

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



RELEASE Versione 2025.00.01	
Applicativo:	<b>REDDITI</b>
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	<b>2025.00.01 (Update)</b>
Data di rilascio:	<b>19.02.2025</b>
Riferimento:	<b>Implementazioni</b>
Classificazione:	<b>Guida utente</b>

## IMPLEMENTAZIONI

<b>Gestione quadri .....</b>	<b>2</b>
<b>QUA760 .....</b>	<b>2</b>
<i>Quadro RN: Prospetto "Calcolo reddito CPB" .....</i>	<i>2</i>
<i>Quadro RF: Indicazioni di compilazione .....</i>	<i>2</i>
<b>Gestione prospetti .....</b>	<b>3</b>
<b>QUA740 .....</b>	<b>3</b>
<i>Confronto Tassazione ordinaria – Tassazione forfetaria .....</i>	<i>3</i>
<b>Gestione quadri .....</b>	<b>6</b>
<b>QUA760 .....</b>	<b>6</b>
<i>Società di Capitali: Gestione blocchi dichiarazione .....</i>	<i>6</i>
<b>Gestione quadri .....</b>	<b>10</b>
<b>QUA740 .....</b>	<b>10</b>
<i>Persone Fisiche: Gestione blocco del quadro RP "Oneri e Spese" .....</i>	<i>10</i>

### Quadro RN: Prospetto "Calcolo reddito CPB"



#### IMPORTANTE

Si precisa che, nel presente aggiornamento DIREDD25, vers. 2025.00.01, relativo alla simulazione, diversamente dagli anni scorsi, non sono state apportate modifiche al quadro RF, in quanto le novità fiscali per l'anno d'imposta 2024 che lo interessano, e che al momento sono state fornite solamente in bozza, comportano modifiche importanti, tale per cui si è ritenuto opportuno rimandare la loro integrazione direttamente nella versione definitiva di DIREDD25, che sarà rilasciata il prossimo mese.

Pertanto, coloro che, ad oggi, vogliono già inserire dati nel quadro RF, non adeguato, da programma, alle novità normative 2024, debbono compilare manualmente i campi interessati, come indicato nel presente fascicolo.

L'unica modifica fornita con il presente aggiornamento prevede l'inserimento di un nuovo prospetto nel quadro di liquidazione con cui, gli utenti che hanno aderito al CPB, per le annualità 2024-2025, e tenuti a calcolare le imposte tenendo conto del Reddito da Concordato, in luogo di quello effettivo, possono conteggiare le imposte anche in presenza di adesione al CPB.

Pertanto, una volta inserita tale versione del dichiarativo simulato, accedendo al quadro RN di liquidazione, se il contribuente, in DIREDD24, ha aderito al Concordato Preventivo Biennale, viene visualizzato il seguente messaggio:

The screenshot shows the software interface for the 2025-QUA760-SC,ENC-Gestione quadri. A message box titled "CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE" is displayed over the main form. The message text reads: "Il contribuente ha aderito al Concordato Preventivo Biennale per il 2024. Le imposte sono determinate sul reddito rettificato ai fini del CPB, con applicazione dell'imposta sostitutiva sul Maggior Reddito. Per modificare le opzioni di calcolo, accedere al prospetto Concordato." The message box has a red border and a pink "Uscita" button at the bottom right. The background form shows various fields for tax calculation, including "IRES", "Reddito esente ZFU", and "Reddito esente ZFU". The bottom of the interface has a navigation bar with buttons: "Funzioni", "Gest.acconti", "cConcordato", "Conferma", "Varia", "Annulla", "Bipist", "<Ind", "Av>", and "Uscita".

Come indicato nel messaggio che appare, avendo il contribuente aderito al Concordato Preventivo Biennale, nel quadro RN, in **DIREDD25**, il reddito va calcolato sulla base del reddito concordato. L'indicazione che il reddito è calcolato sulla base del reddito concordato è evidenziato dalla presenza di apposita descrizione, in testa al quadro:

Società: 363 BERCHI SRL Codice fiscale: 05248440488

IMPONIBILE DETRAZIONE CREDITI E RITENUTE ACCONTI 2024

IRES

Reddito esente ZFU

1 Legge n. 112/2016 2 Liberalità 2A Reddito tonnage

RN1 Reddito 98.134

RN2 Perdita

RN3 Credito imposta Società trasparenti/Trust REDDITI 2025

1 - Fondi comuni 2 - Imposte estere

RN4 Perdite scomputabili di cui anni prec. in misura limitata in misura piena ricevuta

RN5 Perdite / Redditi 1 Perdite non comp. 2 Proventi esenti Perdite esenti no riporto

4 Reddito 5 Quadro RH 6 Altri redditi 7 Rimborso oneri

RN6 REDDITO IMPONIBILE 1 Reddito minimo 2 Reddito 4 Liberalità 5 Start-up 6 ACE

7 Reddito complessivo 8 Credito d'imposta 9 Oneri deducibili 10 Terzo settore

Recupero decadenza start up

RN7 a) di cui ad aliquota del %

RN8 b) di cui 98.134 ad aliquota del 24,00 %

RN9 Imposta corrispondente al reddito imponibile Interessi decadenza start up

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

Qualora il contribuente intenda modificare tale modalità di calcolo può accedere al nuovo Prospetto "**Reddito da CPB**" che appare selezionando l'apposito bottone "**Concordato**", presente a fondo pagina.



### NOTA BENE

Si precisa che il nuovo Prospetto "**Reddito da CPB**" si attiva solamente se il quadro di liquidazione è il quadro RN; non è previsto in caso di Trasparenza, quadro TN, o di Consolidato, quadro GN.

