

DATI IDENTIFICATIVI DELL'AGGIORNAMENTO

Applicativo:	Gis redditi
Versione:	24.02.02.c00
Tipo Versione	Aggiornamento
Data di rilascio:	07/06/2024

Gentile cliente,

La informiamo che è disponibile un aggiornamento GIS REDDITI.

Da GIS Start Web: cliccare sull'icona di visualizzazione aggiornamenti e scaricare l'aggiornamento (operazione automatica se attivo il download manager)

Dal sito Ranocchi: accedere all'area riservata del sito <http://www.ranocchi.it> ed effettuare il download del file "GISREDDITI_Agg_2422c0_fsetup0.exe"

(Aggiornamenti software\2024\GISREDDITI\GISREDDITI 24.02.02.00)





COMPATIBILITA' E INSTALLAZIONE

GIS PAGHE	
GIS PARCELLAZIONE	
GIS ANTIRICICLAGGIO	
GIS CONTABILITA'	24.02.00
GIS 770	
GIS BASE APPLICATIVI	24.00.02
GIS 2021 IMMOBILI	

L'installazione dell'applicativo è identica per tutti i tipi di server (LINUX o WINDOWS) e può essere eseguita da un qualsiasi client in cui è presente l'applicativo GIS REDDITI.

Per effettuare l'installazione dell'aggiornamento eseguire le seguenti operazioni

Da Gis Start Web:

1. nella sezione AGGIORNAMENTI cliccare sull'icona di download per scaricare l'aggiornamento 
2. una volta scaricato cliccare sull'icona verde per installare l'aggiornamento 

Dal sito Ranocchi:

1. Effettuare il download del file **GISREDDITI_Agg_2422c0_fsetup0.exe** dall'area riservata del sito *ranocchi.it*
2. Salvare il file in una qualsiasi cartella di un client in cui è presente la procedura GISREDDITI
3. Eseguire il file con un doppio click del mouse
4. Selezionare il nome del **server** o **locale**
5. Selezionare la **sigla** da aggiornare
6. Selezionare il tasto **installa** per procedere con l'aggiornamento

AVVERTENZE

Chiusure dichiarativi

Regime premiale ISA

ATTENZIONE: prima di installare la presente versione è necessario eseguire l'aggiornamento di GIS BASE evidenziato nella sezione "COMPATIBILITA' E INSTALLAZIONE".

E' importante ricordare che per completare l'installazione di un qualsiasi aggiornamento occorre **SEMPRE** entrare, almeno una volta, nella procedura che l'installatore ha aggiornato (in questo caso "2024 Redditi").

L'aggiornamento è comprensivo di tutte le segnalazioni di anomalie pervenute dopo il rilascio della versione precedente.

SOMMARIO

CHIUSURA DICHIARATIVI.....	3
REDDITI PERSONE FISICHE – QUADRO RR	4
CREAZIONE TELEMATICO – REDDITI 2024.....	9
CALCOLO DEFINITIVO PER GLI ISA	13
REGIME PREMIALE ISA	14
IMPLEMENTAZIONI	17
CORREZIONI	18
CORREZIONI ISA	18

CHIUSURA DICHIARATIVI

Abilitato il bottone di “Chiusura” nelle dichiarazioni delle Persone Fisiche, Società di Persone, Società di Capitali, Enti non commerciali ed IRAP, con “scarico” in F24 di tutti i tributi presenti nella situazione “debitoria/creditoria”.

**ATTENZIONE**

I tributi presenti nella situazione debitoria/creditoria verranno riportati in F24 alle scadenze effettive.

**ATTENZIONE**

in relazione alla c.d. **tassa piatta incrementale o flat tax incrementale** di cui al quadro LM Sez. II della dichiarazione PF 2024 la norma istitutiva, la circolare esplicativa n. 18/E del 2023, le Istruzioni del modello e la risoluzione 21/E del 18/4/24 **non riportano nulla circa i termini e le modalità di versamento relative**. Avendo chiesto informazioni in merito tramite Assosoftware all’ADE senza ricevere risposta, trattandosi di un’**imposta sostitutiva dell’IRPEF e delle addizionali IRPEF comunale e regionale**, il programma si comporta analogamente alle altre imposte sostitutive effettuando la maggiorazione o lo spostamento al 31/07/2024 legato al posticipo per ISA in presenza dei check relativi inseriti manualmente dall’operatore nella situazione debitoria/creditoria.

In presenza dei check di cui sopra se l’operatore volesse versare solo la stessa entro il 30/06/2024 dovrà agire manualmente in F24 tramite le apposite funzionalità di questa procedura.

L’art. 1 comma 97 lettera a) della Legge 213 del 30/12/2023 prevede:

“All’articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, sono apportate le seguenti modificazioni:

a) dopo il comma 1 sono inseriti i seguenti:

«1-bis. La compensazione dei crediti di qualsiasi importo maturati a titolo di contributi nei confronti dell’INPS può essere effettuata: a) dai datori di lavoro non agricoli a partire dal quindicesimo giorno successivo a quello di scadenza del termine mensile per la trasmissione in via telematica dei dati retributivi e delle informazioni necessarie per il calcolo dei contributi da cui il credito emerge o dal quindicesimo giorno successivo alla sua presentazione, se tardiva, ovvero dalla data di notifica delle note di rettifica passive; b) dai datori di lavoro che versano la contribuzione agricola unificata per la manodopera agricola a decorrere dalla data di scadenza del versamento relativo alla dichiarazione di manodopera agricola da cui il credito emerge; c) dai lavoratori autonomi iscritti alle gestioni speciali degli artigiani ed esercenti attività commerciali e dai liberi professionisti iscritti alla Gestione separata presso l’INPS di cui all’articolo 2, comma 26, della legge 8 agosto 1995, n. 335, a decorrere dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione dei redditi da cui il credito emerge.”

Il comma 98 dello stesso articolo prosegue prevedendo “Con provvedimenti adottati d’intesa dal direttore dell’Agenzia delle entrate, dal direttore generale dell’INPS e dal direttore generale dell’Istituto nazionale per l’assicurazione contro gli infortuni sul lavoro (INAIL) sono definite la decorrenza dell’efficacia, anche progressiva, delle disposizioni di cui alla lettera a) del comma 94 e alla lettera a) del comma 97 e le relative modalità di attuazione.”

