

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



RELEASE Versione 2024.04.03	
Applicativo:	REDDITI
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2024.04.03 (Update)
Data di rilascio:	10.10.2024
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

CPB	2
QUA740-750-760	2
<i>Calcolo della maggiorazione Il acconto per i contribuenti che hanno aderito al CPB: aggiornamento del singolo contribuente - collaboratori/soci, Società e Enti non Commerciali</i>	
	2

CPB

DIRED24

QUA740-750-760

Calcolo della maggiorazione II acconto per i contribuenti che hanno aderito al CPB: aggiornamento del singolo contribuente - collaboratori/soci, Società e Enti non Commerciali

Con il presente aggiornamento viene fornito il programma per calcolare la maggiorazione del II acconto con relativo aggiornamento del/i tributo/i in F24 per i contribuenti Persone Fisiche/forfetari – collaboratori/soci, Società di Persone, Società di Capitali, Enti non Commerciali che hanno aderito al concordato preventivo. Al momento, la suddetta gestione per i contribuenti che hanno aderito al CPB viene fornita prevedendo l'aggiornamento singolo dei contribuenti interessati. La funzione massiva del suddetto calcolo ed aggiornamento verrà fornita con uno dei prossimi aggiornamenti.

Aspetto normativo

L'Agenzia delle Entrate, con la Circolare n. 18/E del 17.09.2024, ha fornito istruzioni operative in merito all'istituto del CPB.

In particolare, per quanto concerne il calcolo degli acconti di reddito per i contribuenti che aderiscono al concordato preventivo, la suddetta circolare cita l'Art. 20 del Decreto Legislativo del 05.08.2024 n. 108 (Decreto CPB) che ha introdotto una modalità semplificata di calcolo degli acconti relativi ai periodi d'imposta oggetto di concordato stabilendo che l'acconto delle imposte sui redditi e dell'imposta regionale sulle attività produttive relativo ai periodi d'imposta oggetto del concordato sia determinato secondo le regole ordinarie, tenendo conto dei redditi e del valore della produzione netta concordati.

In particolare, per il primo periodo d'imposta di adesione al concordato:

- se l'acconto delle imposte sui redditi è determinato sulla base dell'imposta relativa al periodo precedente (cosiddetto metodo STORICO), ai fini IRPEF/IRES è dovuta una maggiorazione di importo pari al 10% della differenza, se positiva, tra il reddito concordato e quello di impresa o di lavoro autonomo dichiarato per il periodo precedente, rettificato secondo quanto previsto dagli artt. 15 e 16 Decreto CPB mentre ai fini IRAP è dovuta una maggiorazione di importo pari al 3% della differenza, se positiva, tra il valore della produzione netta concordato e quello dichiarato per il periodo precedente, rettificato secondo quanto previsto dall'art. 17 Decreto CPB.

In sintesi:

- Acconto IRPEF/IRES (P06-P04) * 10%
- Acconto IRAP (P08-P05) * 3%

L'acconto storico IRES/IRPEF/IRAP precedentemente calcolato (Giugno), rimane inalterato.

- se l'acconto delle imposte sui redditi è determinato sulla base dell'imposta relativa al periodo in corso (cosiddetto metodo PREVISIONALE), la seconda rata di acconto è calcolata come differenza tra l'acconto complessivamente dovuto in base al reddito ed al valore della produzione netta concordato e quanto versato con la prima rata, calcolata secondo le regole ordinarie.

Contribuenti forfetari

Per quanto concerne la determinazione degli acconti per i contribuenti forfetari che hanno aderito al CPB, come riportato nella Circolare n. 18/E del 17.09.2024, l'Art. 31 del Decreto CPB ha previsto una modalità semplificata di calcolo dell'acconto relativamente ai periodi d'imposta oggetto di concordato.

Anche per tali contribuenti l'acconto delle imposte sui redditi relativo ai periodi d'imposta oggetto del concordato è determinato secondo le regole ordinarie tenendo conto dei redditi concordati.

Più precisamente, per il primo periodo d'imposta di adesione al concordato, quindi per l'anno 2024:

- se l'acconto è determinato sulla base dell'imposta relativa al periodo precedente (cosiddetto metodo STORICO), è dovuta una maggiorazione di importo pari al 10% ovvero al 3% nel caso di inizio di nuove attività di cui all'articolo 1, comma 65, della legge forfetari, della differenza, se positiva, tra il

reddito concordato e quello di impresa o di lavoro autonomo dichiarato per il periodo d'imposta precedente (2023).

In sintesi:

- LM63 *"Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024"* - LM34 *"Reddito lordo"* * 10%
oppure
 - LM63 *"Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024"* - LM34 *"Reddito lordo"* * 3% in caso di *"Nuova attività"*
- se l'acconto è determinato sulla base dell'imposta relativa al periodo in corso (cosiddetto metodo PREVISIONALE), la seconda rata di acconto è calcolata come differenza tra l'acconto dovuto in base al reddito concordato e quanto versato con la prima rata calcolata secondo le regole ordinarie.

Versamento delle imposte

Per quanto concerne il versamento delle somme dovute per il primo periodo di adesione al concordato preventivo biennale, l'Agenzia delle Entrate, con la Risoluzione del 19 settembre 2024 n. 48/E, ha istituito i seguenti codici tributo, che debbono utilizzare i soggetti ISA e i forfetari per il versamento di tali somme:

- ✓ **"4068"** denominato *"CPB - Soggetti ISA persone fisiche - Maggiorazione acconto imposte sui redditi"*;
- ✓ **"4069"** denominato *"CPB - Soggetti ISA diversi dalle Persone fisiche - Maggiorazione acconto imposte sui redditi"*;
- ✓ **"4070"** denominato *"CPB - Soggetti ISA - Maggiorazione acconto IRAP"*;
- ✓ **"4071"** denominato *"CPB - Soggetti ISA - Imposta sostitutiva"*;
- ✓ **"4072"** denominato *"CPB - Soggetti forfetari - Maggiorazione acconto imposte sui redditi"*;
- ✓ **"4073"** denominato *"CPB - Soggetti forfetari - Imposta sostitutiva"*.

Operatività

Per effettuare il calcolo del maggior II acconto per i contribuenti aderenti al CPB, nella gestione quadri di DIREDD24 è stato inserito un nuovo prospetto che, per le Persone Fisiche e le Società di Capitali va richiamato dalla scelta **“Gestione acconti”**, presente nel main dei quadri, ed a sua volta dal tasto **“Funzioni”** dove è stata inserita la nuova scelta **“Acconti CPB”**

Calcolato	Totale	Crediti	Versare	Versato come da F24
I° acconto 12.897,50	12.897,50		12.897,50	
II° acconto 12.897,50	12.897,50		12.897,50	

mentre per le Società di Persone e gli Enti non Commerciali va richiamato dall'apposita scelta del menu **“Prospetti e dati per soci”**.

