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

RELEASE Versione 2024.03.01	
Applicativo:	**REDDITI**
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	**2024.03.01 (Update)**
Data di rilascio:	**20.06.2024**
Riferimento:	**Implementazioni**
Classificazione:	**Guida utente**

IMPLEMENTAZIONI

CPB 2

STA740-750-760 2

Stampa "Elenco dichiaranti per CPB" 2

CPB 7

ISA740-750-760 7

Calcolo reddito CPB 7

Import dati da 730 12

IMP730 12

Importazione dati da 730 anno attuale 12

Gestione quadri 13

QUA740 13

Quadro RR: compensazione crediti INPS 13
Quadro RR: sez. III "Contributi previdenziali sportivi" 14
Quadro RR: sez. II "Contributi previdenziali professionisti" 15

Gestione dichiarazione in PDF 16

PDF740-750-760 16

Gestione dei documenti in PDF 16
Invio e-mail 20

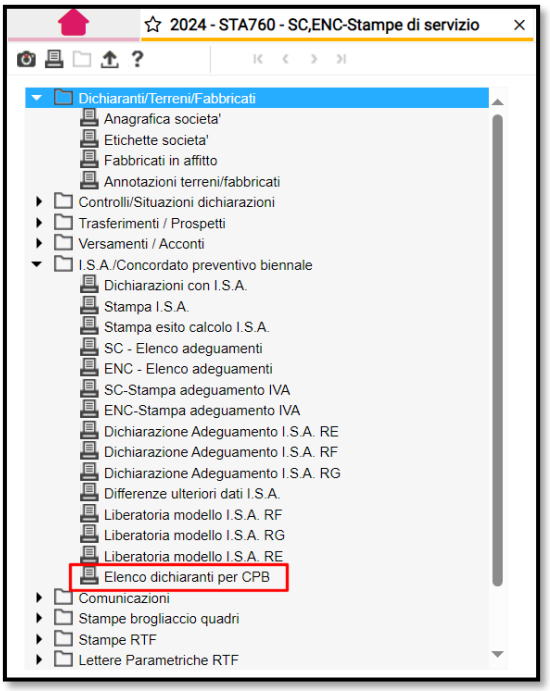
CPB

DIRED24

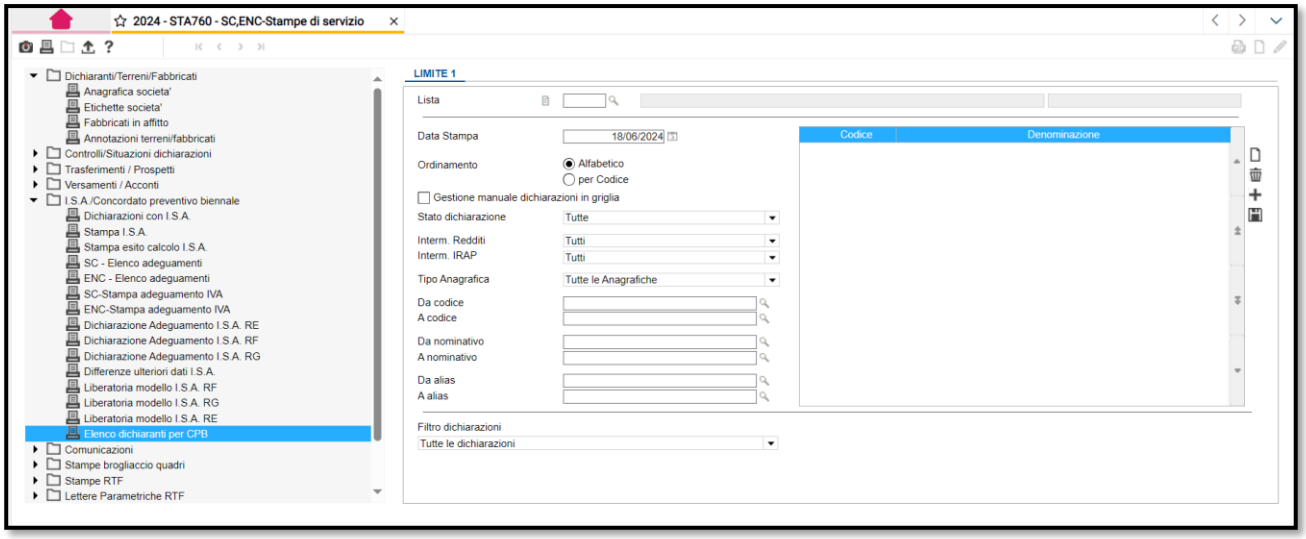
STA740-750-760

Stampa “Elenco dichiaranti per CPB”

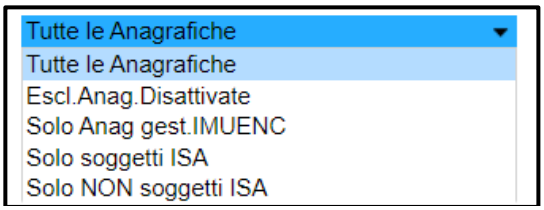
Con il presente aggiornamento, per quanto concerne il Concordato preventivo biennale, viene fornita una stampa di servizio utile ad individuare quali contribuenti potrebbero aderire al CPB, in base ad alcuni requisiti verificabili dall’applicativo.
Tale stampa è stata inserita nell’apposita cartella “**ISA/Concordato preventivo biennale**” delle Stampe di servizio, **STA740-750-760**, ed è la Stampa “**Elenco dichiaranti per CPB**”.



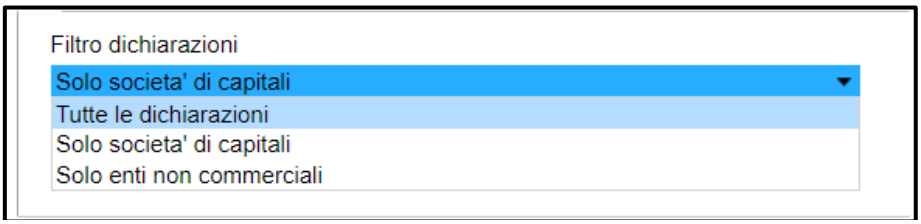
Selezionando il comando appare la videata per l’impostazione dei filtri.



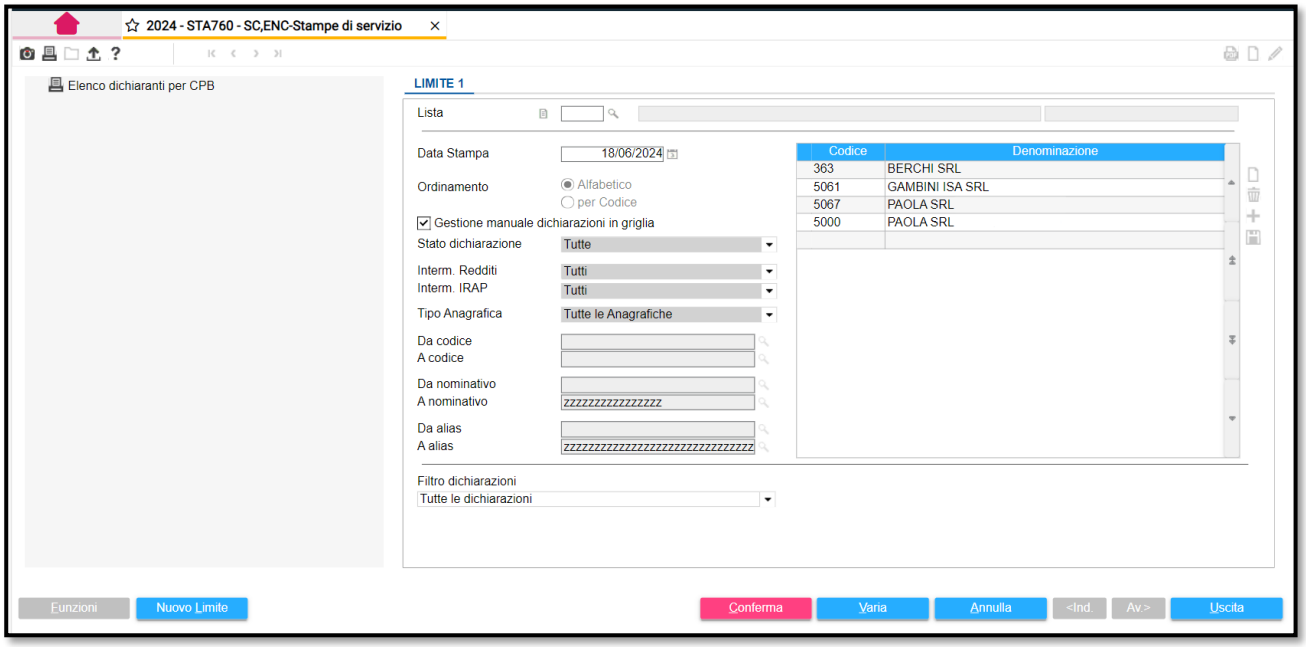
Nel filtro “*Tipo anagrafica*” è prevista la possibilità di scegliere tra le seguenti tipologie:



