

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



RELEASE Versione 2024.04.00	
Applicativo:	REDDITI
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2024.04.00 (Versione completa)
Data di rilascio:	31.07.2024
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

CPB	2
QUA740	2
<i>Simulazione Concordato preventivo biennale Persone Fisiche</i>	<i>2</i>
Gestione Dichiarazione Correttiva/Integrativa	25
740INTE-750INTE-760INTE.....	25
<i>Dichiarazione Correttiva/Integrativa</i>	<i>25</i>
<i>Annullamento dichiarazione Integrativa</i>	<i>42</i>

CPB

DIREDD24

QUA740

Simulazione Concordato preventivo biennale Persone Fisiche

Con il presente aggiornamento vengono rilasciati i programmi per lo studio del calcolo di convenienza dei redditi proposti dal concordato rispetto ai redditi ordinari risultanti dalla simulazione.

Ovvero, tramite la gestione che viene ora fornita, è possibile definire se per il contribuente è conveniente o meno aderire al CPB, partendo dal reddito dichiarato determinato in DIREDD24 e quindi relativo all'anno d'imposta 2023, messo a confronto con il reddito calcolato con la proposta di concordato.

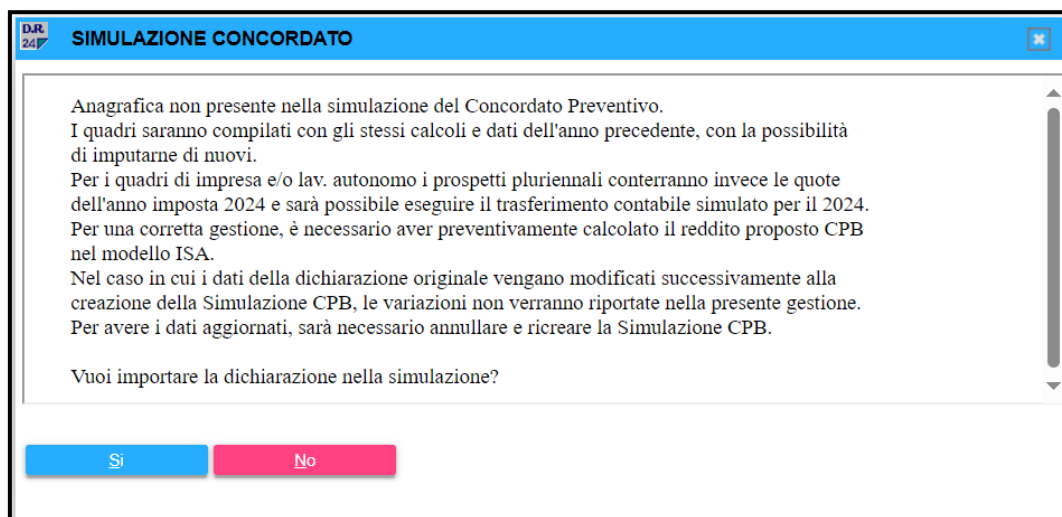
Ricordiamo che, per la gestione del **"Concordato preventivo biennale"**, compresi quindi anche i presenti programmi di simulazione, è necessario disporre della licenza **"1326 – Concordato Preventivo Biennale"**.

Di seguito illustriamo come utilizzare i nuovi programmi di simulazione CPB.

Una volta installato il presente aggiornamento, entrando in Gestione quadri, si attiva la nuova scelta **CP "Simulazione Concordato Preventivo"**.

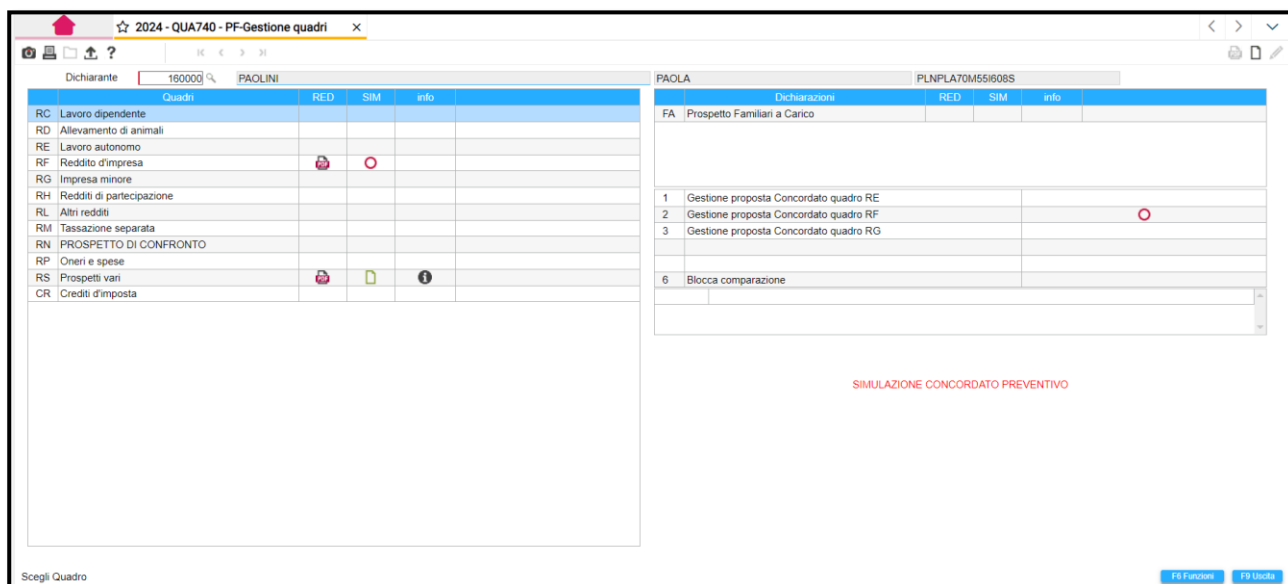
L'accesso a tale scelta è possibile sia con dichiarazione aperta che chiusa.

La prima volta che per un contribuente si seleziona tale scelta, appare la richiesta per importare la dichiarazione nella simulazione.



Rispondendo **“Si”** si accede alla gestione della dichiarazione simulata ai fini del CPB che si presenta come una duplica della dichiarazione compilata in DIREDD24 con la differenza che, per la gestione della dichiarazione simulata CPB, sono utilizzati i quadri di reddito ritenuti più significativi ai fini del calcolo di convenienza per aderire o meno al concordato per cui, nella presente videata, appaiono in numero ridotto rispetto agli effettivi del modello dichiarativo.

Nella dichiarazione simulata CPB è possibile operare attenendosi alle stesse istruzioni e specifiche della dichiarazione redditi 2024 in quanto, ad oggi, non è possibile prevedere quali saranno le novità normative del prossimo anno dichiarativo e quali adeguamenti di procedura esse richiederanno. Sarà possibile compilare ex-novo quadri di reddito che non erano presenti in DIREDD24, qualora si presuma possano essere invece presenti nell'anno venturo, così come effettuare variazioni nei dati dei quadri duplicati da DIREDD24, qualora si preveda un loro scostamento nell'anno successivo,



Quando si è posizionati all'interno della gestione della simulazione CPB, con un *alert* viene indicato che si sta operando all'interno della stessa e non nell'effettivo modello dichiarativo.

SIMULAZIONE CONCORDATO PREVENTIVO

Nella videata di gestione dei quadri, i dati reddituali di DIREDD24 sono duplicati nelle colonne:

- **“RED”**, utile per avere una visione di quali quadri sono stati compilati nell'ultima dichiarazione ovvero quella elaborata in DIREDD24, relativa al periodo d'imposta 2023. In tale colonna è presente il simbolo del file formato *“Pdf”* in corrispondenza dei quadri duplicati da DIREDD24 e che al cliente può tornare utile richiamare per visualizzarne il contenuto, ai fini della compilazione della dichiarazione simulata.
- **“SIM”**, in cui è possibile effettuare, richiamando il singolo quadro, tutte le variazioni e gli inserimenti del caso sui dati duplicati da DIREDD24 al fine, appunto, di simulare la condizione di convenienza ad aderire o meno al CPB e senza che tali interventi vadano ad incidere su quanto già inserito nella dichiarazione in DIREDD24. Nella presente colonna, il quadro compilato è contrassegnato dalla presenza del foglio di *“Word”*.

Pertanto, dalla colonna **“SIM”** si accede ai singoli quadri e, all'interno di ciascuno di essi, è possibile effettuare tutte le variazioni ed inserimenti al fine di produrre una dichiarazione simulata ai fini del CPB.

Entrando nella scelta **“Simulazione concordato preventivo”** in corrispondenza dei quadri d'impresa o di lavoro autonomo, a seconda del quadro che è stato compilato nella dichiarazione originaria, appare il simbolo



che indica la richiesta di compilazione del quadro.

Per i quadri d'impresa e di lavoro autonomo, la procedura di simulazione, oltre a duplicare i dati presenti in DIREDD24, per i prospetti delle perdite e delle poste pluriennali (ovvero plusvalenze, sopravvenienze, ecc.) esegue una conversione dati che proietta il valore un anno avanti.



NOTA BENE

Si precisa che, per l'anno 2025 le perdite pregresse sono calcolate partendo sempre dal residuo perdite dell'anno 2023, ovvero senza considerare le eventuali perdite già compensante nella simulazione 2024. Pertanto, nel caso in cui le perdite residue 2023, siano completamente utilizzate nel calcolo del reddito simulato dell'anno 2024, le stesse saranno nuovamente conteggiate anche nell'anno 2025.

Alla stregua dei quadri dichiarativi vengono forniti anche i quadri ISA. Pertanto, dai quadri d'impresa è possibile accedere agli ISA ed è possibile gestire i relativi dati extracontabili. La prima volta che si accede ai dati extracontabili la procedura riprende i dati dell'ultima dichiarazione e li trasferisce all'interno dei dati extracontabili per essere utilizzati ai fini del calcolo della dichiarazione simulata per il quale viene utilizzato l'ultimo motore impiegato in DIREDD24.

Tra i quadri è presente anche il prospetto **"Familiari a carico"** con la quale è possibile visualizzare, se presenti, i dati dei familiari.

Inoltre, per i quadri d'impresa e di lavoro autonomo è possibile prelevare i dati dalla contabilità MULTI utilizzando la Tabella di **"Personalizzazione"** (TRA740-750-760) presente in DIREDD24. Il trasferimento può essere effettuato rileggendo i dati alla data effettiva di aggiornamento delle registrazioni in contabilità oppure proiettando gli stessi alla data di fine esercizio, *"in giorni"* oppure in *"percentuale"*.

Il trasferimento è consentito solo dall'interno del quadro d'impresa/lavoro autonomo, tramite l'apposita funzione **"Trasferimento"** presente nel bottone **"Funzioni"**.

E' possibile scegliere tra un **"Trasferimento completo"** oppure un **"Trasferimento che non modifica valori eventualmente modificati manualmente"**.

The screenshot shows a dialog box titled "Seleziona tipo di trasferimento" with a blue header bar. It contains two radio button options: "Trasferimento completo" (selected) and "Trasferimento mantenendo i valori modificati manualmente". A blue button labeled "F9 Uscita" is in the bottom right corner.

Ogni qualvolta si seleziona la richiesta **"Trasferimento completo"** appare un messaggio a video per avvisare che, procedendo con il trasferimento, eventuali dati già presenti nel quadro sono sovrascritti e quindi si chiede conferma a procedere con il suddetto.

The screenshot shows a confirmation dialog box with an orange header bar. The text inside reads: "I dati presenti nel quadro verranno sovrascritti. Procedere con il trasferimento ?". Below the text are two buttons: "Sì" (Yes) in blue and "No" in pink. At the bottom left, the code "QUA740" is visible.

Tra le informazioni richieste in fase di trasferimento

The screenshot shows a form titled "Data bilancio" with a blue header bar. It contains several input fields: "Data bilancio" (15/07/2024), "Tipo trasferimento" (2 tempo reale), "Tipo ragguglio" (1 in giorni), and "Genera stampa" (S). A legend at the bottom left states: "0=nessuno 1=in giorni 2=% incidenza". A blue button labeled "F9 Uscita" is in the bottom right corner.

è importante, nella dichiarazione simulata, la richiesta del “*Tipo di ragguaglio*” scelta che si attiva solamente se nella “*Data di bilancio*” è stata indicata una data diversa da quella di fine esercizio. In tal caso va indicata la modalità di trasferimento dei dati:

- ✓ “*a valore contabile*”, ovvero leggendo il dato effettivo presente in contabilità alla data richiesta; tale tipologia di trasferimento è possibile, sia impostando la data di fine esercizio che una qualsiasi data, compresa nell’esercizio. Il programma legge il dato contabile presente in prima nota alla data richiesta. Con tale modalità di trasferimento e se la richiesta è effettuata impostando una data infrannuale, il calcolo degli ammortamenti è ugualmente sviluppato in giorni, alla data della richiesta e non proiettato alla data di chiusura esercizio.
- ✓ “*in giorni*” proiettando quello stesso dato alla data di fine esercizio; in questa tipologia di trasferimento il programma parte dal dato presente in contabilità alla data di richiesta ed esegue un calcolo in giorni per proiettare il saldo del conto a fine esercizio.
- ✓ “*in base alla percentuale di incidenza*” calcolando una sorta di proporzione in funzione dell’andamento che il conto ha avuto nel corso dell’esercizio precedente ovvero il programma calcola lo scostamento percentuale che il conto potrebbe avere dalla data di richiesta trasferimento al termine dell’esercizio, prendendo a riferimento l’andamento avuto alle stesse date del precedente esercizio.

Sempre con riferimento alle due modalità di trasferimento, “*in giorni*” o “*alla percentuale di incidenza*”, che sostanzialmente servono per proiettare in avanti i saldi contabili, sono state effettuate delle scelte di fondo con riferimento ad alcuni conti, per i quali non viene mai effettuato il ragguaglio e viene sempre trasferito il valore contabile (eventualmente simulato in base ai parametri scelti in fase di trasferimento).