E' possibile accedere a tale prospetto anche se non si è in possesso dell'apposita licenza per la gestione del "**Concordato Preventivo Biennale**" ed anche se il contribuente non ha aderito al CPB. Nei suddetti casi la sua compilazione è totalmente manuale.

2025 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società: 363 BERCHI SRL Codice fiscale: 05248440488

IMPONIBILE DETRAZIONE CREDITI E RITENUTE ACCONTI 2024

IRES

Reddito esente ZFU

2 Liberalità

Calcolo con Reddito rettificato CPB

IMPORTI IN DIRED24

RN1	Reddito	1 Legge n. 112/2016	2A Reddito tonnage	98.134	113.634
RN2	Perdita				
RN3	Credito imposta	Società trasparenti/Trust	REDDITI 2025		
		1 - Fondi comuni			
		2 - Imposte estere			
RN4	Perdite scomputabili di cui anni prec.	in misura limitata in misura piena ricevuta			
		1 Perdite non comp. 2 Proventi esenti	Perdite esenti no riporto		
RN5	Perdite / Redditi	4 Reddito 5 Quadro RH 6 Altri redditi 7 Rimborso oneri			
RN6	REDDITO IMPONIBILE	1 Reddito minimo 2 Reddito 4 Liberalità 5 Start-up 6 ACE			
		7 Reddito complessivo 8 Credito d'imposta 9 Oneri deducibili 10 Terzo settore			
		Recupero decadenza start up		98.134	113.634
RN7		a) di cui	ad aliquota del	%	
RN8		b) di cui	ad aliquota del	24,00 %	23.552
RN9	Imposta corrispondente al reddito imponibile	Interessi decadenza start up		23.552	27.272

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

2025 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società: 363 BERCHI SRL Codice fiscale: 05248440488

IMPONIBILE DETRAZIONE CREDITI E RITENUTE ACCONTI 2024

IRES

Reddito esente ZFU

Reddito da CPB

Reddito Proposto da Concordato Preventivo Biennale (P6)

Variazioni aumento/diminuzione Reddito Proposto

Reddito Proposto Concordato rettificato

Calcolo imposta sostitutiva su Maggior Reddito

Reddito rilevante anno 2023 (P4)

Maggior Reddito

Indice ISA

Aliquota applicata

Imposta sostitutiva su Maggior Reddito

☒ Riporta in liquidazione il Reddito Concordato rettificato

☒ Applica Imposta sostitutiva su Maggior Reddito

Conferma Varia Uscita

IMPORTI IN DIRED24

RN1	Reddito	98.723			
RN2	Perdita				
RN3	Credito imposta				
RN4	Perdite scomputabili di cui anni prec.				
RN5	Perdite / Redditi				
RN6	REDDITO IMPONIBILE				
RN7					
RN8					
RN9	Imposta corrispondente al reddito imponibile				

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

Nel Prospetto "Reddito da CPB" sono presenti le seguenti informazioni:

- "Reddito proposto da CPB (P06)": viene prelevato il reddito proposto ai fini IRES per il Concordato Preventivo Biennale, ovvero quello presente in **DIRED24** nel rigo **P06** del modello CPB.
- "Variazioni aumento/diminuzione Reddito Proposto": campo manuale in cui l'utente deve inserire le variazioni in aumento o in diminuzione al Reddito Proposto, di cui all'art.16 c.1, lett.a) e b) del decreto CPB.
- "Reddito Concordato rettificato": è il reddito da CPB, al netto del maggior reddito, indicato in uno dei rigi successivi, +/- le variazioni in aumento o in diminuzione. Tale reddito non può essere inferiore alla soglia di € 2.000 al netto del Maggior Reddito da CPB.



## NOTA BENE

Il Prospetto “**Reddito da CPB**” non gestisce il calcolo dei redditi e della soglia CPB per le partecipazioni in società che hanno aderito al Concordato Preventivo Biennale, per cui l’indicazione è manuale, a cura dell’utente.

Il “*Reddito Proposto Concordato rettificato*” viene poi trascritto nel rigo RN1, per essere assoggettato al calcolo dell’imposta IRES nei modi ordinari.

2025 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società 363 BERCHI SRL Codice fiscale 05249440488

IMPERSONALE DETRAZIONE CREDITI E RITENUTE ACCONTI 2024

IRES

Reddito esente ZFU

1 Legge n. 112/2016

2 Liberalità

2A Reddito tonnage

Calcolo con Reddito rettificato CPB

IMPORTI IN DIREDD24

113.634

23.552

27.272

23.552

27.272

Reddito da CPB

Reddito Proposto da Concordato Preventivo Biennale (P6) 98.723

Variazioni aumento/diminuzione Reddito Proposto

Reddito Proposto Concordato rettificato 98.134

Calcolo imposta sostitutiva su Maggior Reddito

Reddito rilevante anno 2023 (P4) 98.134

Maggior Reddito 589

Indice ISA 10.00

Aliquota applicata 10.00

Imposta sostitutiva su Maggior Reddito 59

☒ Riporta in liquidazione il Reddito Concordato rettificato

☒ Applica Imposta sostitutiva su Maggior Reddito

Conferma Varia Uscita

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

Nel caso in cui siano contemporaneamente presenti sia il Reddito effettivo in perdita, rigo RN2, che il reddito da adesione al CPB, rigo RN1, entrando nel quadro di liquidazione saranno entrambi visibili. In tale situazione viene visualizzato un messaggio di attenzione e l'utente dovrà intervenire manualmente per eliminare la perdita.

