

Il presente documento costituisce un'integrazione al manuale utente del prodotto ed evidenzia le variazioni apportate con la release.



<b>RELEASE Versione 2024.02.03</b>	
<b>Applicativo:</b>	<b>REDDITI</b>
<b>Oggetto:</b>	Aggiornamento procedura
<b>Versione:</b>	<b>2024.02.03 (Update)</b>
<b>Data di rilascio:</b>	<b>27.05.2024</b>
<b>Riferimento:</b>	<b>Implementazioni</b>
<b>Classificazione:</b>	<b>Guida utente</b>

## **IMPLEMENTAZIONI**

<b>Gestione quadri .....</b>	<b>2</b>
<b>QUA740-750-760 .....</b>	<b>2</b>
<i>Chiusura dichiarazione .....</i>	<i>2</i>
<i>Chiusura di una dichiarazione di cui sono state già stampate le deleghe di versamento .....</i>	<i>8</i>
<i>Termini di versamento delle imposte .....</i>	<i>10</i>
<i>Termini di presentazione della dichiarazione .....</i>	<i>12</i>
<i>Compensazione crediti INPS.....</i>	<i>15</i>
<b>CPB .....</b>	<b>18</b>
<b>Riferimenti normativi.....</b>	<b>18</b>
<i>Gestione concordato preventivo biennale .....</i>	<i>18</i>
<b>Implementazioni Software .....</b>	<b>19</b>
<b>QUA740-760.....</b>	<b>19</b>
<i>Gestione del "Concordato preventivo biennale": Licenza d'uso .....</i>	<i>19</i>
<i>Concordato preventivo biennale Persone Fisiche e Società di Capitali .....</i>	<i>20</i>
<b>QUA750-760ENC .....</b>	<b>30</b>
<i>Gestione del "Concordato preventivo biennale": Licenza d'uso .....</i>	<i>30</i>
<i>Concordato preventivo biennale Società di Persone e Enti non Commerciali .....</i>	<i>31</i>
<b>QUA740-QUA750-QUA760-ENC .....</b>	<b>33</b>
<i>Gestione ISA e Concordato preventivo biennale .....</i>	<i>33</i>
<b>Gestione IMU Enti non Commerciali.....</b>	<b>37</b>
<b>Riferimenti normativi.....</b>	<b>37</b>
<i>IMU Enti non Commerciali.....</i>	<i>37</i>
<b>Implementazioni Software .....</b>	<b>38</b>
<b>IMUENC 2024.....</b>	<b>38</b>
<i>Gestione IMU Enti non Commerciali .....</i>	<i>38</i>

**Chiusura dichiarazione**

Con il presente aggiornamento vengono rilasciati i programmi per la chiusura della dichiarazione Redditi di tutti i contribuenti, compresi quelli soggetti ad ISA, essendo già stato fornito con il precedente aggiornamento il Calcolo ISA ed anche dei contribuenti che hanno chiuso la dichiarazione Iva a credito e che compensano tale credito nella dichiarazione redditi.

**ATTENZIONE**

Ricordiamo che l'utilizzo dei crediti IVA è condizionato dalla presentazione delle relative dichiarazioni (GIVA24 e TR) in quanto questi diventano disponibili 10 gg. dopo la presentazione del modello.

Affinché, dunque, il credito IVA possa essere utilizzato per compensare eventuali debiti risultanti dalla dichiarazione dei redditi, e quindi prelevato nella Gestione versamenti di DIREDD, è necessario che la dichiarazione IVA, da cui è scaturito, risulti inviata telematicamente.

Il prelievo del credito IVA è possibile solamente se barrato l'apposito flag **"Compensa credito IVA nei REDDITI"** presente nella sezione **"Crediti e versamenti IVA"** della Gestione **"Prospetti"** nei quadri di reddito.

CREDITI E VERSAMENTI IVA	
Solo quadro VO	<input type="checkbox"/> <
Progressivo dichiarazione IVA	<input type="text"/>
Debito IVA risultante dalla dichiarazione (VX1)	<input type="text"/>
Debito IVA da versare insieme ai tributi dei REDDITI (VX1)	<input type="text"/>
<b>Compensa credito IVA nei REDDITI</b>	<input checked="" type="checkbox"/> <
Eccedenza di versamento dichiarazione IVA 2024 (VX3)	16.500,00
Credito IVA risultante dalla dichiarazione (VX2)	16.500,00
Importo utilizzato nelle dichiarazioni periodiche	<input type="text"/>
Credito IVA richiesto a rimborso (VX4)	<input type="text"/>
Credito IVA ceduto per consolidato fiscale (VX6)	<input type="text"/>
Visto di conformità compilato in IVA	<input type="checkbox"/> <
Esonero apposizione visto di conformità (compilato in IVA)	<input type="checkbox"/> <
Data invio telematico	28/04/2023
Data utilizzo credito IVA	15/01/2023


Al termine della compilazione di tutti i quadri è opportuno **“chiudere”** la dichiarazione, onde evitare che si intervenga di nuovo su un quadro, modificando erroneamente quanto già inserito e controllato.

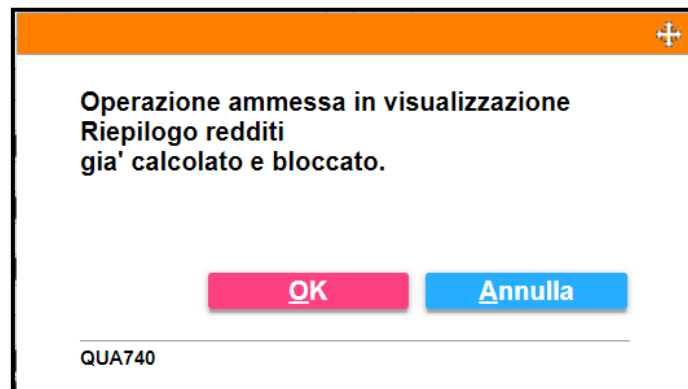
La **“chiusura”** della dichiarazione è possibile solo se tutti i quadri risultano compilati e solo se risulta confermato anche il quadro RN di liquidazione.

Anche nel caso si utilizzi la gestione **“Quadri previsti”** è necessario che tutti i quadri di cui è stata prevista la compilazione siano compilati.

Per **“chiudere”** la dichiarazione è sufficiente, dalla **“Gestione quadri”**, selezionare l’ultima scelta **“6 – Stato dichiarazione”**, e digitare il tasto **INVIO**. Verrà visualizzato un messaggio con la **“Data presentazione”** per la quale viene proposta la data del giorno.



Se sussistono i requisiti per poter confermare la **“chiusura”**, la procedura blocca la gestione della dichiarazione inserendo accanto allo **“Stato dichiarazione”** l'icona raffigurante un **“Lucchetto”** (  ) ad indicare che la dichiarazione in questione è stata **“Chiusa”** e che quindi qualsiasi richiamo dei quadri è limitato alla sola visualizzazione, non essendo più consentito l’inserimento di nuovi quadri.



Se il modello dichiarativo prevede anche la presentazione della dichiarazione Irap e questa è agganciata alla dichiarazione Redditi, viene contemporaneamente **“Chiusa”** sia la dichiarazione Redditi che Irap e quindi il **“Lucchetto”** viene inserito in entrambe le dichiarazioni.

Nell'eventualità fosse necessario riaprire anche una sola delle dichiarazioni, occorre richiamare la scelta **"6 – Stato dichiarazione"** e digitare di nuovo il tasto **INVIO**; in tal caso viene rimossa la **"Chiusura"** in entrambe le dichiarazioni, Redditi ed Irap, ed il **"Lucchetto"** è sostituito dal **"Foglio Word"**.

Le Società di Capitali ed Enti non Commerciali possono però anche scegliere di chiudere separatamente la dichiarazione Redditi dalla dichiarazione Irap utilizzando il flag **"Compensazione tributi IRAP distinta da tributi Redditi"** presente in anagrafica, nel folder **"Versamento/Telematico"**.

Tale flag va attivato quando non si desidera compensare i debiti/crediti Irap con quelli generati dalla dichiarazione Redditi tanto che la procedura, in tal caso, gestisce distintamente, per la dichiarazione Redditi e per la dichiarazione Irap, sia i versamenti e rateizzazioni che le relative compensazioni tra debiti e crediti, così come le chiusure dei relativi modelli. Quindi tale flag, che può essere impostato a livello di singolo dichiarante direttamente dall'anagrafica oppure per tutti i dichiaranti operando dalla Tabella **"Parametri di procedura"**, (**PERSPRO**) folder **"Gestione e funzioni"**, Pag. **"Gestione"**, tramite l'apposito flag **"Evita il**

**confluire dei tributi IRAP nei Redditi per la compensazione**", determina anche la modalità di chiusura della dichiarazione.

In tal caso, ovvero con il suddetto flag attivato, sebbene per la procedura la chiusura delle due dichiarazioni, Redditi e Irap, sia automaticamente separata, viene comunque data la possibilità di effettuare una loro chiusura simultanea.

Infatti, selezionando la scelta **"6 - Stato dichiarazione"**, solo se in **ANA760**, folder **"Versamento/Telematico"**, è stato attivato il flag **"Compensazione tributi IRAP distinta da tributi Redditi"**, appare una videata in cui è data la possibilità all'utente di scegliere se chiudere soltanto i redditi oppure sia i redditi che l'Irap.

1	Chiudi anche IRAP
2	Chiudi soltanto i redditi

Scegliere la sezione

F9 Uscita

Se selezionata la scelta **"Chiudi soltanto i redditi"**, ovviamente la chiusura è limitata alla sola dichiarazione dei Redditi e l'Irap va chiusa in separata sede. Il **"Lucchetto"** simbolo della **"Chiusura"** è quindi evidenziato solo per la dichiarazione Redditi.

Volendo procedere poi con la chiusura anche della dichiarazione Irap, accedere alla relativa gestione ed utilizzare l'apposito bottone **"Chiudi dichiarazione"**, presente in testa al modello Irap.

☆ 2024 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

BETA S.R.L (01010101010)

IRAP 2024 FRONTESPIZIO

PERIODO D'IMPOSTA 2023

(Aperta) In compilazione

Chiudi dichiarazione

Quadri

Quadri di servizio

Se selezionata invece la scelta **"Chiudi anche IRAP"** vengono **"Chiuse"**, in concomitanza, sia la dichiarazione Redditi che la dichiarazione Irap. In tal caso il **"Lucchetto"** viene inserito in entrambe le dichiarazioni.

Nell'eventualità fosse necessario riaprire la dichiarazione, selezionare nuovamente la scelta **"6 - Stato dichiarazione"** ed in tal caso è possibile scegliere se **"Aprire soltanto i redditi"** oppure **"Aprire anche l'Irap"**.

1	Apri anche IRAP
2	Apri soltanto i redditi

Scegliere la sezione

F9 Uscita

Selezionare l'apposita scelta, a seconda che si debba riaprire la sola dichiarazione Redditi oppure entrambe.

Volendo **"Riaprire"** la sola dichiarazione Irap, rientrare nel quadro Irap e selezionare nuovamente il bottone, precedentemente cliccato per la chiusura mentre volendo riaprire entrambe le dichiarazioni selezionare la scelta **"Apri anche Irap"** ed in entrambe le situazioni viene rimossa la chiusura dalle dichiarazioni ed il **"Lucchetto"**, anch'esso rimosso, viene sostituito dall'icona **"Foglio Word"**.



### NOTA BENE

Si precisa dunque che, anche se le due dichiarazioni, Redditi ed Irap, sono state **"Chiuse"** separatamente, la loro eventuale **"Apertura"** può invece essere simultanea.



### NOTA BENE

Qualora si decida di **"Chiudere"** solamente la dichiarazione Irap, non viene chiesto se si vuole **"Chiudere"**, in concomitanza, anche la dichiarazione Redditi. Quindi, soltanto all'atto della **"Chiusura"** della dichiarazione Redditi viene chiesto se si vuole chiudere anche la dichiarazione Irap ma non viceversa.

Si ricorda che, per le Società di Persone la chiusura del modello Redditi e Irap avviene in concomitanza. Una volta che la dichiarazione è stata chiusa non è più possibile effettuare, come negli altri dichiarativi, variazioni né dai vari quadri richiamabili da QUA750 né dal modello web.