I conti per i quali non viene mai effettuato il ragguaglio sono:

- i conti patrimoniali relativi alle immobilizzazioni trasferiti nel Prospetto ISA;
- i conti presenti nella Tabella “**Conti Cespiti**” di **MULTI**. In particolare, le quote di ammortamento e tutti i conti che si riferiscono ai movimenti dei cespiti oppure al calcolo dell’eccedenza delle spese di manutenzione, sono sempre considerati alla data di fine esercizio, indipendentemente dalla data indicata in fase di trasferimento.
- Alcuni conti presenti nella Tabella “**Personalizzazione Piano dei conti**” **TABE02C** di **MULTI**, quali ad esempio i conti utilizzati dalla procedura **MDEN** o **REGIVA** per rilevare il giroconto dell’Iva: in dettaglio i conti interessati sono i seguenti:
 - “*Conto ricavi corrispettivi da ventilare*”
 - “*Conto rimanenze finali economiche*”
 - “*Conto storno Iva beni usati*”
 - “*Conto costo Iva pro-rata*”
 - “*Conto costo Iva interessi trimestrali*”

Per tutti gli altri conti, la procedura effettua il ragguaglio scelto in fase di trasferimento.


L’utente ha, però, la possibilità di intervenire per imprimere ai conti, che ritiene opportuno, comportamenti diversi da quelli insiti nella richiesta di trasferimento.

A tal proposito, in **MULTI**, è presente la Tabella “**Personalizzazione conti**”, **MGEST20**, all’interno della quale possono essere indicati i conti o anche i mastri a cui voler associare una certa regola di comportamento, indipendentemente dal tipo di trasferimento che si sceglierà.

Ovvero, per alcuni conti si potrebbe predefinire che, a prescindere dal tipo di trasferimento effettuato (“*a Valore contabile*”, “*in giorni*”, “*alla percentuale di incidenza*”), questi vengano sempre considerati “*a valore contabile*”, oppure “*in giorni*” o ancora “*in percentuale di incidenza sulla base dell’esercizio precedente*”).

Il bottone “**Parametri**”, presente a fondo pagina, ripropone fedelmente la videata delle opzioni visualizzata quando si eseguono le situazioni contabili in **MULTI**, e quindi utile per poter includere nel trasferimento anche quelle operazioni, non ancora presenti in prima nota, tipo gli “*ammortamenti*” o i “*risconti*”.

Una volta terminata la compilazione dei quadri della dichiarazione simulata è necessario accedere all’apposita scelta denominata “**Gestione proposta concordato**”, con riferimento al quadro d’impresa o di lavoro autonomo compilato nella stessa e che contiene la proposta di concordato fornita dall’Agenzia delle Entrate sulla base dei valori di cui ai righe P06 “*Reddito proposto ai fini del CPB 2024*” e P07 “*Reddito proposto ai fini del CPB 2025*”.

La proposta in cui entrare viene visualizzata dalla presenza del simbolo  che segnala, appunto, la richiesta di accesso al quadro e che sarà posizionato in corrispondenza del quadro d'impresa o di lavoro autonomo compilati.

Ogni singola scelta di gestione della proposta, ovvero **“Gestione proposta concordato quadro RE/RF/RG”** contiene dati relativi agli anni fiscalità 2024 e 2025 così che, in entrambi, possa essere visualizzato il proprio reddito proposto ai fini del CPB.

The screenshot shows the '2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri' application. A modal dialog titled 'Selezione Anno concordato' is open, allowing the user to select the fiscal year for the concordance. The dialog has two options: '1 Anno fiscalita' 2024' and '2 Anno fiscalita' 2025'. The '2' option is selected. The background shows a table with columns for 'Quadri', 'RED', 'SIM', and 'info'. The table lists various income types (RA, RB, RC, RD, RE, RF, RG, RH, RL, RM, RN, RP, RS, CR) and their corresponding values. A 'PAOLA' section is also visible on the right.

Pertanto, all'interno della Gestione proposta concordato, accedere ad ogni singola annualità per visualizzare il reddito proposto ai fini CPB.

Ogni singola annualità contiene un prospetto con i righi utili per la determinazione del reddito ed il cui dato di partenza ovvero il rigo RF57, RE21, RG25 corrisponde al reddito proposto ai fini del CPB di cui al rigo P06 per l'anno 2024 e P07 per l'anno 2025 a cui sono, se presenti, sommate o sottratte le poste straordinarie.

The screenshot shows the '2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri' application for 'PAOLA PAOLONI (PLNPLA62M59I608A)'. The 'Proposta CPB' section is highlighted, showing the following data:

Condizioni di accesso	Valore
P01 Presenza dei requisiti	X
P02 Assenza di cause d'esclusione (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR 445/2000)	X
P03 Presenza di eventi straordinari (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR 445/2000)	
Dati contabili	
P04 Reddito rilevante ai fini del CPB	64.000
P05 Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB	
Proposta CPB	
P06 Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024	64.384
P07 Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2025	65.028
P08 Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2024	
P09 Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2025	

Concordato preventivo - Prospetto quadro F

Anno fiscalità 2024

RF57	SOMMA ALGEBRICA (A o B) + C + D - E			65.384
RF58	Redditi da partecipazione			
	Soc. persone	Soc. trasparenti	Reddito minimo	
RF59	Perdite da partecipazione			
	Soc. persone	Soc. trasparenti		
RF60	Reddito d'impresa lordo (o perdita) da			65.384
RF61	Erogazioni liberali			
RF62	Proventi esenti			
RF63	Reddito d'impresa o perdita			65.384
RF65	Agevolazione ACE			
RF98	Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare			
RF99	Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore redd. prod. estero sog. L. 239/10-art 16 D.lgs. 147/15 (di cui col. 1)			65.384
		Redd. impatriati controesodati ecc. limite de minimis col. 2		
RF100	Perdite d'impresa			
	lim. 80%	di cui anni precedenti	Piena	
RF101	Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore			65.384

Conferma Varia Annulla Uscita

Concordato preventivo - Prospetto quadro F


Anno fiscalità 2025

RF57	SOMMA ALGEBRICA (A o B) + C + D - E			66.028
RF58	Redditi da partecipazione			
	Soc. persone	Soc. trasparenti	Reddito minimo	
RF59	Perdite da partecipazione			
	Soc. persone	Soc. trasparenti		
RF60	Reddito d'impresa lordo (o perdita) da			66.028
RF61	Erogazioni liberali			
RF62	Proventi esenti			
RF63	Reddito d'impresa o perdita			66.028
RF65	Agevolazione ACE			
RF98	Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare			
RF99	Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore redd. prod. estero sog. L. 239/10-art 16 D.lgs. 147/15 (di cui col. 1)			66.028
		Redd. impatriati controesodati ecc. limite de minimis col. 2		
RF100	Perdite d'impresa			
	lim. 80%	di cui anni precedenti	Piena	
RF101	Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore			66.028

Conferma Varia Annulla Uscita

Oltre al rigo RF57, che è compilato in automatico, sono ripresi dalla dichiarazione simulata anche le perdite e le quote dei collaboratori familiari, mentre sono ad inserimento manuale tutti gli altri rigi.

Si precisa che nel prospetto relativo alla fiscalità dell'anno 2025, le poste straordinarie sono le stese del prospetto della fiscalità 2024 non essendo possibile prevederle oltre l'anno.

Una volta determinato, per entrambe le annualità fiscali, il reddito d'impresa di cui al rigo RF101, confermare l'uscita dalla Gestione della proposta del quadro di riferimento così che anche tale prospetto risulti compilato e ciò sarà evidenziato dal foglietto di Word che avrà sostituito l'icona di richiesta di compilazione .

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 160000 PAOLONI PAOLA PLNPLA62M59I808A

RA Redditi dei terreni
RB Redditi dei fabbricati
RC Lavoro dipendente
RD Allevamento di animali
RE Lavoro autonomo
RF Reddito d'impresa
RG Impresa minore
RH Redditi di partecipazione
RL Altri redditi
RM Tassazione separata
RN PROSPETTO DI CONFRONTO
RP Oneri e spese
RS Prospetti vari
CR Crediti d'imposta

FA Prospetto Familiari a Carico
1 Gestione proposta Concordato quadro RE
2 Gestione proposta Concordato quadro RF
3 Gestione proposta Concordato quadro RG
6 Blocca comparazione

SIMULAZIONE CONCORDATO PREVENTIVO

Una volta compilata e verificata la proposta di concordato per entrambe le annualità, 2024 e 2025, è possibile accedere al quadro RN che, nella dichiarazione simulata, è denominato **“Prospetto di confronto”** ed è il quadro in cui viene simulato il calcolo delle imposte per agevolare la decisione se aderire o meno al concordato preventivo biennale.

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 160000 PAOLONI PAOLA

2024 2025

CALCOLO IRPEF E ADDIZIONALI

		Reddito e Imposte come da Simulazione	Reddito e Imposte ADERENDO al concordato preventivo biennale	Differenza
		RN ORDINARIO 2024	RN CONCORDATO 2024	
RN1	REDDITO COMPLESSIVO	100.000	65.384	34.616
	di cui quadro d'impresa	100.000	65.384	
	<input type="checkbox"/> Applica Flat Tax su Maggior reddito		384	
	Oneri deducibili e Abitazione principale			
RN4	REDDITO IMPONIBILE	100.000	65.384	34.616
RN5	IMPOSTA LORDA	35.900	21.015	14.885
RN8	Totale detrazioni per carico da famiglia e lavoro			
RN22	Totale detrazioni			
RN25	Totale altre detrazioni			
	IMPOSTA IRPEF NETTA	35.900	21.015	14.885
	ADDIZIONALE REGIONALE	1.622	1.024	598
	ADDIZIONALE COMUNALE	800	523	277
	Flat Tax su maggior reddito			
	TOTALE IMPOSTE	38.322	22.562	15.760
	CONTRIBUTI INPS	21.648	16.145	5.503

Aderendo al concordato si avrebbe:
un vantaggio di imposta di Euro 15.760,00
un vantaggio contributivo di Euro 5.503,00

ATTENZIONE: I calcoli delle imposte e delle detrazioni sono effettuati sulla base della normativa per l'anno di imposta 2023

Funzioni RN_Ordinario RN_Concordato Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita

Quanto riportato nella presente colonna, come indicato in testa alla colonna stessa, non è altro che la risultanza di quanto inserito nella dichiarazione simulata, ovvero i redditi visualizzati nella colonna “**RN Ordinario**” sono la risultanza dei redditi risultanti dai vari quadri della dichiarazione simulata.

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante160000PAOLONI

Quadri	RED	SIM	info
RA Redditi dei terreni			
RB Redditi dei fabbricati			
RC Lavoro dipendente			
RD Allevamento di animali			
RE Lavoro autonomo			
RF Reddito d'impresa			
RG Impresa minore			
RH Redditi di partecipazione			
RL Altri redditi			
RM Tassazione separata			
RN PROSPETTO DI CONFRONTO			
RP Oneri e spese			
RS Prospetti vari			
CR Crediti d'imposta			

PAOLA

PLNPLA62M59I608A

Dichiarazioni	RED	SIM	info
FA Prospetto Familiari a Carico			
1 Gestione proposta Concordato quadro RE			
2 Gestione proposta Concordato quadro RF			
3 Gestione proposta Concordato quadro RG			
6 Blocca comparazione			

SIMULAZIONE CONCORDATO PREVENTIVO

Scegli Quadro

F8 FunzioniF9 Uscita

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante160000PAOLONI

PAOLA

20242025

CALCOLO IRPEF E ADDIZIONALI

	Reddito e Imposte come da Simulazione	Reddito e Imposte ADERENDO al concordato preventivo biennale	Differenza
RN1 REDDITO COMPLESSIVO	RN ORDINARIO 2024	RN CONCORDATO 2024	
	100.000	65.384	34.616
	100.000	65.384	
		384	
<input type="checkbox"/> Applica Flat Tax su Maggior reddito			
Oneri deducibili e Abitazione principale			
RN4 REDDITO IMPONIBILE	100.000	65.384	34.616
RN5 IMPOSTA LORDA	35.900	21.015	14.885
RN8 Totale detrazioni per carico da famiglia e lavoro			
RN22 Totale detrazioni			
RN25 Totale altre detrazioni			
IMPOSTA IRPEF NETTA	35.900	21.015	14.885
ADDIZIONALE REGIONALE	1.622	1.024	598
ADDIZIONALE COMUNALE	800	523	277
Flat Tax su maggior reddito			
TOTALE IMPOSTE	38.322	22.562	15.760
CONTRIBUTI INPS	21.645	16.145	5.503

Aderendo al concordato si avrebbe:
un vantaggio di imposta di Euro 15.760,00
un vantaggio contributivo di Euro 5.503,00

ATTENZIONE: I calcoli delle imposte e delle detrazioni sono effettuati sulla base della normativa per l'anno di imposta 2023

FunzioniRN_OrdinarioRN_Concordato

ConfermaVariaAnnulla<IndAv>Uscita

Mentre, nella seconda colonna, “**RN Concordato**”, i dati reddituali visualizzati, anche in tal caso come indicato in testa alla colonna, sono i dati di reddito che si avrebbero qualora si aderisse al CPB e quindi sono prelevati dalla gestione della proposta al CPB che sarà stata già compilata.

