

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



RELEASE Versione 2024.05.02	
Applicativo:	REDDITI
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2024.05.02 (Update)
Data di rilascio:	27.11.2024
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Gestione versamenti	2
QUA740	2
<i>Proroga al 16.01.2025 del pagamento del II acconto delle Imposte dirette.....</i>	<i>2</i>

Persone Fisiche: Proroga al 16.01.2025 del pagamento del II acconto delle Imposte dirette

Con il presente aggiornamento viene fornito il programma per rinviare, per le Persone Fisiche titolari di partita Iva, il versamento del II acconto di tutte le imposte dirette (ad esempio IRPEF, cedolare secca, forfettari) dal 30.11.2024 al 16.01.2025.

Al momento tale proroga non è stata ancora ufficializzata dagli organi preposti ma si ritiene opportuno inviare il programma per gestire tale slittamento, visto che è ormai imminente la scadenza dei termini di versamento, e che a seguito di un emendamento al testo di conversione in legge del D.L. n. 155/2024 depositato al Senato anche per l'anno 2024 è stata concessa la proroga del II acconto delle imposte in scadenza ordinaria al 30 novembre (2 dicembre per il 2024) al 16 gennaio 2025.

La proroga al 16.01.2025 della II rata degli acconti d'imposta che risultano dal modello dichiarativo 2024, interessa precisamente le Persone Fisiche titolari di partita Iva che nel 2023 dichiarano ricavi o compensi non superiori a € 170.000.

Tale proroga si applica a tutti i tributi risultanti dalla dichiarazione dei redditi, ad esclusione dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi assicurativi INAIL, il cui versamento resta confermato al 30.11.2024. Per quanto riguarda invece la maggiorazione II acconto CPB, in assenza di precise disposizioni normative, si è ritenuto opportuno demandare al contribuente la scelta se posticipare o meno anche tale imposta.

Rientrano, pertanto, nella proroga, oltre all'IRPEF, l'imposta sostitutiva per il regime di vantaggio e per il regime forfetario, la cedolare secca sulle locazioni di immobili abitativi, l'IVIE e l'IVAFE, la tassa etica e l'imposta sostitutiva per compensi da ripetizioni e, opzionalmente, la maggiorazione II acconto CPB.

Sono esclusi da tale rinvio di versamento le Persone Fisiche titolari di partita Iva che nel 2023 dichiarano ricavi o compensi superiori a € 170.000, le Persone Fisiche non titolari di partita Iva (soci e associati trasparenti), nonché i soggetti diversi dalle Persone Fisiche (società di capitali, società di persone, enti commerciali e non commerciali), per i quali il termine di versamento resta confermato al 30.11.2024.

La II rata degli acconti potrà essere versata in un'unica soluzione al 16.01.2025 oppure in 5 rate mensili di pari importo, sempre a decorrere dal 16.01, con scadenza il giorno 16 di ciascun mese.

Sulle rate successive alla prima vanno applicati gli interessi nella misura del 4% annuo.



ATTENZIONE

Si precisa che, al momento, la procedura effettua solamente lo spostamento dei tributi a gennaio 2025 e che il versamento in modalità rateizzata di quanto prorogato a gennaio sarà consentita con un successivo rilascio.

L'implementazione che viene fornita con il presente aggiornamento prevede, quindi, la possibilità, per i contribuenti individuali in possesso di partita Iva, di scegliere se prorogare il II acconto al 16.01.2025.

A tal proposito, per identificare il contribuente come titolare di partita Iva, viene controllato in Gestione anagrafica, nel folder "Versamento/Telematico", il rigo "Tipo scadenza rateizzazione" in cui è presente la scelta per indicare se il dichiarante è "Titolare partita Iva".

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 2510 BERCHI

DATI ANAGRAFICI DATI CONTRIBUENTE POSIZIONI CONTRIBUTIVE INPS **VERSAMENTO/TELEMATICO**

Versamento

Compensazione verticale: ☒ Come da tabella (Nessuna)
☐ Primo acconto IRPEF
☐ Entrambi
☐ Nessuno

Blocco compensazione ☐ <

Tipo scadenza rateizzazione ☒ **Titolare partita iva** ☐ No titolare partita iva

Stabilimenti produzione Sicilia ☐ <

Versamenti F24: ABI CAB

Pertanto, per i soli contribuenti titolari di partita Iva, nella gestione quadri, nella scelta **"Versamenti/Rateizzazioni"**, ed a sua volta all'interno di **"Rateizzazione versamenti"**, pulsante **"Funzioni"**, è stata inserita la scelta **"Acconto Novembre"**, al cui interno è presente la scelta per spostare gli acconti da novembre 2024 a gennaio 2025. Tale pulsante è attivo, sia per le dichiarazioni ancora aperte che per quelle già chiuse.