Dichiarazione	Stato	Dichiarazione Normale	Consegna Telematica
Versamento	Data 31/07/2024	Rate	Scadenza Fine Mese

Selezionando la scelta **“Acconti CPB”**, indipendentemente dal modello dichiarativo da cui viene richiamata, appare un nuovo prospetto in cui sono visualizzati i dati dell'acconto, relativamente all'IRPEF, all'imposta sostitutiva dei contribuenti forfetari, all'IRES e all'IRAP a seconda della tipologia del contribuente aderente al CPB, ovvero sia esso Persona Fisica, Società, di Persone o di Capitali, o Ente non Commerciale.

Per le Persone fisiche il prospetto calcolo acconti CPB è suddiviso in due sezioni: “**Acconto IRPEF**” – “**Acconto forfetari**”.

The screenshot shows a software window titled "Calcolo acconti CPB". It is divided into two main sections: "ACCONTO IRPEF" on the left and "ACCONTO FORFETARI" on the right. The "ACCONTO IRPEF" section has three columns: "Importo come da quadro P", "Quote imputate ai collaboratori", and "Reddito". It contains fields for "Reddito proposto (P6)", "Reddito rilevante (P4)", "Differenziale calcolo maggior. Il acconto reddito proprio", "Reddito proposto da partecipazione", "Reddito rilevante da partecipazione", "Differenziale calcolo maggioraz. Il acconto da partecipazione", "DIFFERENZIALE TOTALE PER CALCOLO MAGGIORAZIONE II", and "MAGGIORAZIONE II ACCONTO CPB 10% da versare". The "ACCONTO FORFETARI" section has an "Importi" column and contains fields for "Reddito proposto (LM63)", "Reddito rilevante (LM34)", "DIFFERENZIALE PER CALCOLO MAGGIORAZIONE II ACCONTO", and "MAGGIORAZIONE II ACCONTO 10% o 3%". At the bottom, there are buttons: "Invia tributi F24", "Aggiorna imp. fam.", "Conferma", "Varia", "Annulla", and "Uscita".



ATTENZIONE

Si precisa che, nel caso in cui non sia presente l'apposita licenza d'uso per gli automatismi di procedura relativi al Concordato preventivo biennale (licenza n. “**1326 – Concordato Preventivo Biennale**”), entrando nella Gestione acconti verrà visualizzato un apposito **alert**

The screenshot shows a software window titled "2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri". It displays a tax calculation form for the year 2024. A modal alert box is overlaid on the form, with the text: "Licenza CPB non presente! E' permesso il solo inserimento manuale dell'importo dell'acconto." and an "OK" button. The background form shows fields for "Eccedenza di imposta Irpef", "Calcolato", "Totale", "Credito", "Versare", and "Versato come da F24".

che, se forzato, consente comunque di accedere al prospetto di calcolo acconti CPB dove sarà possibile inserire manualmente il solo dato “*Maggiorazione II acconto CPB 10% da versare*” al fine inviare i relativi tributi in F24. In assenza di licenza non è invece consentito aggiornare i redditi di partecipazione né per il collaboratore dell'impresa familiare né per i soci di società di Persone o di Capitali.

Calcolo acconti CPB

ACCONTO IRPEF

Importo come da quadro P	Quote imputate ai collaboratori	Reddito
Reddito proposto (P6)		
Reddito rilevante (P4)		
Differenziale calcolo maggior. II acconto reddito proprio		
Reddito proposto da partecipazione		
Reddito rilevante da partecipazione		
Differenziale calcolo maggioraz. II acconto da partecipazione		
DIFFERENZIALE TOTALE PER CALCOLO MAGGIORAZIONE II		
MAGGIORAZIONE II ACCONTO CPB 10% da versare		

ACCONTO FORFETARI

Importi
Reddito proposto (LM63)
Reddito rilevante (LM34)
DIFFERENZIALE PER CALCOLO MAGGIORAZIONE II ACCONTO
MAGGIORAZIONE II ACCONTO 10% o 3%

Invia tributi F24 Aggiorna imp. fam. Conferma Varia Annulla Uscita

In presenza della apposita licenza l'uso, nel caso in cui il contribuente selezionato non abbia espresso l'adesione al concordato e quindi non abbia barrato l'apposito flag di cui al rigo P10 del modello di concordato oppure, per i contribuenti forfetari, l'apposito flag di accettazione di cui al rigo LM64, la procedura visualizza un **alert** con cui avvisa che la compilazione del prospetto acconti è, in questo caso, totalmente manuale.

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri 2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante 2512 PIETRI PIETRO

ACCONTI IRPEF VANTAGGIO/FORFETT. E CEDOLARE ADDIZIONALI E ALTRI ACCONTI

Anno 2024

Eccedenza di imposta Irpef (Regime di vantaggio)

Calcolato	Totale	Crediti	Versare	Versato come da F24
I° acconto 12.252,50			12.252,50	
II° acconto 12.252,50			12.252,50	

Il dichiarante non ha aderito al concordato preventivo. La gestione del prospetto e' manuale.

OK

QUA740

Quindi l'accesso al prospetto è consentito ma non si disporrà di alcun automatismo, per cui i dati richiesti ai fini del calcolo della maggiorazione II acconto dovranno essere inseriti dall'utente.

Calcolo acconti CPB

ACCONTO IRPEF

Importo come da quadro P	Quote imputate ai collaboratori	Reddito
Reddito proposto (P6)		
Reddito rilevante (P4)		
Differenziale calcolo maggior. II acconto reddito proprio		
Reddito proposto da partecipazione		
Reddito rilevante da partecipazione		
Differenziale calcolo maggioraz. II acconto da partecipazione		
DIFFERENZIALE TOTALE PER CALCOLO MAGGIORAZIONE II		
MAGGIORAZIONE II ACCONTO CPB 10% da versare		

ACCONTO FORFETARI

Importi
Reddito proposto (LM63)
Reddito rilevante (LM34)
DIFFERENZIALE PER CALCOLO MAGGIORAZIONE II ACCONTO
MAGGIORAZIONE II ACCONTO 10% o 3%

Invia tributi F24 Aggiorna imp. fam. Conferma Varia Annulla Uscita

Calcolo acconti CPB

ACCONTO IRPEF

Importo come da quadro P	Quote imputate ai collaboratori	Reddito
Reddito proposto (P6) <input type="text" value="150.900"/>	<input type="text" value="73.941"/> 🔍	<input type="text" value="76.959"/>
Reddito rilevante (P4) <input type="text" value="150.000"/>	<input type="text" value="73.500"/> 🔍	<input type="text" value="76.500"/>
Differenziale calcolo maggior. Il acconto reddito proprio		<input type="text" value="459"/>
Reddito proposto da partecipazione		<input type="text" value=""/>
Reddito rilevante da partecipazione		<input type="text" value=""/>
Differenziale calcolo maggioraz. Il acconto da partecipazione		<input type="text" value=""/>
DIFFERENZIALE TOTALE PER CALCOLO MAGGIORAZIONE II		<input type="text" value="459"/>
MAGGIORAZIONE II ACCONTO CPB 10% da versare		<input type="text" value="45,90"/>

In presenza di impresa familiare e quindi di collaboratori, nell'apposita colonna "Quote imputate ai collaboratori" vengono riportate le quote di "Reddito proposto" di cui al rigo P06 e di "Reddito rilevante" di cui al rigo P04 determinate sulla base delle quote di partecipazione dei collaboratori all'impresa familiare.