2025 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società 66001 NIC ITALIA SRL Codice fiscale 03264910401

IMPERSONALE DETRAZIONE CREDITI E RITENUTE ACCONTI 2024

IRES

Reddito esente ZFU

1 Legge n. 112/2016

2 Liberalità

2A Reddito tonnage

Calcolo con Reddito rettificato CPB

IMPORTI IN DIREDD24

14.974.608

125.000

1.513.299

1.513.299

13.446.309

3.227.114

3.199.377

3.227.114

Reddito da CPB

Reddito Proposto da Concordato Preventivo Biennale (P6) 98.723

Variazioni aumento/diminuzione Reddito Proposto

Reddito Proposto Concordato rettificato 98.134

Calcolo imposta sostitutiva su Maggior Reddito

Reddito rilevante anno 2023 (P4) 98.134

Maggior Reddito 589

Indice ISA 10.00

Aliquota applicata 10.00

Imposta sostitutiva su Maggior Reddito 59

☒ Riporta in liquidazione il Reddito Concordato rettificato

☒ Applica Imposta sostitutiva su Maggior Reddito

Conferma Varia Uscita

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

Presenza di Reddito e Perdita contemporaneamente! Confermi la dichiarazione?

Sì No

QUA760

Nel caso in cui l'utente non intenda calcolare l'imposta sulla base del Reddito Proposto Concordato, è sufficiente deselezionare l'apposito flag in calce, **"Riporta in liquidazione Reddito Concordato Rettificato"**, presente nella sezione **"Calcolo imposta sostitutiva su Maggior Reddito"**.

**Reddito da CPB**

Reddito Proposto da Concordato Prevenivo Biennale (P6)	98.723
Variazioni aumento/diminuzione Reddito Proposto	
Reddito Proposto Concordato rettificato	98.134

**Calcolo imposta sostitutiva su Maggior Reddito**

Reddito rilevante anno 2023 (P4)	98.134
Maggior Reddito	589
Indice ISA	10,00
Aliquota applicata	10,00
Imposta sostitutiva su Maggior Reddito	59

☒ Riporta in liquidazione il Reddito Concordato rettificato

☒ Applica Imposta sostitutiva su Maggior Reddito

[Conferma](#) [Varia](#) [Uscita](#)

La sezione **"Calcolo imposta sostitutiva su Maggior Reddito"** contiene le informazioni utili per il calcolo dell'**"Imposta sostitutiva sul Maggior Reddito da CPB"** che la procedura calcola in automatico.

Nel caso in cui l'utente non intenda poi applicare la suddetta imposta, deve deselezionare l'apposito flag **"Applica imposta sostitutiva sul maggior reddito da CPB"**.

**Reddito da CPB**

Reddito Proposto da Concordato Prevenivo Biennale (P6)	98.723
Variazioni aumento/diminuzione Reddito Proposto	
Reddito Proposto Concordato rettificato	98.134

**Calcolo imposta sostitutiva su Maggior Reddito**

Reddito rilevante anno 2023 (P4)	98.134
Maggior Reddito	589
Indice ISA	10,00
Aliquota applicata	10,00
Imposta sostitutiva su Maggior Reddito	59

☒ Riporta in liquidazione il Reddito Concordato rettificato

☒ Applica Imposta sostitutiva su Maggior Reddito

[Conferma](#) [Varia](#) [Uscita](#)

Nella sezione **"Calcolo imposta sostitutiva su Maggior Reddito"** sono presenti anche le seguenti informazioni:

- **"Reddito Rilevante anno 2023 (P04)":** viene riportato il reddito rilevante presente in **DIRED24** nel rigo **P04** del modello CPB, rettificato secondo quanto disposto dall'art. 16 del decreto CPB.
- **"Maggior reddito CPB":** è pari alla differenza fra il **"Reddito proposto da CPB (P06)"** ed il **"Reddito rilevante anno 2023 (P04)"**. In caso di valore negativo, il campo non è compilato.
- **"Indice ISA":** è l'indice ISA dell'anno, già calcolato in DIRED24.
- **"Aliquota applicata":** è l'aliquota applicata al maggior reddito, in base ai livelli dell'indice ISA, pari a:

- “**10%**”, se nel periodo d’imposta antecedente a quelli cui si riferisce la proposta presentano un livello di affidabilità fiscale pari o superiore a 8;
  - “**12%**”, se nel periodo d’imposta antecedente a quelli cui si riferisce la proposta presentano un livello di affidabilità fiscale pari o superiore a 6 ma inferiore a 8;
  - “**15%**”, se nel periodo d’imposta antecedente a quelli cui si riferisce la proposta presentano un livello di affidabilità fiscale inferiore a 6;
- “*Imposta sostitutiva sul Maggior Reddito*”: viene calcolata applicando l’aliquota al “*Maggior reddito*”.

In calce al prospetto, i due flag di cui sopra detto, ovvero:

- “**Riporta in liquidazione Reddito Concordato Rettificato**”: che è barrato di default per i soli soggetti che hanno aderito al CPB e che se mantenuto barrato permette il riporto del “*Reddito Proposto Concordato Rettificato*” nel rigo RN1 di **DIRED25**. Deselezionarlo nel caso in cui l’utente non intenda calcolare l’imposta sulla base di tale reddito.
- “**Applica Imposta sostitutiva su Maggior reddito CPB**”: che è barrato di default per i soli soggetti che hanno aderito al CPB e che se mantenuto barrato permette che il calcolo dell’imposta sostitutiva venga effettuato sul “*Maggior reddito CPB*”. Deselezionarlo nel caso in cui l’utente non intenda applicare l’imposta sostitutiva.