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 160000 PAOLONI PAOLA PLNPLA62M59I608A

Quadri	RED	SIM	info
RA Redditi dei terreni			
RB Redditi dei fabbricati			
RC Lavoro dipendente			
RD Allevamento di animali			
RE Lavoro autonomo			
RF Reddito d'impresa			
RG Impresa minore			
RH Redditi di partecipazione			
RL Altri redditi			
RM Tassazione separata			
RN PROSPETTO DI CONFRONTO			
RP Oneri e spese			
RS Prospetti vari			
CR Crediti d'imposta			

Dichiarazioni	RED	SIM	info
FA Prospetto Familiari a Carico			
1 Gestione proposta Concordato quadro RE			
2 Gestione proposta Concordato quadro RF			
3 Gestione proposta Concordato quadro RG			
6 Blocca comparazione			

SIMULAZIONE CONCORDATO PREVENTIVO

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 160000 PAOLONI PAOLA

2024 2025

CALCOLO IRPEF E ADDIZIONALI		Reddito e Imposte come da Simulazione		Reddito e Imposte ADERENDO al concordato preventivo biennale		Differenza
		RN ORDINARIO 2024		RN CONCORDATO 2024		
RN1	REDDITO COMPLESSIVO	100.000		65.384		34.616
	di cui quadro d'impresa	100.000		65.384		
	<input type="checkbox"/> Applica Flat Tax su Maggior reddito			384		
	Oneri deducibili e Abitazione principale					
RN4	REDDITO IMPONIBILE	100.000		65.384		34.616
RN5	IMPOSTA LORDA	35.900		21.015		14.885
RN8	Totale detrazioni per carico da famiglia e lavoro					
RN22	Totale detrazioni					
RN25	Totale altre detrazioni					
	IMPOSTA IRPEF NETTA	35.900		21.015		14.885
	ADDIZIONALE REGIONALE	1.622		1.024		598
	ADDIZIONALE COMUNALE	806		523		277
	Fiat Tax su maggior reddito					
	TOTALE IMPOSTE	38.322		22.562		15.760
	CONTRIBUTI INPS	21.648		16.145		5.503

Aderendo al concordato si avrebbe:
un vantaggio di imposta di Euro 15.760,00
un vantaggio contributivo di Euro 5.503,00

ATTENZIONE: I calcoli delle imposte e delle detrazioni sono effettuati sulla base della normativa per l'anno di imposta 2023

Funzione: RN_Ordinario RN_Concordato Conferma Varia Annulla Ind Az Uscita

Alla luce del fatto che, in materia di concordato preventivo biennale, il Decreto correttivo, rivisto rispetto alla versione originale fornita in via preliminare dall'Esecutivo il 20 giugno 2024, ha previsto una tassa piatta opzionale sull'incremento di reddito concordato, variabile tra il 10% e il 15%, nella procedura viene fornita anche tale possibilità, che prevede appunto di tassare tramite una flat tax, il Maggior Reddito tra il reddito proposto dall'Ade e quanto comunicato ai fini del CPB.

Data l'arbitrarietà decisionale in merito, viene fornita la possibilità di gestire manualmente la casistica, prevedendo l'inserimento manuale di una percentuale di flat tax, variabile tra il 10% e il 15%, in base all'affidabilità fiscale del singolo contribuente.

A tal fine, viene introdotto un sistema a tre aliquote, crescenti al diminuire del punteggio ISA risultante dal modello REDDITI 2024; in particolare, dovrebbe applicarsi una flat tax:

- con aliquota al **10%**, per i contribuenti con punteggio ISA 8, 9 o 10;
- con aliquota al **12%**, per i contribuenti con punteggio ISA 6 o 7;
- con aliquota al **15%**, per i contribuenti con punteggio ISA 5 o inferiore

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

PAOLA PAOLONI (PLNPLA62M59I608A)

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

P01	Presenza dei requisiti	X	Barrare la casella
P02	Assenza di cause d'esclusione (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR 445/2000)	X	Barrare la casella
P03	Presenza di eventi straordinari (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR 445/2000)		

Dati contabili

P04	Reddito rilevante ai fini del CPB	64.000
P05	Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB	

Proposta CPB

P06	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024	64.384
P07	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2025	65.028
P08	Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2024	
P09	Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2025	

Accettazione proposta CPB

P10 Accettazione della proposta di reddito di impresa/lavoro autonomo e del valore della produzione netta IRAP ai fini CPB per il p.i. 2024 e il p.i. 2025 e firma delle

Quadri

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

0 Errori e avvertimenti

Se si opta per la tassazione con flat tax ovviamente non saranno calcolate le imposte IRPEF ordinarie sul reddito da concordato, per cui la scelta circa quale tassazione applicare viene lasciata al contribuente che, se opta per questa soluzione, deve barrare l'apposito flag ed inserire manualmente la percentuale che vuole applicare sul maggior reddito relativo al reddito proposto ai fini del CPB.

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante 160000 PAOLONI PAOLA

2024 2025

CALCOLO IRPEF E ADDIZIONALI

Reddito e imposte come da Simulazione		Reddito e imposte ADERENDO al concordato preventivo biennale		Differenza
RN ORDINARIO 2024		RN CONCORDATO 2024		
RN1	REDDITO COMPLESSIVO	100.000	65.384	34.616
	di cui quadro d'impresa	100.000	65.384	
	Applica Flat Tax su maggior reddito		384	
RN4	REDDITO IMPONIBILE	100.000	65.384	34.616
RN5	IMPOSTA LORDA	35.900	21.015	14.885
RN8	Totale detrazioni per carico da famiglia			
RN22	Totale detrazioni			
RN25	Totale altre detrazioni			
	IMPOSTA IRPEF NETTA	35.900	21.015	14.885
	ADDIZIONALE REGIONALE	1.622	1.024	598
	ADDIZIONALE COMUNALE	800	523	277
	Flat Tax su maggior reddito			
	TOTALE IMPOSTE	38.322	22.562	15.760
	CONTRIBUTI INPS	21.648	16.145	5.503

Inserire manualmente la percentuale di Flat Tax

OK

Aderendo al concordato si avrebbe:
un vantaggio di imposta di Euro 15.760,00
un vantaggio contributivo di Euro 5.503,00

ATTENZIONE: I calcoli delle imposte e delle detrazioni sono effettuati sulla base della normativa per l'anno di imposta 2023



Esempio:

Nel nostro esempio, supposto di scegliere la tassazione come da flat tax indicata, applicando cioè un 10% sul maggior reddito, ovvero sulla differenza di 384 Euro (P06-P04), verrà calcolata una flat tax pari a 38 Euro, come indicato nell'apposito rigo, che andranno a maggiorare il "Totale imposte".

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 160000 PAOLONI PAOLA

2024 2025

CALCOLO IRPEF E ADDIZIONALI		Reddito e imposte come da Simulazione	Reddito e imposte ADERENDO al concordato preventivo biennale	Differenza
RN1	REDDITO COMPLESSIVO	RN ORDINARIO 2024	RN CONCORDATO 2024	
	di cui quadro d'impresa	100.000	65.000	35.000
	<input checked="" type="checkbox"/> Applica Flat Tax su Maggior reddito 10 %	100.000	65.000	
	Oneri deducibili e Abitazione principale		384	
RN4	REDDITO IMPONIBILE	100.000	65.000	35.000
RN5	IMPOSTA LORDA	35.900	20.850	15.050
RN8	Totale detrazioni per carico da famiglia e lavoro			
RN22	Totale detrazioni			
RN25	Totale altre detrazioni			
	IMPOSTA IRPEF NETTA	35.900	20.850	15.050
	ADDIZIONALE REGIONALE	1.622	1.017	605
	ADDIZIONALE COMUNALE	800	520	280
	Flat Tax su maggior reddito		38	
	TOTALE IMPOSTE	38.322	22.425	15.897
	CONTRIBUTI INPS	21.648	16.145	5.503

Aderendo al concordato si avrebbe:
un vantaggio di imposta di Euro 15.897,00
un vantaggio contributivo di Euro 5.503,00

ATTENZIONE: I calcoli delle imposte e delle detrazioni sono effettuati sulla base della normativa per l'anno di imposta 2023

F9 Uscita

Sempre nel quadro RN del prospetto di confronto è inoltre presente la colonna **"Differenza"** in cui sono calcolate le differenze tra le due colonne di reddito e quindi la differenza tra il reddito simulato ed il reddito di adesione al concordato, da cui si desumono pertanto le differenze d'imposta e di contribuzione INPS a seconda che non si aderisca oppure si aderisca al concordato.

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 160000 PAOLONI PAOLA

2024 2025

CALCOLO IRPEF E ADDIZIONALI		Reddito e imposte come da Simulazione	Reddito e imposte ADERENDO al concordato preventivo biennale	Differenza
RN1	REDDITO COMPLESSIVO	RN ORDINARIO 2024	RN CONCORDATO 2024	
	di cui quadro d'impresa	100.000	65.384	34.616
	<input type="checkbox"/> Applica Flat Tax su Maggior reddito %	100.000	65.384	
	Oneri deducibili e Abitazione principale		384	
RN4	REDDITO IMPONIBILE	100.000	65.384	34.616
RN5	IMPOSTA LORDA	35.900	21.015	14.885
RN8	Totale detrazioni per carico da famiglia e lavoro			
RN22	Totale detrazioni			
RN25	Totale altre detrazioni			
	IMPOSTA IRPEF NETTA	35.900	21.015	14.885
	ADDIZIONALE REGIONALE	1.622	1.024	598
	ADDIZIONALE COMUNALE	800	523	277
	Flat Tax su maggior reddito			
	TOTALE IMPOSTE	38.322	22.562	15.760
	CONTRIBUTI INPS	21.648	16.145	5.503

Aderendo al concordato si avrebbe:
un vantaggio di imposta di Euro 15.760,00
un vantaggio contributivo di Euro 5.503,00

ATTENZIONE: I calcoli delle imposte e delle detrazioni sono effettuati sulla base della normativa per l'anno di imposta 2023

Dalle differenze riscontrate la procedura suggerisce la convenienza o meno ad aderire al concordato, visualizzata ai piedi del prospetto di confronto.

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 160000 PAOLONI PAOLA

2024 2025

CALCOLO IRPEF E ADDIZIONALI		Reddito e Imposte come da Simulazione		Reddito e Imposte ADERENDO al concordato preventivo biennale	Differenza
		RN ORDINARIO 2024	RN CONCORDATO 2024		
RN1	REDDITO COMPLESSIVO	100.000	65.384		34.616
	di cui quadro d'impresa	100.000	65.384		
	<input type="checkbox"/> Applica Flat Tax su Maggior reddito		384		
	Oneri deducibili e Abitazione principale				
RN4	REDDITO IMPOSIBILE	100.000	65.384		34.616
RN5	IMPOSTA LORDA	35.900	21.015		14.885
RN8	Totale detrazioni per carico da famiglia e lavoro				
RN22	Totale detrazioni				
RN25	Totale altre detrazioni				
	IMPOSTA IRPEF NETTA	35.900	21.015		14.885
	ADDIZIONALE REGIONALE	1.622	1.024		598
	ADDIZIONALE COMUNALE	800	523		277
	Flat Tax su maggior reddito				
	TOTALE IMPOSTE	38.322	22.562		15.760
	CONTRIBUTI INPS	21.648	16.145		5.503

Aderendo al concordato si avrebbe:
un vantaggio di imposta di Euro 15.760,00
un vantaggio contributivo di Euro 5.503,00

ATTENZIONE: I calcoli delle imposte e delle detrazioni sono effettuati sulla base della normativa per l'anno di imposta 2023



Esempio:

Nel nostro esempio, dalle differenze calcolate ne risulta che, aderendo al concordato si avrebbe un vantaggio di imposta di 15.760 Euro ed un vantaggio contributivo di 5.503 Euro.

Entrando in visualizzazione dell'anno 2025, i dati reddituali simulati visualizzati sono gli stessi di quelli dell'anno 2024, non essendo possibile effettuare una compilazione della dichiarazione simulata per due anni consecutivi.

Pertanto, una volta compilata la dichiarazione simulata per l'anno 2024 e visualizzato il quadro RN di confronto da cui si determina la convenienza di adesione o meno al CPB, volendo effettuare i suddetti calcoli con riferimento all'anno 2025 nel quadro RN di confronto è presente il campo “% di variazione di reddito rispetto all'anno precedente” in cui è possibile inserire una eventuale percentuale positiva oppure negativa con cui incrementare/decrementare i valori di cui alla colonna “RN Ordinario 2025”.

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 160000 PAOLONI PAOLA

2024 2025

CALCOLO IRPEF E ADDIZIONALI		Reddito e Imposte come da Simulazione		Reddito e Imposte ADERENDO al concordato preventivo biennale	Differenza
		RN ORDINARIO 2025	RN CONCORDATO 2025		
RN1	REDDITO COMPLESSIVO	110.000	66.028		43.972
	di cui quadro d'impresa	110.000	66.028		
	<input checked="" type="checkbox"/> Applica Flat Tax su Maggior reddito		1.028		
	Oneri deducibili e Abitazione principale				
RN4	REDDITO IMPOSIBILE	110.000	66.028		43.972
RN5	IMPOSTA LORDA	40.200	21.292		18.908
RN8	Totale detrazioni per carico da famiglia e lavoro				
RN22	Totale detrazioni				
RN25	Totale altre detrazioni				
	IMPOSTA IRPEF NETTA	40.200	21.292		18.908
	ADDIZIONALE REGIONALE	1.795	1.035		760
	ADDIZIONALE COMUNALE	880	528		352
	Flat Tax su maggior reddito				
	TOTALE IMPOSTE	42.875	22.855		20.020
	CONTRIBUTI INPS	21.648	16.309		5.339

Percentuale di variazione di reddito rispetto all'anno precedente: 10

Aderendo al concordato si avrebbe:
un vantaggio di imposta di Euro 20.020,00
un vantaggio contributivo di Euro 5.339,00

ATTENZIONE: I calcoli delle imposte e delle detrazioni sono effettuati sulla base della normativa per l'anno di imposta 2023



Esempio:

Nel nostro esempio è stata inserita la percentuale “10” per cui tutti i valori della colonna “**RN Ordinario 2025**” sono stati incrementati del 10%.