Per gli Enti non Commerciali, nel caso di dichiarazione Redditi e Irap, se si è optato per non compensare l'IRAP con i Redditi, ovvero nell'anagrafica dell'Ente è stato selezionato il flag **"Compensazione tributi IRAP distinta da tributi Redditi"**

2024 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società: 103 IL VOLO NO PROFIT Codice fiscale: 01010123216

ANAGRAFICA DATI SOCIETÀ **VERSAMENTO/TELEMATICO** RAPPRESENTANTE/DICHIARANTE

**Versamento**

Compensazione verticale: ☒ Come da tabella, ☐ Primo acconto IRES/IRAP, ☐ Entrambi, ☐ Nessuno

Compensazione tributi IRAP distinta da tributi Redditi: ☒

Blocco compensazione: ☐

Tipo scadenza rateizzazione: ☒ Titolare partita iva, ☐ No titolare partita iva

Stabilimenti produzione Sicilia: ☐

Modello F24 enti pubblici: ☐

Versamenti F24: ABI:  CAB:

**IMU**

Codice carica dich IMU:

Consegna telem. IMU: ☒

Scala:  Piano: ☐ Int.: ☐

**Visto di conformità**

CAF/Professionista: Redditi:

IRAP:

**Dati telematico modello Redditi**

Intermediario:  CENTRO DATI FISCALI

Invio avviso telem. controllo automatizzato dich. all'intermediario: ☐

Ricezione avviso telematico controllo autom. Dich.: ☐

Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario: ☐

Ricezione altre com. telematiche: ☐

**Dati telematico modello IRAP**

☒ L'indicazione coincide con mod Redditi

Intermediario:

Invio avviso telem. controllo automatizzato dich. all'intermediario: ☐

Ricezione avviso telematico controllo autom. Dich.: ☐

Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario: ☐

Ricezione altre com. telematiche: ☐

**Preferenze di gestione**

Non aggiornare scadenze e forniture in Con. Te.: ☐

No gestione F24: ☐

No gestione IMU: ☐

Gestione Calcolo Fiscalità: ☐

Inibisci scarico dati catastali: ☐

Inibisci verifica con dati cat.: ☐

Prelievo da bozza fiscale: ☐

Pubblicazione su portale: ☒ solo anagrafiche, ☐ nessuna pubblicazione, ☐ anagrafiche e documenti

Codice scheda:

Gestione modello IMU/ENC: ☒

[Funzioni] [Gestione ALI] [Conferma] [Vai] [Ind] [Av] [Uscita]

nella dichiarazione web dell'Ente la funzione di "Chiusura" è doppia e distinta tra dichiarazione Redditi e dichiarazione IRAP.

## Dichiarazione Redditi

☆ 2024 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri x

IL VOLO NO PROFIT (01010123216)

PERIODO D'IMPOSTA 2023

ENTI NON COMMERCIALI 2024  
FRONTESPIZIO

TIPO DI DICHIARAZIONE

Quadro RW Quadro VO Quadro AC ISA Trust

SOCIETÀ O ENTE

Partita IVA 01010123216

Data bilancio/rendiconto o effetto fusione/scissione 27/05/2024 dal 01/01/2023 al 31/12/2023 Stato 1 Natura giuridica 19 Situazione 6

Indicare, in caso di fusione, il codice fiscale del soggetto incorporante o risultante dalla fusione e, in caso di scissione, quello del beneficiario designato

Indirizzo di posta elettronica

RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA DICHIARAZIONE

Codice fiscale (obbligatorio) MLVVLI70C51A758K

Codice carica 1

Data carica

Quadri

Quadri di servizio

ENC - Quadri

Frontespizio

RA Terreni

RB Fabbricati

RC Impresa Contabilità pubblica

RD Allevamento

RE Arti e Professioni

RF Impresa Ordinaria

RG Impresa Semplificata

RH Partecipazione

RI Fondi pensione

RK Crediti di gruppo

RL Redditi diversi

Dati variati

Errori e avvertimenti

Annulla ed esci Salva ed esci

## Dichiarazione IRAP

IL VOLO NO PROFIT (01010180428)

PERIODO D'IMPOSTA 2023

IRAP 2024  
FRONTESPIZIO

TIPO DI DICHIARAZIONE

CODICE REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA 11 REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA MARCHE

Correttiva nei termini Dichiarazione integrativa Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, DPR 322/98) Dichiarazione integrativa errori contabili Eventi eccezionali

DATI DEL CONTRIBUENTE

Denominazione o ragione sociale IL VOLO NO PROFIT

Codice Fiscale 01010180428 Partita IVA 01010180428 Dichiarazione REDDITI 3 Impresa concessionaria

Indirizzo di posta elettronica Telefono Fax

Data bilancio/rendiconto o effetto fusione/scissione 01032023 dal 01/01/2023 al 31/12/2023 Stato 1 Natura giuridica 19 Situazione 6

Termine legale o statutario per l'approvazione del bilancio o rendiconto

DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE

Codice fiscale (obbligatorio) MLVVLI70C51A758K

Codice carica 1

Codice fiscale società dichiarante

Quadri

Quadri di servizio

Dichiarazione IRAP

Frontespizio

\* IE Dati attività

\* IE Enti non commerciali

IR Ripartizione

\* Ripartizione regioni

\* MARCHE

IS Prospetti vari

\* IS Aiuti di Stato

Dati variati

Errori e avvertimenti

Annulla ed esci Salva ed esci

---

### Chiusura di una dichiarazione di cui sono state già stampate le deleghe di versamento

---

Al momento della “**Chiusura**” della dichiarazione i vari tributi derivanti da Redditi e Irap vengono trasferiti nella procedura **F24**. Nel caso in cui la delega F24 relativa alla dichiarazione Redditi risulti stampata, qualora si riapra la dichiarazione e si vada a modificare gli importi calcolati appare, al momento della successiva chiusura, un messaggio con segnalato che la relativa delega risulta già stampata e che quindi i tributi in F24 non vengono aggiornati.



Nella situazione di cui sopra, ovvero quando la procedura non può aggiornare i versamenti in F24 in quanto le deleghe di versamento risultano già stampate ed i tributi che si tenta di reinviare in F24 hanno importi diversi dai precedenti, nella Gestione quadri, a fianco della scelta “**Versamenti e rateizzazione**”, viene segnalato tale impedimento con la seguente indicazione: “**F24 disallineato**”.



The screenshot displays the '2024 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri' window. It features a sidebar with a list of tax forms (RA, RB, RF, etc.) and a main area showing details for a specific declaration. The 'Versamenti/Rateizzazioni' section is highlighted with a red box, indicating a warning or error state. The 'Consegna Dichiarazione' section includes a 'Bozza fiscale' button.

In presenza di tale segnalazione, qualora si vada a riaprire la dichiarazione e si ripristini nella dichiarazione la compilazione dei quadri come da precedente generazione dei tributi, andando a richiudere la dichiarazione non viene più inviato il messaggio di “blocco” così come viene rimossa la segnalazione “F24 disallineato”.



## IMPORTANTE

Per gli utenti che gestiscono la procedura CON.TE “Console telematici”, all’atto della chiusura della dichiarazione, all’interno di Console Telematici, viene generata la relativa scadenza per l’invio telematico con lo stato “Da generare”.

Per coloro che stampano l’ “Impegno alla trasmissione” digitale, singolo o cumulativo, la “chiusura” di fatto non genera alcuna scadenza ma cambia il suo stato modificandolo “Da presunta” a “Da generare”.



Illustriamo di seguito quelle che sono le principali novità in materia di chiusura dei modelli di dichiarazione per l'anno 2024 (redditi 2023).



### **ANNOTAZIONI**

Tra gli argomenti di seguito trattati non sono nuovamente riportate le novità 2024 concernenti il Regime premiale ed il Visto di conformità in quanto già descritte trattando del “*Calcolo ISA*” nelle note Redditi Vers. 2024.02.02 del 15.05.2024 ed a cui si rimanda per approfondimenti.

---

#### Termini di versamento delle imposte

---

L'art. 8 del D. Lgs. n. 1/2024 ha modificato le modalità ed i termini di versamento rateale delle imposte dovute, sia a saldo che in acconto; ha altresì unificato i termini di versamento rateale per tutti i contribuenti, eliminando le differenze di rateazione dei versamenti tra i soggetti titolari di Partita IVA e non titolari di Partita IVA ed ha stabilito che i versamenti debbono essere effettuati entro il 16 di ciascun mese, estendendo quindi dal 30.11 al 16.12 il termine per completare il pagamento rateale.

Pertanto, sia per i soggetti titolari di Partita Iva che non titolari di Partita IVA i versamenti rateali dovranno essere effettuati entro il giorno 16 di ciascun mese ed in ogni caso dovranno essere completati entro il 16 dicembre dello stesso anno di presentazione della dichiarazione.

Tali novità si applicano già a decorrere dal versamento delle imposte dovute a saldo relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2023, pertanto alle imposte che scaturiscono dai modelli Redditi/Irap 2024 (DIREDD24).

Quindi, in linea generale e salvo proroghe, tutti i versamenti delle imposte derivanti dalla dichiarazione dei redditi, a titolo di saldo per l'anno 2023 e prima rata di acconto per il 2024, devono essere eseguiti:

- entro il 30 giugno 2024 (01 luglio 2024)
- ovvero entro il 31 luglio 2024, maggiorando l'importo dovuto dello 0,40% a titolo d'interesse.



### **ATTENZIONE**

Per il primo anno di applicazione dell'istituto del Concordato Preventivo Biennale è data la possibilità ai soggetti ISA di effettuare i versamenti entro il 31/07/2024 senza alcuna maggiorazione (art. 37 D. Lgs 12 febbraio 2024 n. 13).

Inoltre, essendo possibile rateizzare il saldo ed il primo acconto fino al 16 dicembre 2024, nella Gestione versamenti è consentito inserire fino a 7 rate per chi inizia a rateizzare dal 01.07.2024 e fino a 6 rate per chi inizia a rateizzare dal 31.07.2024.



Esempio:

Supponendo che un contribuente Persona fisica, non soggetto agli ISA, intenda rateizzare il saldo IRPEF 2023 risultante dalla dichiarazione redditi 2024 nel numero massimo di rate possibili, ovvero 7, il calendario dei versamenti, iniziando a rateizzare dal 01.07.2024, è il seguente:

Rata	Termine
1	01.07.2024 (30.06.2024 cade di domenica)
2	16.07.2024
3	20.08.2024 (Proroga c.d.di Ferragosto)
4	16.09.2024
5	16.10.2024
6	18.11.2024 (16.11.2024 cade di sabato)
7	16.12.2024

Crediti totali	Compensabili	Utilizzi	Rimborso
4.783,00	4.783,00	4.783,00	

☒ Visto di conformita' non presente

**Rate e versamenti**

IMPORTO DA VERSARE 22.242,00

☐ Versamento dopo la scadenza

Posticipo
No posticipo
Numero rate
7

Nr Rata	Data versamento	Giorni	Importo	Stato	Anteprima
1	01/07/2024		3.177,43		
2	16/07/2024	15	3.182,05		
3	20/08/2024	45	3.192,87		
4	16/09/2024	75	3.203,06		
5	16/10/2024	105	3.213,26		
6	16/11/2024	135	3.223,44		
7	16/12/2024	165	3.233,64		

Conferma
Varia
Annulla
pag.ind
Uscita



## NOTA BENE

Nel caso in cui il contribuente Persona Fisica, non soggetto agli ISA, intenda iniziare a versare le imposte dal 31/07/2024, l'importo da ratizzare è preventivamente maggiorato dello 0,40%.

Supponendo invece che il contribuente Persona fisica sia soggetto agli ISA e intenda rateizzare il saldo IRPEF 2023 risultante dalla dichiarazione redditi 2024 nel numero massimo di rate possibili, ovvero 6, iniziando a rateizzare dal 31.07.2024, il calendario dei versamenti diventa il seguente:

Rata	Termine
1	31.07.2024
2	20.08.2024 (Proroga c.d.di Ferragosto)
3	16.09.2024
4	16.10.2024
5	18.11.2024 (16.11.2024 cade di sabato)
6	16.12.2024

Crediti totali	Compensabili	Utilizzi	Rimborso
8.537,00	8.537,00	8.537,00	

☒ Visto di conformita' non presente  
Esonero apposizione Visto fino a 50.000 Euro  
Dichiarante soggetto ad ISA-Versamento posticipato

**Rate e versamenti**  
IMPORTO DA VERSARE 3.878,00

☐ Versamento dopo la scadenza

Posticipo Al 31 luglio  
Numero rate 6

Nr Rata	Data versamento	Giorni	Importo	Stato	Anteprima
1	31/07/2024		646,33		
2	20/08/2024	16	647,47		
3	16/09/2024	46	649,56		
4	16/10/2024	76	651,65		
5	16/11/2024	106	653,73		
6	16/12/2024	136	655,82		

### Termini di presentazione della dichiarazione

L'articolo 11, comma 1 del D.Lgs. n.1/2024, c.d. "Decreto Semplificazioni adempimenti tributari" e, successivamente, l'articolo 38 del D.Lgs. n.13/2024, contenente novità "in materia di accertamento tributario e di concordato preventivo", sono intervenuti sui termini di presentazione delle dichiarazioni fiscali, precisamente sia sulla data da cui è possibile iniziare a presentare le dichiarazioni dei redditi sia sul termine finale.

