

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



RELEASE Versione 2024.04.04	
Applicativo:	GECOM REDDITI
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2024.04.04 (Update)
Data rilascio:	21.10.2024
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

CPB	2
<i>Ravvedimento speciale per gli aderenti al CPB</i>	<i>2</i>

CPB

DIRED24

Ravvedimento speciale per gli aderenti al CPB

Aspetti normativi

Il 1° ottobre, in sede di conversione del DL n. 113/2024, c.d. "Decreto Omnibus, è stato approvato uno specifico emendamento che prevede, per i soli soggetto ISA che aderiscono al CPB per gli anni 2024-2025, da cui sono esclusi coloro che applicano il regime forfetario, di poter usufruire di un ravvedimento speciale delle annualità 2018-2022 in cui è previsto che il maggior imponibile e la maggior imposta sostitutiva delle imposte sui redditi, delle relative addizionali ed IRAP che ne derivano, siano calcolate gradualmente, in base all'affidabilità fiscale dei contribuenti che intendono avvalersene e del periodo d'imposta di riferimento.

Più precisamente, la base imponibile su cui calcolare l'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e delle relative addizionali sarà conteggiata facendo la differenza tra il reddito d'impresa/lavoro autonomo di ciascuna annualità e l'incremento dello stesso determinato sulla base di percentuali crescenti al diminuire del punteggio ISA:

- 5% → punteggio ISA pari a 10
- 10% → punteggio ISA pari o superiore a 8 e inferiore a 10
- 20% → punteggio ISA pari o superiore a 6 e inferiore a 8
- 30% → punteggio ISA pari o superiore a 4 e inferiore a 6
- 40% → punteggio ISA pari o superiore a 3 e inferiore a 4
- 50% → punteggio ISA inferiore a 3

Mentre la percentuale di rivalutazione del reddito dichiarato aumenta al diminuire del punteggio ISA, l'aliquota d'imposta diminuisce all'aumentare del punteggio ed è pari al:

- 10% → punteggio ISA pari o superiore a 8
- 12% → punteggio ISA pari o superiore a 6 e inferiore a 8
- 15% → punteggio ISA inferiore a 6

La base imponibile su cui calcolare invece l'imposta sostitutiva dell'IRAP è conteggiata facendo la differenza tra il valore della produzione netta dichiarato in ciascuna annualità e l'incremento dello stesso applicando le medesime percentuali delle imposte sui redditi. L'aliquota è pari al 3,9%.

Per ciascuna annualità l'importo minimo da versare non può essere inferiore a € 1.000.

Le imposte sostitutive come sopra calcolate vanno versate o in un'unica soluzione, ovvero entro il 31.03.2025 oppure ratealmente, in un massimo di 24 rate mensili di pari importo maggiorate di interessi calcolati al tasso legale. In caso di pagamento rateale, il ravvedimento speciale, per ciascuna annualità, si perfeziona con il pagamento di tutte le rate. Il pagamento di una rata, diversa dalla prima, entro il termine di pagamento della rata successiva non comporta la decadenza dal beneficio della rateazione.

Se applicato il ravvedimento speciale, il contribuente beneficia anche di un allungamento dei termini di decadenza dell'accertamento, che sono prorogati al 31.12.2027.



RIEPILOGANDO

In sintesi:

tale ravvedimento speciale spetta esclusivamente ai soggetti ISA che hanno aderito alla proposta di CPB per gli anni 2024 – 2025, ne sono esclusi i contribuenti forfetari.

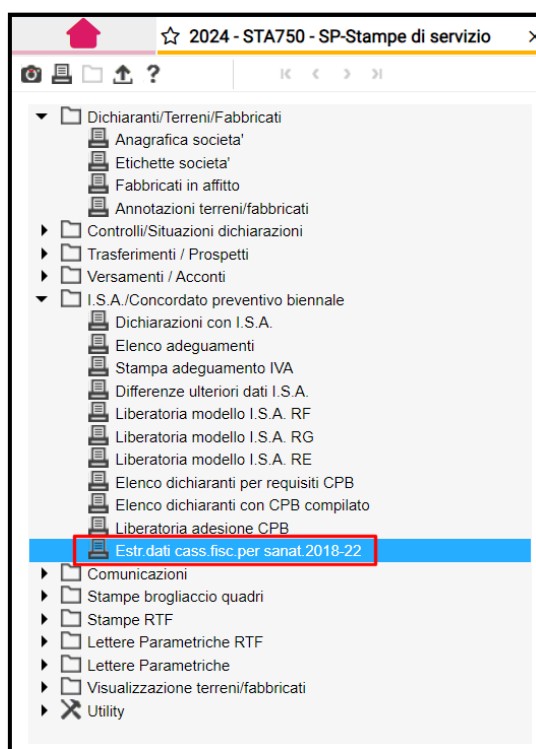
Non necessariamente deve essere effettuata per tutte le annualità previste dall'emendamento, 2018-2022, ma può riguardare solamente alcune delle suddette annualità, a scelta del contribuente.

Aspetti operativi

La procedura relativa alla gestione del CPB è stata implementata del prelievo massivo dal Cassetto fiscale dei singoli contribuenti dei file precompilati, in formato “csv”, contenenti i dati inerenti il ravvedimento speciale fiscale 2018-2022.