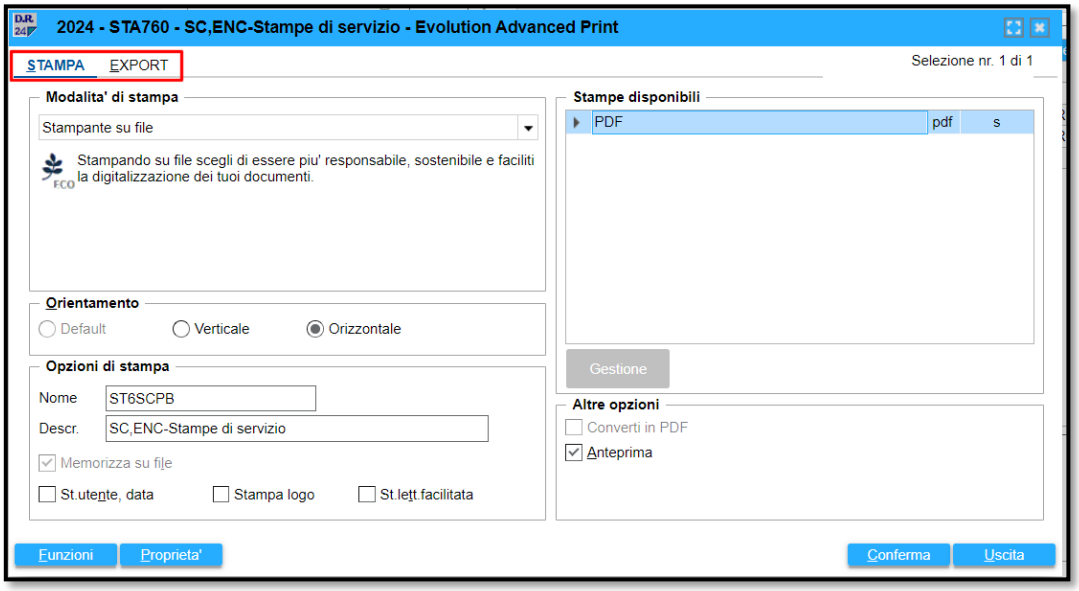
Inoltre, solo in **STA760**, per la suddetta stampa è previsto un ulteriore filtro che permette di estrapolare solo le Società di Capitali oppure solo gli Enti non Commerciali.



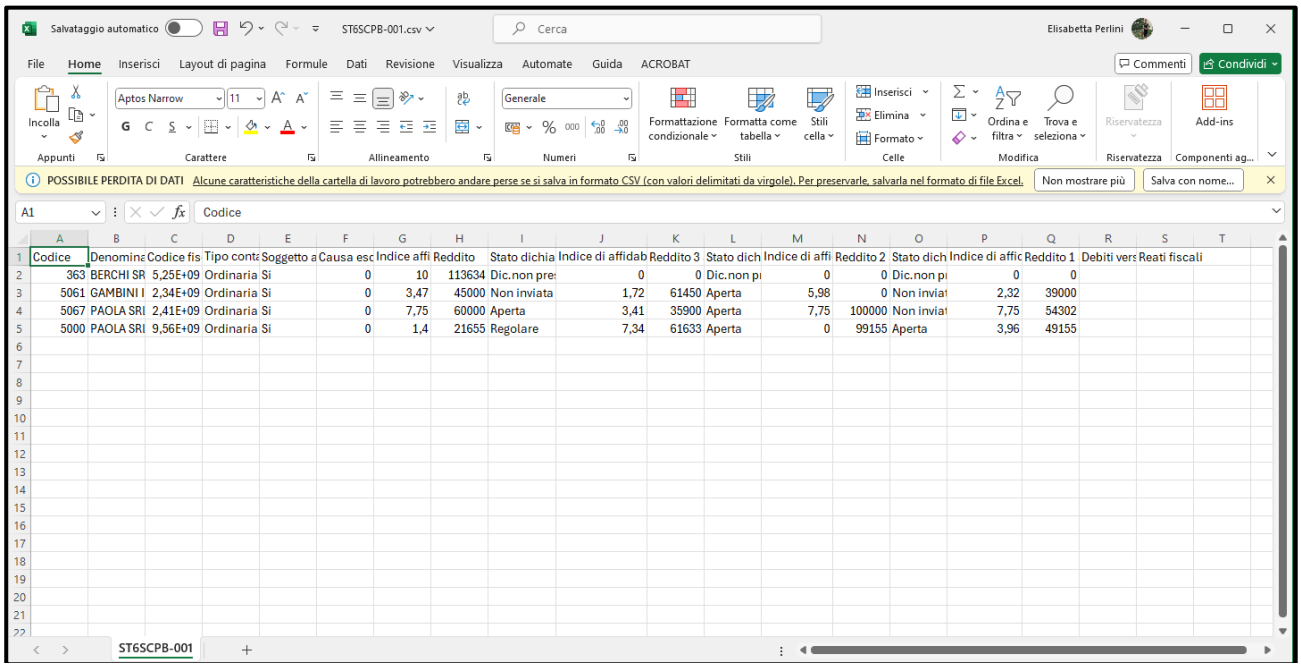
Una volta impostati i filtri di selezione, sono visualizzate in griglia i dichiaranti come da selezione.



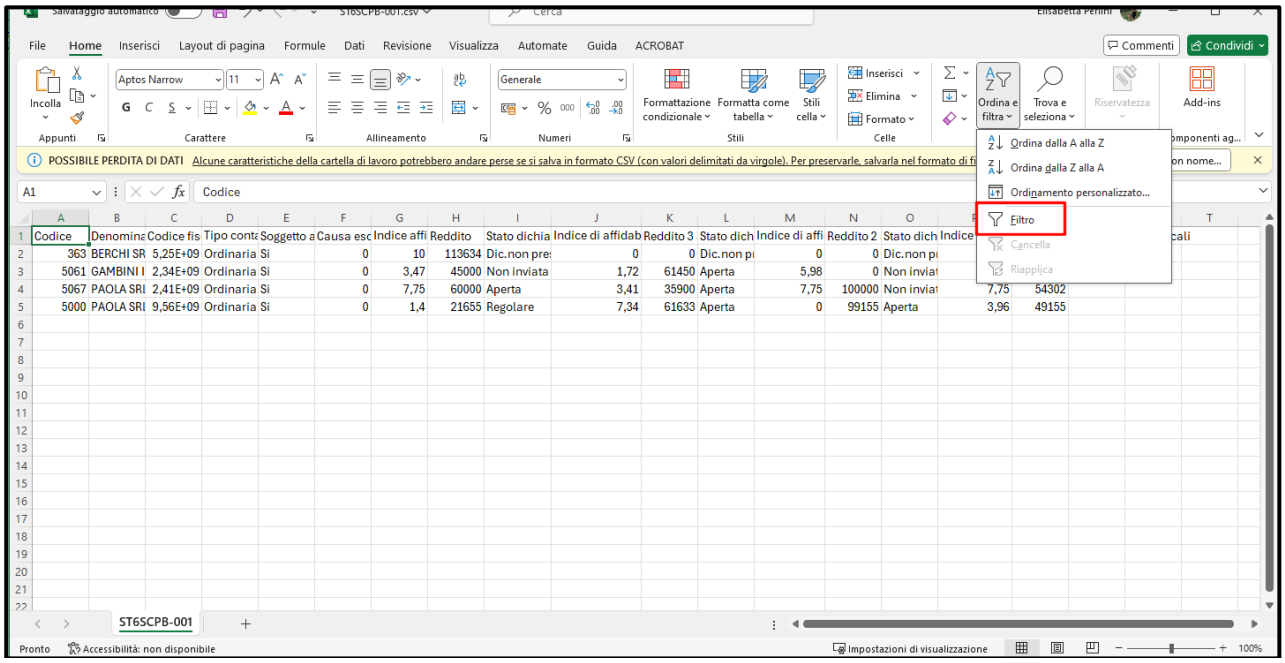
La stampa può essere prodotta in formato “*Pdf*” oppure in formato “*csv*” a seconda se selezionata l’opzione “**Stampa**” oppure “**Export**”.