Calcolo acconti CPB

ACCONTO IRPEF

Importo come da quadro P	Quote imputate ai collaboratori	Reddito
Reddito proposto (P6) <input type="text" value="150.900"/>	<input type="text" value="73.941"/> 🔍	<input type="text" value="76.959"/>
Reddito rilevante (P4) <input type="text" value="150.000"/>	<input type="text" value="73.500"/> 🔍	<input type="text" value="76.500"/>
Differenziale calcolo maggior. Il acconto reddito proprio		<input type="text" value="459"/>
Reddito proposto da partecipazione		<input type="text" value=""/>
Reddito rilevante da partecipazione		<input type="text" value=""/>
Differenziale calcolo maggioraz. Il acconto da partecipazione		<input type="text" value=""/>
DIFFERENZIALE TOTALE PER CALCOLO MAGGIORAZIONE II		<input type="text" value="459"/>
MAGGIORAZIONE II ACCONTO CPB 10% da versare		<input type="text" value="45,90"/>

Per ciascuna delle due quote di reddito imputate ai collaboratori è possibile, tramite la lente posta a fianco del dato (🔍), visualizzare i collaboratori a cui tale reddito verrà trasferito a titolo di partecipazione.

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 2511 SIMONI SIMONE

Calcolo acconti CPB

ACCONTO IRPEF

Importo come da quadro P	Quote imputate ai collaboratori	Reddito
Reddito proposto (P6) <input type="text" value="150.900"/>	<input type="text" value="73.941"/> 🔍	<input type="text" value="76.959"/>
Reddito rilevante (P4) <input type="text" value="150.000"/>	<input type="text" value="73.500"/> 🔍	<input type="text" value="76.500"/>
Differenziale calcolo maggior. Il acconto reddito proprio		<input type="text" value="459"/>
Reddito proposto da partecipazione		<input type="text" value=""/>
Reddito rilevante da partecipazione		<input type="text" value=""/>
Differenziale calcolo maggioraz. Il acconto da partecipazione		<input type="text" value=""/>
DIFFERENZIALE TOTALE PER CALCOLO MAGGIORAZIONE II		<input type="text" value="459"/>
MAGGIORAZIONE II ACCONTO CPB 10% da versare		<input type="text" value="45,90"/>

ACCONTO FORFETARI

Importi
Reddito proposto (LM63) <input type="text" value=""/>
Reddito rilevante (LM34) <input type="text" value=""/>

Redditi CPB da passare.

Reddito	Tipo/Codice	Descrizione	Importo	Quadro
Reddito	Col / 2512	PIETRI PIETRO	49,00	<input type="text" value="73.941,00"/>

Export Originali F9 Uscita

Tali quote vengono detratte dal “*Reddito proposto*” di cui al rigo P06 e dal “*Reddito rilevante*” di cui al rigo P04 ed esposte nella colonna “*Reddito*”.

Calcolo acconti CPB			
ACCONTO IRPEF			
	Importo come da quadro P	Quote imputate ai collaboratori	Reddito
Reddito proposto (P6)	150.900	73.941	76.959
Reddito rilevante (P4)	150.000	73.500	76.500
Differenziale calcolo maggior. Il acconto reddito proprio			459
Reddito proposto da partecipazione			
Reddito rilevante da partecipazione			
Differenziale calcolo maggioraz. Il acconto da partecipazione			
DIFFERENZIALE TOTALE PER CALCOLO MAGGIORAZIONE II			459
MAGGIORAZIONE II ACCONTO CPB 10% da versare			45,90

Dalla differenza tra il “*Reddito proposto*” di cui al rigo P06 e del “*Reddito rilevante*” di cui al rigo P04, al netto delle quote imputate ai collaboratori, viene determinato il valore esposto nel rigo “*Differenziale calcolo maggior Il acconto reddito proprio*”.

Calcolo acconti CPB			
ACCONTO IRPEF			
	Importo come da quadro P	Quote imputate ai collaboratori	Reddito
Reddito proposto (P6)	150.900	73.941	76.959
Reddito rilevante (P4)	150.000	73.500	76.500
Differenziale calcolo maggior. Il acconto reddito proprio			459
Reddito proposto da partecipazione			
Reddito rilevante da partecipazione			
Differenziale calcolo maggioraz. Il acconto da partecipazione			
DIFFERENZIALE TOTALE PER CALCOLO MAGGIORAZIONE II			459
MAGGIORAZIONE II ACCONTO CPB 10% da versare			45,90

Sempre nel prospetto calcolo acconti CPB, i rigi “*Reddito proposto da partecipazione*”, “*Reddito rilevante da partecipazione*” e “*Differenziale calcolo maggiorazione Il acconto da partecipazione*”, quest’ultimo calcolato per differenza tra i due suddetti redditi, sono compilati solamente in presenza di redditi da partecipazione e quindi sono presenti solamente per i contribuenti collaboratori di impresa familiare, per i soci di Società di Persone e soci di Società di Capitali in trasparenza.

Calcolo acconti CPB

ACCONTO IRPEF

	Importo come da quadro P	Quote imputate ai collaboratori	Reddito
Reddito proposto (P6)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Reddito rilevante (P4)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Differenziale calcolo maggior. Il acconto reddito proprio			
Reddito proposto da partecipazione			73.941
Reddito rilevante da partecipazione			73.500
Differenziale calcolo maggioraz. Il acconto da partecipazione			441
DIFFERENZIALE TOTALE PER CALCOLO MAGGIORAZIONE II			441
MAGGIORAZIONE II ACCONTO CPB 10% da versare			44,10

La provenienza dei dati di reddito da partecipazione può essere visualizzata anche tramite l'apertura di un prospetto di dettaglio, richiamabile tramite l'apposita icona presente a lato del dato (🔍); nel prospetto è riportato il dettaglio delle partecipazioni ed i relativi redditi per il contribuente persona fisica che riceve partecipazioni dall'impresa familiare oppure dalla Società di Persone o socio di Società di Capitali che opera in trasparenza.

Calcolo acconti CPB

ACCONTO IRPEF

	Importo come da quadro P	Quote imputate ai collaboratori	Reddito
Reddito proposto (P6)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Reddito rilevante (P4)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Differenziale calcolo maggior. Il acconto reddito proprio			
Reddito proposto da partecipazione			73.941
Reddito rilevante da partecipazione			
Differenziale calcolo maggioraz. Il acconto da partecipazione			
DIFFERENZIALE TOTALE PER CALCOLO MAGGIORAZIONE II			
MAGGIORAZIONE II ACCONTO CPB 10% da versare			

ACCONTO FORFETARI

	Importi
Reddito proposto (LM63)	<input type="text"/>
Reddito rilevante (LM34)	<input type="text"/>

Redditi CPB da partecipazione

Tipo/Codice	Descrizione	Importo	Messaggi
4 / 2511	SIMONI SIMONE	49,00	73.941,00

Export Griglia F9 Usola

Lo stesso valore sarà presente nel prospetto calcolo CPB, nel rigo "Quote imputate al collaboratore" del collaboratore/società.