### Quadro RF: Indicazioni di compilazione

Come già sopra detto, ad oggi, le istruzioni fornite dal Ministero relative ai modelli dichiarativi Redditi anno 2025 sono solamente delle bozze i cui contenuti potrebbero subire delle variazioni in quelle fornite in via definitiva.

Sia per il fatto che le istruzioni non sono ancora definitive, sia perché il quadro RF, quest'anno, è interessato da modifiche di adeguamento normativo importanti e non ancora ufficiali, si è ritenuto opportuno tralasciare, nel presente aggiornamento, gli interventi adeguativi sullo stesso, in attesa della pubblicazione delle istruzioni definitive.

Nell'intento di agevolare coloro che desiderano, ad oggi, inserire dati nel suddetto quadro RF e calcolare un reddito imponibile già adeguato alla normativa 2024, anche se ancora, ribadiamo, sulla base di istruzioni in bozza, qui di seguito si forniscono indicazioni di compilazione per alcuni rigi del suddetto quadro RF, in particolare per quelli che al momento risultano essere interessati da variazioni di norma.

- **RF8 “Quota contributi e liberalità costanti sopravvenienze attive”:** a partire dall'anno 2024 i contributi e liberalità di cui all'art. 88 c.3 Tuir, concorrono a formare il reddito nell'esercizio in cui sono incassati e non più per quote costanti. In tale campo andranno riportate solo le quote residue di anni precedenti.
- **RF9 “Redditi determinato con criteri non analitici”:** per quanto concerne il campo ad uso interno denominato “da RJ15”, il reddito forfetariamente determinato nel quadro RJ, non deve essere indicato in tale campo.
- **RF28/RF45 “Differenze di cambio esercizio precedente”:** a partire dall'anno 2024 le differenze positive e negative su cambi, non danno più luogo al doppio binario civilistico/fiscale, ma diventano imponibili/deducibili nell'esercizio in cui sono determinate. Entrambi i rigi accolgono solo le differenze stanziare nei bilanci precedenti, per le quali è previsto il rientro totale nel 2024.
- **RF31 colonna 51 “Minusvalenze assegnazione soci beni immobili”:** questo rigo non è compilabile.
- **RF35 “Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive”:** questo rigo non è compilabile.
- **RF54 “Rimanenze e opere ultrannuali contabilizzate superiori Tuir”:** indicare la quota delle divergenze negative da opzione art. 13 c.2 DLGS 38/2005.
- **RF55 colonna 11 “Saldo negativo divergenze RQ”:** indicare anche la quota del saldo negativo da opzione art. 11 c.1 DLGS 192/2024.
- **RF55 colonna 51 “Plusvalenze assegnazione soci beni immobili”:** questo rigo non è compilabile.
- **RF55 colonna 81 “Quota ammortamento annuo sospeso immobilizzazioni materiali e immateriali”:** questo rigo non è compilabile.
- **RF55 colonna 99:** i modelli dichiarativi in bozza delle Società di Capitali prevedono l'istituzione di nuove voci per le variazioni in diminuzione che, al momento, si consiglia di indicare nel rigo RF55 colonna 99, in previsione di spostarli nelle apposite colonne, come sarà indicato nelle istruzioni definitive.

Trattasi delle seguenti voci in diminuzione:

- “Deduzione 20% personale di nuova assunzione”
- “Deduzione 30% personale meritevole tutela”
- “Somme alloggi studenti(art. 1bis c.4 L338/2000)”
- “40% Redditi posti letto alloggi universitari (art. 1bis L338/2000)”
- “Reddito Regime Imprese giovanili in agricoltura (art.2 L36/2024)”



## Gestione prospetti

**DIREDD25**

**QUA740**

### Confronto Tassazione ordinaria – Tassazione forfetaria

Nella Dichiarazione Redditi Persone Fisiche 2025, **DIREDD25**, nella Gestione quadri, **QUA740**, scelta 4 **“Prospetti/Cedolare”**, è presente la scelta **“Confronto Tassazione ordinaria-forfetaria”** che può essere utilizzata per confrontare la diversa imposizione a cui andrebbe assoggettato il contribuente a seconda del regime di tassazione scelto, ordinario oppure forfetario e, di conseguenza, poter decidere il più conveniente. I contribuenti attualmente in regime ordinario possono utilizzare tale funzione per valutare la possibilità e la convenienza ad optare per il regime forfetario.

In merito all'accesso ed alla permanenza nel regime forfetario restano confermate, anche per l'anno 2025, le modifiche previste dalla precedente Legge di Bilancio 2024.

In particolare, per quanto concerne l'accesso a tale regime, resta fissata a € 85.000 la soglia di ricavi o compensi, restando valido l'enunciato: *“possono accedere al regime forfetario le persone fisiche esercenti attività d'impresa/lavoro autonomo che, nell'anno precedente, hanno conseguito ricavi/compensi, ragguagliati ad anno, non superiori a 85.000 Euro”* mentre per quanto concerne la permanenza nel regime, rimane confermata la fuoriuscita in caso di superamento della soglia di € 100.000 tale per cui l'applicazione del regime agevolato cessa dall'anno stesso del superamento di tale limite.

Recita, infatti, la norma: *“il regime forfetario cessa di avere applicazione dall'anno stesso in cui i ricavi o i compensi percepiti sono superiori a € 100.000. In tale ultimo caso è dovuta l'imposta sul valore aggiunto a partire dalle operazioni effettuate che determinano il superamento del predetto limite”* e come a suo tempo chiarito dall'Agenzia delle Entrate con la Circolare n. 32 del 5 dicembre 2023, ciò che rileva ai fini del superamento della soglia degli € 100.000 è l'incasso di ricavi e compensi e non l'emissione della relativa fattura.