Sostanzialmente, il D.Lgs. 1/2024 ha previsto un'anticipazione dei termini di presentazione del mod. REDDITI / IRAP:

- per le Persone fisiche e Società di Persone, dal 30.11 al 30.09,
- e per i soggetti IRES (Società di Capitali e Enti non Commerciali) "dall'ultimo giorno dell'undicesimo mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta", all' "ultimo giorno del nono mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta"



mentre, il successivo D.Lgs. n. 13/2024, relativamente al periodo d'imposta in corso al 31.12.2023, ovvero per il 2024, ha posticipato:

- dal 30.09.2024 al 15.10.2024,
- e dal quindicesimo giorno del decimo mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta, i suddetti termini.

Non sono state invece deliberate modifiche in merito al termine di presentazione delle dichiarazioni in presenza di operazioni straordinarie e per i soggetti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno

solare. A questi ultimi continuano ad applicarsi, per il presente periodo d'imposta, i termini di presentazione vigenti anteriormente alla medesima data per cui il termine di presentazione del mod. REDDITI / IRAP relativo al periodo d'imposta precedente a quello in corso al 31.12.2023 scade successivamente al 02.05.2024.

In particolare, l'articolo 38 del D.Lgs. n.13/2024, per il periodo d'imposta in corso al 31.12.2023 e quindi relativo alle dichiarazioni Redditi/IRAP 2024 ha previsto che:

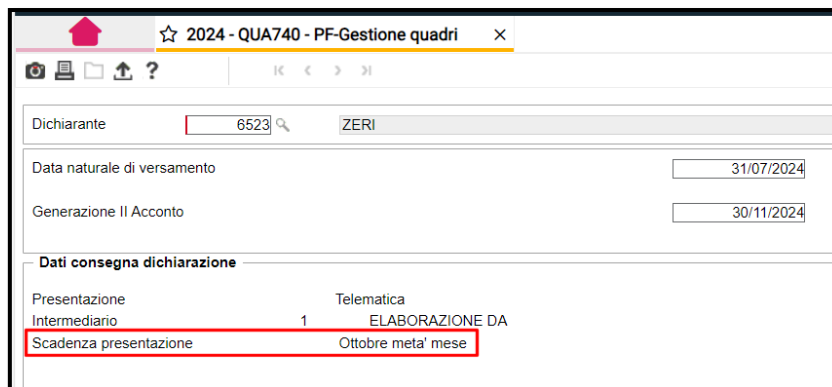
le Persone fisiche, le Società di Persone e le Società di Capitali con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare		presentano il modello Redditi/IRAP in via telematica entro il 15.10.2024;
le Società di Capitali con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare		presentano il modello Redditi/IRAP in via telematica entro il quindicesimo giorno del decimo mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta.

Alla luce delle nuove scadenze, le suddette sono state aggiornate sia in Gestione versamenti che in Console Telematici.



### RIEPILOGANDO

- Per le Persone fisiche:
  - la scadenza di presentazione del telematico diviene 15.10.2024



2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 6523 ZERI

Data naturale di versamento: 31/07/2024

Generazione II Acconto: 30/11/2024

**Dati consegna dichiarazione**

Presentazione	Telematica
Intermediario	1 ELABORAZIONE DA
Scadenza presentazione	Ottobre meta' mese

- per gli eredi, la scadenza di presentazione della dichiarazione di persone decedute nel 2023 o entro il mese di febbraio 2024, deve essere presentata nei seguenti termini ordinari:
  - se il decesso è avvenuto nel periodo 01/01/2023–15/06/2024, la scadenza è il 15/10/2024,
  - se il decesso è avvenuto nel periodo 16/06/2024–15/10/2024 la scadenza è il 15/04/2025, ovvero viene prorogata di 6 mesi.
- Per le Società di persone:
  - il termine di scadenza della presentazione del telematico è fissato, per il periodo d'imposta 01/01/2023-31/12/2023, al 15 ottobre 2024 mentre, a regime, sarà entro il 30/09 dell'anno successivo a quello di chiusura del periodo imposta.

2024 - QUA750 - SP-Gestione quadri

Società: 100 ROSSI S.R.L.

Periodo d'imposta: Dal 01/01/2023 al 31/12/2023

Data naturale di versamento: 31/07/2024

Generazione II Acconto: 30/11/2024

**Dati consegna dichiarazione**

Presentazione Intermediario: 1 Telematica: ELABORAZIONE DA

Scadenza telematico: Ottobre meta' mese

- In presenza, nell'anagrafica della società, del flag "Operazioni straordinarie" barrato, il termine di presentazione rimane 9 mesi dopo la chiusura.

2024 - QUA750 - SP-Gestione quadri

Società: 100 ROSSI S.R.L.

Periodo d'imposta: Dal 01/01/2023 al 30/09/2023

Data naturale di versamento: 31/07/2024

Generazione II Acconto: 30/12/2024

**Dati consegna dichiarazione**

Presentazione Intermediario: 1 Telematica: ELABORAZIONE DA

Scadenza telematico: Giugno fine mese

- Per le Società di capitali e gli Enti non Commerciali, è stato reso gestibile il campo "Scadenza telematico", al fine di poter modificare la scadenza dell'invio telematico in caso di operazioni straordinarie.

Società: 101 BETA S.R.L.

Periodo d'imposta: Dal 01/01/2023 al 31/12/2023

Termine approvazione bilancio: [ ]

Data approvazione bilancio: [ ]

Data naturale di versamento: 30/06/2024

Generazione II Acconto: 30/11/2024

**Dati consegna dichiarazione**

Presentazione Intermediario: 1 Telematica: ELABORAZIONE DA

Scadenza telematico: Ottobre (dropdown menu) Metà mese

**Tipologia dichiarazione**

☐ Quadro VO ☐ Quadro RW ☐ Quadro AC ☐ ISA ☐ Addizionale Ires

☐ Correttiva nei termini ☐ Integrativa ☐ Integrativa art.2 ☐ Integrativa err. contabili

Funzioni versamenti Rateizza

## Compensazione crediti INPS

Con la Legge di Bilancio 2024, l'art. 1 c. 97, lett. a, ha disposto una modifica dell'art. 17 del D.Lgs n.241/1997, inserendo il nuovo comma 1-bis con cui ha stabilito le modalità per l'utilizzo in compensazione dei crediti maturati nei confronti dell'INPS, prefissando un termine iniziale per la compensazione di tali crediti.

In particolare, il comma 1-bis prevede che i lavoratori autonomi iscritti alle gestioni speciali (artigiani ed esercenti attività commerciali) ed i liberi professionisti iscritti alla gestione separata Inps possono compensare orizzontalmente il credito maturato a decorrere dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione dei redditi da cui il credito stesso emerge.

Il legislatore, in tal modo, ha uniformato i termini iniziali per l'uso in compensazione dei contributi INPS a quelli già previsti per i crediti relativi alle imposte sui redditi e per le relative addizionali, con l'unica differenza che per i crediti INPS non è previsto un limite d'importo dal quale è possibile applicare la disposizione per cui, l'utilizzo in compensazione dei contributi INPS, a prescindere dall'importo, e quindi anche qualora lo stesso sia inferiore a 5.000 Euro, può avvenire solamente a decorrere dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione.

Alla luce di quanto normativamente stabilito, in Gestione versamenti, per i crediti INPS dell'anno corrente (ad es: AF, CF, P10, PXX, ecc.) non essendo più permessa, dal 01.07.2024, la compensazione orizzontale, tali crediti saranno esposti con il limite di compensazione a "zero", mentre gli altri crediti generati dal dichiarativo delle Persone Fisiche continuano ad essere compensabili, liberamente, fino al limite di 5.000 Euro.

Viceversa in F24 dove la compensazione orizzontale sarà invece possibile a decorrere dal decimo giorno successivo dopo la presentazione del file telematico della dichiarazione Redditi.



**Esempio:**

Supponendo che dalla compilazione del quadro RR scaturisca un credito INPS e un 1° acconto da versare e che dalla dichiarazione redditi siano generati dei tributi a debito.

In tal caso il credito INPS verrà utilizzato solamente per coprire il 1° acconto INPS, ovvero verrà utilizzato in verticale, ma non per compensare gli altri tributi della dichiarazione.

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri									
Dichiarante		1517		CREDITI INPS		ROSITA			
Tributo	Anno	Descrizione	Debiti	Crediti	31/07/2024	Debito compensa	Tributo	Descrizione	Il Acconto
AP	2023	Cred.IVS artigiani		6.081,00	190,20				
4001	2023	Saldo IRPEF	10.200,00		10.200,00				
4033	2024	IRPEF I° Acconto	5.100,00		5.100,00		4034	IRPEF II° Acconto	5.100,00
3844	2023	Addizionale comunale	304,00		304,00				
3801	2023	Addizionale r marche	553,00		553,00				
3843	2024	Acconto Add comunale	91,00		91,00				
AP	2024	Acc. IVS artigiani	190,20		190,20	190,20	AP	Acc. IVS artigiani	190,20
TOTALE			16.438,20		16.248,00				5.290,20

Nel caso in cui non fossero invece presenti acconti INPS da versare e fosse presente solamente il credito INPS, questo non sarà utilizzato per compensare gli altri debiti scaturiti dalla dichiarazione.

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri									
Dichiarante		1517		CREDITI INPS					
Tributo	Anno	Descrizione	Debiti	Crediti	31/07/2024	Debito compensa	Tributo	Descrizione	Il Acconto
AP	2023	Cred.IVS artigiani		6.081,00					
4001	2023	Saldo IRPEF	10.200,00		10.200,00				
4033	2024	IRPEF I° Acconto	5.100,00		5.100,00		4034	IRPEF II° Acconto	5.100,00
3844	2023	Addizionale comunale	304,00		304,00				
3801	2023	Addizionale r marche	553,00		553,00				
3843	2024	Acconto Add comunale	91,00		91,00				
TOTALE			16.248,00		16.248,00				5.100,00

In F24 il credito INPS verrà generato con la relativa “Data di decorrenza utilizzo”, ovvero con la data che prevede 10 giorni dopo l’invio telematico del dichiarativo redditi.

Per cui, supponendo che in data 31.07.2024 la dichiarazione redditi sia stata inviata telematicamente, in Gestione versamenti, nella scelta “Ricevuta e flag conferma”, sarà visibile la data, ovvero 10.08.2024 (ovvero 10 gg. dopo il 31.07.2024), da cui diviene possibile compensare orizzontalmente il credito.

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 1517 CREDITI INPS ROSITA

Soggetto intermediario: 8 CARSETTI ROSITA

Invio telematico della dichiarazione

Data dell'impegno a presentare la dichiarazione: 13/05/2024

Soggetto che ha predisposto la dichiarazione: 2

Numero protocollo interno:

Flag conferma per i modelli REDDITI

Generale: ☐ <

I.S.A.: ☐ <

Situazioni particolari:

Anomalia 8 x mille: ☐

Anomalia 5 x mille: ☐

Anomalia 2 x mille partiti politici: ☐

Assenza I.S.A.: ☐ Impresa (RF/RG)

Assenza I.S.A.: ☐ Lavoro autonomo (RE)

RICEVUTA INVIO TELEMATICO

numero invio: 2

del: 21/05/2024

protocollo: 24073109373388888-000001

Data ricevuta: 31/07/2024 ☒ Da riepilogo spedizioni

Data utilizzo crediti: 10/08/2024

Intermediario che ha effettuato la spedizione: 8 CARSETTI

Funzioni Conferma Varia Annulla Uscita

In F24, nel dettaglio del credito sarà visibile la “Data decorrenza utilizzo”, che nel nostro esempio sarà 10.08.2024.