Tornando al prospetto Calcolo acconti CPB, a fondo pagina sono presenti due scelte, rispettivamente **“Invio tributi in F24”** e **“Aggiorna Impresa familiare”**.

Entrambe le scelte sono attive nel contribuente titolare d'impresa, Società di Persone e di Capitali in trasparenza, mentre nel contribuente forfetario e nel contribuente collaboratore/socio è presente solamente la scelta **“Invio tributi in F24”** e non ovviamente la scelta **“Aggiorna Impresa familiare”**.

“Invio tributi in F24”: questa scelta è attiva solo nelle dichiarazioni che in DIREDD24 sono state già **“Chiusa”** e va selezionata affinché, per il contribuente selezionato, sia aggiornato in F24 anche il tributo della maggiorazione II acconto dovuta in caso di adesione al CPB.

Nelle dichiarazioni ancora **“Aperte”** è volutamente disattivata in quanto l'aggiornamento in F24 dei tributi d'imposta, compresa la maggiorazione II acconto CPB, avverrà contestualmente alla **“Chiusura”** del modello dichiarativo.

Qualora la dichiarazione già **“Chiusa”** fosse **“Riaperta”**, il tributo della maggiorazione II acconto CPB sarà contestualmente eliminato da F24 e sarà nuovamente generato nel momento in cui la dichiarazione dei redditi sarà **“Chiusa”**; pertanto, in tale situazione, rientrando nel prospetto acconti CPB, la scelta **“Invio tributi in F24”**, risulterà disattivata e, come detto, il tributo maggiorazione II acconto generato in F24 alla **“Chiusura”** della dichiarazione.

Una volta selezionata, per il singolo contribuente, la presente scelta, **“Invio tributi in F24”**, oppure eseguita la **“Chiusura”** della dichiarazione, entrando in F24 sarà presente, nella delega di Novembre, anche il tributo della maggiorazione II acconto CPB.

Tributi	Descrizione	Rate	Rg En	Pr	Ente emittente	Riferimento MM	Anno	Importi a debito	Importi compensati
4034	IRPEF ACC. SEC. RATA						2024	12.897,50	
4068	CPB Soggetti ISA PF						2024	45,90	

Saldo sezione (A - B)	12.943,40	Totale	A	12.943,40	B	0,00
Saldo finale delega	26.723,72					

La maggiorazione II acconto CPB sarà visibile anche in Gestione versamenti tra i tributi da versare con il II acconto,

Tributo	Anno	Descrizione	Debiti	Crediti	31/07/2024	Debito compens	Tributo	Descrizione	II Acconto
4001	2023	Saldo IRPEF	25.795,00		25.795,00				
4033	2024	IRPEF I^a Acconto	12.897,50		12.897,50		4034	IRPEF II^a Acconto	12.897,50
3844	2023	Addizionale comunale	612,00		612,00				
3801	2023	Addizionale r marche	1.216,00		1.216,00				
3843	2024	Acconto Add. comunale	184,00		184,00				
AP	2023	S. do IVS artigiani	14.402,00		14.402,00				
AP	2024	Acc. IVS artigiani	7.077,66		7.077,66		AP	Acc. IVS artigiani	7.077,66
AP	2023	S. do IVS artigiani	13.652,00		13.652,00				
AP	2024	Acc. IVS artigiani	6.702,66		6.702,66		AP	Acc. IVS artigiani	6.702,66
		TOTALE	82.538,82		82.538,82		4068	IRPEF Magg. Acc. CPB	45,90
									26.723,72

e sarà riportato anche nel quadro RN, nel folder **“Acconti 2024”**, con la descrizione **“Maggior acconto dovuto in seguito all'adesione al Concordato Preventivo Biennale”**.

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante 2511 SIMONI IMPOSTA RESIDUI **ACCONTI 2024** SIMONE

Altri dati: RN50 Abitazione principale IMU, Reddito fondiari non imponibili di cui immobili all'estero

Acconti 2024: RN61 Ricalcolo reddito, Casi particolari, Reddito complessivo, Imposta netta, Differenza; RN62 Acconto dovuto, Primo acconto 12.897,50, Secondo acconto 12.897,50

Saldo: Reddito 76.500, Imposta 25.795

Acconto: Reddito 76.500, Imposta 25.795

Calcolo Acconti: I° Acconto 12.897,50, II° Acconto 12.897,50

Versare: 12.897,50

Maggior acconto dovuto in seguito all'adesione al Concordato Preventivo Biennale 45,90

Funzioni Gest acconti Conferma Varia Annulla Espist. <Ind. Av. > Uscita

Uscendo dal prospetto di confronto CPB, ritornando quindi in visualizzazione della videata di **"Gestione acconti"** sarà visibile anche la quota del **"Maggior acconto IRPEF dovuto in seguito all'adesione al Concordato preventivo biennale"**.

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante 2511 SIMONI VANTAGGIO/FORFETT. E CEDOLARE ADDIZIONALI E ALTRI ACCONTI SIMONE

ACCONTI IRPEF Anno 2024

Eccedenza di imposta Irpef (Regime di vantaggio)

Calcolato	Totale	Crediti	Versare	Versato come da F24
I° acconto 12.897,50	12.897,50		12.897,50	
<input type="checkbox"/> Blocco primo Acconto				
II° acconto 12.897,50	12.897,50		12.897,50	
Maggior acconto dovuto in seguito all'adesione al Concordato Preventivo Biennale			45,90	
<input type="checkbox"/> Acconto previsionale				

Funzioni Irpef Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita

Calcolo accounti CPB

ACCONTO IRPEF

Importo come da quadro P	Quote imputate ai collaboratori	Reddito
Reddito proposto (P6)	73.941	76.959
Reddito rilevante (P4)	73.500	76.500
Differenziale calcolo maggior. Il acconto reddito proprio		459
Reddito proposto da partecipazione		
Reddito rilevante da partecipazione		
Differenziale calcolo maggioraz. Il acconto da partecipazione		
DIFFERENZIALE TOTALE PER CALCOLO MAGGIORAZIONE II		459
MAGGIORAZIONE II ACCONTO CPB 10% da versare		45.90

ACCONTO FORFETARI

Importi	
Reddito proposto (LM63)	
Reddito rilevante (LM34)	
DIFFERENZIALE PER CALCOLO MAGGIORAZIONE II ACCONTO	
MAGGIORAZIONE II ACCONTO 10% o 3%	

Impresa familiare aggiornata

Invia tributi F24

Aggiorna imp fam.

Conferma

Varia

Annulla

Uscita

Solamente successivamente all'esecuzione di tale scelta i dati dei redditi da partecipazione sia "*proposto*" che "*relevante*" saranno trasferiti e visibili nel prospetto acconti CPB del collaboratore/socio.