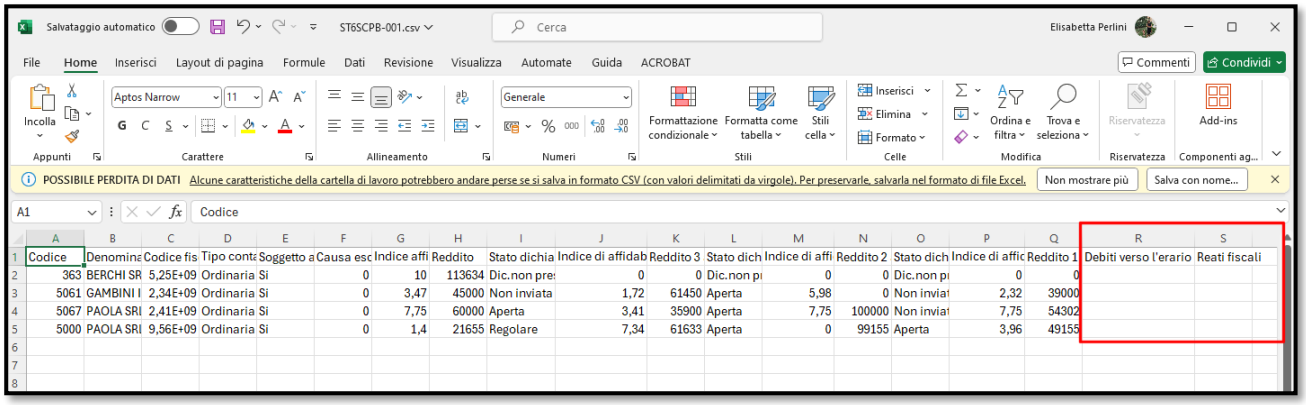
L'opzione "**Export**" risulta essere più agevole per l'operatore in quanto nel file "*csv*" può, utilizzando la funzione "*Filtri*" di Excel, estrapolare tutti i dati desiderati.



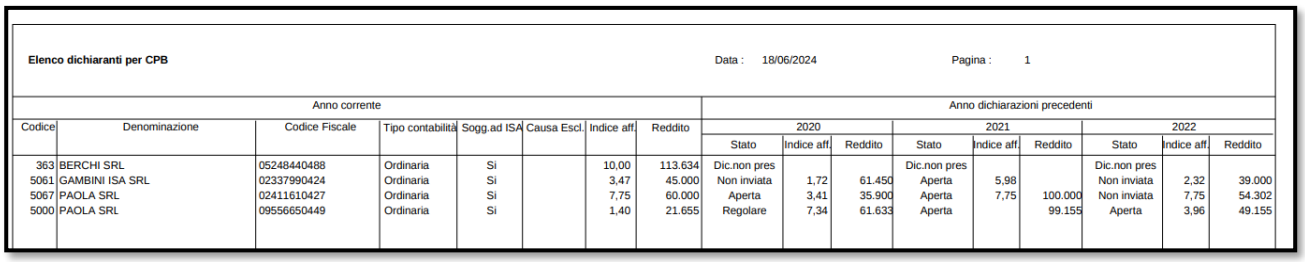
Pertanto, utilizzare la funzione "**Ordina e filtra**" ed a sua volta l'opzione "**Filtri**" per implementare/modificare i dati del tabulato.



Inoltre, nel tabulato prodotto in formato "*csv*", rispetto a quello prodotto in "*Pdf*", sono presenti due ulteriori, in fondo alla griglia, che sono "*Debiti v/Erario*" e "*Reati fiscali*", non compilate in automatico, in quanto la procedura non possiede tali informazioni ma che l'utente può gestire manualmente.



Di seguito lo stesso tabulato prodotto in "*Pdf*".



Elenco dichiaranti per CPB Data : 18/06/2024 Pagina : 1

Anno corrente								Anno dichiarazioni precedenti								
								2020			2021			2022		
Codice	Denominazione	Codice Fiscale	Tipo contabilità	Sogg.ad ISA	Causa Escl.	Indice aff.	Reddito	Stato	Indice aff.	Reddito	Stato	Indice aff.	Reddito	Stato	Indice aff.	Reddito
363	BERCHI SRL	05248440488	Ordinaria	Si		10,00	113.634	Dic.non pres			Dic.non pres			Dic.non pres		
5061	GAMBINI ISA SRL	02337990424	Ordinaria	Si		3,47	45.000	Non inviata	1,72	61.450	Aperta	5,98		Non inviata	2,32	39.000
5067	PAOLA SRL	02411610427	Ordinaria	Si		7,75	60.000	Aperta	3,41	35.900	Aperta	7,75	100.000	Non inviata	7,75	54.302
5000	PAOLA SRL	09556650449	Ordinaria	Si		1,40	21.655	Regolare	7,34	61.633	Aperta		99.155	Aperta	3,96	49.155

Le informazioni, nel tabulato, sono suddivise in due sezioni per ciascun dichiarante: "*Anno corrente*" e quelle delle dichiarazioni degli "*Anni precedenti*":

Tra quelle dell' "*Anno corrente*", che quindi fanno riferimento alla dichiarazione del presente anno, quindi **DIRED24**, sono presenti:

- ✓ "*Tipo contabilità*": in cui viene indicato la tipologia dell'attività: "*ordinaria*", "*semplificata*", "*forfetari*" o "*lavoro autonomo*";
- ✓ "*Soggetto ad ISA*": "S"/ "N"
- ✓ "*Causa di esclusione*": in cui viene indicato l'eventuale codice della causa di esclusione dagli ISA.
- ✓ "*Indice di affidabilità*": dato risultante dal calcolo ISA e relativo adeguamento
- ✓ "*Reddito*": prelevato dal rigo RN1 colonna 1

Elenco dichiaranti per CPB Data : 18/06/2024 Pagina : 1

Anno corrente								Anno dichiarazioni precedenti								
								2020			2021			2022		
Codice	Denominazione	Codice Fiscale	Tipo contabilità	Sogg.ad ISA	Causa Escl.	Indice aff.	Reddito	Stato	Indice aff.	Reddito	Stato	Indice aff.	Reddito	Stato	Indice aff.	Reddito
363	BERCHI SRL	05248440488	Ordinaria	Si		10,00	113.634	Dic.non pres			Dic.non pres			Dic.non pres		
5061	GAMBINI ISA SRL	02337990424	Ordinaria	Si		3,47	45.000	Non inviata	1,72	61.450	Aperta	5,98		Non inviata	2,32	39.000
5067	PAOLA SRL	02411610427	Ordinaria	Si		7,75	60.000	Aperta	3,41	35.900	Aperta	7,75	100.000	Non inviata	7,75	54.302
5000	PAOLA SRL	09556650449	Ordinaria	Si		1,40	21.655	Regolare	7,34	61.633	Aperta		99.155	Aperta	3,96	49.155

Per quanto concerne le informazioni relative alle dichiarazioni degli anni precedenti, queste sono riferite agli anni 2020 (DIRED21), 2021 (DIRED22) e 2022 (DIRED23) e per ciascuno dei suddetti anni sono riportati:

- ✓ "*Stato dichiarazione*": che potrebbe essere "*regolare*" (quando la dichiarazione risulta inviata), "*aperta*", "*non inviata*" (quando la dichiarazione è chiusa ma non è stata ancora inviata) oppure "*non presente*" (quando non è presente la dichiarazione in uno degli anni da analizzare, 2020, 2021, 2022)
- ✓ "*Indice di affidabilità*": dato risultante dal calcolo ISA e relativo adeguamento
- ✓ "*Reddito*": prelevato dal rigo RN1 colonna 1

Elenco dichiaranti per CPB Data : 18/06/2024 Pagina : 1

Anno corrente								Anno dichiarazioni precedenti								
								2020			2021			2022		
Codice	Denominazione	Codice Fiscale	Tipo contabilità	Sogg.ad ISA	Causa Escl.	Indice aff.	Reddito	Stato	Indice aff.	Reddito	Stato	Indice aff.	Reddito	Stato	Indice aff.	Reddito
363	BERCHI SRL	05248440488	Ordinaria	Si		10,00	113.634	Dic.non pres			Dic.non pres			Dic.non pres		
5061	GAMBINI ISA SRL	02337990424	Ordinaria	Si		3,47	45.000	Non inviata	1,72	61.450	Aperta	5,98		Non inviata	2,32	39.000
5067	PAOLA SRL	02411610427	Ordinaria	Si		7,75	60.000	Aperta	3,41	35.900	Aperta	7,75	100.000	Non inviata	7,75	54.302
5000	PAOLA SRL	09556650449	Ordinaria	Si		1,40	21.655	Regolare	7,34	61.633	Aperta		99.155	Aperta	3,96	49.155