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 2510 BERCHI LAURA Codice fiscale: BRCLCU70L65D612S

Data naturale di versamento: 31/07/2024
 Generazione II Acconto: 30/11/2024

Dati consegna dichiarazione

Presentazione: Telematica
 Intermediario: 20 PPI & PARTNERS
 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: 43.835,49
☐ Ricalcolo rate non stampate
☐ Versamento dopo la scadenza

Posticipo: Al 31 luglio
 Numero rate: 5

Ni	Rata	Data versamento	Giorni	Importo	Stato	Anteprima
1		31/07/2024		8.767,10		
2		20/08/2024	16	8.782,01		
3		16/09/2024	46	8.810,77		
4		16/10/2024	76	8.840,50		
5		16/11/2024	106	8.869,35		

Funzioni **Rateizza R** **Prospetto ZFU Z** **Modifica nr rate B** **acconto Novembre N**

Conferma **Varia** **Annulla** **pag ind** **Uscita**

Alla sua selezione appare la seguente videata, in cui sono visualizzati tutti i tributi dichiarativi di cui il contribuente deve versare il II acconto (IRPEF, cedolare secca, IVIE/IVAFE, imposta sostitutiva forfetari/minimi), compresi quelli relativi alla Maggiorazione II acconto CPB, quest'ultima limitatamente ai codici tributo **"4068"** **"CPB - Soggetti ISA persone fisiche - Maggiorazione acconto imposte sui redditi - Art. 20, comma 2, lett. a), del d.lgs. n. 13 del 2024"** e **"4072"** **"CPB - Soggetti forfetari - Maggiorazione acconto imposte sui redditi - Art. 31, comma 2, lett. a), del d.lgs. n. 13 del 2024"**, per i quali il contribuente può opzionalmente scegliere per il posticipo o meno.

Non sono, ovviamente, visualizzati i tributi di importo inferiore a € 52, che è l'importo minimo di versamento.

Tributo	Descrizione	30/11/2024
4034	IRPEF II^ Acconto	8.348,50
4068	IRPEF Magg.Acc.CPB	195,10
AP	Acc. IVS artigiani	5.029,79
AP	Acc. IVS artigiani	1.396,20
	TOTALE	14.969,59

In testa ai tributi del II acconto sono visualizzati i ricavi dal 01.01.2023 al 31.12.2023, dato importante per valutare i contribuenti esclusi dal rinvio di versamento a gennaio previsto per le persone fisiche titolari di partita Iva che, nel 2023, dichiarano ricavi o compensi superiori a € 170.000.

Si precisa che i ricavi e compensi considerati ai fini della proroga sono quelli di cui all'art. 57 del TUIR e quindi sono quelli dichiarati nel modello PF2024, ovvero:

- ✓ ricavi contabilità ordinaria RS116 e RF12 c.2,
- ✓ ricavi contabilità semplificata RG12,
- ✓ compensi RE6,
- ✓ regime L. 190/2014 LM22-27 c.3,
- ✓ regime DL. 98/2011 LM2.

Come spiegheremo più avanti, è comunque possibile gestire la proroga anche in assenza di ricavi.

A fianco del rigo dei ricavi è presente il check **"Proroga a gennaio"**, selezionabile per consentire lo spostamento dei tributi dal 30.11.2024 al 16.01.2025.

Pertanto, a dichiarazione chiusa, se selezionato il check **"Proroga a gennaio"**, e se i ricavi del dichiarativo sono di ammontare inferiore a € 170.000, nella videata in cui sono elencati i tributi del II acconto, oltre alla colonna **"30.11.2024"** sarà visualizzata anche la colonna **"16.01.2025"** in cui saranno spostati i tributi versabili a gennaio 2025.

Ricavi dal 01/01/2023 al 31/12/2023: 46.780,00

Proroga a gennaio: ☒ <

Numero Rate: 1

Proroga magg.CPB: ☐ <

Tributo	Descrizione	30/11/2024	16/01/2025
4034	IRPEF II ^a Acconto		8.348,50
4068	IRPEF Magg.Acc.CPB	195,10	
AP	Acc. IVS artigiani	5.029,79	
AP	Acc. IVS artigiani	1.396,20	
	TOTALE	6.621,09	8.348,50

Conferma Varia Uscita

Restano invece nella colonna "30.11.2024" quelli che non sarebbero prorogabili, ovvero i contributi previdenziali e assistenziali ed i premi assicurativi INAI.