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dati di ricerca

Tipologia tributo: C

Periodo: 16/01/2024

Codice Regione: 0

Sezione: 2 Inps

Codice Tributo: AP

Descrizione Tributo: CONTR RED ECCED MIN.

Sede Inps/Inail: 5900

Matricola Inps: 15051985231106846

Dati identificativi

Identificativo interno: 0

Gruppo tributo: RED740-24-S

Progressivo Credito: 10

Progressivo Utilizzo: 0

Numero rata: 0 di 0

Periodo inizio: 1 2023

Periodo fine: 12 2023

Gruppo delega: 0

Importi e flag

Importo: 6.081,00

Importo originale: 6.081,00

Flag acconto: 0,00

Importo utilizzato: 0,00

Codice valuta: 2

Numero delega: 0

Flag delega: 0

Flag manuale: 0

Flag sospeso: 0

Decorrenza utilizzo: 10/08/2024

Situazione credito: ☐ Credito libero

☐ Assenza visto conformità ante DL 50 del 24/04/2017

☐ Assenza visto conformità DL 50 del 24/04/2017

Codice Ufficio: 0

Codice Atto: 0

Identificativo TARES: 0

Funzioni Conferma Varia

Pertanto, la prima compensazione orizzontale del credito INPS sarà possibile dalla delega di agosto. Supponendo che ad agosto sia presente un debito Iva di 4.000 €,







## Riferimenti normativi

### Gestione concordato preventivo biennale

Con Il D.Lgs 13/2024, contenente disposizioni “in materia di accertamento tributario”, il Consiglio dei Ministri ha introdotto il nuovo istituto del concordato preventivo biennale, con lo scopo di favorire l'adempimento spontaneo dei contribuenti di minori dimensioni, titolari di reddito d'impresa e di lavoro autonomo, che svolgono attività nel territorio dello Stato.

Con Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate, firmato in data 28 febbraio 2024, sono stati poi approvati il modello e le istruzioni per la comunicazione dei dati rilevanti, ai fini della determinazione della proposta di concordato preventivo biennale.

Il modello CPB è parte integrante dei modelli ISA e, conseguentemente, del modello Redditi 2024.

Possono accedere al CPB per il biennio 2024 – 2025:

- i soggetti che applicano gli ISA che, con riferimento al periodo d'imposta precedente (2023) a quello cui si riferisce la proposta, non hanno debiti tributari ovvero hanno estinto i debiti tributari / contributivi di importo complessivamente pari o superiore a € 5.000 (compresi interessi e sanzioni) entro il termine di accettazione della proposta,
- i titolari di partita iva che abbiano aderito al regime forfetario.

Non possono invece accedere al CPB i soggetti per i quali sussiste una delle seguenti cause di esclusione:

- omessa presentazione della dichiarazione dei redditi in uno dei 3 anni precedenti a quelli di applicazione del concordato (ossia, 2023 - 2022 - 2021);
- condanna per reati in materia di imposte sui redditi e IVA di cui al D.Lgs. n. 74/2000, false comunicazioni sociali ex art. 2621, C.c., riciclaggio / impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita / autoriciclaggio ex artt. 648-bis, 648-ter e 648-ter 1, C.p.c., commessi nei 3 anni precedenti a quelli di applicazione del concordato (2023 - 2022 - 2021).
- Inizio dell'attività nel 2023.

La compilazione della proposta per la definizione del reddito concordato è distinta a seconda della tipologia dei contribuenti richiedenti:

- per i soggetti forfetari è prevista la compilazione della nuova sezione VI del quadro LM (righe da LM60 a LM64) per perfezionare la richiesta di adesione al concordato preventivo biennale per il solo anno d'imposta 2024;
- per i soggetti ISA è prevista la compilazione del nuovo quadro P composto di 10 righe per perfezionare la richiesta di adesione al concordato preventivo biennale, per gli anni di imposta 2024 e 2025.

Il contribuente potrà aderire alla proposta di concordato in sede di invio della dichiarazione dei redditi 2023, ovvero entro il 15.10.2024 per cui, in caso di accettazione della proposta, il contribuente dovrà dichiarare gli importi concordati, nella dichiarazione dei redditi / IRAP relativa ai periodi d'imposta oggetto dello stesso concordato.

Per effettuare il calcolo della proposta di CPB, dopo aver compilato i campi presenti nel mod. CPB (quadro P) va utilizzato l'applicativo che sarà reso disponibile dall'Agenzia delle Entrate a partire dal 15.6.2024.

Il reddito minimo da dichiarare, anche con riguardo al valore della produzione netta ai fini IRAP, sia per i lavoratori autonomi che per le imprese, non può essere inferiore a € 2.000.

L'accettazione della proposta, che vincola al rispetto del concordato anche i soci / associati dei soggetti di cui agli artt. 5, 115 e 116, TUIR (società di persone, associazioni professionali, srl trasparenti), consente all'aderente:

- di godere dei benefici premiali ISA (esclusione disciplina delle società non operative, esonero visto di conformità, esclusione accertamenti basati su presunzioni semplici, ecc.),
- di essere esonerati dagli accertamenti di cui all'art. 39, DPR n. 600/73.



#### Gestione del “Concordato preventivo biennale”: Licenza d’uso



### ATTENZIONE

Gli utenti, Persone Fisiche e Società di Capitali, che non dispongono della licenza d’uso “**1326 – Concordato preventivo biennale**”, non potranno accedere alla sua compilazione, come indicato dall’apposito *alert* che appare provando ad accedere al folder “**Dati concordato preventivo**”.

QUADRO F	Dati contabili (impresa)	F01	F02	F03	F04	F05	F06	F07	F08	F09	F10	F11	F12
		Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b) e 2 dell'art. 85 del TUIR											
		Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR											
		Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità											
		Maggior Ricavo IVA											
		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni											
		Altri proventi e componenti positive											
		Da quadro	F		492	Altro		4					
		Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale											
		Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale											
		Da quadro	F			Altro							
		Esistenze iniziali merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e servizi non di durata ultrannuale											
		Adeguamento valore esistenze iniziali (art. 1, c. 78, L. 213/2023)											
		Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e servizi non ultrannuale											
		Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e per la produzione di servizi											
		Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (importi già compresi in F08 e/o F10)											
		Costo per servizi											
		Da quadro	F			Altro		14.164					
		di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRPEF)											

**DATI CONCORDATO PREVENTIVO**

Non e' possibile procedere con la creazione del quadro, in quanto non risulta ancora attiva la licenza del modulo Concordato Preventivo Biennale.

Se si e' gia' provveduto all'acquisto verificare con l'assistenza.

[Uscita](#)

## Concordato preventivo biennale Persone Fisiche e Società di Capitali

### Reddito d'impresa

Per la compilazione della proposta per la definizione del reddito concordato, per i titolari di reddito d'impresa soggetti ISA occorre selezionare il quadro di reddito ed a sua volta accedere agli ISA, dove all'interno degli Elementi contabili è stato previsto il nuovo folder **"Dati concordato preventivo"**.

The screenshot shows the '2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri' window. The 'Dati concordato preventivo' folder is selected. The interface displays a table with the following data:

DATI CONTABILI	F01	F02	F03	F04	F05	F06	F07	F08	F09	F10	F11	F12
QUADRO F	Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b) e 2 dell'art. 85 del TUIR	Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR	Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	Altri proventi e componenti positive	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	Esistenze iniziali merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e servizi non di durata ultrannuale	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e per la produzione di servizi	Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (importi già compresi in F08 e/o F10)	Costo per servizi	
	46.780				492	496			4.662		14.164	

Disponendo della licenza d'uso **"1326"**, selezionando il folder **"Dati concordato preventivo"** avviene l'accesso al quadro P, che risulterà compilato, ove possibile, con i dati prelevati dal quadro di impresa.

The screenshot shows the '2024 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri' window. The 'Dati concordato preventivo' folder is selected. The interface displays a table with the following data:

DATI CONTABILI	Da quadro di reddito	Altro / Da contabilità	Totale
REDDITO IMPRESA			
Reddito d'impresa di cui art. 56 del TUIR e art. 66 del TUIR	113.634		113.634
Plusvalenze realizzate di cui agli articoli 58, 86 e 87 del TUIR	10.000		10.000
Sopravvenienze attive di cui all'articolo 88 del TUIR			+
Minusvalenze di cui all'articolo 101 del TUIR			-
Sopravvenienze Passive di cui all'articolo 101 del TUIR			-
Reddito o quote di partecipazione in soggetti di cui all'articolo 5 del TUIR, o a un Gruppo europeo di interesse economico (GEIE), ovvero in società ed enti di cui all'articolo 73, c.1 del TUIR			=
P04 Reddito rilevante ai fini del CPB p.i. 2023			103.634
VALORE DELLA PRODUZIONE			
Valore della produzione netta individuato con riferimento agli articoli 5, 5-bis e 8 del decreto legislativo 15 dicembre, n. 446	155.634		155.634
Plusvalenze realizzate di cui agli articoli 58, 86 e 87 del TUIR	10.000		10.000
Sopravvenienze attive di cui all'articolo 88 del TUIR			+
Minusvalenze di cui all'articolo 101 del TUIR			-
Sopravvenienze di cui all'articolo 101 del TUIR			=
P05 Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB p.i. 2023			145.634

Nella prima colonna della sezione “*Dati contabili - Reddito d’impresa*”, “*Da quadri di reddito*”, vengono riportati i dati del quadro RF per le Società di capitali oppure i dati del quadro RF/RG per le Persone Fisiche.

Ogni valore può essere gestito manualmente e ciò sarà, eventualmente, evidenziato dal cerchietto rosso simbolo della forzatura, così come per ogni valore prelevato dal quadro d’impresa può essere visualizzata la provenienza, grazie alla funzione “**sF3 Righi**” attiva sul rigo.

DATI CONTABILI	Da quadro di reddito	Altro / Da contabilità	Totale
<b>REDDITO IMPRESA</b>			
Reddito d'impresa di cui art. 56 del TUIR e art. 66 del TUIR	113.634		113.634 -
Plusvalenze realizzate di cui agli articoli 58, 86 e 87 del TUIR	10.000		10.000 -
Sopravvenienze attive di cui all'articolo 58 del TUIR			+
Minusvalenze di cui all'articolo 101 del TUIR			+
Sopravvenienze Passive di cui all'articolo 101 del TUIR			-
Redditi o quote di partecipazione in soggetti di cui all'articolo 5 del TUIR, o a un Gruppo europeo di interesse economico (GEIE, ovvero in società ed enti di cui all'articolo 73, c.1 del TUIR)			=
P04 Reddito rilevante ai fini del CPB p.i. 2023			103.634
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
Valore della produzione netta individuato con riferimento agli articoli 5, 5-bis e 8 del decreto legislativo 15 dicembre, n. 446	155.634		155.634 -
Plusvalenze realizzate di cui agli articoli 58, 86 e 87 del TUIR	10.000		10.000 -
Sopravvenienze attive di cui all'articolo 88 del TUIR			+
Minusvalenze di cui all'articolo 101 del TUIR			+
Sopravvenienze di cui all'articolo 101 del TUIR			=
P05 Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB p.i. 2023			145.634

Pertanto, selezionando tale funzione su un campo del quadro P il cui valore deriva da trasferimento automatico, verrà visualizzato quale rigo del quadro d’impresa vi è stato riportato.

Rigo	Descrizione	Valore
RF57	Somma (A o B) + C + D - E	113.634

Dettagliamo di seguito il contenuto dei singoli righi che sono determinanti nel calcolo del valore dei righi P04 e P05.

Innanzitutto, in testa ai dati contabili del concordato preventivo, che per le Persone Fisiche e le Società di Capitali ribadiamo è inserito nel contesto del “mattone” ISA, sono visualizzati:

- il “Codice Attività”: ovvero il codice attività presente nel quadro di Impresa
- e il “Codice ISA”: ovvero il codice ISA previsto per il codice attività

Seguono i dati contabili, sia per determinare il reddito ai fini del CPB che il Valore della produzione netta IRAP, rilevante anch'essa ai fini del CPB, entrambi con riferimento al periodo d'imposta 2023.

