

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



RELEASE Versione 2024.04.02	
Applicativo:	REDDITI
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2024.04.02 (Update)
Data di rilascio:	26.09.2024
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

CPB	2
QUA740	2
<i>Simulazione Concordato preventivo biennale contribuenti forfetari</i>	<i>2</i>
<i>Simulazione Concordato preventivo biennale collaboratori/soci</i>	<i>5</i>
Gestione quadri	8
QUA740	8
<i>Chiarimento in merito al calcolo della flat tax incrementale in caso di cessazione attività nel corso del 2023</i>	<i>8</i>

i contributi previdenziali sono ricalcolati nella misura di 6.703 €, come riportato nel prospetto di confronto

Reddito e imposte come da simulazione	
LM34 Reddito Lordo	27.900
<input type="checkbox"/> Applica Flat Tax su Maggior Reddito	
LM35 Contributi Previdenziali	903
LM37 Perdite pregresse	
LM38 Reddito netto	26.997
LM39 Imposta sostitutiva	4.050
Imposta da Flat Tax	
IMPOSTA TOTALE	4.050
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	6.703

mentre su un reddito da adesione al concordato preventivo, sez. VI del quadro LM, rigo LM63, di 21.603 €

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 9290 BASILE VITTORIA Codice fiscale: BSLVTT95C03D612H

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

SEZIONE VI - Concordato preventivo regime forfetario

Condizioni di accesso

LM60 Presenza dei requisiti ☒ <

LM61 Assenza di cause di esclusione (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR n. 445/2000) ☒ <

LM62 Presenza di eventi straordinari (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR n. 445/2000) ☐ <

Proposta CPB

LM63 Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024 21.603

Accettazione proposta CPB e firma dichiarazione sostitutiva righe LM61 e LM62

LM64 Accettazione della proposta di reddito di impresa/lavoro autonomo ai fini CPB per il p.i. 2024 e firma delle dichiarazioni sostitutive righe LM61 e LM62 ☐ <

sono ricalcolati contributi previdenziali pari a 5.192 €, come riportato nel prospetto di confronto, nella seconda colonna

Reddito e imposte aderendo al Concordato Preventivo Biennale	
	21.603
	3.933
	903
	20.700
	3.105
	3.105
	5.192

Ai piedi del prospetto di confronto forfetari, oltre all'indicazione del vantaggio/svantaggio d'imposta che viene suggerito al contribuente in merito alla convenienza o meno ad aderire al CPB, ora viene visualizzato, se presenti, anche il vantaggio/svantaggio per i contributi previdenziali.

Come si può vedere dal nostro esempio, in questo caso il contribuente, aderendo al concordato preventivo, avrebbe sia un vantaggio d'imposta che di contributi.

D.R.
24

CONFRONTO DICHIARANTI FORFETARI

	Reddito e imposte come da simulazione		Reddito e imposte aderendo al Concordato Preventivo Biennale
LM34 Reddito Lordo	27.900		21.603
<input type="checkbox"/> Applica Flat Tax su Maggior Reddito		%	3.933
LM35 Contributi Previdenziali	903		903
LM37 Perdite pregresse			
LM38 Reddito netto	26.997		20.700
LM39 Imposta sostitutiva	4.050		3.105
Imposta da Flat Tax			
IMPOSTA TOTALE	4.050		3.105
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	6.703		5.192

Aderendo al concordato si avrebbe:
un vantaggio di imposta di 945,00 Euro
un vantaggio contributivo di Euro 1.511,00

ATTENZIONE: Verificare compensazione perdite (rigo LM37) su calcolo con reddito da CPB

Conferma

Varia

Simulazione Concordato preventivo biennale collaboratori/soci

Per i contribuenti persone fisiche collaboratori o soci è stata prevista la possibilità di gestire manualmente la proposta di concordato anche per il quadro RH.