Pertanto, qualora in possesso della delega per accedere al Cassetto fiscale del proprio cliente, sarà possibile eseguire tale prelievo, in forma massiva.

A tal proposito, per tutti i modelli dichiarativi, nella cartella delle Stampe di servizio, **STA740-750-760**, nella sottocartella “**ISA/Concordato preventivo biennale**”, è stato inserito un nuovo programma, “**Estrazione dati cassetto fiscale per sanatoria 2018-2022**”, che va eseguito per estrapolare i file precompilati predisposti dall'Agenzia dell'Entrate e forniti dalla stessa nel Cassetto fiscale dei singoli contribuenti e contenenti i dati reddituali utili per determinare la nuova base imponibile e di conseguenza l'imposta sostitutiva che ne deriva e che dovrà versare chi aderisce al suddetto ravvedimento speciale.



Eseguendo l' "**Estrazione dati**" si avvia il prelievo di tali dati dal singolo Cassetto fiscale di ogni dichiarante indicato nell'intervallo di richiesta.

LIMITE 1

Lista

Data Stampa: 21/10/2024

Ordinamento: ☒ Alfabetico ☐ per Codice

☐ Gestione manuale dichiarazioni in griglia

Stato dichiarazione: Tutte

Interm. Redditi:

Interm. IRAP: Tutti

Tipo Anagrafica: Tutte le Anagrafiche

Da codice:

A codice:

Da nominativo:

A nominativo:

Da alias:

A alias:

Codice	Denominazione
--------	---------------



NOTA BENE

Per la selezione dei "*Codici contribuenti*" da elaborare si sconsiglia l'indicazione massiva da "*Codice*" "**1**" a "*Codice*" "**99999**", in quanto i tempi di esecuzione dello scarico, in tal caso, sono molto lunghi; l'operazione di prelievo file richiede un certo lasso di tempo, per cui si consiglia di eseguire più elaborazioni e ciascuna con un numero contenuto di "*Codici contribuenti*".

Tra i parametri da impostare nella richiesta di "**Estrazione dati**", al fine di estrapolare in modo più circoscritto possibile i contribuenti interessati dal prelievo dati dal Cassetto fiscale, si consiglia di effettuare un'appropriata selezione sia nel campo "*Stato dichiarazione*", impostando la richiesta per le sole dichiarazioni "*Chiuse*", "*Stampate*", "*Inviare*", ovvero "*Chiuse o Stampate*", evitando in tal modo di comprendere nella lista anche quei dichiaranti che non hanno compilato la dichiarazione sia nel campo "*Intermediario Redditi*" dove va necessariamente indicato l'intermediario abilitato ad accedere al Cassetto fiscale, sovrascrivendo la voce "*Tutti*", proposta di default e specificando, al suo posto, il singolo intermediario, pena la possibilità di proseguire nell'impostazione delle voci successive.

2024 - STA750 - SP-Stampe di servizio

Estr. dati cass. fisc. per sanat. 2018-22

LIMITI 1

Lista

Data Stampa: 21/10/2024

Ordinamento: ☒ Alfabetico ☐ per Codice

☐ Gestione manuale dichiarazioni in griglia

Stato dichiarazione: Tutte (highlighted)

Intern. Redditi (highlighted)

Intern. IRAP: Tutti

Tipo Anagrafica: Tutte le Anagrafiche

Da codice: []

A codice: []

Da nominativo: []

A nominativo: []

Da alias: []

A alias: []

Table with 2 columns: Codice, Denominazione

Eseguendo lo scarico viene prelevato un file “csv” per ogni singolo contribuente indicato in richiesta. Il prelievo andrà a buon fine per i soli contribuenti per i quali nel Cassetto fiscale l’Agenzia delle Entrate ha già predisposto tale file e solamente se contiene dati di reddito relativi ai quadri d’impresa/lavoro autonomo, quindi RF/RG ed RE.

I file scaricati vengono semplicemente salvati all’interno del programma **GEFSTA** “**Gestione file di stampa/export**”, nel path dell’utente che ha in uso l’applicativo e su di essi la procedura non esegue alcuna elaborazione di calcolo.

IN **GEFSTA**, al fine di una visualizzazione immediata di tali file, si consiglia di impostare nella colonna “*Tipo file*” la tipologia “csv”, al fine di filtrare solamente quelli con tale formato.

I file, singolarmente estrapolati, sono identificati, per ciascun contribuente, dalla seguente estensione: “CPB_Codice fiscale dichiarante.csv”/ “CPB_Partita Iva.csv”.

Al termine di ogni procedura di scarico dei file dal Cassetto fiscale, viene prodotto un tabulato da cui si evince l’esito dello scarico, ovvero se è andato a buon fine o meno e il repository in cui è stato copiato il file.

Elenco dichiaranti file precompilato prelevato da cassetto fiscale				Data : 17/10/2024	Pagina : 1
Codice	Denominazione	Codice Fiscale	Esito scarico cassetto fiscale	Note	
20	LA BOTTEGA	01612	OK	File CPB_01612 .csv scaricato in Gestione file di stampa	Utente : admin12
47	ELETTRO	02070	OK	File CPB_02070 .csv scaricato in Gestione file di stampa	Utente : admin12