

DATI IDENTIFICATIVI DELL'AGGIORNAMENTO

Applicativo:	Gis redditi
Versione:	24.03.00.c00
Tipo Versione	Completa
Data di rilascio:	08/07/2024

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_Com_2430c0_fsetup0.exe"
(Aggiornamenti software\2024\GISREDDITI\GISREDDITI 24.03.00.00)



COMPATIBILITA' E INSTALLAZIONE

GIS PAGHE	
GIS PARCELLAZIONE	
GIS ANTIRICICLAGGIO	
GIS CONTABILITA'	24.02.02
GIS 770	
GIS BASE APPLICATIVI	24.00.03
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_Com_2430c0_fsetup0.exe** dall'area riservata del sito [ranocchi.it](http://www.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

Concordato preventivo biennale per i soggetti 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

CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE PER I SOGGETTI ISA.....	3
CORREZIONI	8
CORREZIONI ISA	9

CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE PER I SOGGETTI ISA

Breve premessa normativa

Il D.LGS 13/2024 ha introdotto il concordato preventivo biennale (CPB); in particolare l'art. 10 prevede *“ I contribuenti esercenti attività d'impresa, arti o professioni che applicano gli indici sintetici di affidabilità di cui all' articolo 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50 , convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96 , accedono al concordato preventivo biennale secondo le modalità indicate nel presente titolo, a eccezione di quanto previsto nel capo III.*

2. Possono accedere al concordato preventivo biennale i contribuenti di cui al comma 1 che, con riferimento al periodo d'imposta precedente a quelli cui si riferisce la proposta, non hanno debiti tributari ovvero, nel rispetto dei termini previsti dall'articolo 9, comma 3, hanno estinto quelli che tra essi sono d'importo complessivamente pari o superiori a 5.000 euro per tributi amministrati dall'Agenzia delle entrate, compresi interessi e sanzioni, ovvero per contributi previdenziali definitivamente accertati con sentenza irrevocabile o con atti impositivi non più soggetti a impugnazione. Non concorrono al predetto limite i debiti oggetto di provvedimenti di sospensione o di rateazione sino a decadenza dei relativi benefici secondo le specifiche disposizioni applicabili.”

In base all'art. 11 non possono accedere al CPB i contribuenti per i quali sussiste anche solo una delle seguenti cause di esclusione:

- mancata presentazione della dichiarazione dei redditi in relazione ad almeno uno dei tre periodi d'imposta precedenti a quelli di applicazione del Concordato, in presenza dell'obbligo a effettuare tale adempimento;
- condanna per uno dei reati previsti dal decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74, dall'articolo 2621 del codice civile, nonché dagli articoli 648-bis, 648-ter e 648-ter 1 del codice penale, commessi negli ultimi tre periodi d'imposta antecedenti a quelli di applicazione del Concordato. Alla pronuncia di condanna è equiparata la sentenza di applicazione della pena su richiesta delle parti.

Con il provvedimento n. 68629 del 28 febbraio 2024, l'Agenzia delle Entrate ha approvato il nuovo modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'elaborazione della proposta di Concordato preventivo biennale per i periodi d'imposta 2024 e 2025 e per la relativa accettazione.

Il modello, composto dal quadro P - Concordato preventivo biennale, costituisce parte integrante dei modelli ISA e, come riportato nel provvedimento stesso, *“Tale modello è presentato esclusivamente dai contribuenti che nel periodo d'imposta 2023 hanno esercitato, in via prevalente, una delle attività economiche del settore dell'agricoltura, delle manifatture, dei servizi, delle attività professionali e del commercio per le quali risultano approvati gli indici sintetici di affidabilità fiscale, tenuti all'applicazione degli stessi per il medesimo periodo d'imposta e che intendono aderire alla proposta di concordato preventivo biennale per i periodi d'imposta 2024 e 2025.”*

Come pubblicato nel sito dell'Agenzia delle Entrate *“Al fini dell'applicazione del CPB, ciascun contribuente può calcolare la propria **proposta per la definizione biennale del reddito** derivante dall'esercizio d'impresa o di arti e professioni e del valore della produzione netta rilevanti ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP, dichiarando i dati rilevanti per l'applicazione degli ISA più altri dati specifici per il CPB attraverso l'utilizzo del software **“Il tuo ISA 2024 CPB”**. La determinazione degli importi proposti, visualizzati direttamente all'interno dell'applicativo, terrà conto, di possibili eventi straordinari occorsi durante il primo anno di applicazione del Concordato, eventualmente dichiarati dal contribuente compilando un campo del modello dichiarativo.*

Il contribuente può aderire alla proposta di Concordato entro il termine per la presentazione della dichiarazione annuale dei redditi.”