Al momento del rilascio del presente aggiornamento il provvedimento di cui al comma 98 che dovrebbe definire la decorrenza dell’efficacia dei limiti alla compensazione del credito INPS non è stato ancora pubblicato, pur essendo le disposizioni di cui sopra in vigore dal 01/01/2024.

Nelle more dell’adozione del provvedimento di cui al comma 98 sopra indicato, avendo altresì chiesto informazioni tramite Assosoftware all’ADE circa la decorrenza di tale nuova disposizione senza aver ricevuto risposta in merito, al fine di non far riaprire le dichiarazioni successivamente all’eventuale

approvazione/pubblicazione del provvedimento di cui al comma 98 in presenza di un **credito scaturente da quadro RR** lo stesso verrà riportato nella situazione debitoria/creditoria nella colonna credito **senza il corrispondente riporto nella colonna “Da utilizzare” in modo tale da non utilizzarlo all’interno della situazione debitoria/creditoria** evitando così la creazione della delega compensativa in seguito alla chiusura della dichiarazione.

Il credito INPS scaturente da quadro RR verrà comunque riportato a gennaio 2024 primo del mese in analogia al funzionamento degli altri crediti del dichiarativo dopo la chiusura della dichiarazione e **il programma F24 ne permetterà l’eventuale utilizzo seguendo la normativa.**

Consigliamo comunque gli operatori di porre attenzione all’eventuale compensazione del credito INPS effettuata in F24 in considerazione che la prima scadenza utile delle imposte sarà al 01 luglio 2024, eventualmente ponendo lo stesso come “sospeso” nel caso in cui si volesse agire in via prudenziale in mancanza dell’invio della dichiarazione.

Sarà nostra cura effettuare un aggiornamento successivo nel momento in cui verrà eventualmente pubblicato il provvedimento di cui al comma 98 sopra indicato.

REDDITI PERSONE FISICHE – QUADRO RR

Sez. I

Le istruzioni ministeriali del dichiarativo PF nel paragrafo del quadro RR sez. I riportano *“Gli importi eventualmente risultanti a credito della presente sezione possono essere utilizzati in compensazione mediante modello F24 indicando come periodo di riferimento esclusivamente l’anno 2023 (circolare INPS n. 52 del 7 giugno 2023); tutte le somme riferite ad anni precedenti rispetto all’anno 2022, dovranno essere oggetto di domanda di rimborso oppure d’istanza di autoconguaglio (cfr. circolare INPS n. 182 del 10 giugno 1994).”....*

“- a colonna 20, riportare, per ciascun soggetto, il credito emergente dalla singola posizione contributiva riferito al reddito minimale dell’anno precedente, indicato nella colonna 19 del rigo riferito al medesimo soggetto, presente nel quadro RR del modello REDDITI PF 2023;

- a colonna 21, indicare la parte del credito già esposto a colonna 20 e compensato nel modello F24 con l’indicazione dell’anno d’imposta 2022 fino alla data di presentazione della dichiarazione REDDITI PF 2024;

- a colonna 22, indicare il credito residuo a rimborso o in autoconguaglio risultante dalla differenza tra colonna 20 e la colonna 21. Tale credito deve essere oggetto di domanda di rimborso oppure di compensazione contributiva in autoconguaglio (da presentare telematicamente all’INPS)”..... e poi ancora “- a colonna 34, riportare, per ciascun soggetto, il credito emergente dalla singola posizione contributiva riferito al reddito eccedente il minimale dell’anno precedente, indicato nella colonna 33 del rigo riferito al medesimo soggetto, presente nel quadro RR del mod. REDDITI PF 2023;


- a colonna 35, indicare la parte del credito già esposto a colonna 34 e compensato nel modello F24 con anno 2023 fino alla data di presentazione del modello REDDITI PF 2024;

- a colonna 36, indicare il credito residuo a rimborso o in autoconguaglio derivante dalla differenza tra la colonna 34 e la colonna 35. Tale credito deve essere oggetto di domanda di rimborso oppure di compensazione contributiva in autoconguaglio (da presentare telematicamente all’INPS).”

CONTRIBUTO SUL REDDITO MINIMALE									
10	Reddito minimale	11	Contributi IVS dovuti sul reddito minimale	12	Contributi maternità	13	Quote associative e oneri accessori	14	Contributi versati sul minimale
	,00		,00		,00		,00		,00
15	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel mod. F24	16	Contributo a debito sul reddito minimale	17	Contributo a credito sul reddito minimale	18	Credito di cui si chiede il rimborso	19	Credito da utilizzare in compensazione
	,00		,00		,00		,00		,00
20	Credito del precedente anno	21	Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24	22	Residuo a rimborso o in autoconguaglio				
	,00		,00		,00				
CONTRIBUTO SUL REDDITO CHE ECCEDE IL MINIMALE									
24	Reddito eccedente il minimale	25	Contributo IVS dovuto sul reddito che eccede il minimale	26	Contributo maternità (vedere istruzioni)	27	Contributi versati sul reddito che eccede il minimale	28	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel mod. F24
	,00		,00		,00		,00		,00
29	Contributo a debito sul reddito che eccede il minimale	30	Contributo a credito sul reddito che eccede il minimale	31	Eccedenza di versamento a saldo	32	Credito di cui si richiede il rimborso	33	Credito da utilizzare in compensazione
	,00		,00		,00		,00		,00
34	Credito del precedente anno	35	Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24	36	Residuo a rimborso o in autoconguaglio				
	,00		,00		,00				

Il dichiarante può utilizzare il credito residuo 2022 in compensazione nel modello F24, **fino a quando non viene presentata/inviata la dichiarazione Redditi 2024.**

Gli utilizzi del credito residuo 2022, effettuati fino al momento dell'invio della dichiarazione, vanno esposti nel campo **"Credito del precedente anno compensato nel Mod F24"** (es. campo 35 del rigo RR2 della sezione I), mentre l'eventuale credito 2022 che residua andrà chiesto a rimborso e quindi esposto nel campo **"Credito di cui si richiede il rimborso"** (es. campo 36 del rigo RR2 della sezione I).

Nella gestione del quadro **"RR - Contributi previdenziali"**, sia nella sezione I (artigiani e commercianti) sia nella sezione II (gestione separata) è presente un **bottone**  posto nella tool-bar delle due sezioni.