Per cui, superata la soglia di € 100.000, il contribuente esce immediatamente dal regime di tassazione agevolata e versa l'IVA a partire dalle operazioni che hanno portato a superare detto limite e dal 1° gennaio 2024 è obbligato alla fatturazione elettronica, essendo da tale data venuto meno l'esonero previsto per le partite IVA fino a € 25.000 di ricavi e compensi.

The screenshot displays the 'GESTIONE PROSPETTI' (Manage Prospects) dialog box within the '2025 - QUA740 - PF-Gestione quadri' application. The dialog box contains a list of six options:

- 1 Prospetto perdite d'impresa
- 2 Prospetto perdite di lavoro autonomo
- 3 Crediti già utilizzati
- 4 EC - Deduzione extracontabile
- 5 Confronto Tass. ordinaria-Forfetaria** (highlighted with a red box)
- 6 CEDOLARE SECCA - Confronto tassazione

The background interface shows the 'Dichiarante' (Declarant) section with fields for 'Dichiarante' (19100), 'ROSSI & BIANCHI', and 'MARIO' (01020304050). It also displays a table for 'Dichiarazioni' (Declarations) with columns for '2023', '2024', and 'info'. The 'Dichiarazioni' table shows 'FA Prospetto Familiari a Carico' and '1 Gestione PDF acconti simulati'. The 'Dichiarante' table lists various income categories (RA, RB, RC, RD, RE, RF, RG, RH, RL, RM, RN, RP, RR, RS, CR, LM, LC) and their corresponding values for 2023 and 2024.

L'utilizzo di tale funzione è condizionato dalla presenza, nella Dichiarazione Redditi 2025, periodo d' imposta 2024, sia dei quadri utili per calcolare le imposte a tassazione ordinaria (RE, RG, RF e liquidazione) sia del quadro LM utile, invece, per calcolare l'imposizione a tassazione forfetaria, come segnalato da apposito

messaggio, bloccante, che è visualizzato qualora nella dichiarazione non risultino compilati i suddetti quadri e sia selezionata la scelta per il “**Confronto Tassazione ordinaria-forfetaria**”.

CONFRONTO TASSAZIONE

Per un corretto utilizzo del prospetto di confronto vanno compilati  
sia i quadri per la tassazione ordinaria (RE, RG, RF e liquidazione)  
sia il quadro LM per la tassazione forfetaria.

Funzioni <Ind Av> Uscita

Pertanto, condizione indispensabile per l'utilizzo di tale funzione è l'avere compilato sia i quadri di reddito d'impresa che i quadri dichiarativi di altri redditi e, di conseguenza, entrambi i quadri di liquidazione, RN e LM.

Supponendo soddisfatti i requisiti per l'utilizzo di tale funzione, se selezionata, appare il seguente prospetto:

Confronto Tass.ordinaria - Tass.forfetaria

**IVA**

IVA a debito	10.000,00
IVA a credito	5.000,00
Differenza	5.000,00

	Tassazione ordinaria	Tassazione forfetaria
Irpef	22.740,00	2.300,00
Imposta sostitutiva		2.984,00
Contributi IVS	14.450,00	6.271,00
IVA da versare	5.000,00	
<b>TOTALE</b>	<b>42.190,00</b>	<b>11.555,00</b>

Applicando il regime forfetario si avrebbe un risparmio di imposta pari a 30.635,00 euro

Conferma Varia

I dati esposti nel prospetto, a parte i dati Iva, sono le risultanze di quanto calcolato nei rispettivi quadri di liquidazione e quindi corrispondono alle imposte risultanti, rispettivamente, dal quadro RN e dal quadro LM. Più precisamente, nella colonna Tassazione Ordinaria, l'imposta Irpef indicata corrisponde al rigo RN26 “Imposta netta” della liquidazione e così anche per la colonna Tassazione Forfetaria, per la cui imposta viene sempre preso in considerazione il rigo RN26 “Imposta netta”, solamente che, in questo caso, l'imposta netta è conteggiata considerando gli altri redditi dichiarati, escludendo i redditi dei quadri d'impresa. L'Imposta sostitutiva corrisponde, invece, al relativo rigo LM39 “Imposta sostitutiva” del quadro LM.

Per quanto concerne i contributi IVS, questi vengono esposti solamente se risulta compilato il quadro RR.

I dati Iva, in testa al prospetto, debbono essere invece inseriti manualmente. Di conseguenza viene calcolata, in automatico, la voce “*Differenza*”, trascritta anche nella corrispondente e sottostante colonna “*Tassazione ordinaria*”.

Ai piedi del prospetto, ovvero dopo l'esposizione dei dati di reddito, la procedura fornisce indicazioni circa il regime di imposizione più conveniente, fornendo al contribuente un'indicazione utile per valutare un eventuale passaggio dal regime ordinario al regime forfetario.

D.R.  
25

Confronto Tass.ordinaria - Tass.forfetaria

Iva

Iva a debito

10.000,00

Iva a credito

5.000,00

Differenza

5.000,00

Tassazione ordinaria

Tassazione forfetaria

Irpef

22.740,00

Imposta sostitutiva

2.984,00

Contributi IVS

6.271,00

Iva da versare

5.000,00

TOTALE

42.190,00

11.555,00

Applicando il regime forfetario si avrebbe un risparmio di imposta pari a 30.635,00 euro

Conferma

Varia

## Gestione quadri

DIRED25

QUA760

### Società di Capitali: Gestione blocchi dichiarazione

Per il modulo dichiarativo delle **Società di Capitali** viene fornita la “**Gestione blocchi dichiarazione**”.  
Accedendo alla Gestione quadri, nel main dei quadri, è presente la scelta “**Gestione blocchi dichiarazione**”.