Per la maggiorazione II acconto CPB, per chi ha aderito al CPB, lasciando al contribuente la possibilità di decidere se prorogare anche la suddetta, è stato inserito un apposito flag, "**Proroga maggiorazione CPB**", che può essere selezionato soltanto se già selezionato il precedente check "**Proroga a gennaio**" e con il quale è possibile prorogare a gennaio anche il versamento di tale imposta.

Ricavi dal 01/01/2023 al 31/12/2023: 46.780,00

Proroga a gennaio: ☒ <

Numero Rate: 1

Proroga magg.CPB: ☒ <

Tributo	Descrizione	30/11/2024	16/01/2025
4034	IRPEF II ^a Acconto		8.348,50
4068	IRPEF Magg.Acc.CPB		195,10
AP	Acc. IVS artigiani	5.029,79	
AP	Acc. IVS artigiani	1.396,20	
	TOTALE	6.425,99	8.543,60

Conferma Varia Uscita

Per quanto concerne il campo "Numero rate" si precisa che al momento tale campo non è gestibile in quanto viene fornito il solo spostamento del versamento in un'unica rata dal 30.11.2024 al 16.01.2025.

La possibilità di rateizzare l'importo dei secondi acconti prorogati a gennaio 2025 sarà consentita con un successivo aggiornamento.

Pertanto, ad oggi, il campo "Numero rate" è compilato in automatico dalla procedura con l'indicazione fissa del numero "1".

REDDITI - IMPLEMENTAZIONI

GESTIONE SECONDO ACCONTO

Ricavi dal 01/01/2023 al 31/12/2023 Proroga a gennaio ☒ < Numero Rate Proroga magg.CPB ☒ <

Alla conferma del prospetto con cui è stata gestita la proroga appare un messaggio di *alert* con cui si avvisa che il II acconto, alla conferma della gestione versamenti, sarà aggiornato alla nuova scadenza, sia in gestione versamenti che in F24.

GESTIONE SECONDO ACCONTO

Ricavi dal 01/01/2023 al 31/12/2023 Proroga a gennaio ☒ < Numero Rate Proroga magg.CPB ☒ <

Tributo	Descrizione	30/11/2024	16/01/2025
4034	IRPEF II ^a Acconto		8.348,50
4068	IRPEF Magg.Acc.CPB		195,10
AP	Acc. IVS artigiani		
AP	Acc. IVS artigiani		
	TOTALE		

Si vuole aggiornare il secondo acconto alla conferma della Gestione versamenti?

Sì **No**

QUA740

Conferma **Varia** **Uscita**

Rispondendo “**Si**”, entrando in gestione versamenti apparirà un avviso che indica che i tributi di cui al II acconto sono stati prorogati a gennaio 2025.

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante 2510 BERCHI LAURA

Tributo	Anno	Descrizione	Debiti	Crediti	31/07/2024	Debito compensa	20/08/2024	16/09/2024	16/10/2024	16/11/2024	Tributo	Descrizione	II Acconto
4001	2023	Saldo IRPEF	14.547,00		2.909,40		2.909,40	2.909,40	2.909,40	2.909,40			
4200	2023	Acconto 20% Imp.Sos.	176,00		35,20		35,20	35,20	35,20	35,20			
4033	2024	IRPEF I ^a Acconto	8.348,50		1.669,70		1.669,70	1.669,70	1.669,70	1.669,70	4034	IRPEF II ^a Acconto	8.348,50
3844	2023	Addizionale comunale	112,00		22,40		22,40	22,40	22,40	22,40			
3801	2023	Addizionale r. toscani	875,00		175,00		175,00	175,00	175,00	175,00			
3843	2024	Acconto Add. comunale	34,00		6,80		6,80	6,80	6,80	6,80			
APR	2023	S.do IVS artigiani	10.306,00		2.061,20		2.061,20	2.061,20	2.061,20	2.061,20			
APR	2024	Acc. IVS artigiani	5.029,79		1.005,96		1.005,96	1.005,96	1.005,96	1.005,96	AP	Acc. IVS artigiani	5.029,79
APR	2023	S.do IVS artigiani	3.011,00		602,20		602,20	602,20	602,20	602,20			
APR	2024	Acc. IVS artigiani	1.396,20		279,24		279,24	279,24	279,24	279,24	AP	Acc. IVS artigiani	1.396,20
API	2023	Interessi IVS artig.					3,71	10,51	17,31	24,12			
API	2024	Interessi IVS artig.					1,81	5,13	8,45	11,77			
API	2023	Interessi IVS artig.					1,08	3,07	5,06	7,05			
1668	2023	Vers./Rateiz. Saldo					5,30	15,02	24,73	34,45			
1668	2024	Vers./Rateiz. Acconti					3,01	8,52	14,03	19,54			
API	2024	Interessi IVS artig.						1,42	2,35	3,27			
3805	2023	Int. Saldo F24 toscani							1,47	2,05			
		TOTALE	43.835,49		8.767,10		8.782,01	8.810,77	8.840,50	8.869,35	4068	IRPEF Magg. Acc. CPB	195,10
													14.969,59