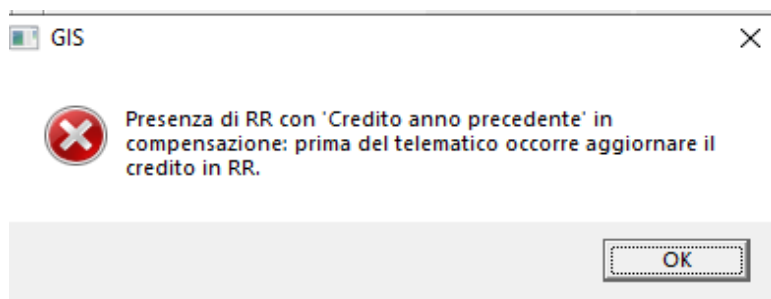
Schermo Stampe Funzioni Help



Il bottone è attivo solo quando la dichiarazione è **CHIUSA** in quanto dopo aver chiuso la dichiarazione tutti i quadri che la compongono sono accessibili solo in modalità di visualizzazione.

La funzionalità, collegata al bottone, **invece permette di intervenire** sui campi sopra descritti in modo che il contenuto del quadro RR nell'archivio telematico **risponda alle richieste indicate nelle istruzioni della dichiarazione PF.**

In fase di chiusura di una dichiarazione, se nel quadro RR è presente un valore nel **"Credito da utilizzare in compensazione"** contenente **importi relativi al 2022** (sia nella sezione I che nella sezione II del quadro RR), verrà dato un messaggio al fine di ricordare all'operatore che deve provvedere ad **"aggiornare"**, nel quadro RR, i valori dei campi interessati, seguendo le seguenti istruzioni.



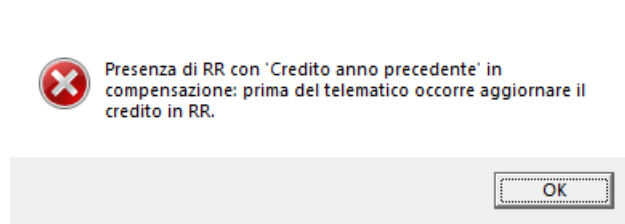
Vediamo in dettaglio le operazioni da eseguire

Nella fase di chiusura della dichiarazione, il programma esegue le compensazioni tra i crediti compensabili (quindi anche l'eventuale credito IVS anno 2022) e i debiti generati in dichiarazione, e presenti nella situazione "Debitoria/Creditore", travasando poi in F24 tutti i gli importi, compresi eventuali crediti residui.

Ad esempio, così si presenta il quadro RR sezione I di un contribuente nella fase di chiusura:

19 - Credito dell'anno da utilizzare in compensazione	0,00	(33)	0,00
20 - Credito del precedente anno	0,00	(34)	2.000,00
21 - Credito prec. anno compensato nel Mod. F24	0,00	(35)	0,00
22 - Residuo a rimborso o in autoconguaglio	0,00	(36)	0,00
Credito precedente anno da utilizzare in compensazione	0,00		2.000,00

Come descritto in precedenza, durante la chiusura della dichiarazione verrà dato un messaggio al fine di ricordare all'operatore che deve provvedere ad "aggiornare", nel quadro RR, i valori dei campi interessati sopra indicati.



Per questo, accedere al quadro RR e premere il bottone, presente nella tool-bar. Comparirà la seguente maschera:

2024	
Minimale	Eccedenza Minimale
Credito anno precedente <input type="text"/>	Credito anno precedente <input type="text" value="2.000"/>
Credito anno prec. compensato in F24 <input type="text"/>	Credito anno prec. compensato in F24 <input type="text" value="300"/>
Altri utilizzi <input type="text"/>	Altri utilizzi <input type="text" value="400"/> 🙌
Rimborso <input type="text"/>	Rimborso <input type="text" value="1300"/>

dove per ogni contribuente, "Minimale" e "Eccedenza Minimale", verranno indicati i seguenti campi:

- **Credito anno precedente:** è il valore residuo della dichiarazione dell'anno precedente;
- **Credito anno prec. compensato in F24:** è il valore del credito anno precedente utilizzato in F24;
- **Altri utilizzi:** se prima che venga presentata la dichiarazione anno d'imposta 2023 devono essere effettuati altri versamenti e si vuole utilizzare, per la loro compensazione, il credito IVS 2022 residuo e quindi non chiedere il rimborso per tale credito residuo, indicare in questo campo l'importo desiderato, sempre che detti versamenti risultino eseguiti entro la presentazione della dichiarazione;
- **Rimborso:** è l'importo del residuo del credito anno 2022 che verrà chiesto a rimborso.

In fase di conferma della maschera i suddetti importi verranno così riportati nel quadro RR:

- nel campo “Credito del precedente anno compensato nel mod.F24” (campo 21 e/o campo 35) l’eventuale somma degli importi “Credito anno prec. Compensato in F24” e “Altri utilizzi” presenti nella maschera;
- nel campo “Credito di cui si richiede il rimborso” (campo 22 e/o campo 36), l’importo presente nel campo “Rimborso”;
- saranno ricalcolati i campi di procedura “Credito precedente anno da utilizzare in compensazione”.

18 - Credito dell'anno di cui si chiede il rimborso	0,00	(32)	0,00
19 - Credito dell'anno da utilizzare in compensazione	0,00	(33)	0,00
20 - Credito del precedente anno	0,00	(34)	2.000,00
21 - Credito prec. anno compensato nel Mod. F24	0,00	(35)	700,00
22 - Residuo a rimborso o in autoconguaglio	0,00	(36)	1.300,00
Credito precedente anno da utilizzare in compensazione	0,00		0,00

Inoltre, in presenza di “Rimborso”, verrà anche aggiornato l’importo del “Credito” che è stato scaricato in F24 durante la chiusura della dichiarazione: tale importo verrà diminuito dell’importo chiesto a rimborso.




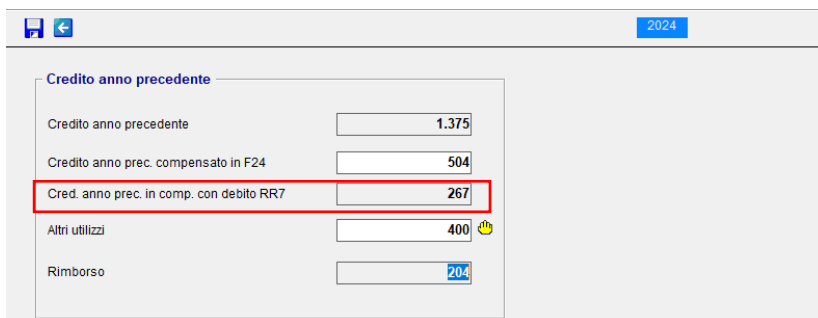
ATTENZIONE

- Questa **fase di aggiornamento** del “Credito anno precedente” deve essere **eseguita UNA sola volta**; nel caso venisse eseguita più volte **si raccomanda di verificare la correttezza** degli importi proposti ma soprattutto l’importo del “Credito”, presente in F24, che sia in “linea” con le scelte eseguite dall’operatore nella funzionalità appena descritta;
- Se la dichiarazione viene riaperta occorre **richiamare il quadro RR e prima di riconfermarlo verificare i campi interessati**, al fine di “fare un passo indietro” rispetto alle scelte eseguite dall’operatore nella funzionalità appena descritta.