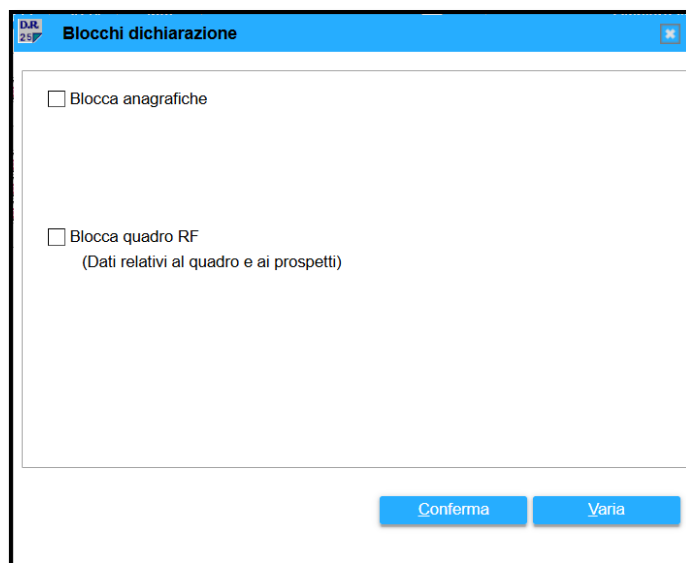
The screenshot shows the main menu of the DIRED25 QUA760 software. The company name 'BETA S.R.L.' and the tax code '01010101010' are displayed at the top. The menu on the left lists various tax forms (RA, RB, RF, RH, RL, RN, RQ, RS, RJ). The main area on the right shows a list of management options for the 2023 and 2024 tax years. The option '6 Gestione blocchi dichiarazione' is highlighted with a red box. Below the menu, there are sections for 'Dichiarazione' (Normal, Corrective, Integrative), 'Versamento' (Data, N. Rate, Scadenza, Fine Mese), 'Consegna Dichiarazione' (Telematica, Recapito Telefonico), and 'Annotazioni' (Permanent). A 'Bozza fiscale' button is also visible.

Con tale funzione, quando l'utente ritiene che i dati inseriti possano ritenersi definitivi, può *bloccare* l'archivio anagrafico e/o il quadro d'impresa RF inserito nella dichiarazione simulata delle Società di Capitali.

Ovvero, qualora l'utente fosse interessato a mantenere, in quella che sarà la dichiarazione definitiva, i dati già inseriti in fase di compilazione della dichiarazione simulata, può utilizzare la “**Gestione blocchi dichiarazione**” che conserva la compilazione del quadro il quale, se non *bloccato*, sarebbe azzerato nel momento in cui si esegue la conversione generale che va obbligatoriamente effettuata prima di iniziare la compilazione dei modelli dichiarativi del nuovo anno.

Pertanto, coloro che, per le Società di Capitali, hanno già compilato la dichiarazione simulata ed intendono mantenere quanto inserito nel quadro d'impresa, la funzione “**Gestione blocchi**” permette di conservarne il contenuto che, viceversa, sarebbe resettato in sede di conversione.

Selezionando la scelta “**Gestione blocchi dichiarazione**” appare la seguente videata:



**Blocchi dichiarazione**

☐ Blocca anagrafiche

☐ Blocca quadro RF  
(Dati relativi al quadro e ai prospetti)

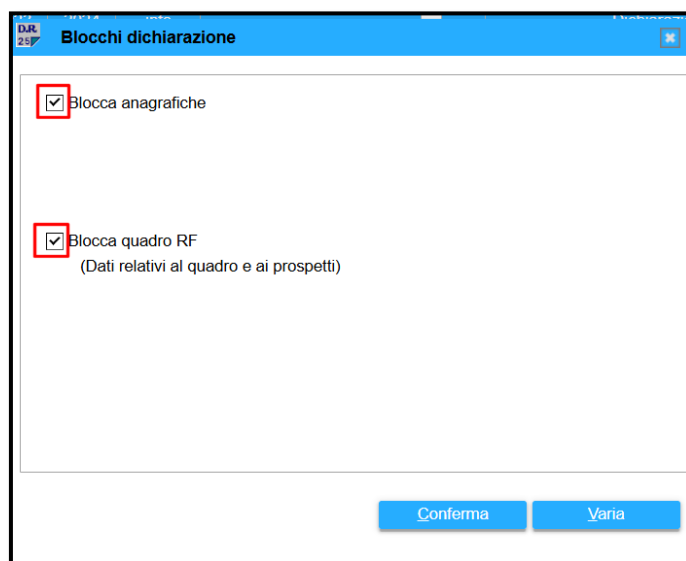
Conferma    Varia



### **ATTENZIONE**

Si precisa che, la **“Gestione blocchi dichiarazione”** non prevede la possibilità di bloccare il quadro IRAP.

La scelta della sezione e/o del quadro da *bloccare* va effettuata singolarmente, apponendo il check in corrispondenza dell'apposito flag.