CPB

DIRED24

ISA740-750-760

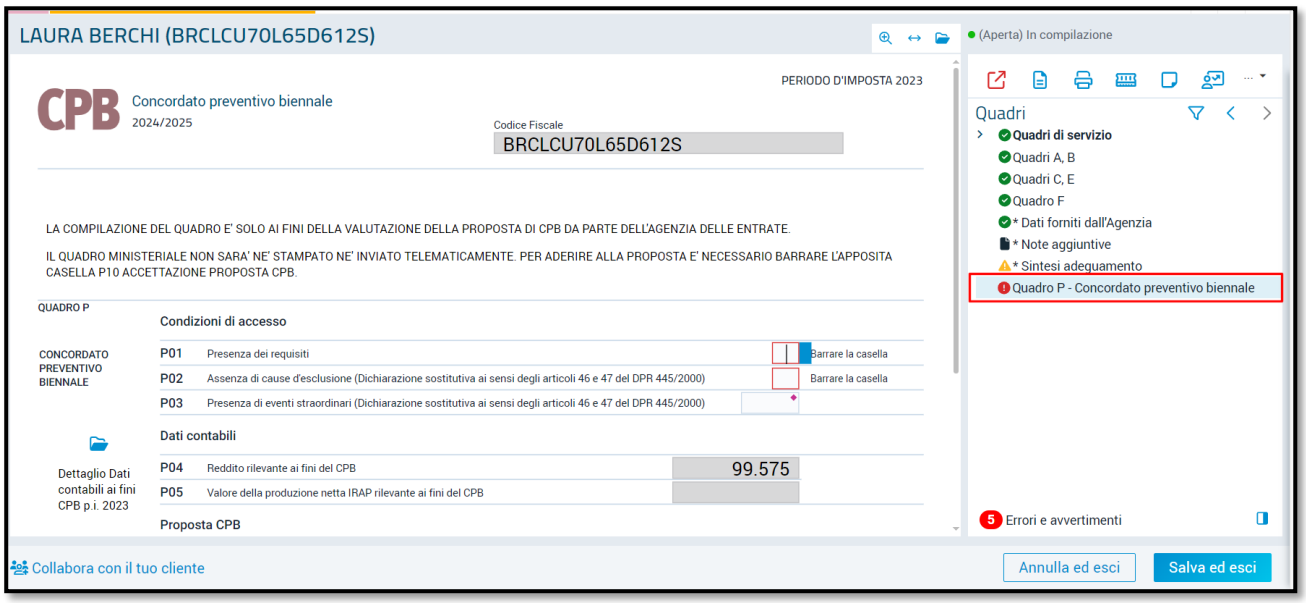
Calcolo reddito CPB

Con il presente aggiornamento viene fornito il calcolo del reddito proposto ai fini del Concordato preventivo biennale per i periodi d'imposta 2024 e 2025.

ATTENZIONE

Si comunica che con uno dei prossimi aggiornamenti verrà fornito il calcolo di simulazione al fine di confrontare le imposte calcolate con i redditi ai fini del CPB con quelle calcolate con i redditi ordinari.

Una volta effettuato il prelievo dei dati ISA forniti dall'Agenzia delle Entrate e compilato i dati contabili per il Concordato, accedere al quadro P all'interno del modello ISA per procedere al calcolo.



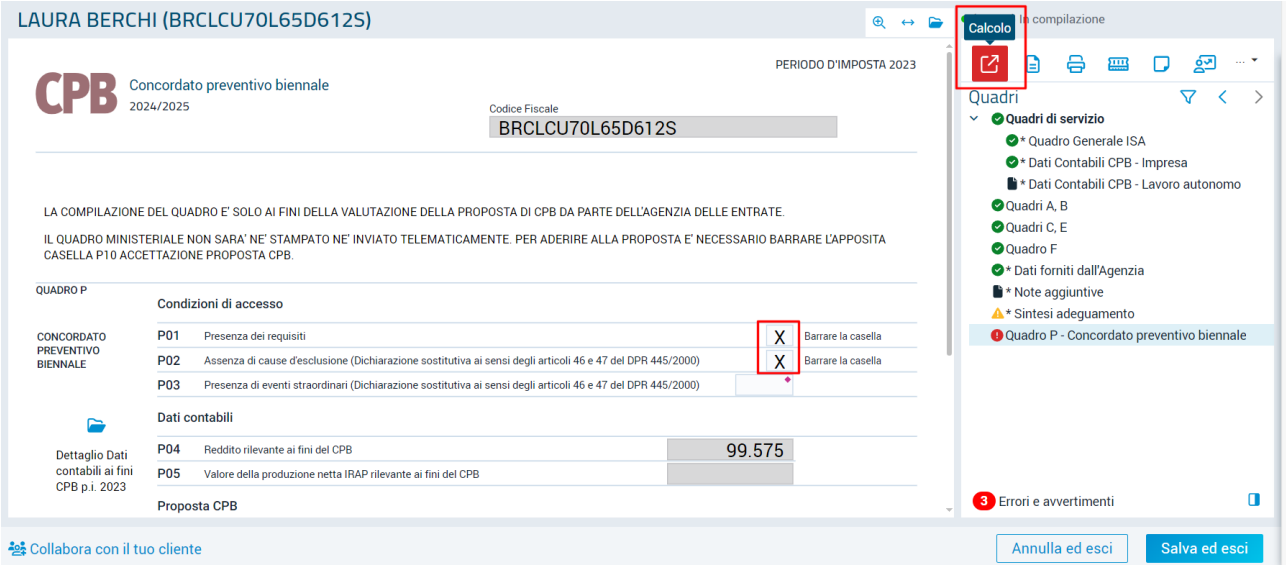
Per effettuare il calcolo, che deve essere eseguito tramite l'apposita funzione ( ) caratterizzata dall'icona rossa, è obbligatorio barrare le caselle dei righi P01 "*Presenza dei requisiti*" e P02 "*Assenza cause di esclusione*". In caso contrario, il calcolo non restituirà i redditi ed il valore della produzione netta ai fini IRAP proposti ai fini del CPB.

NOTA BENE

Si precisa che, qualora non sia presente la licenza del CPB, il calcolo non restituirà nessuna proposta ai fini dello stesso.
Pertanto, in tale situazione, i campi da P06 a P09 potranno essere compilati solo manualmente.

Troveremo, invece, già compilati in automatico i righi P04 ed eventualmente P05, quest'ultimo per le sole Società in quanto relativo all'IRAP, prelevati in automatico dal quadro degli Elementi contabili del concordato.

Quindi, dopo avere barrato le due caselle P01 e P02, selezionare il bottone "**Calcolo**".



Nel tabulato di sintesi prodotto, oltre agli indicatori relativi all'ISA sarà ora presente anche la proposta ai fini del CPB.

PROPOSTA CPB

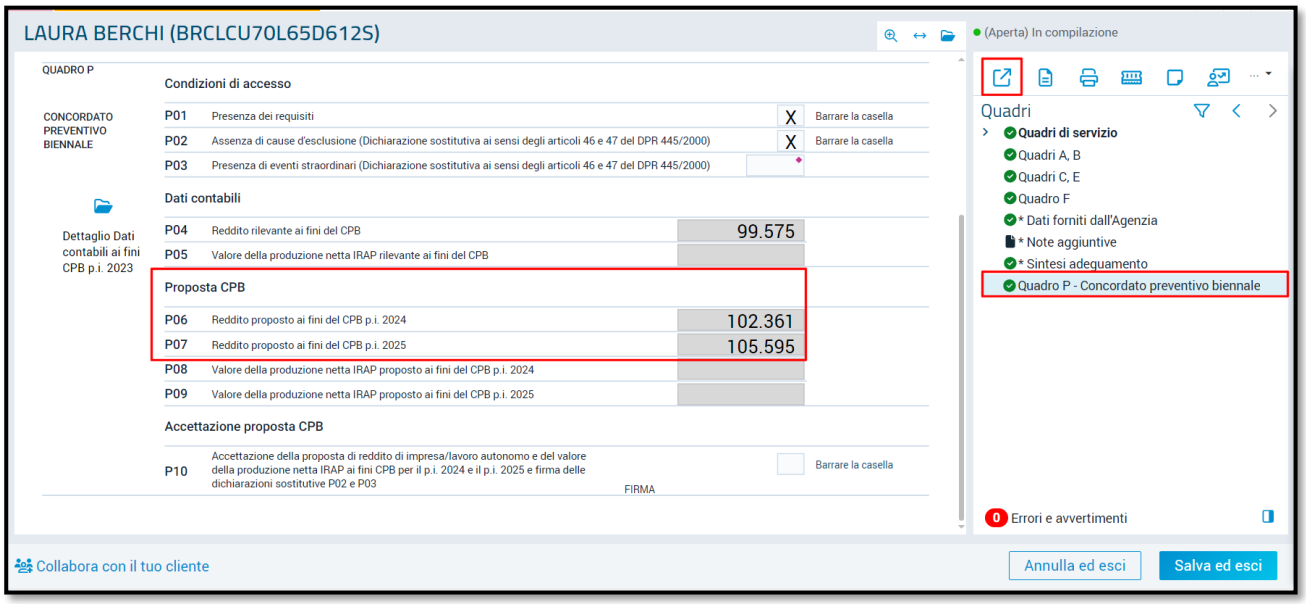
Proposta Concordato Preventivo Biennale ai fini delle imposte sui redditi