F01 - F12 F13 - F15 F16 - F17 F18 - F28 F29 - F33 DATI CONCORDATO PREVENTIVO				
DATI CONTABILI		Da quadro di reddito	Altro / Da contabilità	Totale
REDDITO IMPRESA	Reddito d'impresa di cui art. 56 del TUIR e art. 66 del TUIR	113.634		113.634 -
	Plusvalenze realizzate di cui agli articoli 58, 86 e 87 del TUIR	10.000		10.000 -
	Sopravvenienze attive di cui all'articolo 88 del TUIR			+
	Minusvalenze di cui all'articolo 101 del TUIR			+
	Sopravvenienze Passive di cui all'articolo 101 del TUIR			-
	Redditi o quote di partecipazione in soggetti di cui all'articolo 5 del TUIR, o a un Gruppo europeo di interesse economico GEIE, ovvero in società ed enti di cui all'articolo 73, c.1 del TUIR			=
	P04 Reddito rilevante ai fini del CPB p.i. 2023			103.634
VALORE DELLA PRODUZIONE	Valore della produzione netta individuato con riferimento agli articoli 5, 5-bis e 8 del decreto legislativo 15 dicembre, n. 446	155.634		155.634 -
	Plusvalenze realizzate di cui agli articoli 58, 86 e 87 del TUIR	10.000		10.000 -
	Sopravvenienze attive di cui all'articolo 88 del TUIR			+
	Minusvalenze di cui all'articolo 101 del TUIR			+
	Sopravvenienze di cui all'articolo 101 del TUIR			=
	P05 Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB p.i. 2023			145.634

## Rigo P04 “Reddito rilevante ai fini del CPB periodo d'imposta 2023”

DATI CONTABILI		Da quadro di reddito	Altro / Da contabilità	Totale
REDDITO IMPRESA	Reddito d'impresa di cui art. 56 del TUIR e art. 66 del TUIR	113.634		113.634 -
	Plusvalenze realizzate di cui agli articoli 58, 86 e 87 del TUIR			-
	Sopravvenienze attive di cui all'articolo 88 del TUIR			+
	Minusvalenze di cui all'articolo 101 del TUIR			+
	Sopravvenienze Passive di cui all'articolo 101 del TUIR			-
	Redditi o quote di partecipazione in soggetti di cui all'articolo 5 del TUIR, o a un Gruppo europeo di interesse economico GEIE, ovvero in società ed enti di cui all'articolo 73, c.1 del TUIR			=
	P04 Reddito rilevante ai fini del CPB p.i. 2023			113.634

Il valore di cui al “Reddito rilevante ai fini del CPB periodo d'imposta 2023” (rigo P04) deve essere rielaborato non considerando:

- le plusvalenze realizzate di cui agli articoli 58, 86 e 87 Tuir;
- le sopravvenienze attive di cui all'articolo 88 Tuir;
- le minusvalenze e sopravvenienze passive di cui all'articolo 101, Tuir;
- i redditi o quote di redditi relativi a partecipazioni in soggetti di cui all'articolo 5, Tuir o a un Gruppo economico di interesse europeo GEIE, ovvero in società ed enti di cui all'articolo 73, comma 1, Tuir.

pertanto è determinato dalla somma algebrica delle seguenti voci, ciascuna delle quali è automaticamente valorizzata dal prelievo dal quadro di reddito trasferito nella colonna “Da quadro di reddito” mentre la colonna “Altro/Da contabilità” può essere valorizzata manualmente dall'operatore qualora ritenga necessario

includere nella voce di reddito anche un altro valore a quello prelevato dalla procedura. I valori presenti nelle due colonne saranno sommati ed esposti, per ciascuna voce, nel rigo "Totale".

	Da quadro di reddito	Altro / Da contabilità	Totale
Reddito d'impresa di cui art. 56 del TUIR e art. 66 del TUIR	113.634		113.634 -
Plusvalenze realizzate di cui agli articoli 58, 86 e 87 del TUIR			10.000 -
Sopravvenienze attive di cui all'articolo 88 del TUIR			+
Minusvalenze di cui all'articolo 101 del TUIR			+
Sopravvenienze Passive di cui all'articolo 101 del TUIR			-
Redditi o quote di partecipazione in soggetti di cui all'articolo 5 del TUIR, o a un Gruppo europeo di interesse economico GEIE, ovvero in società ed enti di cui all'articolo 73, c.1 del TUIR			=
P04 Reddito rilevante ai fini del CPB p.i. 2023			103.634

- **Reddito d'Impresa di cui art. 56 del TUIR e art. 66 del TUIR:** in tale campo, nella colonna "Da quadro di reddito", sono trasferiti:
  - "RG25" "Differenza componenti positivi e componenti negativi"
  - "RF57" "Somma (A o B) + C + D - E"
- **Plusvalenze realizzate di cui agli articoli 58, 86 e 87 del TUIR:** in tale campo, nella colonna "Da quadro di reddito", sono trasferiti:
  - "RG6 col. 1" "Plusvalenze"
  - "RF7 col. 1" "Plusvalenze"
- **Sopravvenienze attive di cui all'articolo 88 del TUIR:** in tale campo, nella colonna "Da quadro di reddito", sono trasferiti:
  - "RG6 (sopravvenienze) + RG7"
  - "RF7 (sopravvenienze) + RF8"

Nei successivi righi:

- **Minusvalenze di cui all'articolo 101 del TUIR**
- **Sopravvenienze Passive di cui all'articolo 101 del TUIR**
- **Redditi o quote di partecipazioni in soggetti di cui all'articolo 5 del TUIR, o a un Gruppo europeo di interesse economico GEIE, ovvero in società ed enti di cui all'articolo 73, c.1 del TUIR**

al momento, in via precauzionale, non viene trasferito in automatico alcun valore, poiché in attesa di chiarimenti da parte dell'Agenzia delle Entrate in merito alla valorizzazione dei suddetti.



## ANNOTAZIONI

Nella colonna "Totale", in corrispondenza di ciascuna voce di reddito, è indicato il simbolo matematico, +/-, a seconda che, nella determinazione del valore del rigo P04, questa debba essere sommata oppure sottratta.

DATI CONTABILI	Da quadro di reddito	Altro / Da contabilità	Totale
REDDITO IMPRESA			
Reddito d'impresa di cui art. 56 del TUIR e art. 66 del TUIR	113.634		113.634 -
Plusvalenze realizzate di cui agli articoli 58, 86 e 87 del TUIR		10.000	10.000 -
Sopravvenienze attive di cui all'articolo 88 del TUIR	5.500		5.500 +
Minusvalenze di cui all'articolo 101 del TUIR			+
Sopravvenienze Passive di cui all'articolo 101 del TUIR			-
Redditi o quote di partecipazione in soggetti di cui all'articolo 5 del TUIR, o a un Gruppo europeo di interesse economico GEIE, ovvero in società ed enti di cui all'articolo 73, c.1 del TUIR			=
P04 Reddito rilevante ai fini del CPB p.i. 2023			98.134



## Rigo P05 “Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB periodo d’imposta 2023”

VALORE DELLA PRODUZIONE	Valore della produzione netta individuato con riferimento agli articoli 5, 5-bis e 8 del decreto legislativo 15 dicembre, n. 446	155.634		155.634	-
	Plusvalenze realizzate di cui agli articoli 58, 86 e 87 del TUIR		10.000	10.000	-
	Sopravvenienze attive di cui all'articolo 88 del TUIR	5.500		5.500	+
	Minusvalenze di cui all'articolo 101 del TUIR				+
	Sopravvenienze di cui all'articolo 101 del TUIR				=
	P05 Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB p.i. 2023			140.134	

Il valore di cui alla “**Produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB periodo d’imposta 2023**” (rigo P05) è determinato dalla somma algebrica delle seguenti voci:

- **Valore della produzione netta individuato con riferimento agli articoli 5, 5-bis, e 8 del decreto legislativo 15 dicembre, n. 446**
- **Plusvalenze realizzate di cui agli articoli 58, 86 e 87 del TUIR**
- **Sopravvenienze attive di cui all'articolo 88 del TUIR**
- **Minusvalenze di cui all'articolo 101 del TUIR**
- **Sopravvenienze di cui all'articolo 101 del TUIR**

Al momento, in automatico, viene valorizzata solamente la voce “**Valore della produzione netta individuato con riferimento agli articoli 5, 5-bis, e 8 del decreto legislativo 15 dicembre, n. 446**” in cui viene trasferito il valore della dichiarazione IRAP di cui al rigo IC76.

Negli altri rigi, al momento, in via precauzionale, non viene trasferito in automatico alcun valore, poiché in attesa di chiarimenti da parte dell’Agenzia delle Entrate in merito alla valorizzazione dei suddetti.

La struttura dati per il valore della “**Produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB periodo d’imposta 2023**” (rigo P05), è la stessa di quella del rigo “**Reddito rilevante ai fini del CPB periodo d’imposta 2023**” (rigo P04), per cui, per ciascun rigo, sono previste due colonne, rispettivamente, la colonna “*Da quadro di reddito*” compilata prelevando in automatico le voci di reddito dalla dichiarazione IRAP, anche se ad oggi limitatamente alla sola voce “**Valore della produzione netta individuato con riferimento agli articoli 5, 5-bis, e 8 del decreto legislativo 15 dicembre, n. 446**” e la colonna “*Altro/Da contabilità*” in cui i valori possono essere inseriti manualmente dall’operatore, qualora ritenga necessario includere nel rigo di riferimento anche un altro valore oltre a quello prelevato dalla procedura. I valori presenti nelle due colonne saranno sommati ed esposti, per ciascuna voce, nel rigo “*Totale*”.

VALORE DELLA PRODUZIONE	Valore della produzione netta individuato con riferimento agli articoli 5, 5-bis e 8 del decreto legislativo 15 dicembre, n. 446	155.634		155.634	-
	Plusvalenze realizzate di cui agli articoli 58, 86 e 87 del TUIR		10.000	10.000	-
	Sopravvenienze attive di cui all'articolo 88 del TUIR	5.500		5.500	+
	Minusvalenze di cui all'articolo 101 del TUIR				+
	Sopravvenienze di cui all'articolo 101 del TUIR				=
	P05 Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB p.i. 2023			140.134	

Nella colonna “*Totale*”, il simbolo matematico, +/-, presente accanto ad ogni voce, indicherà se tale valore viene sommato o sottratto nel calcolo del rigo “**Produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB periodo d’imposta 2023**” (rigo P05).

VALORE DELLA PRODUZIONE	Valore della produzione netta individuato con riferimento agli articoli 5, 5-bis e 8 del decreto legislativo 15 dicembre, n. 446	155.634		155.634	-
	Plusvalenze realizzate di cui agli articoli 58, 86 e 87 del TUIR		10.000	10.000	-
	Sopravvenienze attive di cui all'articolo 88 del TUIR	5.500		5.500	+
	Minusvalenze di cui all'articolo 101 del TUIR				+
	Sopravvenienze di cui all'articolo 101 del TUIR				=
	P05 Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB p.i. 2023			140.134	

Poiché per le Persone Fisiche non è più prevista l’IRAP, i rigi della sezione relativa al Valore della produzione non sono gestibili e quindi il rigo P05 è calcolato per le sole Società di Capitali (e Società di Persone).



**Reddito da Lavoro autonomo**

In presenza di reddito da lavoro autonomo, l'accesso al concordato preventivo biennale, avviene ugualmente all'interno della gestione ISA, dove nella sezione degli Elementi contabili è stato previsto il nuovo folder **"Dati concordato preventivo"**.

Nella prima colonna *"Da quadro di reddito"* vengono riportati i dati del quadro RE.

Anche per il quadro P del reddito da lavoro autonomo, in ciascun rigo è presente la funzione **"sF3 Righi"** che, per ogni valore prelevato dal quadro RE, ne visualizza la provenienza.