Funzionalità operative

Accedendo all'ISA dai vari dichiarativi è presente il quadro P; al fine di poter ottenere da parte dell'ADE la proposta di concordato 2024 - 2025 occorrerà compilare nel nuovo quadro P i righi da P01 a P05

Condizioni di accesso

P01 - Presenza dei requisiti

P02 - Assenza di cause d'esclusione

P03 - Presenza di eventi straordinari

Dati contabili

	Dati Automatici	Ulteriori componenti (F03)	Risultato
P04 - Reddito rilevante ai fini del CPB	19.400	0	19.400,00
P05 - Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB	8.400	0	8.400,00

Proposta CPB

P06 - Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024

P07 - Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2025

P08 - Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2024

P09 - Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2025

Accettazione proposta CPB

P10 - Accettazione della proposta di reddito di impresa/lavoro autonomo e del valore della produzione netta IRAP ai fini CPB per il p.i. 2024 e il p.i. 2025

Stampa quadro P anche se CPB non è stato accettato

Stampa quadro P anche se CPB non è stato accettato

In particolare i righe da P01 a P03 dovranno essere compilati manualmente dall'operatore mentre nei righe P04 e P05 il programma proporrà, come esplicitato nel prosieguo, rispettivamente il reddito rilevante ai fini del CPB e il valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB.

Dopo aver compilato i righe da P01 a P05 elaborando l'ISA e uscendo successivamente dalla maschera di risultato il programma indicherà nei righe da P06 a P09 il reddito proposto e il valore della produzione netta IRAP proposta ai fini del concordato per gli anni 2024 e 2025, elaborati attraverso l'utilizzo del software "Il tuo ISA 2024 CPB".

Condizioni di accesso

P01 - Presenza dei requisiti

P02 - Assenza di cause d'esclusione

P03 - Presenza di eventi straordinari

Dati contabili

	Dati Automatici	Ulteriori componenti (F03)	Risultato
P04 - Reddito rilevante ai fini del CPB	19.400	0	19.400,00
P05 - Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB	8.400	0	8.400,00

Proposta CPB

P06 - Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024

P07 - Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2025

P08 - Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2024

P09 - Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2025

Accettazione proposta CPB

P10 - Accettazione della proposta di reddito di impresa/lavoro autonomo e del valore della produzione netta IRAP ai fini CPB per il p.i. 2024 e il p.i. 2025

Stampa quadro P anche se CPB non è stato accettato

Stampa quadro P anche se CPB non è stato accettato

Il reddito proposto e il valore della produzione netta IRAP proposta ai fini del concordato per gli anni 2024 e 2025, una volta elaborati attraverso l'utilizzo del software "Il tuo ISA 2024 CPB" sono visibili all'interno della maschera di risultato nel bottone "Proposta CPB"

Codice telematico	Descrizione	Valore
ICP00101	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024	34.099,00
ICP00201	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2025	49.168,00

Codice telematico	Descrizione	Valore
ICP00301	Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2024	23.033,00
ICP00401	Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2025	37.991,00

Per accettare la proposta di CPB per il 2024 - 2025 il contribuente deve apporre la propria firma compilando la casella posta a fianco del rigo P10 con la quale sottoscrive anche le dichiarazioni rese ai rigi P02 e P03; come risulta infatti dalle istruzioni "apponendo la firma al rigo P10, si procede all'accettazione della proposta di CPB per il periodo d'imposta 2024 e periodo d'imposta 2025 ed alla sottoscrizione delle dichiarazioni rese ai rigi P02 e P03".

La barratura del campo P10 al momento è inibita; verrà rilasciata con aggiornamenti successivi.

Stampa quadro P anche se CPB non accettato

Stampa quadro P anche se CPB non è stato accettato

La barratura del campo di cui sopra permette di riportare nella stampa degli ISA il quadro P anche senza accettazione del CPB.