Codice telematico	Descrizione	Valore
ICP00101	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024	102.361,00
ICP00201	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2025	105.595,00

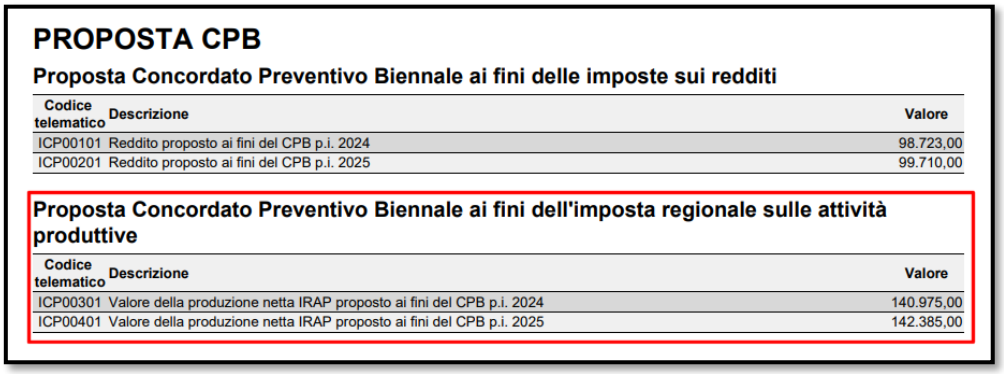
Proposta Concordato Preventivo Biennale ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive

Codice telematico	Descrizione	Valore
ICP00301	Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2024	0,00
ICP00401	Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2025	0,00

Una vota eseguito il calcolo, il quadro P risulta con la spunta di quadro compilato senza errori ( ), il bottone "**Calcolo**" ( ) inattivo e nel quadro P compilati i righi P06 e P07 con gli importi del reddito proposto ai fini del CPB, rispettivamente, per i periodi d'imposta 2024 e 2025.



Per le Società di Persone e le Società di Capitali, dal calcolo, oltre ai righi P6 e P07, sono determinati anche i righi P08 e P09 con gli importi del valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB, rispettivamente, per i periodi d'imposta 2024 e 2025.



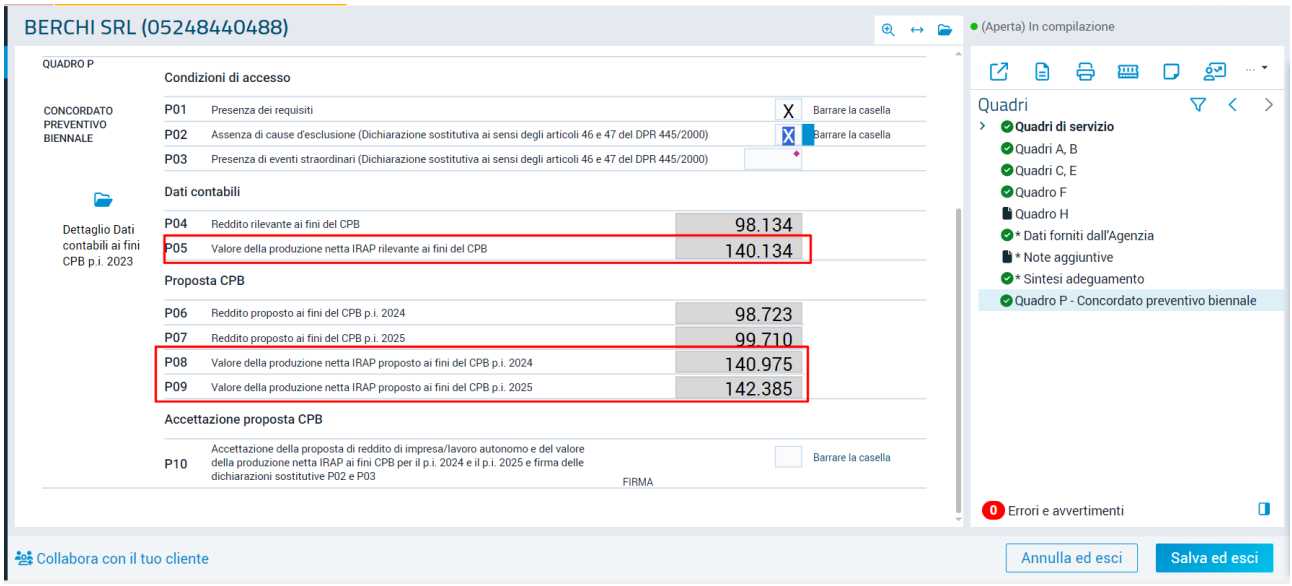
PROPOSTA CPB

Proposta Concordato Preventivo Biennale ai fini delle imposte sui redditi

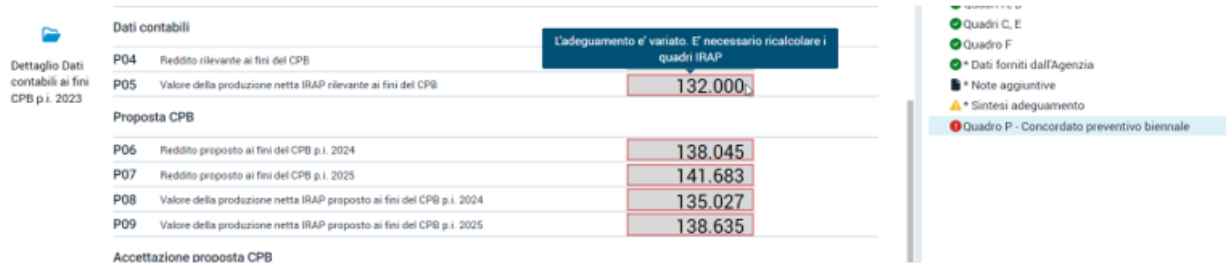
Codice telematico	Descrizione	Valore
ICP00101	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024	98.723,00
ICP00201	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2025	99.710,00

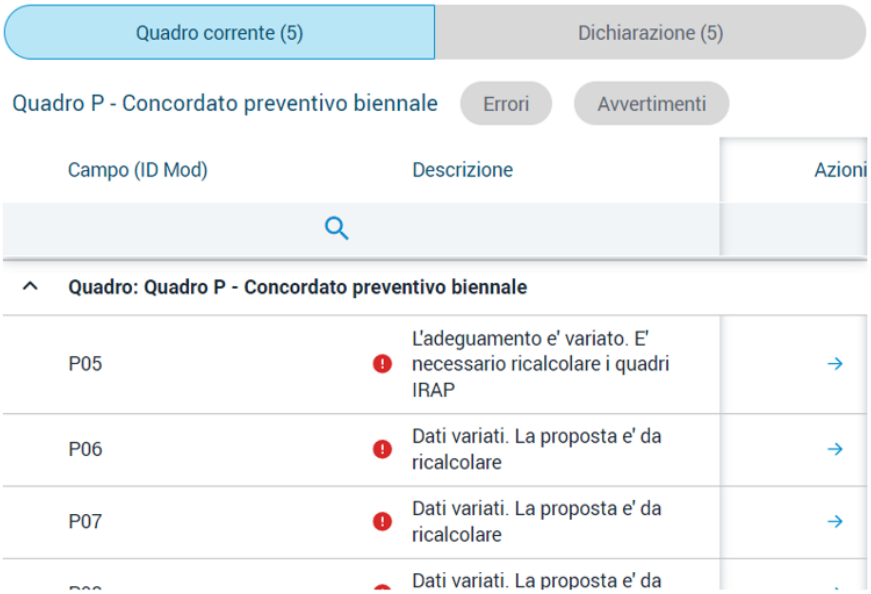
Proposta Concordato Preventivo Biennale ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive

Codice telematico	Descrizione	Valore
ICP00301	Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2024	140.975,00
ICP00401	Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2025	142.385,00



Si precisa che per le Società di Capitali, in caso di variazione dell'adeguamento ISA, è necessario richiamare e salvare la dichiarazione IRAP, rientrare nel modello ISA e rieseguire il calcolo ai fini CPB.
Tale situazione è evidenziata dalla presenza dei seguenti *alert:*





NOTA BENE

Calcolo CPB dichiaranti forfetari

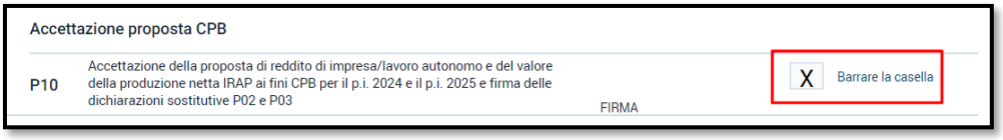
Si fa presente che, ad oggi, per i soli dichiaranti in regime forfetario, quindi sezione VI del quadro LM, non è possibile effettuare il calcolo del CPB in quanto non è stato ancora rilasciato dall'Agenzia delle Entrate il relativo motore di calcolo, previsto in pubblicazione per metà luglio prossimo. Il calcolo, per tali contribuenti, sarà quindi attivato successivamente.