DAR

2019

Calcolo accounti CPB

ACCONTO IRPEF

Importo come da quadro P	Quote imputate ai collaboratori	Reddito
Reddito proposto (P6)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Reddito rilevante (P4)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Differenziale calcolo maggior. II acconto reddito proprio		
Reddito proposto da partecipazione		<input type="text" value="73.941"/>
Reddito rilevante da partecipazione		<input type="text" value="73.500"/>
Differenziale calcolo maggioraz. II acconto da partecipazione		<input type="text" value="441"/>
DIFFERENZIALE TOTALE PER CALCOLO MAGGIORAZIONE II		<input type="text" value="441"/>
MAGGIORAZIONE II ACCONTO CPB 10% da versare		<input type="text" value="44.10"/>

ACCONTO FORFETARI

Reddito proposto (LM63)	<input type="text"/>	
Reddito rilevante (LM34)	<input type="text"/>	
DIFFERENZIALE PER CALCOLO MAGGIORAZIONE II ACCONTO		<input type="text"/>
MAGGIORAZIONE II ACCONTO 10% o 3%		<input type="text"/>

Invia tributi F24

Aggiorna imp.fam.

Conferma

Varia

Annulla

Uscita



RIEPILOGANDO

- DICHIARAZIONE REDDITI “**APERTA**”: se la dichiarazione redditi è ancora “*Aperta*”, il calcolo della maggiorazione II acconto CPB, così come l'invio del tributo in F24 e l'aggiornamento del reddito di partecipazione, sia “*proposto*” che “*rilevante*”, per i collaboratori d'impresa familiare/soci di Società di Persone o Capitali in trasparenza avvengono alla “**chiusura**” della dichiarazione, per cui le scelte “**Invio tributi F24**” e “**Aggiorna Impresa familiare**” sono disabilitate in quanto non necessarie.
- DICHIARAZIONE REDDITI “**CHIUSA**”: se la dichiarazione redditi risulta già “*Chiusa*”, la compilazione del prospetto acconti CPB così come il calcolo del maggior II acconto avviene all'accesso. Per l'invio in F24 del tributo II acconto CPB e per l'aggiornamento del reddito da partecipazione nel collaboratore dell' impresa familiare nonché nei soci, avviene solo tramite la selezione delle apposite scelte, “**Invio tributi F24**” e “**Aggiorna Impresa familiare**”.

Sezione “Acconto forfetari”

The screenshot shows the 'Calcolo acconti CPB' window with the 'ACCONTO FORFETARI' section highlighted. The window title is '2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri'. The user is 'Dichiarante 9290 BASILE VITTORIA'. The 'ACCONTO IRPEF' section is also visible, showing fields for 'Importo come da quadro P', 'Quote imputate ai collaboratori', and 'Reddito'. The 'ACCONTO FORFETARI' section shows 'Importi' for 'Reddito proposto (LM63)' at 21.603 and 'Reddito rilevante (LM34)' at 19.840. Below these, it calculates the 'DIFFERENZIALE PER CALCOLO MAGGIORAZIONE II ACCONTO' as 1.763 and the 'MAGGIORAZIONE II ACCONTO 10% o 3%' as 176.30. Buttons at the bottom include 'Invia tributi F24', 'Aggiorna imp. fam.', 'Conferma', 'Vai a', 'Annulla', and 'Uscita'.

I dati visualizzati nel prospetto di calcolo acconti CPB sono prelevati dal quadro LM, precisamente dal rigo LM64 del modello CPB per quanto riguarda il “Reddito proposto” e dal rigo LM34 di DIREDD24 per quanto riguarda il “Reddito rilevante”.

Dalla differenza tra il “Reddito proposto” ed il “Reddito rilevante” viene determinato il differenziale su cui sarà calcolata la maggiorazione del 10% o del 3%, se barrato nel rigo LM21 di DIREDD24 il flag “Nuove attività”.

Per generare il tributo in F24, se la dichiarazione dei redditi è già stata “Chiusa”, è presente la scelta “Invio tributi in F24” che farà inserire nella delega F24 di Novembre anche l'importo del maggior II acconto CPB, che sarà tracciato anche nella dichiarazione, nel quadro LM, nel folder “Determinazione imposta”, nella sezione riservata al riporto degli acconti, dove sarà visibile anche la quota d'acconto CPB.

The screenshot shows the 'DETERMINAZIONE IMPOSTA' section of the tax software. The window title is '2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri'. The user is 'Dichiarante 9290 BASILE VITTORIA'. The 'DETERMINAZIONE IMPOSTA' section is highlighted, showing a table of tax items. The 'IMPOSTA LORDA' section includes items like '1 Riacquisto casa', '2 Redditi prodotti all'estero', '3 Fondi comuni', '4 Sisma Abruzzo', '5 Sisma Abruzzo', '6 Reintegro fondi', and '7 Conciliazione e mediazione'. The 'IMPOSTA LORDA' section also includes '8 Negoz e arbitro', '9 Cultura', '10 Scuola', '11 Videosorveglianza', '12 Sport bonus', '13 Bonifica', and '14 Contributo unificato'. The 'IMPOSTA LORDA' section also includes '15 Under 36', '16 Sanificazione', '17 Depuratori', '18 Crediti beneficiario', '19 Canoni locazione', '20 Social bonus', and '21 Sistemi integrati'. The 'IMPOSTA LORDA' section also includes '22 ITS 30%', '23 ITS 60%', and '24 Attività fisica'. The 'IMPOSTA LORDA' section also includes '40 Altri crediti'. The 'IMPOSTA LORDA' section also includes 'LM41 Ritenute consorzio', 'LM42 Differenza', 'LM43 Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione', 'LM44 Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24', 'LM45 Acconti', 'LM46 Imposta a debito', 'LM47 Imposta a credito', 'LM48 Eccedenze di rimanenze di cui al rigo LM3', 'LM49 Eccedenza contributi previdenziali e assistenziali di cui al rigo LM7 e LM35', 'SEZIONE V - Perdite non compensate', 'LM50 Perdite limitate', 'LM51 Perdite riportabili senza limiti di tempo', 'Calcolo acconti 2024', 'Imposta 2.811', 'I° Acconto 1.405,50', 'II° Acconto 1.405,50', and 'Acconto CPB 176,30'. Buttons at the bottom include 'Funzioni', 'calcolo', 'annulla Sezione', 'Conferma', 'Vai a', 'Annulla', '<Ind', 'Av >', and 'Uscita'.

Società di Capitali (No trasparenza): Calcolo Maggiorazione II acconto CPB IRES-IRAP

Per le Società di Capitali, non in regime di trasparenza, che hanno aderito al Concordato preventivo biennale, il calcolo del maggior II acconto riguarda le imposte IRES e IRAP.

L'accesso al calcolo dell'acconto avviene, come per le Persone Fisiche, selezionando l'apposita scelta **"Gestione account"** presente nel main dei quadri, ed a sua volta dal tasto **"Funzioni"** dove presente la scelta **"Account CPB"**.

Per le Società di Capitali, il prospetto calcolo acconti è suddiviso in due sezioni che espongono, distintamente, i dati di calcolo ed il relativo maggior acconto per l'IRES e l'IRAP, se non in regime di trasparenza poiché in tal caso il calcolo della maggior imposta II acconto ai fini IRPEF sarebbe in capo ai singoli soci.