Ovvero, nell'esempio riportato, per l'anno 2025, è stata utilizzata la percentuale di variazione rispetto all'anno precedente.

Per quanto concerne invece la colonna “**RN concordato 2025**” questa riporterà direttamente dalla gestione della proposta di concordato annualità fiscale 2025 i dati di adesione al concordato della suddetta annualità. Per cui i valori di tale colonna sono gli effettivi dell'anno 2025.

Concordato preventivo - Prospetto quadro F

Anno fiscalità 2025

RF57	SOMMA ALGEBRICA (A o B) + C + D - E		66.028
RF58	Redditi da partecipazione		
	Soc.persone	Soc.trasparenti	Reddito minimo
RF59	Perdite da partecipazione		
	Soc.persone	Soc.trasparenti	
RF60	Reddito d'impresa lordo (o perdita) da		66.028
RF61	Erogazioni liberali		
RF62	Proventi esenti		
RF63	Reddito d'impresa o perdita		66.028
RF65	Agevolazione ACE		
RF98	Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare		
RF99	Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore		
	(di cui col.1 redd. prod. estero sog. L.238/10-art.16 D.lgs.147/15)	Redd. impatriati controesodati ecc. limite de minimis col.2	66.028
RF100	Perdite d'impresa		
	lim.80%	di cui anni precedenti	Piena
RF101	Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore		66.028

Conferma Varia Annulla Uscita

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante 160000 PAOLONI PAOLA

2024 2025

CALCOLO IRPEF E ADDIZIONALI

Percentuale di variazione di reddito rispetto all'anno precedente 10

	Reddito e Imposte come da Simulazione	Reddito e Imposte ADERENDO al concordato preventivo biennale	Differenza
RN1 REDDITO COMPLESSIVO	110.000	66.028	43.972
	di cui quadro d'impresa 110.000	1.028	
RN4 REDDITO IMPOSSIBILE	110.000	66.028	43.972
RN5 IMPOSTA LORDA	40.200	21.292	18.908
RN8 Totale detrazioni per carico da famiglia e lavoro			
RN22 Totale detrazioni			
RN25 Totale altre detrazioni			
IMPOSTA IRPEF NETTA	40.200	21.292	18.908
ADDIZIONALE REGIONALE	1.795	1.035	760
ADDIZIONALE COMUNALE	880	528	352
Fiat Tax su maggior reddito			
TOTALE IMPOSTE	42.875	22.855	20.020
CONTRIBUTI INPS	21.648	16.309	5.339

Aderendo al concordato si avrebbe:
un vantaggio di imposta di Euro 20.020,00
un vantaggio contributivo di Euro 5.339,00

ATTENZIONE: I calcoli delle imposte e delle detrazioni sono effettuati sulla base della normativa per l'anno di imposta 2023

Eruzioni RN_Ordinario RN_Concordato Conferma Varia Annulla <Ind. >Av. Uscita

Ai piedi delle colonne, anche per l'anno 2025 la procedura indicherà la convenienza o meno ad aderire al concordato sulla base delle risultanze reddituali del suddetto anno.

Nel nostro esempio, anche per l'anno 2025 l'adesione al concordato comporterebbe un vantaggio d'imposta di 20.020 Euro e di contribuzione INPS di 5.339 Euro.

A fondo pagina, nel quadro RN prospetto di confronto sono, inoltre, presenti i seguenti pulsanti:

Funzioni

RN_Ordinario

RN_Concordato

Funzioni

confronto_Reddito_1

Altri_componenti_2

che contiene, a sua volta, le seguenti scelte:

La prima scelta, **“Confronto_Reddito”**, è una visualizzazione sintetica dei dati del quadro d'impresa/lavoro autonomo, sia relativi alla dichiarazione simulata che alla proposta di concordato. Sono qui riportate anche le poste pluriennali (ovvero plusvalenze, sopravvenienze, ecc.) che sono state scorporate dalla determinazione del rigo P04 *“Reddito rilevante ai fini del CPB”* e che concorrono alla formazione del reddito.

Confronto Reddito

REDDITO DI IMPRESA	Reddito come da simulazione	Reddito aderendo al concordato
Reddito d'impresa art.56 del tuir	100.000	64.384
Reddito proposto ai fini del CPB		
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		
Sopravvenienze Passive di cui all'articolo 101 del TUIR		
Minusvalenze di cui all'articolo 101 del TUIR		
Sopravvenienze attive di cui all'articolo 88 del TUIR		
Plusvalenze realizzate di cui agli articoli 58, 86 e 87 del TUIR		1.000
Reddito d'impresa	100.000	65.384

REDDITO DI LAVORO AUTONOMO		
Reddito d'impresa art.56 del tuir		
Reddito proposto ai fini del CPB		
Plusvalenze realizzate di cui agli articoli 54 del TUIR		
Minusvalenze di cui all'articolo 54 del TUIR		
Reddito lavoro autonomo		

Conferma

La seconda scelta, **“Altri_componenti”**, è un prospetto in cui è possibile inserire gli ulteriori componenti positivi/negativi di reddito e può tornare utile a chi non può o non vuole eseguire il trasferimento dalla contabilità; per cui, ai dati di reddito della dichiarazione originale è possibile aggiungere/togliere voci di reddito macro (come ad esempio: *“Ricavi”*, *“Costi di ammortamento”*, *“Costi del personale”*, ecc...) per arrivare a determinare il reddito simulato.

Per cui, tramite il tasto **“Varia”** è possibile inserire gli altri componenti di reddito che, sommati e/o sottratti al reddito d'impresa simulato, permettono di determinare il nuovo reddito del quadro d'impresa.

Ulteriori componenti di Reddito

Annualità fiscale 2024

REDDITO IN USCITA DAL QUADRO DI IMPRESA	
Ulteriori componenti di reddito	
Ricavi	180.000
Costi da ammortamento/superammortamento	35.600
Costi del personale	56.000
Costi per servizi	15.600
Costi acquisto materia prima	45.000
Altri costi	
Variazione al Reddito	27.800

NUOVO REDDITO DA QUADRO D'IMPRESA: 127.800

In caso di impresa familiare riportare i valori rapportati alla quota di partecipazione del titolare

Conferma Varia Uscita F9 Uscita



Esempio:

Nel nostro esempio, il reddito del quadro d'impresa simulato ammontava a 100.000 Euro. Inserendo manualmente gli altri componenti di reddito, ovvero se adottata tale soluzione alternativa al trasferimento dei dati dalla contabilità, soluzione meno dettagliata rispetto al trasferimento delle singole voci all'interno del quadro d'impresa, ma che permette comunque di arrivare a determinare il nuovo reddito d'impresa, comprendente, appunto anche di tali voci, avremo calcolato il nuovo reddito pari a 127.800 Euro.

Ulteriori componenti di Reddito

Annualità fiscale 2024

REDDITO IN USCITA DAL QUADRO DI IMPRESA: 100.000

Ulteriori componenti di reddito

Ricavi	180.000
Costi da ammortamento/superammortamento	35.600
Costi del personale	56.000
Costi per servizi	15.600
Costi acquisto materia prima	45.000
Altri costi	
Variazione al Reddito	27.800

NUOVO REDDITO DA QUADRO D'IMPRESA: 127.800

In caso di impresa familiare riportare i valori rapportati alla quota di partecipazione del titolare

[Conferma](#) [Varia](#) [Uscita](#)

In presenza di impresa familiare, come indicato in calce al prospetto, è necessario che i componenti di reddito inseriti siano valorizzati rapportati alla quota di partecipazione del titolare.

La compilazione di tale prospetto viene evidenziata in testa al quadro RN prospetto di confronto con un apposito alert: "Presenza di altri componenti positivi e negativi di reddito"

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 160000 PAOLONI PAOLA

2024 2025

CALCOLO IRPEF E ADDIZIONALI

Presenza di altri componenti positivi e negativi di reddito

	Reddito e Imposte come da Simulazione	Reddito e Imposte ADERENDO al concordato preventivo biennale	Differenza
RN1 REDDITO COMPLESSIVO	127.800	65.384	62.416
di cui quadro d'impresa	127.800	65.384	
<input type="checkbox"/> Applica Flat Tax su Maggior reddito		384	
Oneri deducibili e Abitazione principale			
RN4 REDDITO IMPONIBILE	127.800	65.384	62.416
RN5 IMPOSTA LORDA	47.854	21.015	26.839
RN8 Totale detrazioni per carico da famiglia e lavoro			
RN22 Totale detrazioni			
RN25 Totale altre detrazioni			
IMPOSTA IRPEF NETTA	47.854	21.015	26.839
ADDIZIONALE REGIONALE	2.103	1.024	1.079
ADDIZIONALE COMUNALE	1.022	523	499
Flat Tax su maggior reddito			
TOTALE IMPOSTE	50.979	22.562	28.417
CONTRIBUTI INPS	21.648	16.145	5.503

Aderendo al concordato si avrebbe:
un vantaggio di imposta di Euro 28.417,00
un vantaggio contributivo di Euro 5.503,00

ATTENZIONE: I calcoli delle imposte e delle detrazioni sono effettuati sulla base della normativa per l'anno di imposta 2023

[Funzioni](#) [RN_Ordinario](#) [RN_Concordato](#) [Conferma](#) [Varia](#) [Annulla](#) [<Ind](#) [Av>](#) [Uscita](#)

Si precisa che, in tal caso, ovvero in presenza del prospetto degli ulteriori componenti compilato per l'anno 2025, è inibita la possibilità di indicare la "% di variazione di reddito rispetto all'anno precedente" tanto che l'apposito campo in cui va indicata tale percentuale non è più presente; la presenza di entrambe le condizioni genererebbe un conflitto nel calcolo del reddito da simulazione.

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

2024

2025

Dichiarante

160000

PAOLONI

PAOLA

CALCOLO IRPEF E ADDIZIONALI		Presenza di altri componenti positivi e negativi di reddito		Reddito e imposte come da Simulazione		Reddito e imposte ADERENDO al concordato preventivo biennale		Differenza	
				RN ORDINARIO 2024		RN CONCORDATO 2024			
RN1	REDDITO COMPLESSIVO			127.800	65.384	62.416			
	di cui quadro d'impresa			127.800	65.384	26.839			
	<input type="checkbox"/> Applica Flat Tax su Maggior reddito				384				
	Oneri deducibili e Abitazione principale								
RN4	REDDITO IMPONIBILE			127.800	65.384	62.416			
RN5	IMPOSTA LORDA			47.854	21.015	26.839			
RN8	Totale detrazioni per carico da famiglia e lavoro								
RN22	Totale detrazioni								
RN25	Totale altre detrazioni								
	IMPOSTA IRPEF NETTA			47.854	21.015	26.839			
	ADDIZIONALE REGIONALE			2.103	1.024	1.079			
	ADDIZIONALE COMUNALE			1.022	523	499			
	Flat Tax su maggior reddito								
	TOTALE IMPOSTE			50.979	22.562	28.417			
	CONTRIBUTI INPS			21.648	16.145	5.503			

Aderendo al concordato si avrebbe:
un vantaggio di imposta di Euro 28.417,00
un vantaggio contributivo di Euro 5.503,00

ATTENZIONE: I calcoli delle imposte e delle detrazioni sono effettuati sulla base della normativa per l'anno di imposta 2023

Funzioni

RN_Ordinario

RN_Concordato

Conferma

Varia

Annulla

<Ind

Av>

Uscita

Per cui, qualora per l'anno 2025 fosse stata inserita una percentuale nell'apposito campo “% di variazione di reddito rispetto all'anno precedente”, qualora si vada a richiamare all'interno del pulsante “**Funzioni**” la scelta per l'inserimento degli ulteriori componenti di reddito la procedura segnala, con apposito messaggio, che entrambe le gestioni non sono possibili.

+

Presenza della percentuale di variazione di reddito.

Gestione non disponibile.

OK

QUA740

Gli altri due pulsanti presenti in calce al quadro RN prospetto di confronto,

RN_Ordinario

RN_Concordato

permettono di visualizzare, in relazione all'anno fiscale su cui posizionati, rispettivamente il quadro RN della dichiarazione simulata, dal rigo RN1 al rigo RN26, ovvero all' “*Imposta netta*”

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 160000 PAOLONI PAOLA

IMPONIBILE DETRAZIONI

QUADRO RN IRPEF

RN1	REDDITO COMPLESSIVO	3 Perdite compensabili crediti colonn	4 Reddito minimo da società non operative	
	1 Reddito agevolazioni	2 Fondi e cred art.3		
	100.000			100.000
			Fiat tax incrementale	
RN2	Deduzione per abitazione principale			
RN3	Oneri deducibili			
RN4	REDDITO IMPONIBILE	ACE	Attività sportive e/o cori e bande	100.000
RN5	IMPOSTA LORDA	Recupero decadenza start up		35.900
RN6	Detrazione per coniuge a carico	Detrazione per figli a carico	Detrazione per altri familiari a carico	
RN7	Detrazione per redditi di lavoro dipendente	Detrazione per redditi di pensione	Detrazione altri redditi	
RN8	TOTALE DETRAZIONI PER CARICHI DI FAMIGLIA E LAVORO			
RN12	Canoni di locazione	Totale detrazioni	Residuo RN31 col 2	Detrazione utilizzata
RN13	Detrazione oneri ed erogazioni liberali - RP sezione I			
RN14	Detrazione RP sezione III-A			
RN15	Detrazione Sez. III-C RP		(50% + 90% + 110% di RP60)	
RN16	Detrazione Sez. IV RP			
RN17	Detrazione Sez. VI (quadro RP e quadro RC)	Forze armate		

DATI UTILI PER LA COMPILAZIONE DELLA LIQUIDAZIONE

Quadro	REDDITO
RA Terreni	
RB Fabbricati	
RC Dip/Pensione	
RD Allevamento	
RE Lav autonomo	
RF Impresa ord.	100.000
RG Impresa sem.	
RH Partecipaz.	
RI Altri redd.	
RII Tass ordin.	
RT Plusvalenze	

Quadro	PERDITA
RE Lav autonomo	
RH Impresa sem.	

