

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



RELEASE Versione 2024.05.01	
Applicativo:	REDDITI
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2024.05.01 (Update)
Data di rilascio:	18.11.2024
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

CPB	2
ACCPB4-ACCPB6	2
<i>Calcolo massivo della maggiorazione Il acconto CPB per i contribuenti Persone Fisiche, Società di Capitali ed Enti non Commerciali che hanno aderito al CPB.....</i>	
	2
Gestione IMU	9
IMU	9
<i>Saldo IMU 2024.....</i>	
	9
Ravvedimento operoso IMU	10
GESIMU4-5-6	10
<i>Ravvedimento operoso per omesso, insufficiente o tardivo versamento dell'IMU</i>	
	10

CPB

DIRED24

ACCPB4-ACCPB6

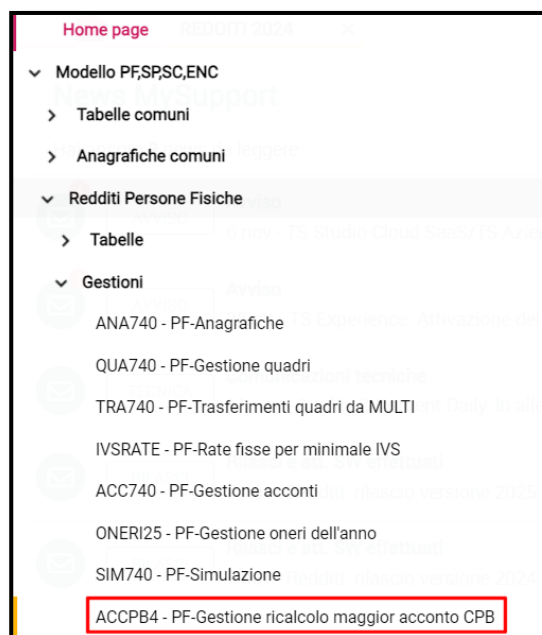
Calcolo massivo della maggiorazione II acconto CPB per i contribuenti Persone Fisiche, Società di Capitali ed Enti non Commerciali che hanno aderito al CPB

Con il presente aggiornamento vengono forniti i programmi **ACCPB4** e **ACCPB6**, rispettivamente per i contribuenti Persone Fisiche/forfetari e per le Società di Capitali/Enti non Commerciali, che hanno aderito al concordato preventivo, ed utilizzabili, in alternativa al calcolo ed aggiornamento del II acconto CPB per singolo dichiarante, per calcolare massivamente la maggiorazione del suddetto acconto, con relativo aggiornamento del/i tributo/i in F24.

Si ricorda che, il programma per calcolare ed aggiornare in F24, per singolo dichiarante, la maggiorazione del II acconto CPB, è già stato rilasciato con l'aggiornamento Redditi vers. 2024.04.03 del 10.10.2024.

I suddetti comandi sono utilizzabili solo se presente la licenza per la gestione del “**Concordato preventivo biennale**”, ovvero la licenza “**1326 – Concordato Preventivo Biennale**”.

Volendo dunque eseguire l'invio massivo in F24 della maggiorazione II acconto CPB, selezionare dalla cartella “**Gestioni**” il comando **ACCPB4**, per le Persone Fisiche/Forfetari oppure il comando **ACCPB6** per le Società di Capitali/Enti non Commerciali.



LIMITE 1

Data Stampa: 12/11/2024

Ordinamento: ☒ Alfabetico ☐ per Codice

☐ Gestione manuale dichiarazioni in griglia

Stato dichiarazione: Tutte

Interm. Redditi: Tutti

Interm. IRAP: Tutti

Tipo Anagrafica: Tutte le Anagrafiche

Da codice:

A codice:

Da nominativo:

A nominativo:

Da alias:

A alias:

☐ - Solo contribuenti con tributi da inviare

Funzioni Nuovo Limite Conferma Varia Annulla <Ind Av> Uscita

Impostare i limiti di selezione, considerando che è possibile filtrare, tramite l'apposito flag, i **"Soli contribuenti che hanno tributi ancora da inviare in F24"**.