Pertanto, all'interno della dichiarazione simulata, alle gestioni di proposta concordato già presenti per i quadri RE, RF ed RG è stata aggiunta la **"Gestione proposta concordato per il quadro RH"**,

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			
LM PROSPETTO DI CONFRONTO-FORFETARI			

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			
4 Gestione proposta Concordato quadro RH			
6 Blocca comparazione			

che visualizza un prospetto a compilazione esclusivamente manuale.

	2024	2025
Redditi da partecipazioni in società' esercenti attività di impresa che ADERISCONO al Concordato preventivo biennale	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Redditi/Perdite da società' esercenti attività di impresa che NON ADERISCONO al Concordato preventivo biennale	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Redditi/Perdite da società' esercenti altre attività che NON ADERISCONO al Concordato preventivo biennale	<input type="text"/>	<input type="text"/>
REDDITO RH PER LIQUIDAZIONE	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Informazioni utili al calcolo della Flat Tax sul Maggior Reddito		
Quota reddito proposto da società' che aderiscono al CPB (P06/P07)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Quota reddito rilevante da società' che aderiscono al CPB (P04)	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Nel prospetto vanno inseriti i redditi totali da partecipazione, suddivisi fra le partecipazioni con redditi derivanti da società che aderiscono al CPB e quelle che non aderiscono.

Inoltre, al fine di simulare il calcolo della flat tax sul maggior reddito in capo ai soci è necessario indicare, nell'apposita sezione *"Informazioni utili al calcolo della flat tax sul maggior reddito"*, la quota di reddito proposta ai fini del CPB della società aderente, di cui ai righi P06 *"Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024"* - P07 *"Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2025"* del modello CPB e la quota di reddito rilevante della società aderente, di cui al rigo P04 *"Reddito rilevante ai fini del CPB"*, sempre del modello CPB.

Si precisa che, le partecipazioni indicate nel quadro RH della simulazione si intendono NON ADERENTI al CPB e pertanto confluiscono nel quadro di riepilogo (RN), nella colonna *"Reddito e imposte come da simulazione"*.

La gestione delle partecipazioni, nella simulazione per CPB, potrebbe richiedere una compilazione differente, in base al tipo di valutazione che il socio deve operare.



Esempio:

Qualora la società non avesse ancora deciso se aderire o meno al CPB, per simulare la situazione del socio si potrebbe compilare, con la stessa partecipazione, sia il quadro RH-Simulazione, che il prospetto Gestione Concordato RH, con il relativo reddito simulato da CPB.

Qualora, invece, la società avesse già aderito, sarà sufficiente compilare il solo prospetto Gestione Concordato RH, indicando la partecipazione da società che ha aderito al CPB.

Una volta compilato manualmente il suddetto prospetto, il contribuente Persona fisica, collaboratore o socio, può accedere al prospetto di confronto di cui al quadro RN simulato.

Accedendo al prospetto di confronto, qualora oltre al quadro RH non siano presenti altri quadri d'impresa/lavoro autonomo, la procedura segnala un *alert* che in tal caso va ignorato.

Gestione quadri

DIRED24

QUA740

Chiarimento in merito al calcolo della flat tax incrementale in caso di cessazione attività nel corso del 2023

Da una risposta resa dall'Agenzia delle Entrate nel corso dell'evento Telefisco del 19 settembre 2024 è stato chiarito come calcolare la flat tax incrementale in caso di cessazione attività nel corso del 2023.

L'Agenzia delle Entrate ha fornito in merito il seguente esempio numerico.