Funzioni Gest. account Conferma Versa Annulla Riprist. <Ind. Av. > Uscita

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 160000 PAOLONI PAOLA

IMPONIBILE DETRAZIONI

QUADRO RN IRPEF

RN18	Residuo detrazione start-up (Reddito 2021)	Start up Reddito 2021	Recupero eccedenze	RN47 Reddito 2023	Detrazione utilizzata
RN19	Residuo detrazione start-up (Reddito 2022)	Start up Reddito 2022	Recupero eccedenze	RN47 Reddito 2023	Detrazione utilizzata
RN20	Residuo detrazione start-up (Reddito 2023)	Start up Reddito 2023	Recupero eccedenze	RN47 Reddito 2023	Detrazione utilizzata
RN21	Detrazione investimenti start-up			RP80	Detrazione utilizzata
RN22	TOTALE DETRAZIONE D'IMPOSTA				
RN23	Detrazione spese sanitarie determinate patologie				
RN24	Crediti imposta				
	Riacquisto 1° casa	Incremento occup.	Fondi pensione	Mediazioni	Negoziante e arbitrate
	Under 36	Contributo unificato			
RN25	TOTALE ALTRE DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA				
RN26	IMPOSTA NETTA	(Aliquota media 35,90)			35.900

Funzioni Gest. account Conferma Versa Annulla Riprist. <Ind. Av. > Uscita

ed il quadro RN determinato dalla proposta di concordato, anch'esso dal rigo RN1 al rigo RN26 relativo all' "Imposta netta".

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 160000 PAOLONI PAOLA

IMPONIBILE DETRAZIONI

QUADRO RN IRPEF

RN1	REDDITO COMPLESSIVO	1 Reddito agevolazioni	2 Fondi e cred. art.3	3 Perdite compensabili crediti colonn. 2	4 Reddito minimo da società non operative	Flat tax incrementale	65.384
RN2	Deduzione per abitazione principale						
RN3	Oneri deducibili						
RN4	REDDITO IMPONIBILE						65.384
RN5	IMPOSTA LORDA			Recupero decadenza start up			21.015
RN6	Detrazione per coniuge a carico	Detrazione per figli a carico			Detrazione per altri familiari a carico		
RN7	Detrazione per redditi di lavoro dipendente	Detrazione per redditi di pensione			Detrazione altri redditi		
RN8	TOTALE DETRAZIONI PER CARICHI DI FAMIGLIA E LAVORO						
RN12	Canoni di locazione	Totale detrazioni		Residuo RN31 col 2	Detrazione utilizzata		
RN13	Detrazione oneri ed erogazioni liberali - RP sezione I						
RN14	Detrazione RP sezione III-A						
RN15	Detrazione Sez. III-C RP			(50% + 90% + 110% di RP60)			
RN16	Detrazione Sez. IV RP						
RN17	Detrazione Sez. VI (quadro RP e quadro RC)			Forze armate			

DATI UTILI PER LA COMPILAZIONE DELLA LIQUIDAZIONE

Quadro	REDDITO
RA Terreni	
RB Fabbricati	
RC Dip/Pensione	
RD Allevamento	
RE Lav autonomo	
RF Impresa ord.	65.384
RG Impresa sem.	
RH Partecipaz.	
RL Altri redd.	
RM Tass ord.	
RT Plusvalenze	

Quadro	PERDITA
RE Lav autonomo	
RH Impresa sem.	

Funzioni Gest. account Conferma Varia Annulla Riprist. <Ind. Av. > Uscita

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 160000 PAOLONI PAOLA

IMPONIBILE DETRAZIONI

QUADRO RN IRPEF

RN18	Residuo detrazione start-up (Reddito 2021)	Start up Reddito 2021	Recupero eccedenze	RN47 Reddito 2023	Detrazione utilizzata	
RN19	Residuo detrazione start-up (Reddito 2022)	Start up Reddito 2022	Recupero eccedenze	RN47 Reddito 2023	Detrazione utilizzata	
RN20	Residuo detrazione start-up (Reddito 2023)	Start up Reddito 2023	Recupero eccedenze	RN47 Reddito 2023	Detrazione utilizzata	
RN21	Detrazione investimenti start-up			RP90	Detrazione utilizzata	
RN22	TOTALE DETRAZIONE D'IMPOSTA					
RN23	Detrazione spese sanitarie determinate patologie					
RN24	Crediti imposta	Riacquisto 1° casa	Incremento occup.	Fondi pensione	Mediazioni	Negoziante e arbitro
		Under 36	Contributo unificato			
RN25	TOTALE ALTRE DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA					
RN26	IMPOSTA NETTA	(Aliquota media 32,14)				21.015

DATI UTILI PER LA COMPILAZIONE DELLA LIQUIDAZIONE

Funzioni Gest. account Conferma Varia Annulla Riprist. <Ind. Av. > Uscita

Al termine di quanto calcolato, e viste le risultanze, qualora il contribuente decida di aderire al concordato preventivo dovrà accedere alla Gestione ISA della dichiarazione originaria e non quindi della dichiarazione simulata, richiamare il quadro **P "Concordato preventivo biennale"** e barrare manualmente il campo P10. In tale contesto la procedura chiede conferma ad accettare la proposta di concordato in quanto i relativi dati saranno parte integrante del file telematico del modello Redditi.

☆ 2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

PAOLA PAOLONI (PLNPLA62M59I608A)

QUADRO P

CONDIZIONI DI ACCESSO

P01	Presenza dei requisiti	<input checked="" type="checkbox"/>	Barrare la casella
P02	Assenza di cause d'esclusione (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR 445/2000)	<input checked="" type="checkbox"/>	Barrare la casella
P03	Presenza di eventi straordinari (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR 445/2000)	<input type="checkbox"/>	

Dati contabili

P04	Reddito rilevante ai fini del CPB	64.000
P05	Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB	

Proposta CPB

P06	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024	64.384
P07	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2025	65.028
P08	Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2024	
P09	Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2025	

Accettazione proposta CPB

P10	Accettazione della proposta di reddito di impresa/lavoro autonomo e del valore della produzione netta IRAP ai fini CPB per il p.i. 2024 e il p.i. 2025 e firma delle dichiarazioni sostitutive P02 e P03	FIRMA <input type="text"/>
-----	--	----------------------------

Quadri

- Quadri di servizio
- Quadri A, B
- Quadro C
- Quadro F
- * 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

Conferma

Marcando la casella verra' accettata la proposta di concordato e verra' abilitato il riporto dei dati nel flusso telematico del modello Redditi. Confermi l'operazione?

Annulla (ESC) Conferma (sC)

Qualora venissero variati i redditi della dichiarazione originale, per aggiornare anche i dati da simulazione sarà necessario annullare quest'ultima e rieffettuare il prelievo.

SIMULAZIONE CONCORDATO

ATTENZIONE

I redditi della dichiarazione originale risultano variati rispetto a quando e' stata effettuata la duplica per la simulazione

Per ripartire dai redditi aggiornati e' possibile annullare la simulazione con il tasto Funzioni(F6) e duplicare di nuovo la simulazione CPB

Uscita

Per annullare la dichiarazione simulata, utilizzare l'apposito tasto funzione “**F6=Funzioni**” presente all'interno del quadro CPB.

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 160003 PAOLONI

PAOLA PLNPLA62M59I608A

Quadri	RED	SIM	info
RA Redditi dei terreni			
RB Redditi dei fabbricati			
RC Lavoro dipendente			
RD Allevamento di animali			
RE Lavoro autonomo			
RF Reddito d'impresa			
RG Impresa minore			
RH Redditi di partecipazione			
RL Altri redditi			
RM Tassazione separata			
RN PROSPETTO DI CONFRONTO			
RP Oneri e spese			
RS Prospetti vari			
CR Crediti d'imposta			

Dichiarazioni

Dichiarazioni	RED	SIM	info
FA Prospetto Familiari a Carico			
1 Gestione proposta Concordato quadro RE			
2 Gestione proposta Concordato quadro RF			
3 Gestione proposta Concordato quadro RG			
6 Blocca comparazione			

SIMULAZIONE CONCORDATO PREVENTIVO

Scegli Quadro

F6=Funzioni F9 Uscita

D.R. 24

FUNZIONI RAPIDE

Tasti Funzione

C+D	Annulla Sim. Concordato
-----	-------------------------

F9 Uscita

Gestione Dichiarazione Correttiva/Integrativa**DIREDD24****740INTE-750INTE-
760INTE****Dichiarazione Correttiva/Integrativa**

Scaduti i termini di presentazione della dichiarazione, il contribuente può rettificare o integrare la stessa presentando, secondo le stesse modalità previste per la dichiarazione originaria, una nuova dichiarazione, su modello conforme a quello approvato per il periodo d'imposta cui si riferisce quella originaria.

Presupposto per poter presentare la dichiarazione Integrativa è che sia stata validamente presentata la dichiarazione originaria. Per quanto riguarda quest'ultima, si ricorda che sono considerate valide anche le dichiarazioni presentate entro 90 giorni dal termine di scadenza, fatta salva l'applicazione delle sanzioni.

Si precisa che, il termine di presentazione delle dichiarazioni, a regime, è il **31 ottobre di ogni anno** (articolo 2, comma 6, lettera a del Decreto Correttivo approvato dal Consiglio dei Ministri il 20 giugno 2024); per il periodo d'imposta 2023 è il **31 ottobre 2024** per le Persone fisiche e per le società con esercizio che coincide con l'anno solare mentre per le società che terminano l'esercizio successivamente al 31/12/2023 (così dette società a cavallo) il termine della presentazione è il **decimo mese** successivo a quello di chiusura del medesimo periodo d'imposta (ad esempio: periodo imposta 01/7/2023-30/06/2024 presentazione dichiarazione redditi entro il 30/04/2025).

Nel frontespizio di tutti i modelli dichiarativi sono presenti le diverse tipologie di dichiarazioni integrative/correttive previste e che vanno diversamente barrate a seconda della tipologia di dichiarazione presentata, ovvero "*Correttiva nei termini*", "*Integrativa*", "*Integrativa art.2, c.8-ter DPR 322/98*" oppure "*Dichiarazione Integrativa errori contabili*" che è alternativa sia alla casella "*Correttiva nei termini*" che alla casella "*Dichiarazione Integrativa art.2, c.8-ter DPR 322/98*" e quindi può essere barrata solamente con la tipologia "*Integrativa*", codici "**1**" e "**2**".

Correttiva nei termini	Dichiarazione integrativa	Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, DPR 322/98)	Dichiarazione integrativa errori contabili
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Pertanto, è previsto che la dichiarazione Integrativa possa essere presentata per i seguenti motivi, per ciascuno dei quali è prevista la compilazione dell'apposita casella:

- "*Dichiarazione Integrativa*": in cui va indicato il codice:
 - "**1**", se la dichiarazione è presentata entro il 31 dicembre del V anno successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione, per correggere errori od omissioni, compresi quelli che abbiano determinato l'indicazione di un maggiore o di un minor reddito o, comunque, di un maggiore o di un minor debito d'imposta ovvero di un maggiore o di un minore credito.
 - "**2**", nell'ipotesi in cui il contribuente intenda rettificare la dichiarazione già presentata in base alle comunicazioni inviate dall'Agenzia delle Entrate. L'Agenzia delle Entrate mette a disposizione del contribuente le informazioni che sono in suo possesso dando la possibilità di correggere spontaneamente eventuali errori od omissioni, anche dopo la presentazione della dichiarazione. L'eventuale credito derivante dal minor debito o dal maggiore credito risultante dalle dichiarazioni integrative può essere utilizzato in compensazione.
- "*Dichiarazione Integrativa (art. 2, comma 8-ter, DPR. n. 322/98)*": tale casella va barrata unicamente in caso di presentazione di una dichiarazione Integrativa nell'ipotesi prevista dall'art. 2, comma 8-ter, del DPR n. 322 del 1998, allo scopo di modificare l'originaria richiesta di rimborso dell'eccedenza d'imposta esclusivamente per la scelta della compensazione, sempreché il rimborso stesso non sia stato già erogato anche in parte. Tale dichiarazione va presentata entro 120 giorni dalla scadenza del termine ordinario di presentazione, utilizzando modelli conformi a quelli approvati per il periodo

d'imposta cui si riferisce la dichiarazione. In caso di presentazione di dichiarazione Integrativa che, oltre alla modifica consentita dal comma 8-ter, contenga anche la correzione di errori od omissioni, non va barrata la presente casella ma deve essere barrata la casella precedente "Dichiarazione Integrativa".

- "Dichiarazione Integrativa errori contabili": tale casella va barrata unicamente in caso di presentazione di una dichiarazione Integrativa oltre il termine prescritto per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo d'imposta successivo. La casella "Dichiarazione Integrativa errori contabili", come sopra detto, è alternativa alla casella "Dichiarazione correttiva nei termini" e alla casella "Dichiarazione Integrativa art.2, c.8-ter DPR 322/98" per cui può essere barrata solo contemporaneamente alla casella "Dichiarazione Integrativa" (per "Correzione di errori od omissioni" o "Rettificativa"). La gestione della contemporaneità delle caselle non è automatica e pertanto l'utente che, oltre alla casella "Integrativa errori contabili", intenda gestire anche le altre tipologie di "Integrative", deve barrare la corrispondente casella accedendo dalla "Gestione versamenti" di QUA740, QUA750 e QUA760 o da "Ricevuta e flag Irap", di QUA750 e QUA760, per quanto riguarda l'Irap.