LIMITE 1

Data Stampa: 12/11/2024

Ordinamento: ☒ Alfabetico ☐ per Codice

☒ Gestione manuale dichiarazioni in griglia

Stato dichiarazione: Tutte

Interm. Redditi: Tutti

Interm. IRAP: Tutti

Tipo Anagrafica: Tutte le Anagrafiche

Da codice:

A codice:

Da nominativo:

A nominativo:

Da alias:

A alias:

☒ - Solo contribuenti con tributi da inviare

Funzioni Nuovo Limite Conferma Varia Annulla <Ind Av> Uscita

Codice	Denominazione
9290	BASILE
23656	CINGOLANI
19503	CINGOLANI
33061	COLLA
35032	CONVE
9251	CONVERSI
10452	PASQUOTTO
33051	ROSSI

Se non selezionato il suddetto filtro, verrà prodotto un elaborato con elencati tutti i dichiaranti di cui all'intervallo indicato, che hanno compilato il prospetto acconti CPB.

Sel	Codice	Cognome	Nome	Tipo contabilità	Acconto Irpef	Acconto forfetari	Stato invio trib. F24	Stato agg. imp. fam.
<input type="checkbox"/>	23656	CINGO		Semplificata	169,20		Inviato	Da aggiornare
<input type="checkbox"/>	19503	CINGOLANI		Lav.autonomo	2.050,40		Inviato	
<input type="checkbox"/>	33061	COLLA		Forfetario		248,76	Inviato	
<input type="checkbox"/>	35032	CONVERSI		Ordinaria	1.089,00		Non inviato	
<input type="checkbox"/>	9251	CONVE		Socio/Collab	401,60		Inviato	
<input type="checkbox"/>	10452	PASQUOTTO		Socio/Collab	1.326,30		Non inviato	
<input type="checkbox"/>	33051	ROSSI		Ordinaria	781,40		Inviato	Aggiornato

Per ciascun dichiarante estrapolato le informazioni visualizzate e contenute nelle apposite colonne, concernono:

- il “*Tipo contabilità*”: ordinaria, semplificata, lavoro autonomo, forfetario, socio/collaboratore
- l’ “*Acconto IRPEF*” e l’ “*Acconto forfetari*”, in cui sono visualizzate le imposte calcolate e da inviare in F24. Posizionando il cursore in tale colonna, si attiva a fondo pagina il pulsante “**F4=Prospetto dettaglio acconti**” che permette di accedere al prospetto in cui sono contenuti i dati utili al calcolo della maggiorazione d’acconto.

Sel	Codice	Cognome	Nome	Tipo contabilità	Acconto Irpef	Acconto forfetari	Stato invio trib. F24	Stato agg. imp. fam.
<input type="checkbox"/>	23656	CINGOLANI		Semplificata	169,20		Inviato	Da aggiornare
<input type="checkbox"/>	19503	CINGO		Lav.autonomo	2.050,40		Inviato	
<input type="checkbox"/>	33061	COLLA		Forfetario		248,76	Inviato	
<input type="checkbox"/>	35032	CONVERSI		Ordinaria	1.089,00		Non inviato	
<input type="checkbox"/>	9251	CONVERSI		Socio/Collab	401,60		Inviato	
<input type="checkbox"/>	10452	PASQUOTTO		Socio/Collab	1.326,30		Non inviato	
<input type="checkbox"/>	33051	ROSSI		Ordinaria	781,40		Inviato	Aggiornato

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

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

Uscita

- lo stato “*Invia tributi in F24*”, che è indicato come: “*Inviato*”, in tutti quei casi in cui l’invio del II acconto CPB è stato già eseguito o quando la dichiarazione redditi risulta chiusa e con il prospetto acconti già compilato, “*Non inviato*” nel caso in cui nel prospetto acconti CPB è ancora attivo il pulsante “**Invia tributi**” e quindi nel main dei quadri della dichiarazione è ancora visualizzato il messaggio “*Inviare tributi maggiorazione acconti CPB in F24*” che sta appunto ad indicare che i tributi relativi al maggior II acconto CPB non sono ancora inviati in F24

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante 9290 BASILE

VITTORIA BSLVTT95C03D612H

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 Imprese partecipate			
CE Crediti per red.esteri			
LM Regime forfetario - Flat Tax			
LC Cedolare secca sulle locazioni			
DI Dichiarazione Integrativa			
NR Nuovi Residenti			

Dichiarazioni

	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 Acconti			
3 Gestione Anagrafiche			
4 Prospetti / Cedolare			
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

Stato Dichiarazione

ELDIC anomalie da verificare

Gestione Messaggi

Scegli Quadro

F8 Funzioni F7 AutoRN F9 Uscita

e “*Non dovuto*” quando non è dovuta la maggiorazione d’acconto pur avendo aderito al CPB, in quanto il valore di cui al rigo P06 è inferiore al valore di cui al rigo P04.