Nella sezione **"Acconto IRES"** il differenziale su cui viene calcolato il maggior II acconto CPB, nella misura del 10%, è determinato dalla differenza tra il **"Reddito proposto"** di cui al rigo P06 ed il **"Reddito rilevante"** di cui al rigo P04 del modello CPB, mentre il differenziale su cui è calcolata la maggiorazione del II acconto IRAP, questa nella misura del 3%, è determinato dalla differenza tra il **"Reddito proposto"** di cui al rigo P08 ed il **"Reddito rilevante"** di cui al rigo P05 sempre del modello CPB.

A fondo pagina è presente il bottone **“Invia tributi F24”** da selezionare per consolidare e aggiornare in F24 i tributi della maggiorazione II acconto CPB IRES e IRAP.

Una volta eseguito l’invio, entrando in Gestione delega, richiamando la delega di Novembre fine mese, tra i tributi da versare saranno presenti anche i tributi **“4069” “CPB - Soggetti ISA diversi dalle Persone fisiche - Maggiorazione acconto imposte sui redditi”** e **“4070” “CPB - Soggetti ISA - Maggiorazione acconto IRAP”**;

Uscendo dal prospetto di confronto CPB, ritornando quindi in visualizzazione della videata di **“Gestione accounti”** sarà visibile anche la quota del **“Maggior acconto IRES dovuto in seguito all’adesione al Concordato preventivo biennale”**.

	Calcolato	Crediti	Versare	Versato come da F24
I° acconto	13.636,00		13.636,00	
II° acconto	13.636,00		13.636,00	
Maggior acconto dovuto in seguito all'adesione al Concordato Preventivo Biennale 58,90				

e sarà riportata anche nel quadro RN, nel folder **“Imposta”**, con la descrizione **“Maggior acconto dovuto in seguito all’adesione al Concordato Preventivo Biennale”**.

	Calcolato	Crediti	Versare
I° Acconto	13.636,00		13.636,00
II° Acconto	13.636,00		13.636,00
Maggior acconto dovuto in seguito all'adesione al Concordato Preventivo Biennale 58,90			

Entrando in dichiarazione IRAP, selezionando l'apposito bottone **“IRAP”** dalla Gestione accounti, nella Gestione accounti IRAP risulterà compilata l'apposita sezione **“CPB-Calcolo della maggiorazione IRAP II acconto”**.

☆ 2024 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

×

BERCHI SRL (05248440488)

DELL'ACCONTO

UTILENTE UTENTE

8.000

	Valore della produzione ricalcolato per l'acconto		155.634
	Imposta ricalcolata per l'acconto		7.502
CALCOLO DELL'ACCONTO IRAP DOVUTO ANNO 2024	Blocca calcolo prima rata		
	Acconto previsionale		
	Acconto complessivo dovuto	% 100,00	7.502,00
	Eccedenza utilizzabile in compensazione		14.838,00
	Soggetto ISA - Calcolo delle rate previsto dall'art. 58, c. 1 del D.L. 26 ottobre 2019, n. 124		
		X	
	Primo acconto	% 50,00	Calcolato 3.751,00
			Crediti compensati Da versare 3.751,00
	Secondo acconto	% 50,00	Calcolato 3.751,00
			Crediti compensati Da versare 3.751,00
CPB - CALCOLO DELLA MAGGIORAZIONE IRAP II ACCONTO	Metodo storico		
	+ Reddito proposto (P08)		140.975,00
	- Reddito rilevante (P05)		140.134,00
	Differenziale per calcolo maggiorazione secondo acconto		841,00
	Maggiorazione II acconto dovuta	% 3,00	25,23

Si precisa che i dati di calcolo della maggiorazione IRAP II acconto sono visibili nella sezione in questione, **“CPB-Calcolo della maggiorazione IRAP II acconto”**, solo se la dichiarazione IRAP è **“Aperta”**. Se alla data del presente rilascio la dichiarazione IRAP è **“Chiusa”**, e finché rimane tale, i dati, nella presente sezione, non saranno visibili. Se riaperta, saranno invece aggiornati e visibili nella sezione in questione.

Società di Capitali (Trasparenza art.115-116): Calcolo Maggiorazione II acconto CPB IRAP

Nel caso in cui la Società di Capitali operi in regime di trasparenza (art.115-116) la maggiorazione del II acconto CPB viene calcolata ai soli fini IRAP, in quanto in regime di trasparenza il reddito IRES è invece attribuito dalla società ai soci pro quota.

Pertanto, nel prospetto acconti CPB visualizzato per le Società di Capitali in trasparenza nella sezione **“Acconti IRES”** saranno valorizzate le sole voci **“Reddito proposto”** di cui al rigo P06 del modello CPB e **“Reddito rilevante”** di cui al rigo P04, sempre del modello CPB, imputate ai soci in trasparenza e quindi da conteggiare nel solo maggior acconto dovuto dai soci, e per la società non sarà calcolato alcun maggior acconto.

ACCONTO IRES			ACCONTO IRAP	
Importo come da quadro P	Reddito ai soci (soc. in trasparenza)	Reddito	Importi	
Reddito proposto (P6)	98.723	98.723	VAL. proposto (P8)	140.975
Reddito rilevante (P4)	98.134	98.134	VAL. rilevante (P5)	140.134
Differenziale calcolo maggior. II acconto reddito proprio				
Reddito proposto da partecipazione				
Reddito rilevante da partecipazione				
Differenziale calcolo maggioraz. II acconto da partecipazione				
DIFFERENZIALE TOTALE PER CALCOLO MAGGIORAZIONE II ACCONTO			841	
MAGGIORAZIONE II ACCONTO CPB 10% da versare			25,23	

Buttons: Invia tributi F24, Aggiorna soci, Conferma, Varia, Annulla, Uscita

Nella colonna **“Reddito ai soci in trasparenza”**, tramite la *lente* (🔍) è possibile visualizzare i soci partecipati in trasparenza ed il reddito che sarà trasferito loro dalla società.

ACCONTO IRES			ACCONTO IRAP	
Importo come da quadro P	Reddito ai soci (soc. in trasparenza)	Reddito	Importi	
Reddito proposto (P6)	98.723	98.723	VAL. proposto (P8)	140.975
Reddito rilevante (P4)	98.134	98.134	VAL. rilevante (P5)	140.134
Differenziale calcolo maggior. II acconto reddito proprio				
Reddito proposto da partecipazione				
Reddito rilevante da partecipazione				
Differenziale calcolo maggioraz. II acconto da partecipazione				
DIFFERENZIALE TOTALE PER CALCOLO MAGGIORAZIONE II ACCONTO			841	
MAGGIORAZIONE II ACCONTO CPB 10% da versare			25,23	

Pop-up: Redditi CPB da passare.