SECONDI ACCONTI PROROGATI A GENNAIO

Funzioni **<Ind** **Av>** **Uscita**

Entrando in F24, vedremo che i tributi interessati dallo spostamento sono generati a gennaio 2025, meta mese.

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Codice: 21399 BERCHI LAURA

Periodo: 1 2025 1 Meta' mese

Numero: 1 F24 - Imu

Deleghe per periodo: Automatica

Normale Aperta Da inviare Entrate!

versione: 2024.2.2

ERARIO INPS REGIONI COMUNI ALTRI ENTI ANAGRAFICI

Tributi	Descrizione	Rate	Rg	En	Pr	Ente emittente	Riferimento	Anno	Importi a debito	Importi compensati
4034	IRPEF ACC. SEC. RATA							2024	8.348,50	
4068	CPB Soggetti ISA PF							2024	195,10	

Saldo sezione (A - B) 8.543,60 Totale A 8.543,60 B 0,00

Saldo finale delega 14.969,59

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

Se il check **"Proroga a gennaio"** viene selezionato per un contribuente i cui ricavi risultanti dal dichiarativo sono di ammontare superiore a € 170.000, nel momento in cui si va ad impostare il check per la proroga compare un messaggio di *alert* con cui si avvisa che i ricavi dichiarati superano il limite consentito per beneficiare della proroga di versamento degli acconti a gennaio, pur lasciando al contribuente la possibilità di spostare tali acconti a gennaio 2025:

GESTIONE SECONDO ACCONTO

Ricavi dal 01/01/2023 al 31/12/2023 180.333,00

Proroga a gennaio ☐ < Proroga magg. CPB ☐ <

Numero Rate

Tributo	Descrizione	30/11/2024
4034	IRPEF II° Acconto	9.660,50
4068	IRPEF Magg. Acc. CPB	602,70
TOTALE		10.263,20

Ricavi superiori a 170.000 euro.
Confermi la proroga degli acconti?

Si **No**

QUA740

Conferma Varia Uscita

Rispondendo **"No"** non verrà eseguito alcun spostamento di tributi da novembre a gennaio, in caso contrario, ovvero rispondendo **"Si"** i tributi del II acconto saranno comunque posticipati a gennaio 2025.

Se il check **"Proroga a gennaio"** viene selezionato per un contribuente che non ha ricavi dichiarativi tra quelli contemplati per poter permettere la proroga degli acconti a gennaio 2025, nel rigo *"Ricavi dal 01.01.2023 al 31.12.2023"* non sarà indicato alcun valore, ma sarà comunque possibile prorogare gli acconti, se confermato il seguente messaggio di *alert*:

The screenshot shows the 'GESTIONE SECONDO ACCONTO' window. At the top, there is a red-bordered box containing the text 'Ricavi dal 01/01/2023 al 31/12/2023' and an empty input field. To the right, there are checkboxes for 'Proroga a gennaio' and 'Proroga magg. CPB', both currently unchecked. Below these is a table with the following data:

Tributo	Descrizione	30/11/2024
4034	IRPEF II° Acconto	6.633,60
CP	Acc. IVS commerciant	3.866,01
TOTALE		

Overlaid on the table is a modal dialog box with an orange header and a red border. It contains the text: 'Ricavi uguali a ZERO euro. Confermi la proroga degli acconti?'. Below the text are two buttons: 'Sì' (pink) and 'No' (blue). At the bottom left of the dialog is the text 'QUA740'. At the bottom of the main window are three buttons: 'Conferma', 'Varia', and 'Uscita'.