Set	Codice	Cognome	Nome	Tipo contabilità	Acconto Irpef	Acconto Forfetari	Stato invio trib. F24	Stato agg. i
<input type="checkbox"/>	1			Ordinaria			Non dovuto	
<input type="checkbox"/>	16			Semplificata	74,10		inviato	Aggiornato
<input type="checkbox"/>	12			Forfetario		365,37	inviato	
<input type="checkbox"/>	1012			Lav autonomo	42,30		Non inviato	
<input type="checkbox"/>	19042			Lav autonomo	210,00		Non inviato	
<input type="checkbox"/>	19041			Ordinaria			Non dovuto	
<input type="checkbox"/>	19043			Forfetario		709,40	Non inviato	Da aggiorn.
<input type="checkbox"/>	511			Forfetario		313,60	inviato	
<input type="checkbox"/>	5			Ordinaria	241,90		Non inviato	Da aggiorn.
<input type="checkbox"/>	4			Forfetario		65,91	inviato	Aggiornato

TeamSystem

Integrazione alla guida utente
Redditi 2024.05.01

Torna all'indice

5

- lo stato “*Aggiornamento Impresa familiare*”, che è presente solo dove è attiva l’impresa familiare e per il quale è indicato lo stato “*Aggiornato*”, quando l’aggiornamento dell’impresa familiare è avvenuto manualmente operando direttamente dal Prospetto acconti CPB oppure automaticamente, eseguendo la chiusura della dichiarazione e lo stato “*Da aggiornare*”, quando l’aggiornamento manuale degli acconti nell’impresa familiare deve essere ancora eseguito.

A fondo pagina del tabulato è presente il pulsante “**Funzioni**” che contiene le scelte “**Invia tributi F24**”, “**Seleziona tutti**”/ “**Deseleziona tutti**” quest’ultime per selezionare o deselezionare, massivamente, i dichiaranti di cui inviare i tributi in F24 ed alternative alla selezione/deselezione per singolo dichiarante eseguibile apponendo il check o rimuovendo lo stesso, qualora presente, dalla prima colonna del tabulato, “**Selezione**”.

The screenshot shows a software window titled "2024 - ACCPB4 - PF-Gestione ricalcolo ma...". It contains a table with the following columns: Sel, Codice, Cognome, Nome, Tipo contabilità, Acconto Irpef, Acconto forfetari, Stato invio trib. F24, and Stato ag. The table lists five taxpayers: CINGOLANI, CINGO, COLLA, CONVERSI, and CONVE. The 'Stato invio trib. F24' column shows 'Inviato' for CINGOLANI, CINGO, and COLLA, and 'Non inviato' for CONVERSI and CONVE. Below the table, there is a 'Funzioni' button and a dropdown menu with options: 'Invia trib F24 G', 'Selez Tutti S', and 'Deselez Tutti D'. The 'Selez Tutti S' option is highlighted.