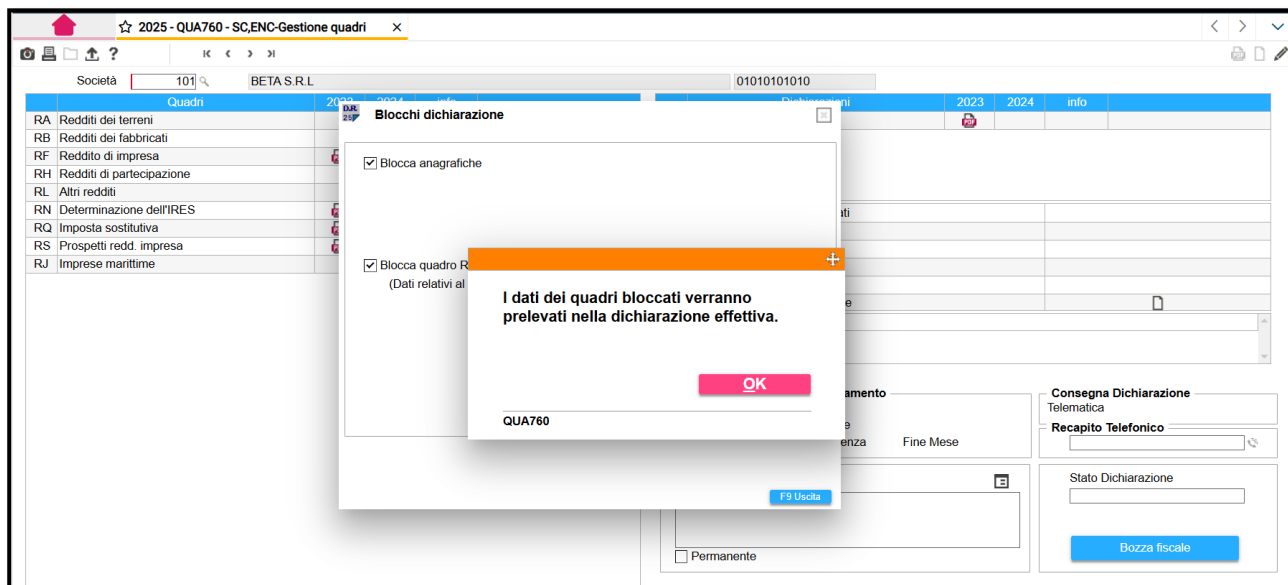
**Blocchi dichiarazione**

☒ Blocca anagrafiche

☒ Blocca quadro RF  
(Dati relativi al quadro e ai prospetti)

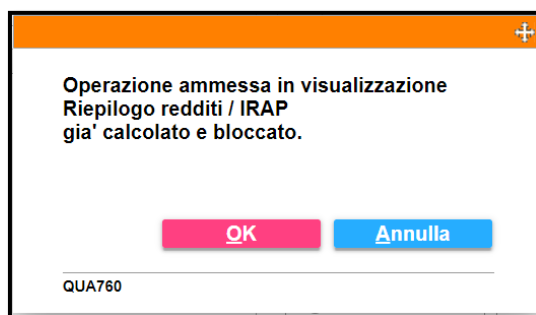
Conferma    Varia

Una volta effettuata la scelta di *blocco* appare a video il seguente messaggio ad indicare che, nella dichiarazione ufficiale, nonostante la conversione, la sezione e/o il quadro che risultano con il *blocco* saranno ripresi dalla dichiarazione effettiva con tutto il loro contenuto.



### ATTENZIONE

Da tenere presente che, dal momento in cui viene apposto il check di *blocco* nella sezione anagrafiche e/o nel quadro d'impresa (quadro RF), non è più possibile accedere a nessun quadro della dichiarazione simulata, come segnalato da apposito messaggio:



Dopo il *blocco*, tutto il modello dichiarativo non può essere più modificato, come evidenziato anche dal simbolo



del *lucchetto chiuso* ( ) che viene posto a fianco della scelta “**Gestione blocchi dichiarazione**”, una volta che il *blocco* è stato confermato.

Società: 101 BETA S.R.L. 01010101010

Quadri	2023	2024	info
RA Redditi dei terreni			
RB Redditi dei fabbricati			
RF Reddito di impresa			
RH Redditi di partecipazione			
RL Altri redditi			
RN Determinazione dell'IRES			
RQ Imposta sostitutiva			
RS Prospetti redd. impresa			
RJ Imprese marittime			

Dichiarazioni	2023	2024	info
IC IRAP			
1 Gestione PDF acconti simulati			
2 Gestione Acconti			
3 Gestione Anagrafiche			
4 Prospetti			
5 Versamenti/Rateizzazioni			
6 Gestione blocchi dichiarazione			

**Dichiarazione**  
☒ Normale  
☐ Correttiva  
☐ Integrativa

**Versamento**  
 Data  
 N Rate  
 Scadenza Fine Mese

**Consegna Dichiarazione**  
 Telematica  
 Recapito Telefonico

**Annotazioni**  
☐ Permanente

**Stato Dichiarazione**  
 Bozza fiscale

Se viene selezionato il *blocco* per il quadro d'impresa (quadro RF), quando si andrà ad eseguire la conversione, per tale dichiarante sarà azzerato tutto il modello dichiarativo, ad eccezione del quadro d'impresa in quanto *bloccato*.



## NOTA BENE

Si precisa che, nel caso in cui il quadro d'impresa RF non risulti ancora compilato, non è possibile inserire il check di "*blocco*" che quindi, in tal caso, potrà essere apposto solo per la sezione "*Anagrafiche*".

## Gestione quadri

**DIRED25**

**QUA740**

### Persone Fisiche: Gestione blocco del quadro RP “Oneri e Spese”

Per le Persone Fisiche viene attivato il *blocco* del quadro RP, relativamente agli oneri e spese già inseriti nella dichiarazione simulata.

Il quadro RP ha quindi una sua chiusura che il cliente può utilizzare al termine dell’inserimento degli oneri, al fine di consolidarne la compilazione ed evitare, in tal modo, che in fase di conversione, da effettuarsi al momento del rilascio dei modelli dichiarativi ufficiali, siano azzerati gli oneri già inseriti.