2024 - QUA750 - SP-Gestione quadri

Società 20 ARCHITETTI SNC

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 fine mese

Tipologia dichiarazione

☐ Correttiva nei termini

☒ 1 Integrativa

☐ Integrativa art.2

☐ Integrativa err. contabili

2024 - QUA750 - SP-Gestione quadri

Società 20 ARCHITETTI SNC

Soggetto intermediario 1 ELABORAZIONE DATI FISCALI S.R.L. Invio telematico della dichiarazione IRAP

Data dell'impegno a presentare la dichiarazione Soggetto che ha predisposto la dichiarazione 2

Situazione particolare Numero protocollo interno

RICEVUTA INVIO TELEMATICO

numero invio Protocollo del Data ricevuta Data utilizzo crediti 10/11/2024

Intermediario che ha effettuato la spedizione

Comunicazione di mancata corrispondenza dei dati da trasmettere con quelli risultanti dalla dichiarazione ☐ flag di conferma

☐ Correttiva nei termini

☒ 1 Dichiarazione integrativa

☐ Integrativa art.2 comma 8

☐ Integrativa errori contabili

Funzioni Conferma Varia Annulla Uscita

Per la compilazione di una dichiarazione Integrativa, nella cartella delle **Utility** di Redditi Persone Fisiche, Redditi Società di Persone e Redditi Società di Capitali ed Enti non Commerciali sono presenti le procedure

740INTE, 750INTE, 760INTE, con cui è possibile creare una copia della dichiarazione originale, al fine di gestire la relativa Dichiarazione Integrativa.

Indipendentemente dal fatto che la dichiarazione Integrativa possa interessare la sola Dichiarazione dei Redditi, oppure la sola Dichiarazione Irap o ancora entrambe le Dichiarazioni, l'operazione di duplica, invece, interessa la dichiarazione originale nella sua totalità.



NOTA BENE

Le suddette procedure, **740INTE, 750INTE, 760INTE**, duplicano la dichiarazione originale su un nuovo codice, in modo da poter utilizzare il codice con cui è stata compilata la dichiarazione originale per gestire la Dichiarazione Integrativa.

Ciò consente di avere continuità nel “*Codice dichiarante*” utilizzato negli anni passati e da utilizzare negli anni a seguire e di mantenere in archivio una copia della dichiarazione originale così come è stata compilata e presentata.

In fase di duplica della dichiarazione originale, alla conferma delle procedure **740INTE, 750INTE, 760INTE**, viene anche barrato, nella dichiarazione d'origine, all'interno dell'Anagrafica dichiarante, folder “**Versamento/telematico**”, il flag “**No gestione IMU**” e ciò allo scopo di inibire, nella dichiarazione oggetto di duplica, ovvero nella dichiarazione originale, le operazioni massive concernenti l' IMU (come ad esempio il calcolo massivo IMU, le stampe massive di servizio o fiscali IMU, ecc...), permettendole, invece, nella sola dichiarazione Integrativa, evitando così la ripetizione delle medesime in entrambe le dichiarazioni, ordinaria e Integrativa.

The screenshot shows a web application window titled "2024 - 740INTE - PF-Duplica per integrativa". The interface includes several input fields and selection options:

- Codice dichiarazione da trasformare in integrativa:** A text input field with a search icon.
- Codice per duplica dell'originale:** A text input field with a search icon.
- Modello per integrativa:** A radio button selection with the option "Integrativa per la Dichiarazione Redditi" selected.
- Tipo dichiarazione:** A radio button selection with the following options:
 - ☒ Correttiva nei termini
 - ☐ Integrativa
 - ☐ 1-Correzione errori/omissioni
 - ☐ 2-Rettifica
 - ☐ Integrativa art.2 co. 8 ter DPR 322/98
 - ☐ Integrativa errori contabili

Una volta indicato il codice della dichiarazione originale, se la dichiarazione è chiusa ma non è stata inviata, viene chiesta conferma per creare una duplica ai fini dell'Integrativa.

The screenshot shows a web application window titled "2024 - 740INTE - PF-Duplica per integrativa". The form contains the following fields and options:

- Codice dichiarazione da trasformare in integrativa:** A text input field containing "116".
- Codice per duplica dell'originale:** An empty text input field.
- Modello per integrativa:** A radio button group with the option "Integrativa per la Dichiarazione Redditi" selected.
- Tipo dichiarazione:** A radio button group with the following options:
 - ☒ Correttiva nei termini
 - ☐ Integrativa
 - ☐ 1-Correzione errori/omissioni
 - ☐ 2-Rettifica
 - ☐ Integrativa art.2 co. 8 ter DPR 322/98
 - ☐ Integrativa errori contabili

A modal dialog box is displayed in the center of the screen with the following text:

Dichiarazione non inviata!
Confermi duplica per integrativa?

The dialog has two buttons: "Sì" (Yes) and "No". At the bottom of the dialog, the text "740INTE" is visible.

Nell'esempio di cui alla videata, la dichiarazione originale, identificata dal codice "116", (campo "*Codice dichiarazione da trasformare in Integrativa*"), con il programma di copia viene duplicata nel nuovo codice indicato dall'utente, nel nostro esempio il "10116", ("*Codice per duplica dell'originale*"), di cui la procedura controlla l'esistenza.

Qualora il codice di duplica fosse già occupato da altra anagrafica, la sua presenza sarebbe evidenziata da un **alert** che ne impedisce l'utilizzo.

The screenshot shows a modal dialog box with an orange header bar. The text inside the dialog is:

Codice esistente!

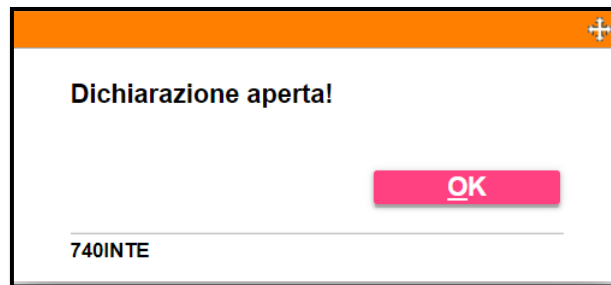
At the bottom right of the dialog is a pink button labeled "OK". At the bottom left of the dialog, the text "740INTE" is visible.

Indicando un codice duplica accettato dalla procedura, in quanto non presente in anagrafica, il codice della dichiarazione originale diventa il codice della Dichiarazione Integrativa ("*Codice dichiarazione da trasformare in Integrativa*") mentre sul nuovo codice viene trasferita la dichiarazione originale ("*Codice per duplica dell'originale*").

The screenshot shows the same web application window as before, but with the following changes:

- Codice dichiarazione da trasformare in integrativa:** The text input field now contains "116". To its right, a dropdown menu is open, showing the following options: "CARMINATA" and "CARMINE".
- Codice per duplica dell'originale:** The text input field now contains "10116".

Se la dichiarazione risulta ancora aperta, il programma dà un messaggio per segnalare che si sta predisponendo una dichiarazione Integrativa di una dichiarazione aperta, non consentendo l'operazione.



Si va poi a definire, nella sezione “*Modello per Integrativa*”, per le dichiarazioni delle Società di Persone, delle Società di Capitali e degli Enti non Commerciali, il tipo di Integrativa che si deve presentare:

- “Integrativa per la dichiarazione Redditi”
- “Integrativa per la dichiarazione Irap”
- “Integrativa per Entrambe le dichiarazioni”

Per le Persone Fisiche è prevista la sola scelta “Integrativa per la Dichiarazione Redditi”.

A screenshot of a web application window titled "2024 - 740INTE - PF-Duplica per integrativa". The interface includes search fields for "Codice dichiarazione da trasformare in integrativa" (with value 116 and suggestions CARMINATA, CARMINE) and "Codice per duplica dell'originale" (with value 10116). Below these is a section "Modello per integrativa" with a radio button selected for "Integrativa per la Dichiarazione Redditi". At the bottom, the "Tipo dichiarazione" section has several radio button options: "Correttiva nei termini" (selected), "Integrativa" (with sub-options "1-Correzione errori/omissioni" and "2-Rettifica"), "Integrativa art.2 co. 8 ter DPR 322/98", and "Integrativa errori contabili".

Nella sezione sottostante, “*Tipo dichiarazione*”, va barrato il flag corrispondente alla tipologia di dichiarazione che deve essere presentata, che può essere: “*Correttiva nei termini*”, “*Integrativa*”, a sua volta per “*Correzione errori/omissioni*” oppure per “*Rettifica*”, “*Integrativa art. 2 co.8 ter DPR 322/98*” o “*Integrativa errori contabili*”.

Tipo dichiarazione

- ☐ Correttiva nei termini
- ☐ Integrativa
 - ☐ 1-Correzione errori/omissioni
 - ☐ 2-Rettifica
- ☐ Integrativa art.2 co. 8 ter DPR 322/98
- ☐ Integrativa errori contabili



NOTA BENE

L'informazione fornita in tale contesto può essere, qualora necessario, modificata anche in seguito, intervenendo dalla **"Gestione versamenti"** di **QUA740-QUA750-QUA760**.

Dichiarante: 118 CARMINATA CARMINE Codice fiscale: CRMCMN56S02I608V

Data naturale di versamento: 30/06/2024
Generazione II Acconto: 30/11/2024

Dati consegna dichiarazione
Presentazione Telematica
Intermediario 70 TEAMSYSTEM Spa
Scadenza presentazione Ottobre fine mese

Soggetto non obbligato
☐ Dichiarazione esonerata ☐ Invio telematico soggetti esonerati

Tipologia di dichiarazione
☐ Quadro VO
☐ Quadro RW
☐ Quadro AC
☐ ISA
☒ Correttiva nei termini
☐ Integrativa
☐ Integrativa art.2
☐ Integrativa errori contabili

Rate e versamenti
IMPORTO DA VERSARE: 0,00
☐ Ricalcolo rate non stampate
☐ Versamento dopo la scadenza

Nr Rate	Data versamento	Giorni	Importo	Stato	Anteprima
1	01/07/2024				

Buttons: Eruzioni, versamenti, Conferma, Varia, Annulla, pag. ind, Uscita

Quindi una volta confermata la duplica e completata l'operazione di copia,

le due dichiarazioni, quella originale trasferita nel nuovo codice (10116) e quella originale destinata all'Integrativa (116), risultano legate tra loro e ciò è evidenziato all'interno della Gestione quadri.



Esempio:

nel nostro esempio, una volta effettuata la duplica, la dichiarazione originale, codice "116" viene trasferita sul nuovo codice indicato dall'utente "10116" e come si può vedere dalla figura sottostante la dichiarazione "116" diventa la dichiarazione Integrativa mentre la dichiarazione "10116" diventa la dichiarazione originale.

Viceversa, nella dichiarazione duplicata, codice "10116", ora dichiarazione originale, viene visualizzato il codice "116", riservato alla dichiarazione Integrativa, come si può vedere dalla figura sottostante.

☆ 2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: **10116** CARMINATA CARMINE CRMCMN56S02I608V

Quadri	2022	2023	info
RA Redditi dei terreni			
RB Redditi dei fabbricati			
RC Lavoro dipendente			
RD Allevamento di animali			
RE Lavoro autonomo			
RF Reddito d'impresa			
RG Impresa minore			
RH Redditi di partecipazione			
RL Altri redditi			
RM Tassazione separata			
RN Calcolo dell'IRPEF			
RP Oneri e spese			
RQ Imposta sostitutiva			
RR Contributi previdenziali			
RS Prospetti vari			
RT Plusvalenze			
RU Crediti di imposta			
RV Addizionale regionale			
RX Risultato della dichiarazione			
TR Imposiz in uscita e val.fisc.in ingr.			
CR Crediti d'imposta			
FC Impr.estere partecipate			
CE Crediti per red esteri			
LM Regime forfetario - Flat Tax			
LC Cedolare secca sulle locazioni			
DI Dichiarazione Integrativa			
NR Nuovi Residenti			

Dichiazioni	2022	2023	info
FA Prospetto Familiari a Carico			
RW Trasferimenti estero			
AC Com Amministr condomini			
IV IVA			
CP Simulazione Concordato Preventivo			
1 Quadri da Compilare			
2 Gestione Account			
3 Gestione Anagrafiche			
4 Prospetti / Cedolare			
5 Versamenti/Rateizzazioni			
6 Stato Dichiarazione			

✓ Dichiarazione integrativa: 116

Dichiarazione

- ☒ Normale
- ☐ Correttiva
- ☐ Integrativa

Versamento

Data: 01/07/2024

N Rate

Scadenza: Fine Mese

Annotazioni

☐ Permanente

Consegna Dichiarazione Telematica

Recapito Telefonico

Stato Dichiarazione

ELDIC anomalie da verificare

La dichiarazione originale, ora codice “10116”, rimane “**Chiusa**”, poiché su di essa non deve essere effettuato nessun altro intervento mentre la dichiarazione Integrativa, codice “116”, viene “**Aperta**”, scompilato il quadro di liquidazione, poiché essendo quella che deve essere presentata, su di essa vanno effettuate le variazioni del caso.

La dichiarazione originale, dopo la duplica, non potrà essere riaperta a meno che la dichiarazione Integrativa non venga annullata. Eseguendo la riapertura, senza avere annullato la dichiarazione Integrativa, viene visualizzato il seguente messaggio:

☆ 2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 10116 CARMINATA CARMINE CRMCMN56S02I608V

Quadri	2022	2023	info
RA Redditi dei terreni			
RB Redditi dei fabbricati			
RC Lavoro dipendente			
RD Allevamento di animali			
RE Lavoro autonomo			
RF Reddito d'impresa			
RG Impresa minore			
RH Redditi di partecipazione			
RL Altri redditi			
RM Tassazione separata			
RN Calcolo dell'IRPEF			
RP Oneri e spese			
RQ Imposta sostitutiva			
RR Contributi previdenziali			
RS Prospetti vari			
RT Plusvalenze			
RU Crediti di imposta			
RV Addizionale regionale			
RX Risultato della dichiarazione			
TR Imposiz in uscita e val fisc in ingr.			
CR Crediti d'imposta			
FC Impr estere partecipate			
CE Crediti per red esteri			
LM Regime forfetario - Flat Tax			
LC Cedolare secca sulle locazioni			
DI Dichiarazione Integrativa			
NR Nuovi Residenti			

Dichiarazione duplicata per integrativa. Riapertura non possibile.