Sez. II

Tutto quanto è stato descritto per la sezione I “Contributi previdenziali Artigiani/Commercianti” **vale anche per la sezione II** “Contributi previdenziali Professionisti” del quadro RR con la particolarità di seguito riportata.

Cliccando sul **bottone**  posto nella tool-bar in alto si aprirà la seguente schermata



Credito anno precedente	
Credito anno precedente	1.375
Credito anno prec. compensato in F24	504
Cred. anno prec. in comp. con debito RR7	267
Altri utilizzi	400
Rimborso	204

Nel campo “Cred. anno prec. in comp. con debito RR7” il programma riporterà in automatico quanto inserito manualmente dall’operatore nel rigo RR8 campo 5 del modello dichiarativo

Barrare la casella se il Reddito di lavoro autonomo e' pari a zero

1	2	3	4	5
1	2	3	4	5
1	2	3	4	5

Totale 3.000

RR5	Reddito imponibile	Periodo imponibile Dal	Al	Reddito netto	C. Aliquota	Contributo dovuto	Acconti versati Recupera F24	Codice	Contributi sospesi	
	3.000	1	12	3.000	C	787	420			
RR6	Totali						787	420		
RR7	Contributo a debito									367
							Credito del prec. anno 1.375	Recupera F24 504		
							Totale credito anno prec. 871 PXX			
RR8	Contributo a credito (1)	Contributo a credito da utilizzare in compensazione con F24 (2)	Contributo a credito di cui si chiede il rimborso (3)	Credito anno precedente di cui si chiede il rimborso (4)	Credito anno precedente in compensazione con contributo a debito di cui al rigo RR7 (5)				267	

In seguito alla conferma della maschera suindicata gli importi ivi presenti verranno così riportati nel quadro RR:

- nel campo **“Totale credito anno prec.”**, relativo al credito del precedente anno compensato nel mod.F24, l'eventuale somma degli importi **“Credito anno prec. Compensato in F24”** e **“Altri utilizzi”** presenti nella maschera;
- nel campo **“Credito anno precedente di cui si richiede il rimborso”** (RR8 campo 4), l'importo presente nel campo **“Rimborso”**;

RR7	Contributo a debito	Credito del prec. anno	Recupera F24	Totale credito anno prec.	RR8	Contributo a credito (1)	Contributo a credito da utilizzare in compensazione con F24 (2)	Contributo a credito di cui si chiede il rimborso (3)	Credito anno precedente di cui si chiede il rimborso (4)	Credito anno precedente in compensazione con contributo a debito di cui al rigo RR7 (5)
		1.375	904	471 PXX					204	267

Inoltre, in presenza di **“Rimborso”**, verrà anche aggiornato l'importo del **“Credito”** che è stato scaricato in F24 durante la chiusura della dichiarazione: tale importo verrà diminuito dell'importo chiesto a rimborso.

Sez. III

Le istruzioni del quadro RR della dichiarazione PF riportano *“Ai sensi dell'art. 35, comma 2, del decreto legislativo 28 febbraio 2021 n. 36 e s.m. sono obbligati alla assicurazione previdenziale e assistenziale presso la Gestione separata di cui all'art. 2, comma 26, della Legge n. 335/1995, i lavoratori sportivi dell'area del dilettantismo e che svolgono prestazioni autonome. Sono obbligati, ai sensi del comma 8 bis, al pagamento della contribuzione pensionistica calcolata sulla parte di compenso eccedente i primi 5.000 euro annui. Ne consegue che sono obbligati alla compilazione del quadro RR sez. III della dichiarazione dei redditi e alla determinazione della contribuzione dovuta.”*

In conseguenza di quanto sopra nel frontespizio folder 7-altri dati nel codice categoria IVS sono stati creati due nuovi codici:

9- lavoratori autonomi sportivi senza tutela

10- lavoratori autonomi sportivi già iscritti

In seguito all'inserimento manuale da parte dell'operatore del campo 1 **“Totale compensi”** del rigo RR9 e del campo 2 **“Deduzione”** il programma riporterà il codice aliquota utile al conteggio dei contributi INPS di questa sezione in base alla scelta di uno dei due nuovi codici categoria IVS sopra indicati .

CREAZIONE TELEMATICO – REDDITI 2024

Il programma, permette la predisposizione degli archivi telematici relativi alle dichiarazioni SC -SP- ENC- PF ed IRAP.


La generazione del file telematico richiede l'impostazione dell'anno d'imposta, della data di generazione e dell'intermediario preposto all'invio (mittente e fornitore telematico).

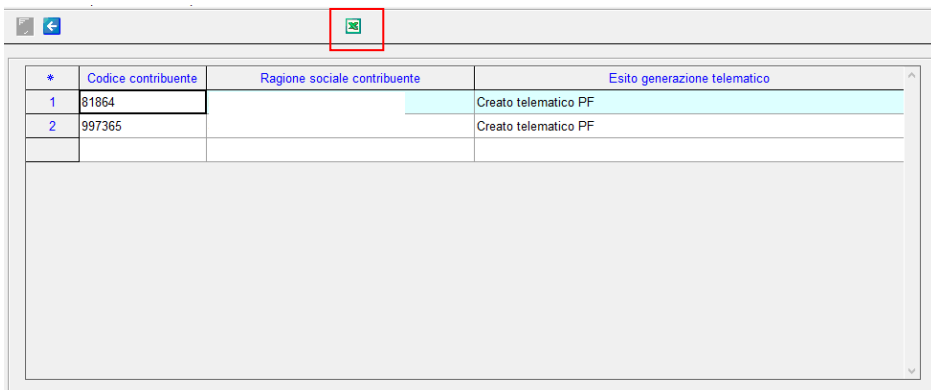
**ATTENZIONE**

Si ricorda che il "Fornitore telematico" è differente dal "Mittente telematico" solo quando colui che ha preso l'impegno alla trasmissione è impossibilitato ad effettuare materialmente l'invio telematico, essendo quindi obbligato ad avvalersi di un sostituto per effettuare l'invio.