"Nel caso in cui il contribuente abbia cessato la propria attività il 30 giugno 2023 (svolgendola, pertanto, per un periodo complessivo di 181 giorni nell'anno), il calcolo per l'individuazione della quota di reddito da assoggettare alla flat tax incrementale deve avvenire nel seguente modo:

- reddito del 2023 (periodo: 01.01.2023-30.06.2023): 60.000 € (A);
- reddito più elevato del triennio precedente (ipotesi 100.000 € nel 2021) da ragguagliare alla frazione d'anno (corrispondente a 181 giorni su 365): 49.589 € (B);
- franchigia calcolata sul reddito ragguagliato alla frazione d'anno del 2021: 2.479 € (5% di 49.589 €) (C);
- quota di reddito da assoggettare a flat tax incrementale $D = [A - (B + C)]$: $[60.000 € - (49.589 € + 2.479 €)]$. $D = 7.932 €$.

Attualmente, il programma riporta i redditi dei tre anni precedenti in base alle dichiarazioni presentate, quindi, per esempio, nel caso di cessazione attività nel corso del 2023, all'interno del prospetto della flat tax, l'operatore dovrà modificare manualmente i valori esposti nei campi del rigo LM12 "Reddito d'impresa o di lavoro autonomo del triennio precedente", ragguagliandoli ai giorni di attività svolti nel corso del 2023, per far sì che il confronto sia corretto.

La videata sotto allegata presenta il caso come attualmente viene compilata la flat tax in caso di cessazione attività nel corso del 2023.

SEZIONE II - Tassa piatta incrementale

Dichiarante: 158600 CATIA Codice fiscale: CTFPVC78

Data inizio attività: (Inserire la data nel caso in cui l'attività fosse iniziata dopo l'1/01/2020)

Annualità fiscale: 2020 2021 2022

Stato dichiarazione: Dichiarante non presente Dichiarazione non inviata Dichiarazione non inviata

Reddito da dichiarazione: 100.000 100.000 50.000

Giorni attività: 365 su 365 365 su 365 365 su 365

LM12 Reddito di impresa o di lavoro autonomo del triennio precedente Col.1 Col.2 Col.3

Maggior reddito incrementato Col.4 105.000 (100.000,00 + 5%)

LM13 Reddito di impresa o di lavoro autonomo Col.1 60.000

Impresa familiare: Quote di possesso Col.2 di cui impresa familiare -

LM14 Reddito assoggettato ad imposta sostitutiva Incremento reddituale lordo Incremento agevolabile

LM15 Imposta sostitutiva lorda

Effettuare scelta eventuale adesione alla Tassa piatta incrementale

☒ SI ADESIONE ☐ NON ADESIONE

Confronto Conferma Vania Annulla Uscita

La videata seguente evidenzia, invece, come l'utente dovrà modificare i campi del rigo LM12 colonne 1, 2 e 3.

Modificando tali valori, il conteggio sarà adeguato alle indicazioni fornite con il suddetto chiarimento dall'Agenzia delle Entrate.

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 158600 CATIA Codice fiscale: CTFPVC78

SEZIONE II - Tassa piatta incrementale

Data inizio attività: (Inserire la data nel caso in cui l'attività fosse iniziata dopo l'1/01/2020)

Annualità fiscale: 2020 2021 2022

Stato dichiarazione: Dichiarante non presente Dichiarazione non inviata Dichiarazione non inviata

Reddito da dichiarazione: 366 su 366 100.000 su 365 50.000 su 365

Giorni attività: 366 su 366 365 su 365 365 su 365

LM12 Redditi di impresa o di lavoro autonomo del triennio precedente Col.1 Col.2 Col.3

Maggior reddito incrementato Col.4 52.068 (49.589,00 + 5%)

LM13 Redditi di impresa o di lavoro autonomo Col.1 60.000

Impresa familiare

Quote di possesso Col.2 di cui impresa familiare -

LM14 Reddito assoggettato ad imposta sostitutiva Col.1 Incremento reddituale lordo 7.932 Col.2 Incremento agevolabile 7.932

LM15 Imposta sostitutiva lorda 1.190

Effettuare scelta eventuale adesione alla Tassa piatta incrementale

☒ SI ADESIONE ☐ NON ADESIONE

Confronto Conferma Varia Annulla Uscita