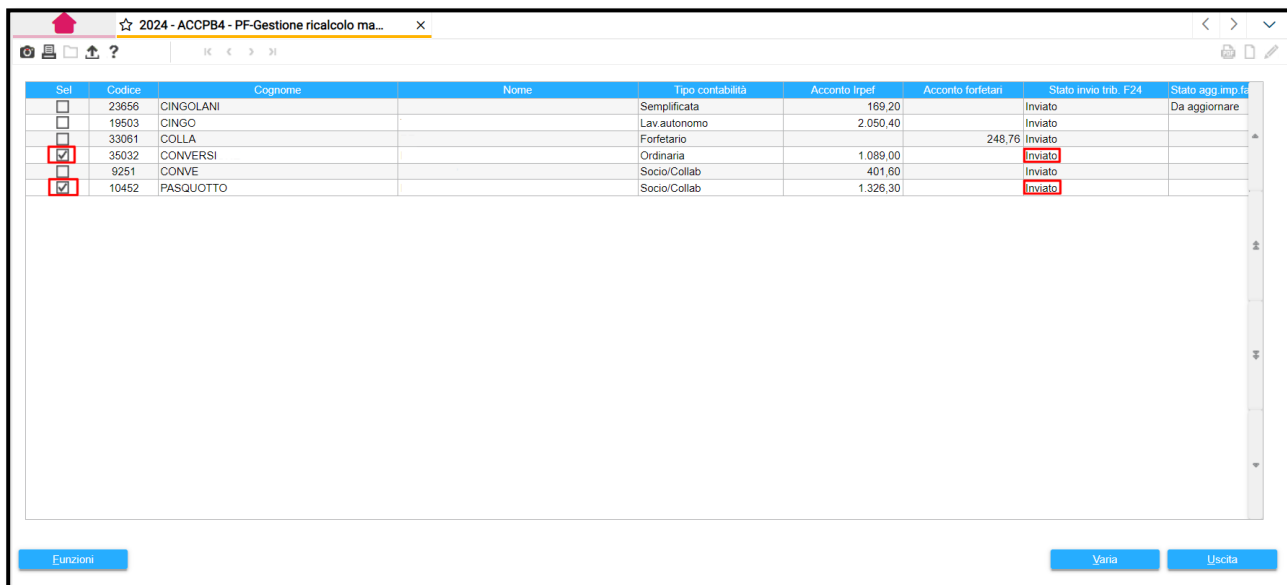
Sel	Codice	Cognome	Nome	Tipo contabilità	Acconto Irpef	Acconto forfetari	Stato invio trib. F24	Stato ag.
<input type="checkbox"/>	23656	CINGOLANI		Semplificata	169,20		Inviato	Da aggi
<input type="checkbox"/>	19503	CINGO		Lav.autonomo	2.050,40		Inviato	
<input type="checkbox"/>	33061	COLLA		Forfetario		248,76	Inviato	
<input type="checkbox"/>	35032	CONVERSI		Ordinaria	1.089,00		Non inviato	
<input type="checkbox"/>	9251	CONVE		Socio/Collab	401,60		Inviato	
<input type="checkbox"/>	10452	PASQUOTTO		Socio/Collab	1.326,30		Non inviato	

La selezione, singola o massiva, è consentita per i soli dichiaranti per i quali risulta che non sia stato ancora eseguito l’invio dei tributi della maggiorazione d’acconto CPB in F24, che quindi nella colonna “*Stato dell’invio tributi in F24*” sono segnalati come “*Non inviati*”.

The screenshot shows the same software window as before, but with the 'Sel' column checkboxes for CONVERSI and CONVE selected. The 'Stato invio trib. F24' column shows 'Non inviato' for CONVERSI and CONVE, and 'Inviato' for CINGOLANI, CINGO, and COLLA. The 'Funzioni' button and dropdown menu are still present, with 'Selez Tutti S' highlighted.