OK

QUA740

Integrativa

Consegna Dichiarazione Telematica

Recapito Telefonico

Stato Dichiarazione

ELDIC anomale da verificare

F9 Uscita

Nella Dichiarazione Integrativa, invece, in Gestione quadri, nella sezione “**Rateizzazioni/Versamenti**”, troveremo automaticamente barrato il flag corrispondente alla tipologia di Integrativa da presentare e nella

sezione “Ricevuta e flag conferma” azzerati la data di impegno alla trasmissione telematica ed i dati dell’invio telematico (“Numero”, “Data”, “Protocollo” e “Data ricevuta”).

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 116 CARMINATA CARMINE Codice fiscale: CRMCMN56S02I608V

Data naturale di versamento: 30/06/2024
Generazione II Acconto: 30/11/2024

Dati consegna dichiarazione

Presentazione: 70 Telematica
Intermediario: TEAMSYSYSTEM Spa
Scadenza presentazione: Ottobre fine mese

Soggetto non obbligato

☐ Dichiarazione esonerata ☐ Invio telematico soggetti esonerati

Tipologia dichiarazione

☐ Quadro VO ☒ Correttiva nei termini
☐ Quadro RW ☐ Integrativa
☐ Quadro AC ☐ Integrativa art.2
☐ ISA ☐ Integrativa errori contabili

Rate e versamenti

IMPORTO DA VERSARE: 0.00
☐ Ricalcolo rate non stampate
☐ Versamento dopo la scadenza

Nr Rata	Data versamento	Giorni	Importo	Stato	Anteprema
1	01/07/2024				

Funzioni versamenti Conferma Varia Annulla pag.ind Uscita

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 116 CARMINATA CARMINE

Soggetto intermediario: 70 TEAMSYSYSTEM Spa firma AGYO
Invio telematico della dichiarazione

Data dell'impegno a presentare la dichiarazione

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:
del:
protocollo:
Data ricevuta: ☒ Da riepilogo spedizioni

Data utilizzo crediti: 10/11/2024 Data utilizzo crediti dichiarazione originale

Intermediario che ha effettuato la spedizione:

Funzioni Conferma Varia Annulla Uscita



ATTENZIONE

Si precisa che i crediti generati da una dichiarazione Integrativa/correttiva, possono essere utilizzati solamente dopo 10 giorni dall’invio telematico della dichiarazione Integrativa. Quindi, la procedura

controlla la data ricevuta presente nel prospetto **“Ricevute e flag conferma”** della dichiarazione Integrativa.

A tal proposito ricordiamo che, nelle dichiarazioni integrative, nel suddetto prospetto **“Ricevute e flag conferma”**, è presente, all’interno del bottone **“Funzioni”**, la scelta **“Preleva dati telematico”**, per dare la possibilità di riprendere i dati dell’invio telematico dalla dichiarazione originale (**“Numero”**, **“Data”**, **“Protocollo”** e **“Data ricevuta”**). Tale bottone è attivo solo per la dichiarazione Integrativa correlata ad una dichiarazione originale.

The screenshot shows the '2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri' window. At the top, the 'Dichiarante' is 116 and the 'CARMINE' is CARMINE. The 'Soggetto intermediario' is 70 and the 'Invio telematico della dichiarazione' is TEAMSYSTEM Spa firma AGYO. The 'Data dell'impegno a presentare la dichiarazione' is 2. The 'Flag conferma per i modelli REDDITI' section has checkboxes for 'Generale', 'I.S.A.', 'Situazioni particolari', 'Anomalia 8 x mille', 'Anomalia 5 x mille', 'Anomalia 2 x mille partiti politici', 'Assenza I.S.A.', and 'Assenza I.S.A.'. The 'RICEVUTA INVIO TELEMATICO' section has fields for 'numero invio del protocollo', 'Data ricevuta', and 'Data utilizzo crediti'. The 'Data ricevuta' field is checked for 'Da riepilogo spedizioni'. The 'Data utilizzo crediti' field is 10/11/2024. The 'Intermediario che ha effettuato la spedizione' field is empty. The 'Funzioni' button is highlighted with a red box and labeled 'Prel dati Telem. B'. The 'Conferma', 'Vai', 'Annulla', and 'Uscita' buttons are at the bottom.

Alla selezione del prelievo, appare il seguente messaggio:

The screenshot shows the same '2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri' window, but with a modal dialog box open. The dialog box is titled 'DICHIARAZIONE INTEGRATIVA' and contains the text 'Prelevare i dati dell'invio dalla dichiarazione originale?'. It has three buttons: 'SI' (blue), 'No' (pink), and 'Annulla' (blue). The background window is dimmed.

In merito alla gestione dei crediti generati dalla dichiarazione Integrativa, nel prospetto **“Ricevuta e Flag conferma”** è presente l’informazione **“Data utilizzo crediti dichiarazione originale”**. La data visualizzata in tale campo è quella con cui è stato aggiornato il credito in F24 scaturito dalla dichiarazione originale.

Dichiarante: 116 CARMINATA CARMINE

Soggetto intermediario: 70 TEAMSISTEM Spa firma AGYO

Invio telematico della dichiarazione

Data dell'impegno a presentare la dichiarazione: 30/07/2024

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 del protocollo: 87

Data ricevuta: 09/07/2024 ☒ Da riepilogo spedizioni

Data utilizzo crediti: 10/11/2024

Data utilizzo crediti dichiarazione originale

Intermediario che ha effettuato la spedizione: 70 TEAMSISTEM Spa firma AGYO

Invia CON TE.

Funzioni: Conferma, Varia, Annulla, Uscita

Nel nostro esempio, supposto che la dichiarazione originale sia stata inviata il giorno 09/07/2024, poiché il credito, come sopra detto, diventa disponibile a decorrere dal decimo giorno successivo, nella dichiarazione correttiva/Integrativa la "Data utilizzo crediti dichiarazione originale" diventa il 19/07/2024 (come nella figura successiva).

Dichiarante: 10116 CARMINATA CARMINE

Soggetto intermediario: 70 TEAMSISTEM Spa firma AGYO

Invio telematico della dichiarazione

Data dell'impegno a presentare la dichiarazione: 30/07/2024

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 del protocollo: 87

Data ricevuta: 09/07/2024 ☒ Da riepilogo spedizioni

Data utilizzo crediti: 19/07/2024

Intermediario che ha effettuato la spedizione: 70 TEAMSISTEM Spa firma AGYO

Invia CON TE.

Funzioni: Conferma, Varia, Annulla, Uscita

Possono, inoltre, presentarsi le seguenti situazioni, dal momento che un contribuente può accedere al regime premiale se raggiunge un idoneo livello di affidabilità fiscale, sulla base dell'esito dell'applicazione degli ISA, risultante dall'ultima dichiarazione presentata entro i termini ordinari (ossia il 31 ottobre 2024):

- I. Se per effetto della dichiarazione correttiva si rientra nel Regime premiale, non riconosciuto invece alla dichiarazione originale: in tal caso, in F24 verrà riportato il credito generato con la dichiarazione originale e nel **"Dettaglio del credito"** verrà barrato il flag **"Regime premiale limite 50.000 Euro"**.
- II. Se per effetto della dichiarazione Integrativa si rientra nel Regime premiale, non riconosciuto invece nella dichiarazione originale: in questo caso il nuovo indice di affidabilità non deve esser preso in considerazione e non è barrato il flag di accesso al regime premiale.
- III. Se per effetto della dichiarazione Integrativa o correttiva le condizioni per beneficiare del regime premiale non sono più soddisfatte, mentre lo erano con la dichiarazione originale: in fase di chiusura della dichiarazione, nel caso in cui quest'ultima chiuda con un credito di importo superiore a 5.000 Euro e nella dichiarazione non sia stato apposto il visto di conformità, viene visualizzato il seguente messaggio in fase di chiusura ed in F24, nel **"Dettaglio del credito"**, viene rimosso il flag **"Regime premiale limite 50.000 Euro"**.



- IV. Se in fase di dichiarazione Integrativa diminuisce il punteggio ISA o viene meno il Regime premiale che invece era presente nella dichiarazione originale: viene rimosso il flag **"Regime premiale"** nel credito in gestione tributi e viene dato, in fase di chiusura, lo stesso messaggio di cui sopra.

Una volta entrati nella Dichiarazione Integrativa (tipo **"1" "Correzioni errori/omissioni"** o **"2" "Rettifica"**) del modello Redditi (ricordiamo che la gestione quadri Integrativa non è presente all'interno del modello IRAP SaaS Società di Persone, Società di Capitali ed Enti non Commerciali), alla conferma di ciascun quadro a cui è stato effettuato l'accesso, la procedura chiede, con un apposito messaggio, se il quadro è stato modificato e di conseguenza, in tal caso, viene impostato, nella scelta **"Quadri da compilare"**, sezione **"Quadri per Integrativa"**, il codice **"2" "Quadro o allegato compilato nella Dichiarazione Integrativa, ma assente o compilato diversamente nella dichiarazione originaria"**, poiché, in tale sezione, inizialmente viene impostato, per tutti i quadri compilati, il codice **"1" "Quadro o allegato compilato sia nella dichiarazione Integrativa che nella dichiarazione originaria senza modifiche"**.

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Princ. Dichiarante 116 CARMINATA CARMINE

RF1-RF2 RF4-RF13 RF15-RF24 RF25-RF32 RF34-RF43 RF44-RF50 RF55-RF56 RF57-RF101

Determinazione del reddito	RF4	A) Utile risultante dal conto economico	150.000
	RF5	B) Perdita risultante dal conto economico	
	RF6	C) COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI	
		Ammortamenti	
		Altre rettifiche	
		Accantonamenti	
Variazioni in aumento	RF7	Quota costante delle plusvalenze	
	RF8	Quote contributi o liberalità costituenti sopra	
	RF10	Redditi terreni/fabbricati non strutt	
	RF11	Spese ed altri componenti negativi	
	RF12	Ricavi non annotati	
		Modalita' di adeguamen	
		Indice di affidabili	
		Eson appos visto conf. 20mila €	
		Eson appos visto conf. 50mila €	
		ISA (col.1)	
		Altro	
	RQ80	Magg corrisp.	
		Imposta versata	
	RF13	Rimanenze non contabilizzate (artt.92,92 bis,93,94 del Tuir)	

Gestione integrativa: impostare il quadro con lo stato di modificato?

Sì No

Informazione

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita

- Rispondendo **"No"**, si attesta che nel quadro non sono state apportate modifiche rispetto a come compilato nella dichiarazione originale e quindi nella suddetta sezione **"Quadri per Integrativa"** rimane il codice **"1"** **"Quadro o allegato compilato sia nella dichiarazione Integrativa che nella dichiarazione originaria senza modifiche"**.
- Rispondendo **"Sì"**, si attesta che sono state effettuate delle variazioni rispetto alla compilazione del quadro della dichiarazione originaria, per cui va indicato il codice **"2"** **"Quadro o allegato compilato nella Dichiarazione Integrativa, ma assente o compilato diversamente nella dichiarazione originaria"**.

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante 116 CARMINATA CARMINE CRMCMN56S021808V

Codice dichiarazione originale 10116 CARMINATA CARMINE

	Originale	Integrativa	Flag
RA	Redditi dei terreni		
RB	Redditi dei fabbricati		
RC	Lavoro dipendente		
RD	Allevamento di animali		
RE	Lavoro autonomo		
RF	Reddito d'impresa	C 30/07/2024 X 30/07/2024	2
RG	Impresa minore		
RH	Redditi di partecipazione		
RL	Altri redditi		
RM	Tassazione separata		
RN	Calcolo dell'IRPEF	C 30/07/2024	
RP	Oneri e spese		
RQ	Imposta sostitutiva		
RR	Contributi previdenziali		
RS	Prospetti vari	C 30/07/2024 X 30/07/2024	1
RT	Plusvalenze		
RU	Crediti di imposta		
RV	Addizionale regionale	C 30/07/2024 X 30/07/2024	1
RX	Risultato della dichiarazione	C 30/07/2024 X 30/07/2024	1
TR	Imposiz in uscita e val fisc in ingr.		
CR	Crediti d'imposta		
FC	Impr estere partecipate		
CE	Crediti per red. esteri		
LM	Regime forfetario - Flat Tax		

	Originale	Integrativa	Flag
LC	Cedolare secca sulle locazioni		
DI	Dichiarazione Integrativa		
NR	Nuovi Residenti		
FA	Prospetto Familiari a Carico		
RW	Trasferimenti estero		
AC	Com. Amministr. condomini		
CP	Simulazione Concordato Preventivo		
SS	ISA		
VO	Quadro VO		

	Escludi
RM	Tassazione separata
RP	Oneri e spese
RR	Contributi previdenziali
RT	Plusvalenze
TR	Imposiz in uscita e val fisc in ingr.
CR	Crediti d'imposta