La griglia, sottostante ai parametri di creazione, contiene l'elenco delle ditte che saranno incluse nel file telematico generato, alimentato tramite l'impostazione di un intervallo di codici aziende con possibilità di essere variato direttamente in griglia (mediante l'utilizzo degli appositi pulsanti **Elimina riga** e **Inserisci riga**).

La conferma della generazione restituisce una griglia contenente le ditte elaborate e l'esito riscontrato per ognuna di esse, positivo (con dicitura "Creato telematico") o negativo se ha impedito l'inclusione della dichiarazione specifica nel file generato (ad es. quando in dichiarazione è impostato un intermediario diverso da quello selezionato per la generazione, oppure quando la dichiarazione risulta ancora aperta o, ancora, quando la dichiarazione non risulta impostata in forma autonoma).

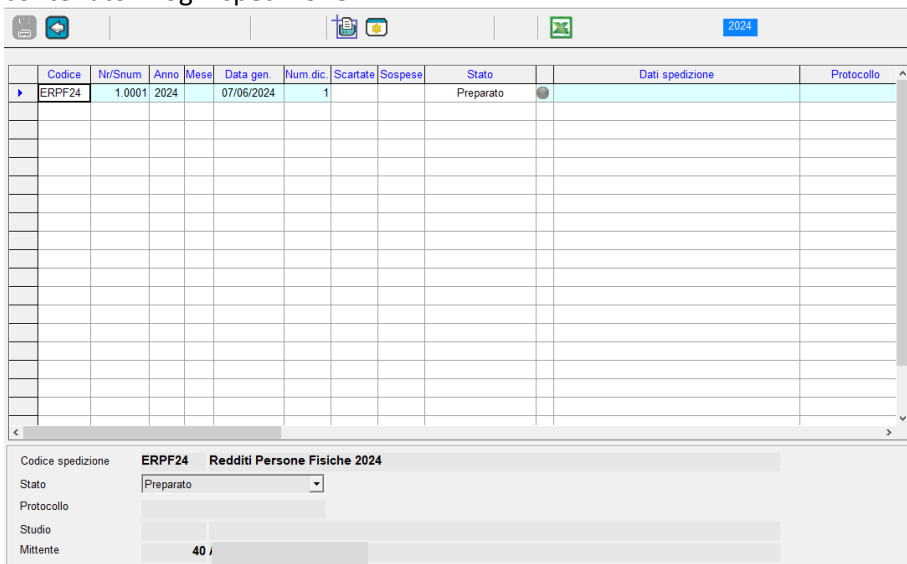
Il pulsante  permette di trasferire il contenuto della griglia in un foglio excel con l'elenco dei soggetti ed il relativo esito.



*	Codice contribuente	Ragione sociale contribuente	Esito generazione telematico
1	81864		Creato telematico PF
2	997365		Creato telematico PF

Visualizza/Stampa telematico

Il programma, permette la verifica della creazione e la gestione dei file telematici generati per l'anno d'imposta, con l'indicazione della data di creazione, dell'intermediario e del numero di contribuenti contenuto in ogni spedizione.



	Codice	Nr/Snum	Anno	Mese	Data gen.	Num dic.	Scartate	Sospese	Stato	Dati spedizione	Protocollo
▶	ERPF24	1.0001	2024		07/06/2024	1			Preparato		

Codice spedizione: ERPF24 Redditi Persone Fisiche 2024

Stato: Preparato

Protocollo: _____

Studio: _____

Mittente: 40 / _____



[F6]

Il pulsante, posizionato nella barra strumenti in alto, permette di stampare il contenuto della spedizione evidenziata in griglia.

La selezione della singola spedizione con invio o doppio clic del mouse, apre un'ulteriore griglia contenente le aziende incluse nel file:

Codice file: ERPF24 Redditi Persone Fisiche 2024

Stato spedizione: Preparato Anno: 2024 Nome file: RPF2024000001000001.txt

Protocollo spedizione: Mese: Visualizza ricevuta Info

Tan	Azienda	Ragione sociale/Cognome e nome	Dati spedizione	S.num	Esito Quietanza	Altri dati sp
D	195		Prog. dic.: 1			
D	605		Prog. dic.: 1			

Automatico

Copia, Modifica Stato, Controlla file, Invia file, Modifica stato in 'Inviato', Ricevuta, Quietanza, Approvato, Email, Stampa Modello, Stampa Distinta, Annulla

sF6-Manuale

Copia

Il pulsante permette di trasferire il file telematico in una qualsiasi posizione/cartella che l'utente abbia predisposto per accogliere i telematici da inviare separatamente tramite Desktop Telematico, senza avvalersi dell'apposito bottone "Invia file" che permette il trasferimento del file al sito dell'Agenzia dell'Entrate senza utilizzare il programma Desktop Telematico.

Dopo la notifica della copia dell'archivio, viene chiesto se considerare la copia come un effettivo invio telematico.

Informazione

La copia del file e' riuscita. Considero il file 'Inviato' all'Agenzia delle Entrate ?

Sì No

Rispondendo affermativamente alla domanda il programma visualizza una seconda maschera dove si chiede la conferma sulla data da riportare in F24 come data di presentazione dichiarazione, ai fini del controllo sull'utilizzo in compensazione dell'eventuale credito risultante dalla dichiarazione.

Controlla file

Permette di eseguire il controllo telematico ministeriale del file telematico selezionato, riportando a video l'esito dello stesso. Questo passaggio è obbligatorio se si deve eseguire l'invio del file con il relativo bottone.

Invia file

Questo pulsante permette di inviare il file telematico selezionato senza utilizzare il programma Desktop Telematico.

Ricevuta

Premendo questo pulsante il programma ricercherà nel sito dell’Agenzia delle Entrate la ricevuta specifica al file telematico selezionato, eseguendo contemporaneamente i controlli per l’esito della spedizione. Contestualmente lo stato viene modificato al valore “Ricevuta”.



Annulla


Il pulsante permette di eliminare il file telematico generato, nel caso si renda necessario rigenerarlo; le dichiarazioni in esso contenute vengono quindi rese disponibili per essere incluse in un nuovo file.

