato, erede, genitore, tutore o curatore fallimentareâ€• Ã” valorizzato con il codice fiscale della societÃ o associazione, unitamente al codice â€œ73â€•, denominato â€œContribuente â€œ SocietÃ â€•, da riportare nel campo â€œcodice identificativoâ€•.

In relazione al versamento dellâ€™imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e delle relative addizionali da parte della societÃ o associazione, in sede di compilazione del modello F24, occorre indicare il codice tributo â€œ4090â€•, indipendentemente dalla compagine sociale. Il versamento dovrÃ riferirsi allâ€™intero ammontare dellâ€™imposta dovuta relativo alla societÃ o associazione, anche se effettuato



in forma rateale.Â

Lâ€™imposta sostitutiva dell'IRAP Ã” sempre versata dalla societÃ o associazione con il codice 4091.

<https://www.agenziaentrate.gov.it>