Conferma Varia Annulla Uscita

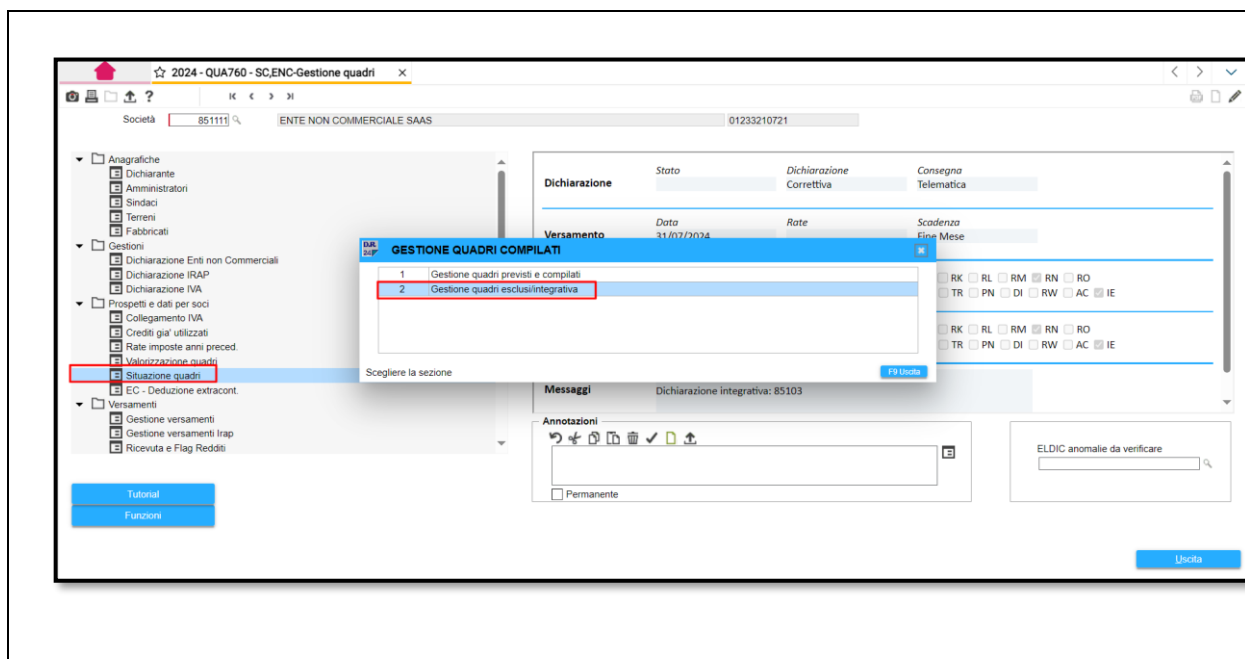


RIEPILOGANDO

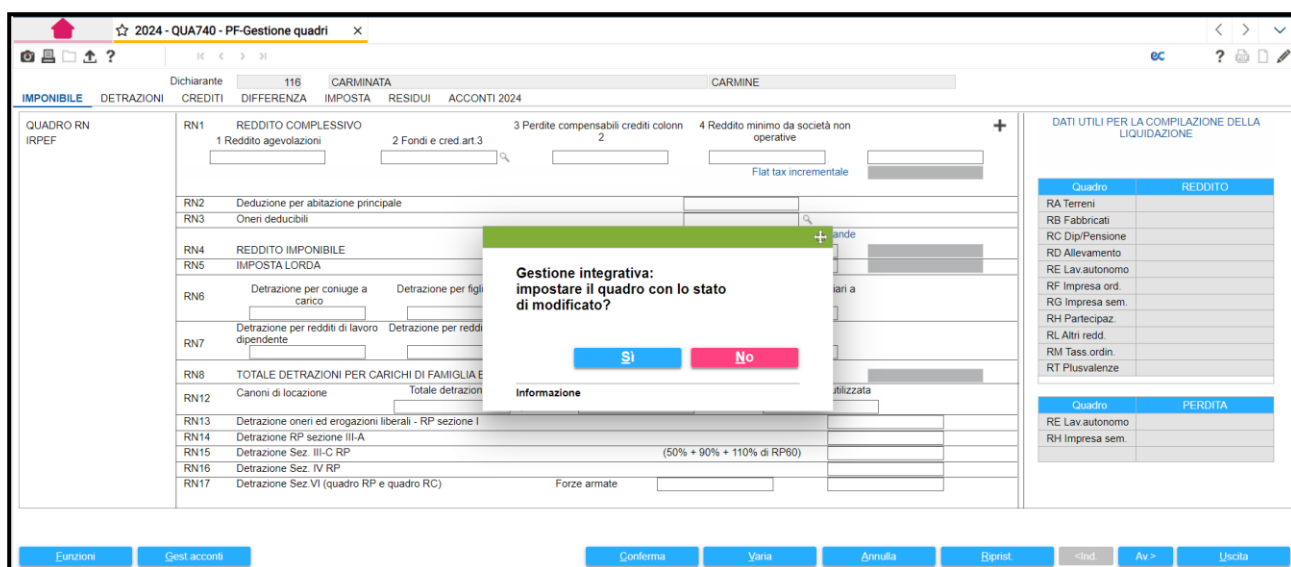
Nella sezione **Gestione quadri Integrativa**, al fine della compilazione dei suddetti codici, la procedura adotta i seguenti comportamenti:

- nei quadri confermati nella Dichiarazione Integrativa, la procedura imposta i codici **“1” “Quadro o allegato compilato sia nella dichiarazione Integrativa che nella dichiarazione originaria senza modifiche”** o **“2” “Quadro o allegato compilato nella Dichiarazione Integrativa, ma assente o compilato diversamente nella dichiarazione originaria”** in base alla risposta fornita alla conferma dei singoli quadri.
- Nei quadri nei quali la data di compilazione tra dichiarazione originale e Integrativa non è cambiata, la procedura imposta in automatico **“1” “Quadro o allegato compilato sia nella dichiarazione Integrativa che nella dichiarazione originaria senza modifiche”**.
- Per i quadri compilati nella dichiarazione originale e annullati nella dichiarazione Integrativa viene impostato in automatico il codice **“3” “Quadro o allegato presente nella dichiarazione originaria ma assente nella dichiarazione Integrativa”**.
- Per i quadri che la procedura conferma in automatico, ovvero per quei quadri che anche se non vi è stato accesso sono confermati a cascata rispetto al quadro di riferimento (Ad es.: confermando il quadro RC, la procedura in automatico potrebbe confermare anche il quadro RP), la procedura non è in grado di sapere se risultano variati e quindi non è in grado di inserire in automatico nella colonna **“Flag”** della **“Gestione quadri Integrativa”** nessuno dei codici previsti. Per tali quadri, confermati in automatico dalla procedura, per i quali non abbiamo informazione circa eventuali variazioni, la procedura lascia a **“Spazio”** il flag in questione, non indicando né **“1”** né **“2”** ma spetta all'utente indicarvi **“1”** o **“2”** a seconda che ci siano state o non modifiche in essi.

Per le Società di Persone e per gli Enti non Commerciali, la presente videata, ovvero la sezione **“Gestione quadri integrativa”** può essere visualizzata accedendo dal main dei quadri, scelta **“Situazione quadri”**, cartella **“Prospetti e dati per soci”**.



Una volta conclusa la compilazione della dichiarazione Integrativa, è necessario confermare il quadro RN, all'uscita dal quale la procedura chiede se anche il quadro RN è variato rispetto a quello compilato nella dichiarazione originale.



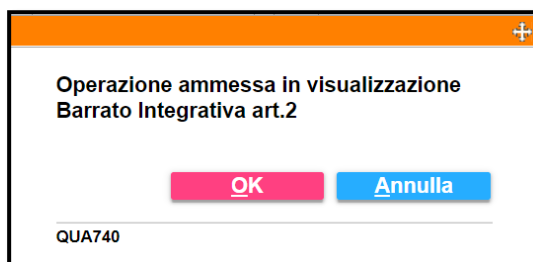
Situazione analoga si presenta confermando anche gli altri quadri di riepilogo (RV e RX).



NOTA BENE

Nel caso in cui si stia elaborando un'Integrativa "Art.2 c. 8 ter DPR 322/98", e quindi nella gestione dei versamenti risulti barrato il flag "Integrativa art. 2", è possibile variare solamente il quadro RX.

L'accesso a qualsiasi altro quadro è inibito dal seguente "alert".



Confermato il quadro di riepilogo (quadro RN), prima di chiudere la dichiarazione occorre entrare in Gestione quadri Integrativa, nella suddetta sezione **"Quadri per Integrativa"**, per verificare/integrare i codici **"1"** **"Quadro o allegato compilato sia nella dichiarazione Integrativa che nella dichiarazione originaria senza modifiche"**, **"2"** **"Quadro o allegato compilato nella Dichiarazione Integrativa, ma assente o compilato diversamente nella dichiarazione originaria"**, **"3"** **"Quadro o allegato presente nella dichiarazione originaria ma assente nella dichiarazione Integrativa"**, nei singoli quadri della dichiarazione. Nel caso in cui in fase di esecuzione della procedura **740INTE-760INTE**, (quest'ultimo per le sole Società di Capitali), se è stato indicato che l'Integrativa viene presentata ai soli fini Irap oppure per entrambe le dichiarazioni, Redditi e Irap, (ovvero è stato barrato il flag **"Integrativa per entrambe le dichiarazioni"**), l'utente dalla Gestione quadri Integrativa del modello Redditi (poiché, come sopra detto, tale gestione non è possibile in SaaS) può indicare manualmente uno dei suddetti codici **"1"** **"Quadro o allegato compilato sia nella dichiarazione Integrativa che nella dichiarazione originaria senza modifiche"**, **"2"** **"Quadro o allegato compilato nella Dichiarazione Integrativa, ma assente o compilato diversamente nella dichiarazione originaria"** o **"3"** **"Quadro o allegato presente nella dichiarazione originaria ma assente nella dichiarazione Integrativa"**.



IMPORTANTE

Si precisa che la conversione (CONRED), che sarà effettuata l'anno prossimo, non convertirà la dichiarazione originale, in quanto "copia" solamente la dichiarazione Integrativa.



NOTA BENE

Impegno digitale per la presentazione della dichiarazione integrativa

Coloro che utilizzano l'impegno cumulativo che consiste nel conferire all'intermediario l'incarico alla predisposizione di più dichiarazioni e comunicazioni a fronte del quale, quest'ultimo, rilascia un impegno unico a trasmettere in via telematica, all'Agenzia delle Entrate, i dati contenuti nelle dichiarazioni o comunicazioni, in caso di compilazione e presentazione di una dichiarazione **integrativa**, non possono ricorrere all'utilizzo dell'impegno cumulativo ma sono tenuti alla presentazione dell'impegno singolo.

In caso, invece, di dichiarazione **correttiva** resta valido l'impegno cumulativo della dichiarazione originaria, purché presente.

Ne consegue che, alla chiusura di una dichiarazione correttiva non si avvia la procedura per la richiesta del tipo impegno (come avviene nelle dichiarazioni ordinarie se attivato l'apposito flag inserito in **PERSPRO** "**Parametri di procedura**", sezione "**Flag gestione e funzioni**", folder "**Funzioni Pagina 2**", "**Gestione lettera di impegno centralizzata in GESTEL**").

In presenza di una dichiarazione integrativa, la procedura CON.TE prevede direttamente la generazione dell'impegno singolo, generando un unico impegno nel caso in cui la dichiarazione integrativa riguardi solo la dichiarazione Redditi o solo la dichiarazione IRAP oppure due impegni singoli, nel caso la dichiarazione integrativa sia presentata per rettificare entrambe le dichiarazioni, redditi e IRAP.

Annullamento dichiarazione Integrativa

È possibile annullare l'operazione di duplica per Integrativa al fine di ripristinare la situazione originale. Ovvero, se dopo avere effettuato la duplica per Integrativa (**740INTE-750INTE-760INTE**) si decide di non continuare nella sua elaborazione, in **ANA740-ANA750-ANA760** è presente la scelta **"Annulla dichiarazione Integrativa"** con cui è possibile annullare la dichiarazione Integrativa creata, ripristinare la dichiarazione duplicata su quella originale ed annullare, a sua volta, la dichiarazione duplicata.

The screenshot shows the '2024 - ANA740 - PF-Anagrafiche' window. The left sidebar contains a tree view with 'Annulla dichiarazione integrativa' highlighted. The main area displays personal and tax data for a user named CARMINE. The 'Dati residenza' section includes fields for Comune/Provincia (60019 AN), Tipologia/Indirizzo (LAGO MAGGIORE), Codice fiscale (CRMCMN56S02I608V), and Partita iva (01012562356). The 'Collegamenti' section shows 'MULTI' and 'Anagrafica'. The 'Stato civile' section shows 'Celibe/Nubile'. The 'Quadro' table shows tax data for 2022 and 2023. The 'Annotazioni' section is empty. The 'Stato Dichiarazione' section has checkboxes for 'Dichiarazione Inibita', 'Anagrafica Disattivata', and 'Dichiarazione provvisoria'. The bottom of the window has buttons for 'Inserisci', 'Prossimo', 'precedente', and 'Uscita'.



Esempio:

si supponga che per la dichiarazione 116 venga elaborata una dichiarazione Integrativa e che questa venga duplicata sulla dichiarazione 10116 che quindi diventa la dichiarazione originale copiata. Se selezionata per il codice 116 la funzione "Annullamento dichiarazione Integrativa", presente in Gestione anagrafica, i dati della dichiarazione 10116 sono ripristinati sul codice 116 (che è la dichiarazione su cui è stata elaborata la dichiarazione Integrativa), purché non chiusa; al termine del ripristino la dichiarazione 10116 sarà annullata.

The dialog box titled 'ANNULLAMENTO INTEGRATIVA' contains the following text: 'Confermi ripristino dati da dichiarazione originale? Saranno perse eventuali modifiche apportate alla dichiarazione originaria ed eventuali modifiche apportate alla gestione IMU dalla data di duplica integrativa.' At the bottom, there are two buttons: 'Sì' and 'No'.