La funzionalità di annullamento sblocca tutte le dichiarazioni dei contribuenti contenuti nella singola spedizione; sarà pertanto necessario creare nuovamente un archivio telematico non solo per le dichiarazioni corrette/modificate ma anche per le restanti che sono state sbloccate tramite l’annullamento della spedizione.

Qualora invece si voglia eliminata una singola dichiarazione all’interno di una spedizione, occorre prima selezionare il dichiarante e poi tramite il tasto invio oppure eseguendo due click del tasto sinistro del mouse si entra in un’apposita videata dove è presente un flag che, se attivato, sblocca il singolo dichiarante per poter effettuare le dovute correzioni e il successivo invio.

Schermo Stampa Help

Ditta	<input type="text" value="6992"/>	<input type="text"/>
Riferimenti al modello	Prog. dic.: 1	
Numero protocollo	<input type="text"/>	Scartata/Annollata dall'ente ricevente <input checked="" type="checkbox"/> 
Sotto numero protocollo	<input type="text"/>	
Esito quietanza	<input type="text" value="Quietanza da ricevere"/>	<input type="button" value="Vedi ricevuta"/>
		<input type="button" value="Vedi gospesa"/>
		<input type="button" value="Vedi quietanza"/>
Avviso	Avviso da ricevere	<input type="button" value="Vedi avviso"/>

**ATTENZIONE**

Lo sblocco del singolo dichiarante è possibile solo se lo stato della spedizione è nel valore “Ricevuta”.

Modifica Stato

Il pulsante permette di intervenire manualmente sulla lista di stato della spedizione, nel caso si renda necessario un aggiustamento manuale dello stesso.

Modifica stato
in
'Inviato'

Questo pulsante viene utilizzato per modificare velocemente lo stato della spedizione.

Forzatura invio telematico

Qualora in presenza di errori di tipo (**C) “Errore di entità rilevante che determina lo scarto della dichiarazione”, si intenda comunque procedere alla trasmissione della dichiarazione telematica, è necessario confermare i dati in essa contenuti, avvalendosi della funzione qui evidenziata:

The screenshot shows the 'Parametri Telematici' section of the software interface. The 'Stato Dich.' is set to 'Assente'. The 'Parametri Telematici' section is highlighted with a red box, indicating the 'Conferma' function. Other visible fields include 'Contribuente' (605), 'Progressivo dichiarazione' (1), 'Tipo dichiarazione' (Originaria), 'Stato dichiarazione' (Dichiarazione CHIUSA), 'Data apertura' (12/04/2024), 'Data chiusura' (07/06/2024), and 'Reddito per accenti' (303).

che è attiva anche in presenza di dichiarazione “Chiusa” e permette di settare il flag di “Conferma”. Con la 'conferma' si attesta di aver preso visione delle segnalazioni evidenziate.

CALCOLO DEFINITIVO PER GLI ISA

Per rendere il calcolo ISA definitivo occorre indicare il check nel campo “Seleziona il risultato di questo calcolo come definitivo” all’interno della maschera del risultato del calcolo ISA che si apre dopo l’elaborazione dello stesso:

The screenshot shows the 'IIISAAFF Indice Sintetico di Affidabilità' section. The score is 8,81. Below the score, there is a checkbox labeled 'Seleziona il risultato di questo calcolo come definitivo' which is highlighted with a red box. The text indicates that a score of 8 or higher allows access to premium benefits.

Dopo aver inserito il check di cui sopra il calcolo dell’ISA verrà chiuso, il programma ritornerà nel dichiarativo riportando per effetto della casella definitivo:

- ai fini del reddito, il valore degli ulteriori componenti positivi nei campi specifici del quadro IIDD/IRAP ed IVA;
- ai fini dell’ISA, il valore degli ulteriori componenti positivi nel rigo specifico degli ISA aggiornando altresì il rigo F20 del reddito d’impresa presente all’interno del modello stesso.

La conferma del risultato definitivo provvede a chiudere il modello ISA: il pulsante “ISA” si rinomina in **Apri ISA** e si abilita il pulsante **Visualizza ISA**, tramite cui l’ISA diventa richiamabile e visualizzabile in tutte le sue pagine (ma non più modificabile).

L'ISA può essere "riaperto" in ogni momento attraverso l'apposito pulsante con l'accortezza che la **sua riapertura determina la cancellazione degli importi utilizzati in precedenza per il calcolo definitivo**, tornando quindi alla situazione esistente prima dell'apposizione del check sul calcolo definitivo.

REGIME PREMIALE ISA

Con il provvedimento del 22 aprile 2024 sono state individuate le condizioni in presenza delle quali vengono riconosciuti i benefici premiali per effetto dell'applicazione degli ISA al periodo d'imposta 2023; in particolare è stato previsto che:

"2.1 Ai contribuenti che, per il periodo d'imposta 2023, presentano un livello di affidabilità almeno pari a 9, è riconosciuto l'esonero dall'apposizione del visto di conformità sulla dichiarazione annuale per la compensazione dei crediti di importo non superiore a:

- a) 70.000 euro annui relativi all'imposta sul valore aggiunto, maturati nell'annualità 2024;*
- b) 50.000 euro annui relativi alle imposte dirette e all'imposta regionale sulle attività produttive, maturati nel periodo d'imposta 2023.*

2.2 Ai medesimi contribuenti di cui al punto precedente è riconosciuto l'esonero dall'apposizione del visto di conformità sulla richiesta di compensazione del credito IVA infrannuale, maturato nei primi tre trimestri dell'anno di imposta 2025, per crediti di importo non superiore a 70.000 euro annui.

2.3 I benefici di cui ai punti 2.1 e 2.2 sono riconosciuti anche ai contribuenti che presentano un livello di affidabilità complessivo almeno pari a 9, calcolato attraverso la media semplice dei livelli di affidabilità ottenuti a seguito dell'applicazione degli ISA per i periodi d'imposta 2022 e 2023.

2.4 Ai contribuenti che, per il periodo d'imposta 2023, presentano un livello di affidabilità inferiore a 9 ma almeno pari a 8, è riconosciuto l'esonero dall'apposizione del visto di conformità sulla dichiarazione annuale per la compensazione dei crediti di importo non superiore a:

- a) 50.000 euro annui relativi all'imposta sul valore aggiunto, maturati nell'annualità 2024;*
- b) 20.000 euro annui relativi alle imposte dirette e all'imposta regionale sulle attività produttive, maturati nel periodo d'imposta 2023.*

2.5 Ai medesimi contribuenti di cui al punto 2.4 è riconosciuto l'esonero dall'apposizione del visto di conformità sulla richiesta di compensazione del credito IVA infrannuale, maturato nei primi tre trimestri dell'anno di imposta 2025, per crediti di importo non superiore a 50.000 euro annui.