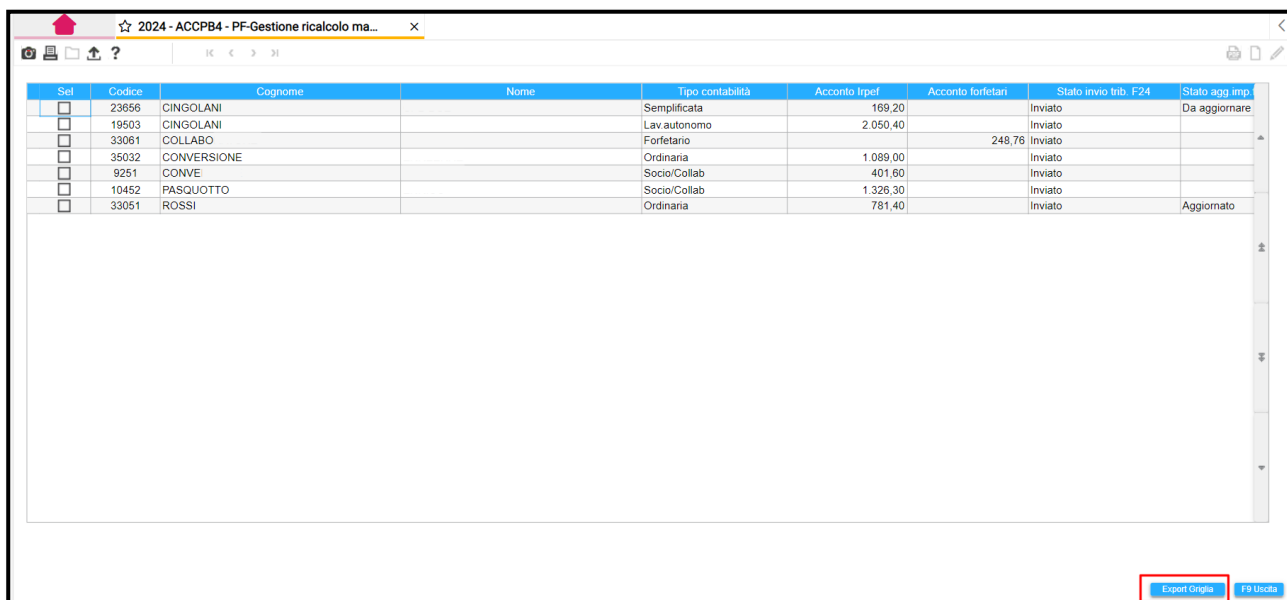
Sel	Codice	Cognome	Nome	Tipo contabilità	Acconto Irpef	Acconto forfetari	Stato invio trib. F24	Stato ag.
<input type="checkbox"/>	23656	CINGOLANI		Semplificata	169,20		Inviato	Da aggi
<input type="checkbox"/>	19503	CINGO		Lav.autonomo	2.050,40		Inviato	
<input type="checkbox"/>	33061	COLLA		Forfetario		248,76	Inviato	
<input checked="" type="checkbox"/>	35032	CONVE		Ordinaria	1.089,00		Non inviato	
<input checked="" type="checkbox"/>	9251	CONVERSI		Socio/Collab	401,60		Inviato	
<input type="checkbox"/>	10452	PASQUOTTO		Socio/Collab	1.326,30		Non inviato	

Una volta eseguito l'invio in F24, per i dichiaranti selezionati e risultanti ancora "Da inviare" verrà, in seguito all'invio, modificato lo stato in "Inviato" e non sarà più possibile eseguire un ulteriore invio del tributo della maggiorazione d'acconto CPB.



Sel	Codice	Cognome	Nome	Tipo contabilità	Acconto Irpef	Acconto forfetari	Stato invio trib. F24	Stato agg imp. f.
<input type="checkbox"/>	23656	CINGOLANI		Semplificata	169,20		Inviato	Da aggiornare
<input type="checkbox"/>	19503	CINGO		Lav. autonomo	2.050,40		Inviato	
<input type="checkbox"/>	33061	COLLA		Forfetario		248,76	Inviato	
<input checked="" type="checkbox"/>	35032	CONVERSI		Ordinaria	1.089,00		Inviato	
<input type="checkbox"/>	9251	CONVE		Socio/Collab	401,60		Inviato	
<input checked="" type="checkbox"/>	10452	PASQUOTTO		Socio/Collab	1.326,30		Inviato	

Il tabulato di cui sopra, estrapolato da **ACCPB4-ACCPB6**, può essere esportato in formato ".csv" selezionando il pulsante "Export griglia" attivo in fondo alla griglia una volta entrati in variazione della stessa,



Sel	Codice	Cognome	Nome	Tipo contabilità	Acconto Irpef	Acconto forfetari	Stato invio trib. F24	Stato agg imp. f.
<input type="checkbox"/>	23656	CINGOLANI		Semplificata	169,20		Inviato	Da aggiornare
<input type="checkbox"/>	19503	CINGOLANI		Lav. autonomo	2.050,40		Inviato	
<input type="checkbox"/>	33061	COLLABO		Forfetario		248,76	Inviato	
<input type="checkbox"/>	35032	CONVERSIONE		Ordinaria	1.089,00		Inviato	
<input type="checkbox"/>	9251	CONVE		Socio/Collab	401,60		Inviato	
<input type="checkbox"/>	10452	PASQUOTTO		Socio/Collab	1.326,30		Inviato	
<input type="checkbox"/>	33051	ROSSI		Ordinaria	781,40		Inviato	Aggiornato