NOTA BENE

Si precisa che, qualora non si intenda aderire al Concordato preventivo biennale non occorre compilare il quadro P.

E' possibile la compilazione del quadro P al solo fine della valutazione della proposta del CPB da parte dell'Agenzia delle Entrate.
In questo caso il quadro ministeriale non sarà né stampato né inviato telematicamente.

Per aderire alla proposta è necessario barrare l'apposita casella P10 "Accettazione della proposta di reddito".



Import dati da 730

DIRED24

IMP730

Importazione dati da 730 anno attuale

Con questa versione viene attivata, tramite la procedura **IMP730** da anno attuale, presente nella cartella "**Utility**" del modulo **Redditi Persone Fisiche**, l'importazione delle dichiarazioni da **M73024** alla procedura **DIRED24**.

Gestione quadri

DIRED24

QUA740

Quadro RR: compensazione crediti INPS

Si comunica che, ad oggi, non essendo ancora stato ufficializzato, da parte dell'INPS e dell'Agenzia delle Entrate, il Decreto attuativo che avrebbe dovuto confermare la data del 01/07/2024 come data in cui non potevano essere più compensati orizzontalmente i crediti INPS sino a che la dichiarazione dei Redditi non fosse inviata telematicamente, con il presente aggiornamento viene ripristinata la precedente modalità di compensazione dei suddetti crediti che consente la loro compensazione indipendentemente dalla data di invio della dichiarazione telematica e dell'entità del credito.
Viene, pertanto, rimosso il blocco della compensazione di tali crediti, che era stato inserito con l'aggiornamento Redditi vers. 2024.02.03 del 27.05.2024 e di F24 vers. 2024.01.01 del 27.05.2024 e che prevedeva che i crediti INPS (AF, CF, AP, CP, P10, PXX), dal 01.07.2024, fossero utilizzati in compensazione orizzontale, quando possibile, solamente a decorrere dal decimo giorno successivo alla presentazione del file telematico della dichiarazione Redditi.

Le comunicazioni ricevute in merito avevano garantito che il Decreto attuativo in corso di pubblicazione avrebbe confermato la suddetta data del 01/07/2024 per la compensazione orizzontale dei crediti INPS per la quale doveva fare fede la data di invio telematico del modello dichiarativo.
Solo oggi, lo stesso canale di comunicazione informa che il Decreto attuativo non sarà pubblicato entro il 01/07/2024 per cui si ritiene opportuno ripristinare la precedente modalità di compensazione dei crediti INPS liberando il loro utilizzo.

Con l'aggiornamento di F24 vers. 2024.01.01 del 27.05.2024 la procedura era stata modificata in modo tale che i crediti INPS (AF, CF, AP, CP, P10, PXX), dal 01.07.2024, fossero utilizzati in compensazione orizzontale, quando possibile, solamente a decorrere dal decimo giorno successivo alla presentazione del file telematico della dichiarazione Redditi.

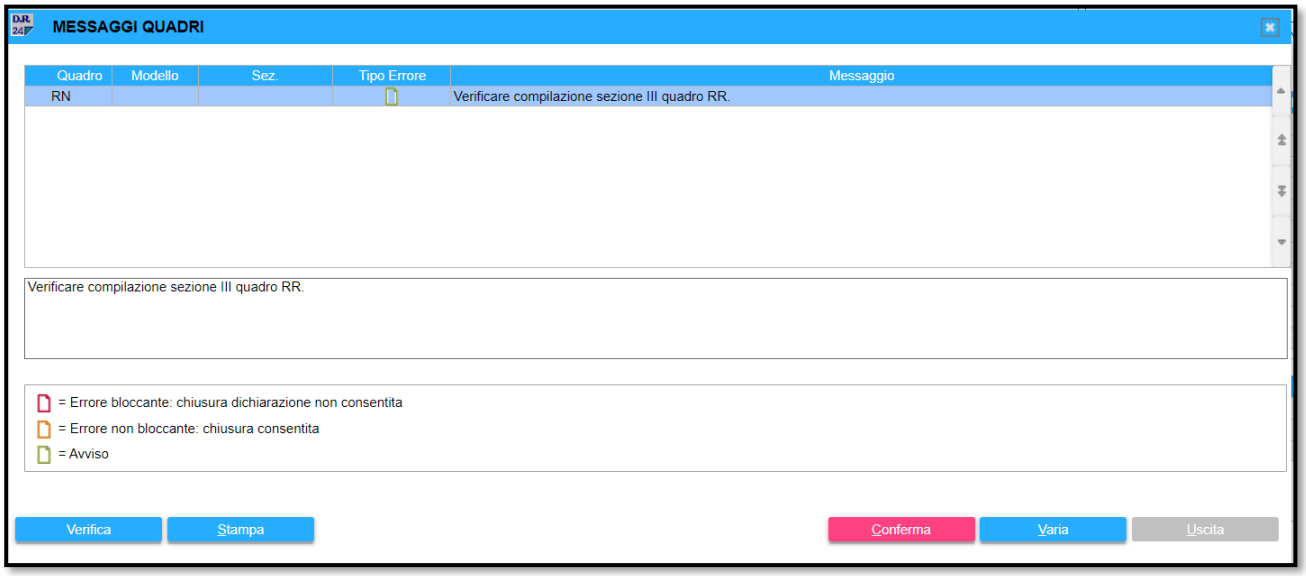
Una volta inserito il presente aggiornamento, al fine di ripristinare, come in precedenza, la compensazione dei crediti INPS generati dal quadro RR, è necessario, riaprire la dichiarazione, entrare in Gestione versamenti e selezionare il bottone "**ANNULLA**". Rientrare, nuovamente, in Gestione versamenti e confermare la videata, in cui sarà già visibile che i crediti INPS sono stati liberati e resi nuovamente disponibili per la compensazione.

Quadro RR: sez. III "Contributi previdenziali sportivi"

Con l'aggiornamento Redditi vers. 2024.02.00 del 23.04.2024 è stato fornito il programma per la compilazione della nuova sezione III del quadro RR riservata ai contributi previdenziali degli sportivi iscritti alla Gestione Separata di cui all'art. 2, comma 26, della legge n. 335/1995, la cui compilazione, per i campi ove possibile, era prevista automatica.

Con il successivo aggiornamento Redditi vers. 2024.02.04 del 03.06.2024 era stato poi comunicato che, per le dichiarazioni Persone Fisiche in cui è compilata, nel quadro RR, la sezione III relativa ai "*Contributi previdenziali sportivi*", non era ancora possibile chiudere la dichiarazione, come segnalato con apposito *alert* visualizzato alla richiesta di chiudere la dichiarazione.

Con il presente aggiornamento, in attesa che l'Agenzia delle Entrate o l'INPS forniscano chiarimenti in merito, tale sezione del quadro RR viene resa compilabile manualmente ed abilitata la chiusura delle dichiarazioni in cui la stessa è presente.
Per gli utenti che hanno compilato la sezione III, la procedura annulla i dati inseriti in precedenza e fornisce un apposito avviso nel quadro RN.



Ciò è stato previsto per consentire ai contribuenti che compilano tale sezione del quadro RR e che vogliono versare le imposte entro il termine di scadenza della presentazione della dichiarazione, ovvero 30.06 (che quest'anno slitta al 01.07.2024 in quanto il 30.06.2024 cade di domenica), di versare quanto dovuto.