2.6 I benefici di cui ai punti 2.4 e 2.5 sono riconosciuti anche ai contribuenti che presentano un livello di affidabilità complessivo almeno pari a 8,5, calcolato attraverso la media semplice dei livelli di affidabilità ottenuti a seguito dell'applicazione degli ISA per i periodi d'imposta 2022 e 2023.

2.7 Le soglie di esonero di cui ai punti 2.1, lettera a), 2.2, e di cui ai punti 2.4, lettera a) e 2.5, come previsto dalla lettera a) del comma 11 dell'articolo 9- bis del decreto, sono cumulative, riferendosi alle richieste di compensazione effettuate nel 2025.....

5.1 I contribuenti che conseguono, nel medesimo periodo di imposta, sia reddito di impresa sia reddito di lavoro autonomo, accedono ai benefici premiali di cui ai precedenti punti se:

- applicano, per entrambe le categorie reddituali, i relativi ISA, laddove previsti;*
- il punteggio attribuito a seguito dell'applicazione di ognuno di tali ISA, anche sulla base di più periodi d'imposta, è pari o superiore a quello minimo individuato per l'accesso al beneficio stesso.".....*

"vengono pertanto previste due ipotesi con una graduazione del beneficio in ragione del punteggio ISA ottenuto dal contribuente.

Nella prima ipotesi l'accesso al beneficio è subordinato all'attribuzione di un punteggio almeno pari a 9 a seguito dell'applicazione degli ISA per il periodo di imposta 2023, anche per effetto dell'indicazione di ulteriori componenti positivi, relativamente:

- alla compensazione dei crediti di importo non superiore a 70.000 euro annui, risultanti dalla dichiarazione annuale IVA relativa all'anno di imposta 2024;
- alla compensazione del credito IVA infrannuale di importo non superiore a 70.000 euro annui, maturato nei primi tre trimestri dell'anno di imposta 2025;
- alla compensazione dei crediti di importo non superiore a 50.000 euro annui, risultanti dalla dichiarazione annuale relativa alle imposte dirette e all'imposta regionale sulle attività produttive per il periodo d'imposta 2023.

Tale beneficio è riconosciuto anche ai contribuenti che presentano un livello di affidabilità complessivo almeno pari a 9, calcolato attraverso la media semplice dei livelli di affidabilità ottenuti, anche per effetto dell'indicazione di ulteriori componenti positivi, a seguito dell'applicazione degli ISA per i periodi d'imposta 2022 e 2023.

Nella seconda ipotesi l'accesso al beneficio è subordinato all'attribuzione di un punteggio inferiore a 9 ma almeno pari a 8 a seguito dell'applicazione degli ISA per il periodo di imposta 2023, anche per effetto dell'indicazione di ulteriori componenti positivi, relativamente:

- alla compensazione dei crediti di importo non superiore a 50.000 euro annui, risultanti dalla dichiarazione annuale IVA relativa all'anno di imposta 2024;
- alla compensazione del credito IVA infrannuale di importo non superiore a 50.000 euro annui, maturato nei primi tre trimestri dell'anno di imposta 2025;
- alla compensazione dei crediti di importo non superiore a 20.000 euro annui, risultanti dalla dichiarazione annuale relativa alle imposte dirette e all'imposta regionale sulle attività produttive per il periodo d'imposta 2023.

Tale beneficio è riconosciuto anche ai contribuenti che presentano un livello di affidabilità complessivo almeno pari a 8,5, calcolato attraverso la media semplice dei livelli di affidabilità ottenuti, anche per effetto dell'indicazione di ulteriori componenti positivi, a seguito dell'applicazione degli ISA per i periodi d'imposta 2022 e 2023.”

In base a quanto sopra riportato vengono previste due ipotesi relative al regime premiale ISA legato all'esonero dall'apposizione del visto di conformità, con una graduazione del beneficio in ragione del punteggio ISA ottenuto dal contribuente, per effetto delle quali nel frontespizio della dichiarazione dei redditi nel folder 9-Telematico è stato modificato il campo interno "Premiale ISA" con la possibilità di scelta tra "Nessuno", "Premiale ISA da 8 a 9" e "Premiale ISA da 9 a 10"

Visto di conformità - Riservato al C.A.F. o al professionista			
Codice C.A.F.	<input type="text"/>	(Campo Interno) Premiale ISA	Premiale ISA da 8 a 9
Codice fiscale del responsabile del C.A.F.	<input type="text"/>	Codice fiscale del C.A.F.	Nessuno
Codice fiscale del professionista	<input type="text"/>	Presenza visto Superbonus	Premiale ISA da 8 a 9
			Premiale ISA da 9 a 10

Se il soggetto può accedere ai benefici premiali di cui ai punti precedenti, all'ingresso del quadro RN viene aperta la seguente maschera

The screenshot shows a software interface with a top navigation bar containing a home icon, a back arrow, and the year '2024'. Below this, there are two main sections: 'Anno corrente' and 'Anno precedente'. Each section has two columns: 'IMPRESA' and 'PROFESSIONISTI'. In the 'Anno corrente' section, the 'Punteggio ISA' for 'IMPRESA' is 8,81 (highlighted in yellow), and for 'PROFESSIONISTI' it is also highlighted in yellow. There are checkboxes for 'Causa esclusione' and 'Calcolo definitivo' (checked) under each category. In the 'Anno precedente' section, the 'Punteggio ISA' for 'IMPRESA' is 0,00 and for 'PROFESSIONISTI' is .00. There are also checkboxes for 'Causa esclusione' in this section.

In tale maschera vengono riportati nella sezione “Anno corrente” i punteggi ottenuti dall’applicazione degli ISA nel corrente anno (dichiarazione anno d’imposta 2023) suddivisi tra ISA relativi all’attività d’impresa e ISA relativi all’attività di lavoro autonomo, mentre nella sezione dell’”Anno precedente” i punteggi ottenuti dall’applicazione degli ISA nell’anno precedente (dichiarazione anno d’imposta 2022), anche questi suddivisi in base alla tipologia di attività esercitata, letti dalle dichiarazioni contenute nell’applicativo Redditi 2023.