Dettagliamo, di seguito, quali righi del quadro di reddito sono riportati nella prima colonna, “*Da quadro di reddito*”, premesso che in testa al quadro P, anche per il concordato del reddito da lavoro autonomo sono riportati:

- il “*Codice Attività*”: ovvero il codice attività presente nel quadro di Impresa
- e il “*Codice ISA*”: ovvero il codice ISA previsto per il codice attività

## Rigo P04 “Reddito rilevante ai fini del CPB periodo d’imposta 2023”

DATI CONTABILI	Da quadro di reddito	Altro / Da contabilità	Totale
REDDITO LAVORO AUTONOMO			
Reddito di lavoro autonomo di cui all'art. 54, c.1 del TUIR	52.000		52.000 -
Plusvalenze realizzate di cui agli articoli 54, c.1-bis del TUIR		4.500	9.000 +
Minusvalenze di cui all'articolo 54, c.1-bis.I del TUIR			=
P04 Reddito rilevante ai fini del CPB p.i. 2023			43.000

Il valore di cui al “**Reddito rilevante ai fini del CPB periodo d’imposta 2023**” (rigo P04) va determinato senza considerare:

- le plusvalenze e le minusvalenze, di cui al citato articolo 54, commi 1-bis e 1-bis 1, Tuir;
- i redditi o le quote di redditi relativi a partecipazioni in soggetti di cui all'articolo 5, Tuir,

pertanto dalla somma algebrica delle seguenti voci, ciascuna delle quali è automaticamente valorizzata dal prelievo dal quadro di reddito trasferito nella colonna “*Da quadro di reddito*” mentre la colonna “*Altro/Da contabilità*” può essere valorizzata manualmente dall'operatore qualora ritenga necessario includere nella voce di reddito anche un altro valore a quello prelevato dalla procedura. I valori presenti nelle due colonne saranno sommati ed esposti, per ciascuna voce, nel rigo “*Totale*”.

DATI CONTABILI	Da quadro di reddito	Altro / Da contabilità	Totale
REDDITO LAVORO AUTONOMO			
Reddito di lavoro autonomo di cui all'art. 54, c.1 del TUIR	52.000		52.000 -
Plusvalenze realizzate di cui agli articoli 54, c.1-bis del TUIR		4.500	9.000 +
Minusvalenze di cui all'articolo 54, c.1-bis.I del TUIR			=
P04 Reddito rilevante ai fini del CPB p.i. 2023			43.000

- **Reddito di lavoro autonomo di cui all'art. 54, c. 1 del TUIR:** in tale campo, nella colonna “*Da quadro di reddito*”, viene trasferito:
  - RE21 (escluso colonna 4) “*Differenza compensi e spese*” ovvero RE21 colonna 5 – RE21 colonna 4.
- **Plusvalenze realizzate di cui all'art. 54, c. 1-bis del TUIR:** in tale campo, nella colonna “*Da quadro di reddito*”, viene trasferito:
  - RE4 “*Plusvalenze patrimoniali*”

- **Minusvalenze di cui all'articolo 54 c.1-bis.I del TUIR:** in tale campo, nella colonna “*Da quadro di reddito*”, viene trasferito:
  - RE18 “*Minusvalenze patrimoniali*”

### **Rigo P05 “Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB periodo d’imposta 2023”**

VALORE DELLA PRODUZIONE	Valore della produzione netta individuato con riferimento agli articoli 5, 5-bis e 8 del decreto legislativo 15 dicembre, n. 446					-
	Plusvalenze realizzate di cui agli articoli 58, 86 e 87 del TUIR					+
	Minusvalenze di cui all'articolo 101 del TUIR					=
	P05 Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB p.i. 2023					

Poiché per le Persone Fisiche non è più prevista l’IRAP, i righi della sezione relativa al Valore della produzione non sono gestibili.

## Contribuenti forfetari

Per i contribuenti forfetari la proposta di concordato è prevista in via sperimentale per il solo anno d'imposta 2024.

In particolare, nel quadro LM del modello Redditi 2024 Persone Fisiche è stata inserita la nuova sezione VI, righe da LM60 a LM64, che dovrà essere compilata per i soli contribuenti che hanno intenzione di aderire alla proposta.

Per accedere a tale sezione, dopo avere richiamato il quadro LM, selezionare la scelta 1, che è stata implementata di un nuovo folder per accedere ai righe relativi al concordato preventivo forfetari.

QUADRO LM

1	Regime vantaggio/Regime forfet/Concor.prev.forfet
2	Flat Tax incrementale

Scegliere la sezione

F9 Uscita

Una volta all'interno del quadro LM, spostarsi sul folder **"Sez. VI – Concordato preventivo biennale"**.

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 9290 BASILE VITTORIA Codice fiscale: BSLVTT95C03D612H

SEZIONE I SEZIONE III DETERMINAZIONE IMPOSTA **SEZIONE VI - CONC.PREV.FORF.** OBBLIGHI INFORMATIVI

☐ Sezione I - Regimi di vantaggio  
☒ **Sezione III - Regime forfetario**  
☐ Sezione I e III - Passaggio da regime di vantaggio a regime forfetario  
☐ Sezione II - Gestione Flat Tax

☐ Uscita dai regimi  
☐ Quadro compilato - Blocca trasferimenti

Determinazione del reddito - Regime di vantaggio

LM1	Codice attività	
LM2	Totale componenti positivi	
LM3	Rimanenze finali	
LM4	Differenza (LM2 - LM3)	
LM5	Totale componenti negativi	
	Commi 91 e 92, L. 208/2015	
	Art. 1 Comma 8, L. 232/2016	
	Art. 1 Comma 9, L. 232/2016	
	Art. 1 Comma 10, L. 232/2016	
	Altro	
LM6	Reddito lordo (o perdita) (LM4 - LM5)	
LM7	Contributi previdenziali e assistenziali	
LM8	Reddito netto	
LM9	Perdite pregresse (Perdite illimitate <input type="checkbox"/> (di cui Misura limitata 80% Misura piena	
LM10	Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva	
LM11	Imposta sostitutiva 5%	

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita

Anche per tali soggetti è richiesta l'indicazione delle condizioni di accesso e l'assenza di cause di esclusione, righe LM60 e LM61, il reddito concordato proposto dal software, rigo LM63, e l'eventuale accettazione della proposta rigo, LM64.

The screenshot shows a web application window titled "2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri". The interface includes a top navigation bar with tabs for "SEZIONE I", "SEZIONE III", "DETERMINAZIONE IMPOSTA", "SEZIONE VI - CONC. PREV. FORF." (selected), and "OBBLIGHI INFORMATIVI". Below the tabs, the "SEZIONE VI - Concordato preventivo regime forfetario" is displayed. It contains a table with the following rows:

Condizioni di accesso	
LM60	Presenza dei requisiti <input type="checkbox"/>
LM61	Assenza di cause di esclusione <input type="checkbox"/>
LM62	Presenza di eventi straordinari <input type="checkbox"/>
Proposta CPB	
LM63	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024 <input type="text"/>
Accettazione proposta CPB	
LM64	Accettazione della proposta di reddito di impresa/lavoro autonomo ai fini CPB per il p.i. 2024 <input type="checkbox"/>

At the bottom of the window, there is a "Funzioni" button on the left and a row of action buttons: "Conferma", "Varia", "Annulla", "<Ind", "Av>", and "Uscita".

Al momento la compilazione di tale sezione è manuale.

Sempre dal 15.06.2024, anche per i soggetti forfetari, sarà resa disponibile un'estensione del software "RedditiOnline", che permetterà di compilare la nuova sezione VI del quadro LM (righe da LM60 a LM64).

### Gestione del “Concordato preventivo biennale”: Licenza d’uso



#### ATTENZIONE

Gli utenti, Società di Persone e Enti non Commerciali, per attivare l'accesso al quadro “**Dati contabili concordato preventivo**” debbono necessariamente disporre della licenza d'uso “**1326 – Concordato preventivo biennale**”.

Pertanto, coloro che dispongono della licenza “1326”, al primo accesso alla nuova sezione “**Dati contabili concordato preventivo**”, eseguono la funzione “**Attiva**”, come previsto per gli altri quadri di reddito, e sono abilitati ad entrare nel modulo e ad usufruire degli automatismi previsti dalla procedura per il suddetto.

Viceversa, gli utenti che non dispongono della licenza richiesta che, qualora vadano ad attivare tale sezione, visualizzeranno il seguente *alert*, che ne impedirà l'accesso.

## Concordato preventivo biennale Società di Persone e Enti non Commerciali

Per le Società di Persone e per gli Enti non Commerciali, per la compilazione del quadro P relativamente ai dati contabili ai fini del concordato preventivo è stata prevista un'apposita scelta all'interno della cartella "ISA e Concordato preventivo biennale", scelta che come sopra detto, al primo accesso deve essere necessariamente attivata tramite l'apposita funzione "Attiva".

SOLE E MARE S.A.S. DI BERCHI LAURA (06376770043)

Impresa Lavoro autonomo

ISA 2024  
DATI CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE - REDDITO D'IMPRESA

PERIODO D'IMPOSTA 2023

DATI DEL CONTRIBUENTE  
Codice fiscale: 06376770043  
Denominazione: SOLE E MARE S.A.S. DI BERCHI LAURA

DATI ISA  
Codice Attività: 321210  
Codice ISA: DD33U  
Quadro di reddito collegato: RG

Trasferimento da contabilità effettuata

REDDITO IMPRESA	Da quadro di Reddito	Altro / Da contabilità	Totale
Reddito d'impresa di cui art. 56 del TUIR e art. 66 del TUIR	79.763		79.763
Plusvalenze realizzate di cui agli articoli 58, 86 e 87 del TUIR	813		813
Soppravvenienze attive di cui all'articolo 88 del TUIR	300		300
Minusvalenze di cui all'articolo 101 del TUIR			
Soppravvenienze Passive di cui all'articolo 101 del TUIR			
Redditi o quote di partecipazioni in soggetti di cui all'articolo 5 del TUIR, o a un Gruppo europeo di interesse economico GEIE, ovvero in società ed enti di cui all'articolo 73, c.1 del TUIR			
P04 Reddito rilevante ai fini del CPB p.i. 2023			78.650

VALORE DELLA PRODUZIONE

VALORE DELLA PRODUZIONE	Da quadro di Reddito	Altro / Da contabilità	Totale
Valore della produzione netta individuato con riferimento agli articoli 5, 5-bis, e 8 del decreto legislativo 15 dicembre, n. 446	66.051		66.051
Plusvalenze realizzate di cui agli articoli 58, 86 e 87 del TUIR			
Soppravvenienze attive di cui all'articolo 88 del TUIR			
Minusvalenze di cui all'articolo 101 del TUIR			
Soppravvenienze di cui all'articolo 101 del TUIR			
P05 Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB p.i. 2023			66.051

Quadri

- RO Amministratori e soci
- RX Compensazioni e rimborsi
- \* Riepilogo sintetico debiti/crediti
- ISA e Concordato Preventivo Biennale
  - Quadro Generale ISA Redditi
  - \* Dati Contabili ISA
  - \* Dati Contabili Concordato Preventivo
  - \* Verifica dati ISA - SP
- Gestioni
  - \* Perdite riportabili
  - \* Aiuti di stato - Redditi
- Accounti
  - \* Calcolo Accounti
  - \* Perdite riportabili acconto storico

1 Dati variati

0 Errori e avvertimenti

Annulla ed esci Salva ed esci

All'interno della sezione saranno visualizzati i dati contabili prelevati dal quadro di reddito compilato ed utili per la determinazione del valore dei righe P04 e P05.

REDDITO IMPRESA		Da quadro di Reddito	Altro / Da contabilità	Totale
	Reddito d'impresa di cui art. 56 del TUIR e art. 66 del TUIR	79.763		79.763
	Plusvalenze realizzate di cui agli articoli 58, 86 e 87 del TUIR	813		813
	Soppravvenienze attive di cui all'articolo 88 del TUIR	300		300
	Minusvalenze di cui all'articolo 101 del TUIR			
	Soppravvenienze Passive di cui all'articolo 101 del TUIR			
	Redditi o quote di partecipazioni in soggetti di cui all'articolo 5 del TUIR, o a un Gruppo europeo di interesse economico GEIE, ovvero in società ed enti di cui all'articolo 73, c.1 del TUIR			
P04	Reddito rilevante ai fini del CPB p.i. 2023			78.650
VALORE DELLA PRODUZIONE	Valore della produzione netta individuato con riferimento agli articoli 5, 5-bis, e 8 del decreto legislativo 15 dicembre, n. 446	66.051		66.051
	Plusvalenze realizzate di cui agli articoli 58, 86 e 87 del TUIR			
	Soppravvenienze attive di cui all'articolo 88 del TUIR			
	Minusvalenze di cui all'articolo 101 del TUIR			
	Soppravvenienze di cui all'articolo 101 del TUIR			
P05	Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB p.i. 2023			66.051

Per le Società di Persone e per gli Enti non Commerciali la compilazione del quadro P relativamente ai dati contabili ai fini del concordato preventivo avviene al di fuori del "mattone" ISA, per cui in testa ai valori contabili, oltre al "Codice attività" ed al "Codice ISA", viene visualizzato anche il quadro di reddito collegato, ovvero RG/RF o RE, a seconda del quadro compilato.