ATTENZIONE

Si precisa che, in merito a tale sezione del quadro RR, siamo ancora in attesa di ulteriori chiarimenti da parte dell'Agenzia delle Entrate e/o dell'INPS. Pertanto, seguiranno ulteriori aggiornamenti riguardanti la stessa.

Quadro RR: sez. II “Contributi previdenziali professionisti”

Alla luce della pubblicazione della Circolare INPS n. 72 del 14.06.2024 viene rivista la modalità di compensazione dei crediti INPS anno precedente con i debiti INPS generati dal quadro RR sezione II del presente anno dichiarativo in quanto la suddetta Circolare ha chiarito che tale compensazione debba essere effettuata direttamente nella delega di versamento e quindi in F24 e non all’interno del quadro RR.
Al fine di facilitare l’individuazione dei contribuenti che ricadono in detta situazione ovvero che nel quadro RR hanno sia un importo a credito dell’anno precedente sia un debito che scaturisce dalla presente dichiarazione, è stata prevista la procedura **ELDIC** che segnala tutte le dichiarazioni chiuse in cui risulta compilata la sezione II del quadro RR in cui è presente sia un credito anno precedente che un debito anno attuale che debbono essere riaperte e successivamente richiuse.
Per le dichiarazioni ancora aperte viene scompilato il quadro RN.

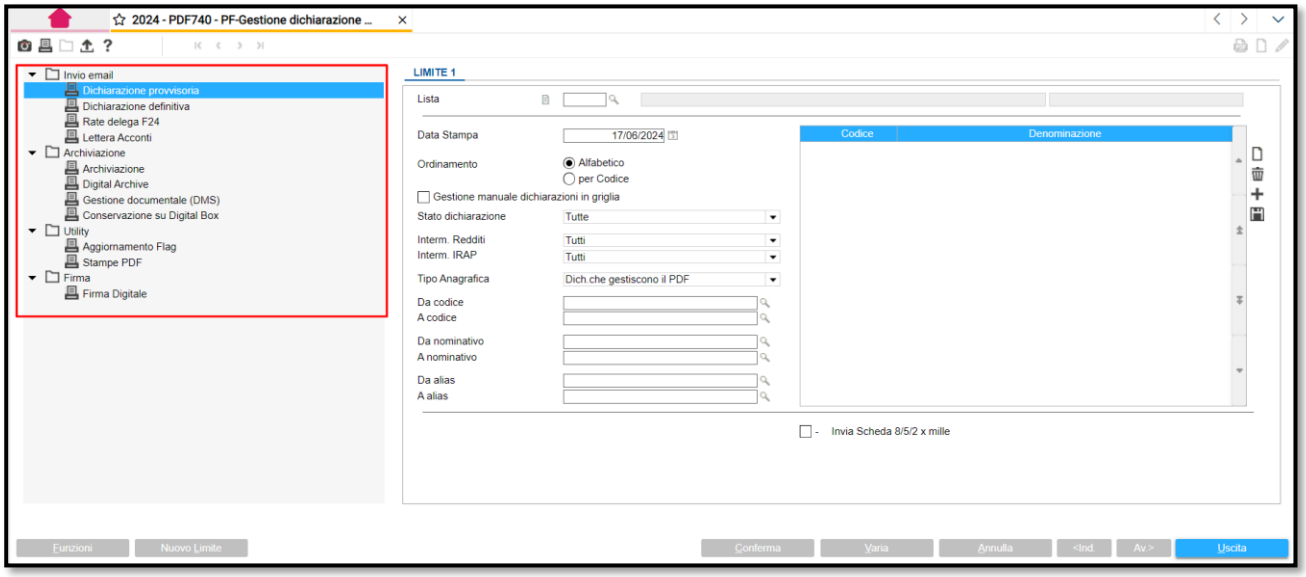
Gestione dichiarazione in PDF

DIRED24

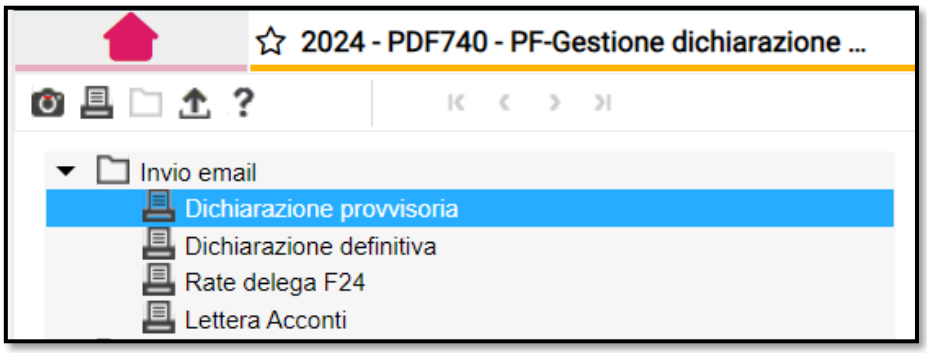
PDF740-750-760

Gestione dei documenti in PDF

La gestione dei documenti PDF comprende le funzioni per l' "**Invio email**", l'"**Archiviazione**" e la "**Firma Digitale**" oltre ad alcune utility.

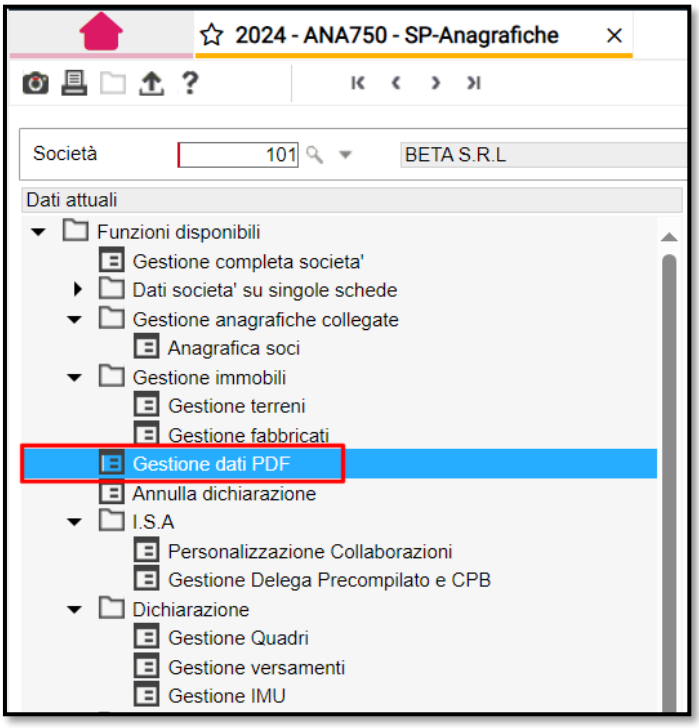


<u>Con il presente aggiornamento viene abilitato l'invio e-mail della dichiarazione PDF, provvisoria e definitiva, l'invio e-mail della delega di versamento e della Lettera Acconti.</u>

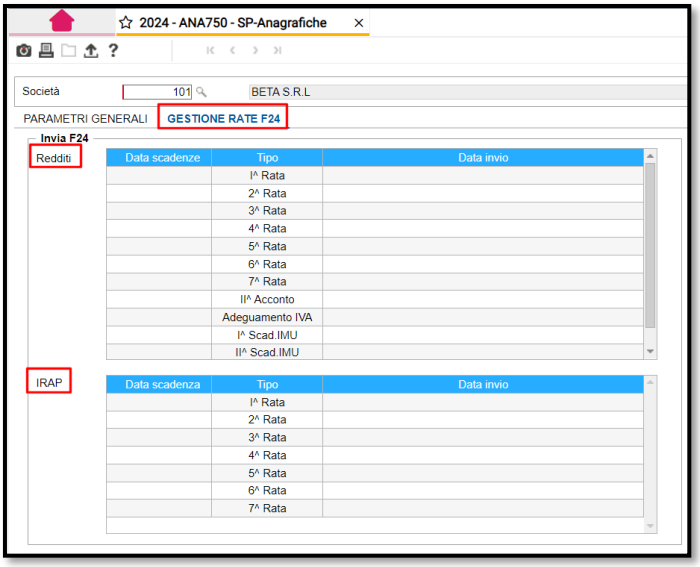


ATTENZIONE

Si precisa che, in caso di dichiarazione definitiva, il file nel formato "*Pdf*" e/o la sua archiviazione (al momento non ancora abilitata) può essere generato solo se entrambe le dichiarazioni, Redditi ed Irap, ove prevista, sono "**Chiuse**", quindi la procedura controlla che la dichiarazione dei Redditi e quella dell'Irap siano entrambe "**Chiuse**".
Inoltre, all'interno della "**Gestione dati PDF**", scelta presente in **ANA750**,



nella seconda pagina, dove sono memorizzate le scadenze delle deleghe F24,



le deleghe Redditi sono separate da quelle Irap, in quanto possono essere generate in momenti differenti e quindi è possibile un'indicazione distinta, per ogni singola scadenza, delle date di invio della delega Redditi ed Irap.
Pertanto, se ad una determinata scadenza esistono sia tributi Redditi che Irap vengono aggiornati entrambi i righi; viceversa, se esistono solo tributi Redditi o Irap, poiché in tal caso saranno aggiornati solamente i righi interessati.