In seguito al salvataggio della maschera suindicata, il programma, in presenza di punteggi tali da permettere l’accesso ai benefici premiali riportati nei punti precedenti, effettua la seguente domanda

The dialog box is titled 'Attenzione!' and contains a yellow warning triangle icon. The text inside reads: 'Punteggio ISA con regime premiale; confermi l’inserimento del premiale ISA nel frontespizio?'. At the bottom of the dialog, there are two buttons: 'Sì' and 'No'.

Rispondendo sì il programma va ad impostare automaticamente l’apposita scelta all’interno del campo interno “Premiale ISA” in base al voto ISA conseguito:

The screenshot shows a dropdown menu labeled '(Campo Interno) Premiale ISA'. The selected option is 'Premiale ISA da 8 a 9'.

Tale scelta verrà poi riportata in F24 all’interno dei crediti eventualmente scaturenti dal dichiarativo nel bottone “Dic. IVA/UNICO/770” negli omonimi campi a seguito della chiusura della dichiarazione, in modo tale da poterli compensare senza l’applicazione del visto di conformità con livelli differenziati in base al voto conseguito negli ISA come in precedenza riportato.

Quanto sopra indicato viene applicato solo se l’ISA è stato calcolato in maniera definitiva, apponendo il check nell’apposita casella all’interno dell’elaborazione del calcolo.

Il contenuto della maschera relativa ai valori ottenuti dall’applicazione degli ISA dell’anno in corso e dell’anno precedente è visibile/modificabile anche entrando nel quadro RN e cliccando nel bottone “Punteggio ISA”

1 - RN1 - RN16 2 - RN17 - RN30 3 - RN31 - RN37 4 - RN38 - RN46 5 - RN47 - RN50 6 - Quadro LC 7 - Acconti					
Ipef					
	Reddito di riferimento per agevolazioni fiscali	Credito per fondi comuni Credito art. 3 DL. 147/15	Perdite compensabili con crediti di colonna 2	Reddito minimo da partecipazio- ne in societa' non operative	
RN1	REDDITO COMPLESSIVO (1) 49.500 (2)				49.500 (5)
RN2	Deduzione per abitazione principale				
RN3	Oneri deducibili				
RN4	REDDITO IMPONIBILE (indicare zero se il risultato e' negativo)				49.500
RN5	IMPOSTA LORDA				14.225
RN6	Detrazioni per familiari a carico (1)	Coniuge a carico (2)	Figli a carico (4)	Altri familiari a carico	Aliquota media lorda 28.74
RN7	Detrazioni lavoro (1)	Redditi di lav. dipendente (2)	Redditi di pensione (3)	Redditi assimilati a quelli di lavoro dipend. e altri redditi (4)	11
RN8	TOTALE DETRAZIONI PER CARICHI DI FAMIGLIA E LAVORO				11
RN12	Detrazione canoni di locazione e affitto terreni (Sez. V del quadro RP)	Totale detrazioni (1)	Credito residuo da riportare al rigo RN31 col. 2 (2)	Detrazione utilizzata (3)	
RN13	Detrazione oneri ed erogazioni liberali Sez. I quadro RP				
RN14	Detrazione spese Sez. III-A quadro RP				
RN15	Detrazione spese Sez. III-C quadro RP (50% + 90% + 110% di RP60)				
RN16	Detrazione oneri Sez. IV quadro RP				

IMPLEMENTAZIONI

Inserita nella "Visualizzazione situazione dich. PF" la colonna "LM flat tax".

Attivate le utility relative alle imposte sostitutive manuali di cui al quadro RQ ed RT

- Utilita'
 - Gestione email inviate
 - Stampe su disco
 - Calcolo codice fiscale
 - Stampe massive
 - Calcolo attivita' x parcellazione
 - Stampa etichette
 - Verif. accesso regime premiale
 - Verif. conservazione documenti RS
 - Modello richiesta accred. su c/c
 - Ricongiungimento propr. terreni
 - Ricongiungimento propr. fabbricati
 - Cancella Terreni non utilizzati
 - Cancella Fabbricati non utilizzati
 - Elenco Terreni utilizzati per procedura
 - Elenco Fabbricati utilizzati per proced.
 - Visualiz. dich. con credito a rimborso
 - Elaboraz. massiva note aggiuntive ISA
 - Verifica categ. catastale fabbricati
 - Elenco contrib. con fabbricati locati
 - Verif. crediti non gestiti automatic. RU
 - Verif. scadenza crediti non rinnovab. RU
 - Verifica imposte sostitutive manuali RQ
 - Verifica imposte sostitutive manuali RT
 - Impostazione massiva dic. obsolete
 - Elenco dich. non inviate nei termini

Eseguito tali funzionalità verrà rilasciato un elaborato contenente l'elenco dei contribuenti aventi imposte da quadro RQ e/o RT da inserire manualmente in F24 in quanto non gestite automaticamente dal programma.

Tali imposte, da gestire manualmente, non sono state riportate nella situazione debitoria/creditoria e di conseguenza in F24 in seguito alla chiusura del dichiarativo stesso.

CORREZIONI

Nella dichiarazione SP è stata corretta l'errata inibizione del quadro RQ sezione RQ XXII relativa all'assegnazione beni ai soci.

In alcuni casi inserendo più di una CU nella gestione documenti veniva erroneamente riportato in stampa come compilato il campo 6 del rigo RC16 pur in assenza della casistica relativa, causando un errore nel controllo telematico.

A tal proposito la procedura di installazione esegue la verifica della presenza della casistica sopra descritta e, in caso di rilevazione, restituisce distintamente a video una griglia con l'elenco delle dichiarazioni chiuse coinvolte: sarà cura dell'operatore, previa riapertura, entrare e confermare il quadro RC.

Per le dichiarazioni aperte il programma metterà in sospenso il quadro RC.

In alcuni casi in presenza di quadro RR sez. II gestione separata con presenza nel frontespizio folder 7-altri dati del codice categoria IVS 2 il programma non effettuava correttamente il conteggio degli acconti.

A tal proposito la procedura di installazione esegue la verifica della presenza della casistica sopra descritta e, in caso di rilevazione, metterà in sospenso il quadro RR.

CORREZIONI ISA

Sono state apportate le seguenti correzioni:

- DD34U – Sistemazione errore 53 in fase di elaborazione dell'ISA;
- DD34U- Sistemazione dati anagrafici e quadro E