Ricordiamo che, sino al rilascio dei programmi per la compilazione definitiva dei dichiarativi, l’inserimento degli oneri può essere effettuato, indifferentemente, da **DIRED25** e quindi da **QUA740**, da cui si richiama il quadro RP oppure da **DIRED24**, richiamando il programma **ONERI25**, già rilasciato con la versione Redditi 2024.05.00.

Indipendentemente dal programma utilizzato, entrambe le modalità permettono di inserire dati nel quadro RP del modello dichiarativo Persone Fisiche del nuovo anno.

QUADRO P - ONERI E SPESE				
1	Sez I	Oneri detr. d'imposta 19% 26% 30% 35% 90%	RP1-RP13	
2	Sez I	Oneri detr. d'imposta 19% 26% 30% 35% 90%	RP8-RP13	
3	Sez I	Oneri detr. d'imposta 19% 26% 30% 35% 90%	RP8-RP13	
4	Sez I/Sez II	Oneri deducibili dal reddito comples.	RP14/RP21-RP26	
5	Sez II	Oneri deducibili dal reddito complessivo	RP27-RP32	
6	Sez II	Oneri deducibili dal reddito complessivo	RP33-RP39	
7	Sez. IIIA	Recupero edilizio	RP41-RP48	
8	Sez IIIB	Dati catastali	RP51-RP53	
9	Sez IIIC	Altre spese detr. al 50% 90% 110% e 70%	RP56-RP60	
10	Sez IV	Oneri 50% 55% 65% 70% 75% 80% 85% 90% 110%	RP61-RP66	
11	Sez V	Canoni di locazione	RP71-RP73	
12	Sez VI	Altre detrazioni	RP80-RP83	
13	Sez VII	Redditi Campione d'Italia	RP90-RP91	
14	DIRED25	Compilazione definitiva	APERTA	

Scegliere la sezione

F9 Uscita

Confermando il messaggio che appare alla selezione della chiusura dell’inserimento degli oneri,

**Gestione Oneri.**  
**Confermi compilazione per DIRED25?**

**Sì** **No**

QUA740

verrà evidenziata che la compilazione del quadro RP è “Chiusa”.



**QUADRO P - ONERI E SPESE**

1	Sez I	Oneri detr. d'imposta 19% 26% 30% 35% 90%	RP1-RP13
2	Sez I	Oneri detr. d'imposta 19% 26% 30% 35% 90%	RP8-RP13
3	Sez I	Oneri detr. d'imposta 19% 26% 30% 35% 90%	RP8-RP13
4	Sez I/Sez II	Oneri deducibili dal reddito compless.	RP14-RP21-RP26
5	Sez II	Oneri deducibili dal reddito complessivo	RP27-RP32
6	Sez II	Oneri deducibili dal reddito complessivo	RP33-RP39
7	Sez IIIA	Recupero edilizio	RP41-RP48
8	Sez IIIB	Dati catastali	RP51-RP53
9	Sez IIIC	Altre spese detr. al 50% 90% 110% e 70%	RP56-RP60
10	Sez IV	Oneri 50% 55% 65% 70% 75% 80% 85% 90% 110%	RP61-RP66
11	Sez V	Canoni di locazione	RP71-RP73
12	Sez VI	Altre detrazioni	RP80-RP83
13	Sez VII	Redditi Campione d'Italia	RP90-RP91
14	DIREDD25	Compilazione definitiva	CHIUSA

Scegliere la sezione F9 Uscita

Nel caso in cui si rientri nel quadro RP e si riporti la compilazione del quadro alla modalità provvisoria, confermando la sua riapertura, come visualizzato da apposito messaggio:

**Confermi la riapertura?**

Sì No

QUA740

verrà riaperto il *lucchetto* simbolo di chiusura del quadro RP.

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO RSSRSN58B16I808D

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	
RR	Contributi previdenziali	
RS	Prospetti vari	
CR	Crediti d'imposta	
LM	Imprend. giovanile e lavoratori in mobi	
LC	Cedolare secca sulle locazioni	

**QUADRO P - ONERI E SPESE**

1	Sez I	Oneri detr. d'imposta 19% 26% 30% 35% 90%	RP1-RP13
2	Sez I	Oneri detr. d'imposta 19% 26% 30% 35% 90%	RP8-RP13
3	Sez I	Oneri detr. d'imposta 19% 26% 30% 35% 90%	RP8-RP13
4	Sez I/Sez II	Oneri deducibili dal reddito compless.	RP14-RP21-RP26
5	Sez II	Oneri deducibili dal reddito complessivo	RP27-RP32
6	Sez II	Oneri deducibili dal reddito complessivo	RP33-RP39
7	Sez IIIA	Recupero edilizio	RP41-RP48
8	Sez IIIB	Dati catastali	RP51-RP53
9	Sez IIIC	Altre spese detr. al 50% 90% e 110%	RP56-RP60
10	Sez IV	Oneri 50% 55% 65% 70% 75% 80% 85% 90% 110%	RP61-RP66
11	Sez V	Canoni di locazione	RP71-RP73
12	Sez VI	Altre detrazioni	RP80-RP83
13	Sez VII	Redditi Campione d'Italia	RP90-RP91
14	Novita' 2023		RP
15	DIREDD24	Compilazione definitiva	APERTA

Scegliere la sezione F9 Uscita

☐ Permanente

**Consegna Dichiarazione**  
 Telematica  
 Recapito Telefonico  
 332512514  
 Stato Dichiarazione

Se il quadro RP non risulta *bloccato*, eseguendo successivamente la conversione, verrà azzerato quanto eventualmente già inserito nel quadro RP della dichiarazione simulata.