☆ 2024 - QUA750 - SP-Gestione quadri ×

SOLE E MARE S.A.S. DI BERCHI LAURA (06376770043)

Impresa Lavoro autonomo

 ISA 2024  
DATI CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE - REDDITO D'IMPRESA

PERIODO D'IMPOSTA 2023

DATI DEL CONTRIBUENTE	Codice fiscale	Denominazione
	06376770043	SOLE E MARE S.A.S. DI BERCHI LAURA
DATI ISA	Codice Attività	321210
	Codice ISA	DD33U
	Quadro di reddito collegato	RG

Trasferimento da contabilità effettuata



## QUA740-QUA750- QUA760-ENC

### Gestione ISA e Concordato preventivo biennale

Per i soggetti ISA, entro il 15.06.2024 sarà disponibile, sul sito dell'Agenzia delle Entrate, un'estensione del software "Il tuo ISA", che conterrà il quadro P composto di 10 righe, per perfezionare la richiesta di adesione al concordato preventivo biennale, per gli anni di imposta 2024 e 2025.

Per i contribuenti che applicano i modelli ISA, il concordato ha valenza biennale, e il nuovo modello, denominato CPB, costituisce parte integrante dei modelli ISA, da presentare congiuntamente ad essi in fase di presentazione della dichiarazione annuale dei redditi.

Pertanto, per tutti i modelli dichiarativi, all'interno della gestione ISA web è stata inserita una nuova scelta, relativa al quadro P "**Concordato preventivo biennale**".

BERCHI SRL (05248440488)

2024  
Indici sintetici di affidabilità fiscale  
Modello CG15U

CODICE FISCALE  
05248440488

Codice attività 822000

Domicilio fiscale Comune L'AQUILA 4345 Provincia AQ

Altri dati  
Tipologia di reddito (1 = impresa; 2 = lavoro autonomo) 1  
Periodo di imposta diverso da 12 mesi  
Mesi di attività nel corso del periodo d'imposta (vedere istruzioni)  
Pensionato

Imprese multattività  
1 Prevalente  
2 Secondaria  
3 Agg. o ricavi fissi  
4 Altre attività

QUADRO A  
A01 Dipendenti a tempo pieno

Quadri  

- Quadri di servizio
- Quadri A, B
- Quadri C, E
- Quadro F
- Quadro H
- \* Dati forniti dall'Agenzia
- \* Note aggiuntive
- \* Sintesi adeguamento
- Quadro P - Concordato preventivo biennale**

0 Errori e avvertimenti

Collabora con il tuo cliente

Annulla ed esci Salva ed esci



### ATTENZIONE

Per tutti gli utenti, indipendentemente che abbiano o meno la licenza "1326 – Concordato preventivo biennale" attiva, per accedere al quadro P è dapprima necessario che tale quadro sia attivato.

BERCHI SRL (05248440488)

2024  
Indici sintetici di affidabilità fiscale  
Modello CG15U

CODICE FISCALE  
05248440488

Codice attività: 822000  
Comune: L'AQUILA, Provincia: AQ

Altri dati: Tipologia di reddito (1= impresa, 2= lavoro autonomo), Periodo di imposta diverso da 12 mesi, Mesi di attività nel corso del periodo d'imposta (vedere istruzioni), Pensionato.

Imprese multattività:

	1 Prevalente	2 Secondaria	3 Agg. o ricavi fissi	4 Altre attività
IA				
CODICE ATTIVITÀ				
Ricavi				
Costi				
Altre attività				
Numero giornate retribuite				

QUADRO A  
A01 Dipendenti a tempo pieno

Quadri:

- Quadri di servizio
- Quadri A, B
- Quadri C, E
- Quadro F
- Quadro G
- Quadro H
- Quadro I
- Quadro J
- Quadro K
- Quadro L
- Quadro M
- Quadro N
- Quadro O
- Quadro P - Concordato preventivo biennale

Errori e avvertimenti

Collabora con il tuo cliente

Annulla ed esci Salva ed esci

Se la licenza richiesta ("1326") è presente, eseguendo la funzione "Attiva" il quadro P viene attivato ed è gestito automaticamente dalla procedura, che vi riporta, al momento, i soli dati contabili prelevati dal quadro di reddito relativi ai rigli P04 e P05 ma è predisposto per gli automatismi successivi.

Nel caso in cui la suddetta licenza non fosse invece presente, il quadro P, eseguendo la funzione "Attiva" viene comunque attivato ma non è possibile alcun riporto dati ed alcun automatismo di procedura; può solamente essere gestito manualmente, come indicato dall'apposito alert che viene visualizzato in tale situazione.

Licenza Concordato Preventivo Biennale

La licenza del modulo Concordato Preventivo Biennale non è ancora attiva, pertanto nella compilazione del quadro non saranno disponibili procedure automatiche quali:

- gestione del riporto dei dati dalla dichiarazione dei redditi
- esecuzione del calcolo per la proposta di adesione
- riporto del risultato del quadro stesso

0

Annulla (Esc)

Conferma (sC)

Come sopra detto, una volta attivato il quadro P all'interno degli ISA, è possibile accedervi e, al momento, visualizzare i soli valori dei rigli P04 e P05 che vi sono trasferiti; il rigo P05, essendo relativo al valore della produzione netta IRAP, è visibile nelle sole Società di Persone e Società di Capitali.

BERCHI SRL (05248440488)

**CPB** Concordato preventivo biennale  
2024/2025

Codice Fiscale  
05248440488

PERIODO D'IMPOSTA 2023

LA COMPILAZIONE DEL QUADRO E' SOLO AI FINI DELLA VALUTAZIONE DELLA PROPOSTA DI CPB DA PARTE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE.  
IL QUADRO MINISTERIALE NON SARA' NE' STAMPATO NE' INVIATO TELEMATICAMENTE. PER ADERIRE ALLA PROPOSTA E' NECESSARIO BARRARE L'APPOSITA CASELLA P10 ACCETTAZIONE PROPOSTA CPB.

QUADRO P

Condizioni di accesso

CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE	P01	Presenza dei requisiti	Barrare la casella	<input type="checkbox"/>
	P02	Assenza di cause d'esclusione	Barrare la casella	<input type="checkbox"/>
	P03	Presenza di eventi straordinari		<input type="checkbox"/>

Dati contabili

Dettaglio Dati contabili ai fini CPB p.i. 2023	P04	Reddito rilevante ai fini del CPB	98.134
	P05	Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB	140.134

Proposta CPB

Collabora con il tuo cliente

Annulla ed esci Salva ed esci

0 Errori e avvertimenti

Quadri

- Quadri di servizio
- Quadri A, B
- Quadri C, E
- Quadro F
- Quadro H
- \* Dati forniti dall'Agenzia
- \* Note aggiuntive
- \* Sintesi adeguamento
- Quadro P - Concordato preventivo biennale

Dettaglio Dati  
contabili ai fini  
CPB p.i. 2023

Aprendo la cartella "Dettaglio dati contabili ai fini CPB p.i.2023"

BERCHI SRL (05248440488)

**CPB** Concordato preventivo biennale  
2024/2025

Codice Fiscale  
05248440488

PERIODO D'IMPOSTA 2023

LA COMPILAZIONE DEL QUADRO E' SOLO AI FINI DELLA VALUTAZIONE DELLA PROPOSTA DI CPB DA PARTE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE.  
IL QUADRO MINISTERIALE NON SARA' NE' STAMPATO NE' INVIATO TELEMATICAMENTE. PER ADERIRE ALLA PROPOSTA E' NECESSARIO BARRARE L'APPOSITA CASELLA P10 ACCETTAZIONE PROPOSTA CPB.

QUADRO P

Condizioni di accesso

CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE	P01	Presenza dei requisiti	Barrare la casella	<input type="checkbox"/>
	P02	Assenza di cause d'esclusione	Barrare la casella	<input type="checkbox"/>
	P03	Presenza di eventi straordinari		<input type="checkbox"/>

Dati contabili

Dettaglio Dati contabili ai fini CPB p.i. 2023	P04	Reddito rilevante ai fini del CPB	98.134
	P05	Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB	140.134

Proposta CPB

Collabora con il tuo cliente

Annulla ed esci Salva ed esci

0 Errori e avvertimenti

Quadri

- Quadri di servizio
- Quadri A, B
- Quadri C, E
- Quadro F
- Quadro H
- \* Dati forniti dall'Agenzia
- \* Note aggiuntive
- \* Sintesi adeguamento
- Quadro P - Concordato preventivo biennale

è possibile visualizzare i dati contabili che hanno contribuito a determinare i valori dei righe P04 e P05, come da quadro P presente negli Elementi contabili ISA.

**Dati Contabili CPB - Impresa**  
Quadri di servizio - Dati Contabili CPB - Impresa

		Da quadro di Reddito	Altro / Da contabilità	Totale
REDDITO IMPRESA	Reddito d'impresa di cui art. 56 del TUIR e art. 66 del TUIR	113.634		113.634
	Plusvalenze realizzate di cui agli articoli 58, 86 e 87 del TUIR		10.000	10.000
	Sopravvenienze attive di cui all'articolo 88 del TUIR	5.500		5.500
	Minusvalenze di cui all'articolo 101 del TUIR			
	Sopravvenienze Passive di cui all'articolo 101 del TUIR			
	Redditi o quote di partecipazioni in soggetti di cui all'articolo 5 del TUIR, o a un Gruppo europeo di interesse economico GEIE, ovvero in società ed enti di cui all'articolo 73, c.1 del TUIR			
	<b>P04</b> Reddito rilevante ai fini del CPB p.i. 2023			98.134
VALORE DELLA PRODUZIONE	Valore della produzione netta individuato con riferimento agli articoli 5, 5-bis, e 8 del decreto legislativo 15 dicembre, n. 446	155.634		155.634
	Plusvalenze realizzate di cui agli articoli 58, 86 e 87 del TUIR		10.000	10.000
	Sopravvenienze attive di cui all'articolo 88 del TUIR	5.500		5.500
	Minusvalenze di cui all'articolo 101 del TUIR			
	Sopravvenienze di cui all'articolo 101 del TUIR			
	<b>P05</b> Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB p.i. 2023			140.134

Stampa Chiudi (Esc)

Il prospetto può essere stampato tramite l'apposita funzione **"Stampa"**.



### Riferimenti normativi

#### IMU Enti non Commerciali

Con Decreto Id 19253 del 24 aprile 2024, il MEF ha approvato il modello di dichiarazione, le relative istruzioni per la compilazione nonché le specifiche tecniche per la trasmissione telematica dell' IMU degli Enti non Commerciali.

Il modello dichiarativo approvato con il presente decreto deve essere utilizzato dagli Enti non Commerciali per la presentazione della dichiarazione IMU ENC relativa a tutti gli immobili di cui sono in possesso, ovvero per tutti gli immobili posseduti, compresi quelli che non rientrano in nessuna delle fattispecie di esenzione.

La dichiarazione telematica deve essere presentata al comune in cui sono ubicati gli immobili dichiarati. Se l'immobile è ubicato su territori di comuni diversi, la dichiarazione IMU ENC deve essere presentata al comune sul cui territorio insiste prevalentemente la superficie dell'immobile stesso. In caso di variazioni delle circoscrizioni territoriali dei comuni, la dichiarazione deve essere presentata al comune nell'ambito del cui territorio risultano ubicati gli immobili al 1° gennaio dell'anno cui l'imposta si riferisce.

La dichiarazione IMU ENC deve essere presentata entro il 30 giugno dell'anno successivo a quello in cui il possesso degli immobili ha avuto inizio o sono intervenute variazioni rilevanti ai fini della determinazione dell'imposta e comunque deve essere presentata ogni anno, anche in assenza di variazioni.



---

#### Gestione IMU Enti non Commerciali

---



##### **NOTA BENE**

Nel presente fascicolo si è deciso di non riportare l'intera documentazione relativa alla compilazione del modello IMU ENC (vedi note operative Redditi vers. 2022.02.01 del 12.05.2022 e vers. 2023.02.03 del 25.05.2023 ma di trattare solamente le principali novità che hanno interessato tale modello a seguito del suddetto Decreto MEF del 24 aprile 2024.

Il modello approvato con il suddetto Decreto MEF del 24 aprile 2024 contiene alcune modifiche rispetto a quello approvato lo scorso anno con il Decreto MEF del 4 maggio 2023.

Di seguito illustriamo quali modifiche sono state apportate al modello ed il conseguente allineamento che si è reso necessario nell'ambito della procedura IMUENC.