Tipo	Descrizione	Quota	Importo	Quadro
Socio /192000	GEROMETTA FR	50,00	49.362,00	RF
Socio /192001	AURELI AUREL	50,00	49.362,00	RF

Buttons: Export Griglia, F9 Uscita

In regime di trasparenza la società, al fine di trasferire il reddito IRES pro quota ai soci, dovrà selezionare il bottone **“Aggiorna soci”**, presente a fondo pagina.

Entrando in IRAP sarà invece visibile il maggior II acconto in capo alla società.

BERCHI SRL (05248440488)

VALORE DELLA PRODUZIONE		8.000
Valore della produzione ricalcolato per l'acconto		155.634
Imposta ricalcolata per l'acconto		7.502
CALCOLO DELL'ACCONTO IRAP DOVUTO ANNO 2024		
Blocca calcolo prima rata		
Acconto previsionale		
Acconto complessivo dovuto	% 100,00	7.502,00
Eccedenza utilizzabile in compensazione		14.838,00
Soggetto ISA - Calcolo delle rate previsto dall'art. 58, c. 1 del D.L. 26 ottobre 2019, n. 124		
	X	
Primo acconto	% 50,00	Calcolato 3.751,00
		Crediti compensati
		Da versare 3.751,00
Secondo acconto	% 50,00	Calcolato 3.751,00
		Crediti compensati
		Da versare 3.751,00
CPB - CALCOLO DELLA MAGGIORAZIONE IRAP II ACCONTO		
Metodo storico		
+ Reddito proposto (P08)		140.975,00
- Reddito rilevante (P05)		140.134,00
Differenziale per calcolo maggiorazione secondo acconto		841,00
Maggiorazione II acconto dovuta		% 3,00 25,23

Sino a che i tributi relativi al maggior II acconto CPB non sono inviati in F24, nel main dei quadri sarà presente l'*alert* con cui si avvisa che tal invio non è stato effettuato.

2024 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società 1363 BERCHI SRL

05248440488

Trasp.art.116

Quadri	2022	2023	info
RA Redditi dei terreni			
RB Redditi dei fabbricati			
RF Reddito di impresa			
RH Redditi di partecipazione			
RI Imposta sost. fondi pensione			
RK Cessione delle eccedenze			
RL Altri redditi			
RM Redditi a tassazione separata			
TN Reddito per trasparenza			
RO Elenco amministratori			
RQ Imposta sostitutiva			
RS Prospetti redd. impresa			
RJ Imprese marittime			
RT Plusvalenze			
RU Crediti di imposta			
RV Prospetto di riconciliazione			
RX Risultato della dichiarazione			
RZ Dich. sostituti d'imposta			
FC Impr. estere partecipate			
TR Imposiz. in uscita e val. fisc. in ingr.			
PN Imputazione reddito Trust			
NI Interruzione tass. gruppo			
GC Operazioni straordinarie			
CE Crediti per red. esteri			
OP Comunicazioni per i regimi opzionali			
DI Dichiarazione Integrativa			

Dichiarazioni

Dichiarazioni	2022	2023	info
AC Com. Amministr. condomini			
IC IRAP			
IV IVA			
CP Simulazione Concordato Preventivo			

1 Quadri da compilare
2 **Gestione Acconti**
3 Gestione Anagrafiche
4 Prospetti
5 Versamenti/Rateizzazioni
6 Stato Dichiarazione

☒ Inviare tributi Maggiorazione Acconto CPB in F24

Dichiarazione
☒ Normale
☐ Correttiva
☐ Integrativa

Versamento
Data 31/07/2024
N Rate
Scadenza Fine Mese

Consegna Dichiarazione
Telematica
Recapito Telefonico

Annotazioni

☐ Permanente

Stato Dichiarazione
Telematica
ELDIC anomale da verificare
Calcolo Fiscale

Enti non Commerciali: Calcolo Maggiorazione II acconto CPB IRES-IRAP

Per eseguire il calcolo delle maggiori imposte II acconto, sia IRES che IRAP, per gli Enti non Commerciali, da QUA760 posizionarsi sulla cartella “**Prospetti e dati per soci**” e selezionare l'apposita scelta “**Calcolo acconti storici CPB**”.

The screenshot shows the QUA760 software interface. On the left, a tree menu under 'Prospetti e dati per soci' has 'Calcolo Acconti storici CPB' highlighted with a red box. The main area displays a 'Dichiarazione' section with 'Stato' set to 'Normale' and 'Consegna' set to 'Telematica'. Below this, there are sections for 'Versamento' and 'Anno Imposta' for both 2023 and 2022, each with a grid of checkboxes for various codes (RA, RB, RC, etc.). At the bottom right, there is a 'Messaggi' section and an 'Annotazioni' section with a text input field and a 'Permanente' checkbox.

Apparirà la videata del prospetto di calcolo acconto, suddivisa nelle due sezioni “**Acconto IRES**” e “**Acconto IRAP**”, con evidenziato, per ciascuna imposta, il maggior II acconto dovuto ai fini dell’adesione al CPB.

The screenshot shows the 'Calcolo acconti CPB' window. It is divided into two main sections: 'ACCONTO IRES' and 'ACCONTO IRAP'. The 'ACCONTO IRES' section has a 'Reddito' table with 'Reddito proposto (P6)' at 82.584 and 'Reddito rilevante (P4)' at 82.091. Below this, it shows 'DIFFERENZIALE PER CALCOLO MAGGIORAZIONE II ACCONTO' at 493 and 'MAGGIORAZIONE II ACCONTO CPB 10% da versare' at 49,30. The 'ACCONTO IRAP' section has an 'Importi' table with 'VAL. proposto (P8)' at 117.702 and 'VAL. rilevante (P5)' at 117.000. Below this, it shows 'DIFFERENZIALE PER CALCOLO MAGGIORAZIONE II ACCONTO' at 702 and 'MAGGIORAZIONE II ACCONTO 3%' at 21,06. At the bottom, there are buttons for 'Invia tributi F24', 'Conferma', 'Varia', and 'Uscita'.

Entrando in Gestione versamenti IRES sarà visibile il tributo “**4069**” relativo al maggior acconto IRES,

☆ 2024 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri ×									
		Società 103		IL VOLO NO PROFIT			01010180428		
Tributo	Anno	Descrizione	Debiti	Crediti	31/07/2024	Debito compensato	Tributo	Descrizione	Il Conto
6808	2011	Credito imposta		17.560,00	-17.560,00				
6809	2023	Credito imposta		4.150,00	-4.150,00				
2003	2023	Saldo IRES	9.784,00		9.784,00	9.784,00			
2001	2024	IRES I ^a Acconto	12.005,50		12.005,50	12.005,50	2002	IRES II ^a Acconto	12.005,50
6494	2023	Adeguamento IVA ISA	17.290,00		17.290,00	4.920,50			
2020	2023	Saldo Magg IRES		5.250,00	-5.000,00				
		TOTALE	39.079,50		12.369,50		4069	IRES Magg Acconto C	49,30
									12.054,80

mentre nella Gestione versamenti IRAP sarà presente il tributo “4070” relativo alla maggiorazione del II acconto IRAP.