Prima di accedere ai comandi **PDF740 - P750 - PDF760** e di procedere all'operazione di invio e-mail dei dati di dichiarazione, è necessario impostare alcuni importanti parametri relativi sia al servizio e-mail che alla preparazione del testo del messaggio nelle Tabelle **TABPAR1 "Parametri e mittenti e—mail"**, **TABPAR2** "**Parametri di default PDF**", **TABPAR3** "**Parametri testo messaggio PDF**" e **TABPAR4** "**Configurazione servizio E-MAIL**".

La tabella **TABPAR1** va utilizzata per inserire i dati anagrafici del mittente a cui saranno inviate le e-mail e per impostare i parametri di archiviazione:

- barrando il flag "**Archivia nel direttorio Hypermedia**" il file della dichiarazione generato in "*Pdf*" è archiviato nell'apposito indirizzario di Hypermedia relativo al dichiarante selezionato, ovvero nello stesso in cui sono archiviati i documenti con Hypermedia.

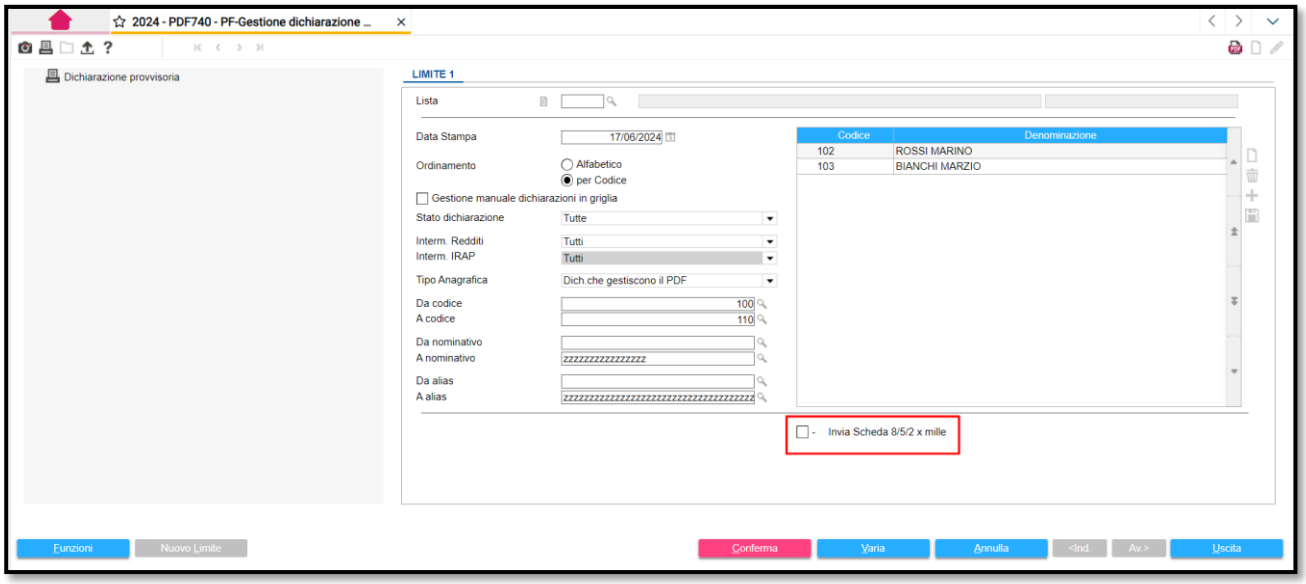
Nella Tabella dei "***Parametri di default PDF***" (**TABPAR2**) è possibile impostare, per ciascun modulo, i parametri di default comuni a tutte le ditte, stabilendo per ciascuno di essi se procedere con l'"**Archiviazione**" oppure con la "**Spedizione**" della documentazione ai propri clienti e ancora se la spedizione deve essere "**Provvisoria**" (ad esempio nel caso di dichiarazioni ancora "*Aperte*") oppure "**Definitiva**" (possibile per le sole dichiarazioni "*Chiuse*"). Tali informazioni possono comunque essere gestite all'interno della singola anagrafica, selezionando la scelta "**Gestione dati PDF**" e modificando per il dichiarante i parametri standard.

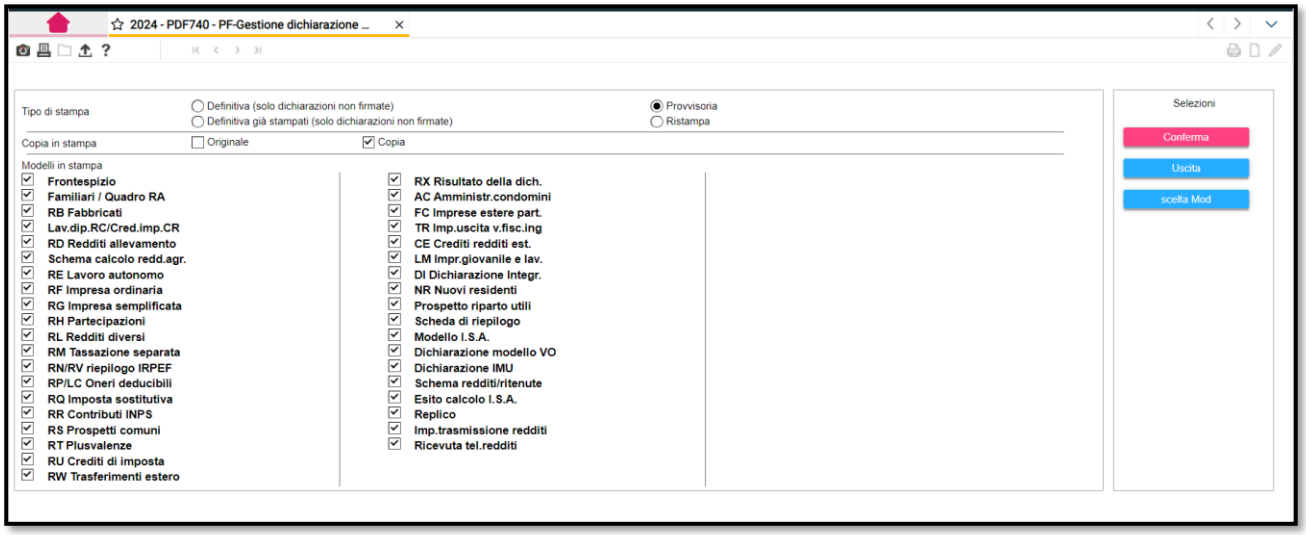
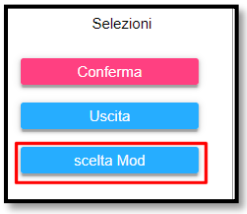
La Tabella "***Parametri testo messaggio PDF***" (**TABPAR3**) va utilizzata per impostare e creare i vari testi standard delle mail da inserire nella e-mail che verrà inviata al cliente e contenente il file in formato "*.Pdf*". In fase di invio file "*.Pdf*", a seconda della "*Tipologia di invio*" ("**Dichiarazione provvisoria**", "**Dichiarazione definitiva**", "**Delega F24**", "**Acconti Novembre**") è poi possibile selezionare il testo desiderato ed includerlo nell'invio che si sta effettuando.

Nei campi "*Server SMTP*" e "*Porta SMTP*" della Tabella "**Configurazione servizio E-MAIL**" (**TABPAR4)** non va indicato alcun dato, qualora per l'invio della posta elettronica si utilizzi il programma di posta standard configurato in WINDOWS; la loro compilazione è invece necessaria nel caso in cui si debba sostituire il server di posta di *default* predisposto nella configurazione di Sysint - Gateway.

Invio e-mail

Nell'invio tramite e-mail della "*Dichiarazione provvisoria*", generata in formato "*.pdf*", i quadri di dichiarazione, di default, risultano tutti selezionati, eccezione fatta per la "**Scheda del 8/5/2 per mille**" il cui flag va eventualmente selezionato in sede di impostazione dei limiti di richiesta.





Tramite il bottone "**Scelta Mod**" è possibile selezionare/deselezionare i vari quadri di dichiarazione.