## Quadro A Immobili totalmente imponibili o esenti

### Modello IMUENC anno dichiarativo 2023

IMMOBILI TOTALMENTE IMPONIBILI O ESENTI <sup>(1)</sup>										Quadro A
N. d'ordine	Caratteristiche (2)		Indirizzo							
	1		2							
Progressivo Immobile	Dati catastali identificativi dell'immobile									
	Sezione	Foglio	Particella	Subalterno	Categoria/Qualità	Classe	T/U	N. Protocollo	Anno	
	3	4	5	6	7	8	8a	9	10	
	Riduzioni (3)	Valore	% Possesso	Esenzione	Inizio/termine del possesso o variazione d'imposta			Esenzione Quadro Temporaneo Aiuti di Stato		
	11	12	13	14	giorno	mese	anno	15	16	17
	Altro	Descrizione Altro			AGENZIA DELLE ENTRATE DI			ESTREMI DEL TITOLO		
	19	20								

### Modello IMUENC anno dichiarativo 2024

IMMOBILI TOTALMENTE IMPONIBILI O ESENTI <sup>(1)</sup>										Quadro A
N. d'ordine	Caratteristiche (2)		Indirizzo							
	1		2							
Progressivo Immobile	Dati catastali identificativi dell'immobile									
	Sezione	Foglio	Particella	Subalterno	Categoria/Qualità	Classe	T/U	N. Protocollo	Anno	
	3	4	5	6	7	8	8a	9	10	
	Valore		% Possesso							
	11		12							
	Riduzioni (3)	Esenzione (4)	Acquisto	Cessione	Altro	Descrizione Altro				
	13	14	15	16	17	18				
	Data inizio/termine del possesso o variazione imposta				Inizio/termine dell'agevolazione		AGENZIA DELLE ENTRATE DI			
	giorno	mese	anno		giorno	mese	anno	ESTREMI DEL TITOLO		
	19				20					
Esenzione per immobili non utilizzabili né disponibili										
	Tipo (5)	Autorità presso la quale è stata presentata la denuncia o che ha iniziato l'azione giudiziale penale				Data della denuncia o del provvedimento di inizio dell'azione giudiziale penale				
	21	22						giorno	mese	anno
								23		

Nel quadro A “Immobili totalmente imponibili o esenti” la sezione relativa agli identificativi catastali è invariata per cui i campi dal numero 1 al numero 10 non ha subito modifiche mentre, i campi sottostanti sono stati in parte spostati e quindi rinumerati e, per alcuni di essi è variato anche il contenuto. Precisamente:

- Il campo “Valore”, in cui deve essere riportato il valore dell’immobile descritto nel quadro, nel modello dello scorso anno era al numero 12, nel presente è stato invece collocato nel campo numero 11;
- il campo “Percentuale di possesso”, in cui va indicata la quota di possesso, nel modello dello scorso anno era al numero 13, nel presente è stato invece collocato nel campo numero 12;
- il campo “Riduzioni”, che deve essere compilato nel caso in cui si sono verificate le condizioni per l'applicazione delle riduzioni, nel modello dello scorso anno era al numero 11, nel presente è stato invece collocato nel campo numero 13; inoltre, per il campo “Riduzioni”, alle opzioni di riduzione già previste dallo scorso anno ovvero per:

- “1” “Immobile storico o artistico” che è indicato in automatico se in GESIMM l’immobile risulta “Immobile Storico”, essendo barrato tale flag,
  - “2” “Immobili inagibile/inabitabile” che è indicato in automatico quando l’immobile risulta “Inagibile”, come da apposita informazione presente nell’anagrafica del fabbricato,
  - “3” “Altre riduzioni che devono poi esser indicate nelle annotazioni” per tutte le altre riduzioni non previste dalle precedenti,
- è stata aggiunta anche l’opzione :
- “0” ovvero “Nessuna riduzione” tale per cui, se non ci sono riduzioni da dichiarare nel file telematico va indicato “0”.
- il campo “Esenzioni”, che deve essere compilato se si sono verificate le condizioni per l’applicazione delle esenzioni, come nel modello dello scorso anno rimane nel campo numero 14 ma, mentre nel precedente modello era una casella da barrare, ora il campo è diventato numerico, e può acquisire uno dei seguenti nuovi valori:
- “0” ovvero “Nessuna esenzione” tale per cui, se non ci sono esenzioni da dichiarare nel file telematico va indicato “0”.
  - “1” “Esenzione per immobili non utilizzabili né disponibili”: in questo caso la dichiarazione è solamente telematica ma debbono essere necessariamente inserite le informazioni di cui ai nuovi campi, 21, 22 e 23, a compilazione manuale.

Esenzione per immobili non utilizzabili né disponibili			
Tipo [5]	Autorità presso la quale è stata presentata la denuncia o che ha iniziato l'azione giudiziale penale	Data della denuncia o del provvedimento di inizio dell'azione giudiziale penale	giorno mese anno
21	22	23	

- “2” “Esenzione quadro temporaneo Aiuti di Stato” che va indicato, manualmente, nel caso in cui il contribuente ha usufruito dei benefici fiscali derivanti dal Quadro temporaneo Aiuti di Stato che hanno interessato l’IMU durante il periodo dell’emergenza epidemiologica da Covid19:
- “3” “Altre esenzioni”, da indicare manualmente laddove il comune abbia stabilito “l’esenzione dell’immobile dato in comodato gratuito al comune o ad altro ente territoriale, o ad ente non commerciale, esclusivamente per l’esercizio dei rispettivi scopi istituzionali o statutari”.



### NOTA BENE

Per il riporto automatico delle esenzioni di cui ai codici “1” “Immobili non utilizzabili né disponibili” e “2” “Esenzione quadro temporaneo Aiuti di stato”, nell’anagrafica dei terreni/fabbricati, nel folder “**Totali IMUENC**”, sono stati previsti due distinti flag che, se barrati, in automatico, in IMUENC, nella gestione del quadro, nell’apposita casella “14” “Esenzioni” faranno sì che venga, rispettivamente riportato o il codice “1” o “2”, a seconda della casella barrata.

The screenshot shows the 'Totali IMUENC' section of the software. The 'Esenzioni' field is highlighted with a red box, and the 'Ese imm non utilizzabili' checkbox is checked. The 'Ese Aiuti di Stato' checkbox is also visible but unchecked. The 'Non assoggettabile IMU' checkbox is also visible but unchecked.



- Il campo “Acquisto”, che deve essere barrato se il contribuente ha acquistato il diritto sull'immobile, nel modello dello scorso anno era al numero 17, nel presente è stato invece collocato nel campo numero 15;
- Il campo “Cessione”, che deve essere barrato se il contribuente ha ceduto l'immobile, nel modello dello scorso anno era al numero 18, nel presente è stato invece collocato nel campo numero 16;
- Il campo “Altro”, che deve essere barrato nel caso in cui si verificano circostanze non contemplate nei riquadri precedenti, nel modello dello scorso anno era al numero 19, nel presente è stato invece collocato nel campo numero 17;
- Il campo “Descrizione altro”, in cui deve essere sinteticamente fornita la descrizione del motivo per cui è stato barrato il precedente campo 17, nel modello dello scorso anno era al numero 20, nel presente è stato invece collocato nel campo 18;
- Il campo “Inizio/Termine del possesso o variazione imposta”, che è composto da “Giorno/Mese/Anno”, nel modello dello scorso anno era al numero 15, nel presente è stato invece collocato nel campo 19 e deve essere obbligatoriamente inserito nei casi di “Riduzione”, “Esenzione”, “Acquisto”, “Cessione”, “Altro” e “Inizio/Termine agevolazione”;
- Il campo “Inizio/Termine agevolazione”, occupa il campo numero 20 ed è un campo nuovo in cui va indicato:
  - “I” in caso di Inizio dell'agevolazione
  - “T” in caso di Termine dell' agevolazionee che va compilato, manualmente, solo in presenza dei i campi 13 “Riduzioni” o 14 “Esenzioni”.
- Sono stati poi inseriti i nuovi campi “21”, “22” e “23” per dichiarare l'esenzione per gli immobili non utilizzabili né disponibili e che sono da compilare solo se si è indicato “1” nel campo 14 “Esenzione”.
  - Il campo 21 “Tipo” è un campo alfanumerico in cui va indicato:
    - “1” in caso di “Violazione di domicilio o Invasione di terreni o edifici”
    - “2” in caso di “Occupazione abusiva”
  - Il campo 22 è un campo descrittivo in cui va indicata “L'autorità presso la quale è stata presentata la denuncia o che ha iniziato l'azione giudiziale penale”.
  - Il campo 23 è riservato alla “Data della denuncia o del provvedimento di inizio dell'azione giudiziaria penale”.

## Quadro B Immobili parzialmente imponibili o totalmente esenti

### Modello IMUENC anno dichiarativo 2023

IMMOBILI PARZIALMENTE IMPONIBILI O TOTALMENTE ESENTI										Quadro B
N. d'ordine	TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ SVOLTA <sup>(1)</sup>									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Progressivo Immobile	Caratteristiche <sup>(2)</sup>									
	1	Indirizzo 2								
Dati catastali identificativi dell'immobile										
Sezione	Foglio	Particella	Subalterno	Categoria/Qualità			Classe	T/U	N. Protocollo	Anno
3	4	5	6	7			8	8a	9	10
Riduzioni <sup>(3)</sup>	Valore	% Possesso		Esenzione		Inizio/termine del possesso o variazione d'imposta			Esenzione Quadro temporaneo	
11	12	13		14		giorno mese anno			Aiuti di Stato	
									Acquisto	
Altro	Descrizione Altro									
19	20									
AGENZIA DELLE ENTRATE DI										ESTREMI DEL TITOLO

### Modello IMUENC anno dichiarativo 2024

IMMOBILI PARZIALMENTE IMPONIBILI O TOTALMENTE ESENTI										Quadro B
N. d'ordine	TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ SVOLTA <sup>(1)</sup>									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Progressivo Immobile	Caratteristiche <sup>(2)</sup>									
	1	Indirizzo 2								
Dati catastali identificativi dell'immobile										
Sezione	Foglio	Particella	Subalterno	Categoria/Qualità			Classe	T/U	N. Protocollo	Anno
3	4	5	6	7			8	8a	9	10
Valore		% Possesso								
11		12								
Riduzioni <sup>(3)</sup>	Esenzione	Acquisto	Cessione	Altro	Descrizione Altro					
13	14	15	16	17	18					
Data inizio/termine del possesso o variazione imposta					Inizio/termine dell'agevolazione		AGENZIA DELLE ENTRATE DI			
giorno mese anno					giorno mese anno		ESTREMI DEL TITOLO			
19					20					
Comodato o Immobili strumentali										
Tipo <sup>(4)</sup> Denominazione dell'ENC comodatario										
21 22										

Il quadro B è stato essenzialmente uniformato al quadro A, pertanto è stato interessato anch'esso dallo spostamento di alcuni campi.

Inoltre, nel quadro B è presente anche la parte dedicata ai casi in cui l'immobile beneficia dell'agevolazione prevista nel Quadro B, ciò quando l'immobile è stato concesso in comodato oppure quando l'attività meritevole non è esercitata ma non viene meno il vincolo di strumentalità con l'immobile.

A tal proposito sono stati inseriti i nuovi campi "21" e "22" in cui vanno indicate le esenzioni per gli immobili posseduti da un Ente non Commerciale e concessi in comodato ad un altro Ente non Commerciale per svolgere lo stesso tipo di attività del comodatario ed anche l'esenzione per gli immobili strumentali.

Pertanto:

- Nel campo “*Tipo*”, posizione numero 21, inserire, manualmente, uno dei seguenti codici:
  - “1” in caso di **comodato**
  - “2” in caso di **immobili strutturali**
- Il campo “*Denominazione dell'ente comodatario*”, posizione numero 22, deve essere obbligatoriamente compilato nel caso in cui nel precedente campo “*Tipo*” sia stato inserito “1”. Viceversa, non deve essere compilato.

Inoltre, per il campo “*Esenzione*”, campo 14 del quadro B, le ultime istruzioni hanno previsto che, se presente un valore o per l'attività didattica o per altra attività, nel campo “*Esenzione*” deve essere indicato “0”, mentre se nei suddetti campi non è presente alcun valore, il campo “*Esenzione*” deve essere valorizzato, in quanto in tal caso si è in presenza di una esenzione totale.