☆ 2024 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri ×									
		Società 103		IL VOLO NO PROFIT			01010180428		
Tributo	Descrizione	Debiti	Crediti	31/07/2024	Debito compensato	Tributo	Descrizione	Il Conto	
3812	IRAP I ^a Acc. marche	2.767,00		2.767,00		3813	IRAP II ^a Acco marche	2.767,00	
3800	Saldo IRAP marche	5.534,00		5.534,00					
	TOTALE			8.301,00		4070	IRAP Magg Ac marche	21,06	
									2.788,06

Per generare entrambi i tributi in F24, eseguire la scelta “**Invio tributi in F24**” presente all’interno del prospetto acconti oppure se la dichiarazione fosse ancora “**Aperta**”, tale per cui la scelta “**Invio tributi in F24**” è disattivata, i tributi della maggiorazione II acconto IRES e II acconto IRAP saranno generati in F24 alla chiusura della dichiarazione e quindi inseriti nella delega di Novembre, fine mese.

Società di Persone: Calcolo Maggiorazione II acconto IRAP

Le Società di Persone, come gli Enti non Commerciali, eseguono il calcolo storico degli acconti CPB selezionando l'apposita scelta **"Calcolo acconti storici CPB"**, presente nella cartella **"Prospetti e dati per soci"** di QUA750.

The screenshot shows the QUA750 software interface. The left sidebar contains a tree view with the following categories: Anagrafiche, Gestioni, Prospetti e dati per soci, and Versamenti. Under 'Prospetti e dati per soci', the option 'Calcolo acconti storici CPB' is highlighted. The main area displays the 'Dichiarazione' section with fields for 'Stato', 'Dichiarazione Normale', and 'Consegna Telematica'. Below this, there are sections for 'Versamento' (Data, Rate, Scadenza) and 'Anno Imposta 2023' and 'Anno Imposta 2022', each with a grid of checkboxes for various codes (RA, RB, RD, RE, RF, RG, RH, RJ, RL, RM, RN, RO, RP, RQ, RS, RT, RU, RV, RX, TR, FC, OP, DI, RW, AC, IP). At the bottom, there are 'Messaggi' and 'Annotazioni' sections.

Il prospetto calcolo acconti CPB che appare è suddiviso in due sezioni, la sezione che contiene i **"Redditi da girare ai soci"** e la sezione con i valori di reddito relativi all'IRAP.

The screenshot shows the 'Calcolo acconti CPB' window. It is divided into two main sections: 'REDDITI DA GIRARE AI SOCI' and 'ACCONTO IRAP'. The 'REDDITI DA GIRARE AI SOCI' section contains a table with columns 'Reddito proprio', 'Reddito ricevuto', and 'TOTALE'. The 'ACCONTO IRAP' section contains a table with columns 'Importi' and 'Differenziale per calcolo maggiorazione II acconto'. The 'Differenziale per calcolo maggiorazione II acconto' is calculated as 222. The 'Maggiorazione II acconto 3%' is calculated as 6,66. At the bottom, there are buttons for 'Invia tributi F24', 'Aggiorna soci', 'Conferma', 'Varia', and 'Uscita'.

	Reddito proprio	Reddito ricevuto	TOTALE
Reddito proposto (P6)	79.121		79.121
Reddito rilevante (P4)	78.649		78.649

	Importi
VAL. proposto (P8)	37.222
VAL. rilevante (P5)	37.000
DIFFERENZIALE PER CALCOLO MAGGIORAZIONE II ACCONTO	222
MAGGIORAZIONE II ACCONTO 3%	6,66

Nella sezione dei redditi da girare ai soci, è possibile tramite la *lente* (🔍), visualizzare i soci partecipanti alla Società ed il reddito che sarà trasferito loro dalla società dopo avere selezionata l'apposita scelta **"Aggiorna soci"**.

☆ 2024 - QUA750 - SP-Gestione quadri

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

Valore della produzione ricalcolato per l'acconto	13.000
Imposta ricalcolata per l'acconto	37.000
Imposta ricalcolata per l'acconto	1.443
Blocca calcolo prima rata	
Acconto previsionale	
Acconto complessivo dovuto	100,00 1.443,00
Eccedenza utilizzabile in compensazione	
Soggetto ISA - Calcolo delle rate previsto dall'art. 58, c. 1 del D.L. 26 ottobre 2019, n. 124	X
Primo acconto	50,00 721,50
Secondo acconto	50,00 721,50
CPB - CALCOLO DELLA MAGGIORAZIONE IRAP II ACCONTO	
Metodo storico	
+ Reddito proposto (P08)	37.222,00
- Reddito rilevante (P05)	37.000,00
Differenziale per calcolo maggiorazione secondo acconto	222,00
Maggiorazione II acconto dovuta	3,00 6,66

STA740-STA750-STA760: Nuova "Stampa dettaglio acconto CPB"

Nella cartella "ISA/Concordato preventivo biennale" di STA740-750-760 è stata inserita la nuova "Stampa dettaglio acconti CPB" in cui sono dettagliate le voci e gli importi, sulla base dei quali è stato calcolato il maggior II acconto CPB.

Nella richiesta di stampa sono stati previsti due flag che, se selezionati, permettono di estrapolare nel tabulato solo i contribuenti che hanno aderito al CPB e/o i soli contribuenti forfetari, escludendo quindi il riporto in stampa dei contribuenti che esclusi dal calcolo del maggior II acconto.

☆ 2024 - STA740 - PF-Stampe di servizio

LIMITE 1

Lista

Data Stampa: 09/10/2024

Ordinamento: ☒ Alfabetico ☐ per Codice

☐ Gestione manuale dichiarazioni in griglia

Stato dichiarazione: Tutte

Intern. Redditi: Tutti

Intern. IRAP: Tutti

Tipo Anagrafica: Tutte le Anagrafiche

Da codice:

A codice:

Da nominativo:

A nominativo:

Da alias:

A alias:

☐ - Considera solo chi ha aderito

☐ - Considera solo forfetari

Di seguito il tabulato come viene prodotto ed in cui viene evidenziato che la differenza per acconto non considera eventuali importi ricevuti da società art. 5, 115, 116 Tuir aderenti al CPB e che quindi la quota del collaboratore/socio è compresa nella quota del titolare.

Stampa dettaglio acconto CPB				Data : 09/10/2024				Pagina : 1				
Codice	Denominazione	Codice Fiscale	Check Adesione	Impresa familiare	Reddito rilevante CPB (P04)	Reddito proposto CPB 2024 (P06)	Differenza per acconto (P06 - P04)	Maggiorazione 10%	Reddito LM (LM34)	Reddito proposto CPB 2024 (LM63)	Differenza per acconto (LM63 - LM34)	Maggiorazione 3/10%
9290 2511	BASILE VITTORIA SIMONI SIMONE	BSLVTT95C03D612H SMNSMN89D01I608O	X X	X	150.000	150.900	900	90,00	19.840	21.603	1.763	176,30
La differenza per acconto non considera eventuali importi ricevuti da societa' art. 5,115,116 Tuir aderenti al CPB [La quota del collaboratore/socio e' compresa nella quota del titolare]												