A1 ▾ : ✕ ✓ fx ▾ Sel										
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	Sel	Codice	Cognome	Nome	Tipo conta	Acconto Ir	Acconto fo	Stato invio	Stato agg.imp.fam.	
2		23656	CINGOLAN		Semplifica	169,2		Inviato	Da aggiornare	
3		19503	CINGO		Lav.autonc	2.050,40		Inviato		
4		33061	COLLA		Forfetario		248,76	Inviato		
5		35032	CONVERSI		Ordinaria	1.089,00		Inviato		
6		9251	CONVE		Socio/Coll	401,6		Inviato		
7		10452	PASQUOTI		Socio/Coll	1.326,30		Inviato		
8		33051	ROSSI		Ordinaria	781,4		Inviato	Aggiornato	
9										

oppure, volendo produrre una stampa con il dettaglio degli acconti CPB, ricordiamo che nella cartella **“ISA/Concordato preventivo biennale”** di **STA740-750-760** è già presente la **“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 stampa in questione è possibile 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.



ATTENZIONE

Si precisa che i programmi **ACCPB4-ACCPB6** non eseguono l'aggiornamento massivo della maggiorazione d'acconto CPB dei collaboratori dell'impresa familiare né dei soci di Società di Persone, né di Società di Capitali in trasparenza né di Enti non Commerciali.

Gestione IMU

DIRED24

IMU

Saldo IMU 2024

Il 16 dicembre 2024 scade il pagamento del saldo IMU 2024 per coloro che hanno deciso di versare l' IMU 2024 in due rate distinte, rispettivamente con scadenza 16 giugno e 16 dicembre.

In caso di pagamento dell'IMU con rate semestrali, la seconda rata, a saldo, è calcolata applicando le nuove aliquote 2024 deliberate con apposito regolamento dal comune di ubicazione degli immobili, purché trasmesse al Ministero delle Finanze entro il 14 ottobre 2024 ed a sua volta da questo rese pubbliche entro il 28 ottobre 2024; se i suddetti termini non sono stati rispettati o se il comune non ha emanato alcuna nuova delibera per l'IMU 2024, il saldo del 16 dicembre prossimo deve essere calcolato applicando le aliquote ed i regolamenti vigenti nell'anno precedente (2023).

La seconda rata è a conguaglio di quanto già versato in acconto IMU a giugno.

Ricordiamo che sono previsti casi di esenzione dal pagamento dell'IMU, tra i quali, l'esenzione per i coniugi con residenza in immobili differenti, l'esenzione per i comuni di Emilia Romagna, Lombardia e Veneto dei fabbricati inagibili in quanto colpiti dagli eventi sismici del 2012 e, da quest'anno, si aggiunge anche l'esenzione prevista dalla legge di Bilancio 2023 per gli immobili occupati abusivamente.

Vi sono poi i casi in cui è possibile beneficiare di una riduzione dell'IMU.

Più precisamente, il contribuente può godere di una riduzione dell'IMU:

- del 50% per gli immobili:
 - ✓ di interesse storico -artistico,
 - ✓ dichiarati inagibili o inabitabili,
 - ✓ concessi in comodato ai parenti in linea retta entro il primo grado a condizione che sia utilizzato come abitazione principale, che il contratto sia registrato e che il comodante possieda una sola abitazione in Italia con residenza nello stesso Comune in cui si trova l'immobile in concessione.
- del 25% per:
 - ✓ le abitazioni locatate con canone concordato per le quali l'IMU è versata nella misura del 75%.
- del 62,5% per:
 - ✓ i pensionati residenti all'estero, sull'unica unità immobiliare non locata o non concessa in comodato, posseduta in Italia, per i quali l'IMU è versata nella misura del 37,5%.

L'IMU non versata entro la scadenza del 16 Dicembre o versata in misura inferiore può essere regolarizzata con lo strumento del Ravvedimento operoso.