Il quadro P viene riportato nel telematico del modello ISA solo in seguito all'accettazione della proposta di concordato seguendo quanto previsto dalle specifiche tecniche degli ISA allegato 2 "Controlli Redditi 2024 e modelli indici sintetici di affidabilità" le quali prevedono "Per tutti gli ISA, se P10 non è compilato allora non possono essere compilati P01, P02, P03, P04, P05, P06, P07, P08, P09".

Il programma, di conseguenza, in mancanza di accettazione del CPB non riporterà nel telematico i rigi da P01 a P09 seguendo quanto indicato nelle specifiche tecniche, riportando in stampa degli ISA il quadro P solo se barrato il campo apposito "Stampa quadro P anche se CPB non è stato accettato".

Reddito rilevante ai fini del CPB e valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB- rigi P04 e P05

Le istruzioni del quadro P degli ISA prevedono di indicare in merito ai rigi P04 e P05 "– nel rigo P04, il reddito di impresa o di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti o professioni relativo al p.i. 2023.

In particolare,

1) il reddito di impresa è individuato con riferimento agli articoli 56 del TUIR e, per quanto riguarda i contribuenti soggetti all'imposta sul reddito delle società, alle disposizioni di cui alla sezione I del capo II del titolo II del predetto TUIR ovvero, relativamente alle imprese minori, all'articolo 66 del medesimo TUIR. Nella determinazione del reddito di impresa non vanno considerate:

- le plusvalenze realizzate di cui agli articoli 58, 86 e 87 del TUIR;
- le sopravvenienze attive di cui all'articolo 88 del TUIR;
- le minusvalenze e sopravvenienze passive di cui all'articolo 101 del TUIR;
- i redditi o quote di redditi relativi a partecipazioni in soggetti di cui all'articolo 5 del TUIR, o a un Gruppo europeo di interesse economico GEIE, ovvero in società ed enti di cui all'articolo 73, comma 1, del TUIR;

2) il reddito di lavoro autonomo è individuato con riferimento all'articolo 54, comma 1 del TUIR. Nella determinazione del reddito di lavoro autonomo non vanno considerate:

- le plusvalenze e le minusvalenze di cui al citato articolo 54, commi 1-bis e 1-bis.1 del TUIR;
- i redditi o le quote di redditi relativi a partecipazioni in soggetti di cui all'articolo 5 del TUIR.
- nel rigo P05, il valore della produzione netta rilevante ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive relativo al periodo d'imposta 2023. Il valore della produzione netta è individuato con riferimento agli articoli 5, 5-bis, e 8 del decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446. Nella determinazione del valore della produzione netta non vanno considerate le plusvalenze e le sopravvenienze attive, nonché le minusvalenze e sopravvenienze passive"

In data 07/05/2024 Assosoftware ha pubblicato un comunicato stampa nel quale ha riportato la seguente tabella riepilogativa circa la derivazione dei righi P04 e P05, mancando chiarimenti ufficiali in merito:

Valore di partenza da rideterminare	Rettifiche
RE21 col.5	(+) RE18 (-) RE4 (-) RE21 col.4 (l'intero importo di questi righi costituisce rettifica di RE21)
RG25	(-) RG6 col.2 (-) RG7 (l'intero importo di questi righi costituisce rettifica di RG25) (+/-) altre componenti non rilevanti da individuare in contabilità (in quanto costituiscono un "di cui" di altri righi del Q/RG)
RF57	(+/-) componenti non rilevanti da individuare in contabilità (in quanto non desumibili dai righi del Q/RF)
Associazioni tra professionisti IP74	(+) RE18 (-) RE4 (l'intero importo dei righi costituisce rettifica di IP74)
Art.5 bis IP74	(+/-) componenti non rilevanti da individuare in contabilità (in quanto costituiscono un "di cui" dei vari righi della Sezione Irap art. 5 bis)
Art.5 IP74/IC76/IE61	(+/-) componenti non rilevanti da individuare in contabilità (in quanto costituiscono un "di cui" dei vari righi della Sezione Irap art. 5)

Nei quadri d'impresa (RF, RG) e di lavoro autonomo (RE) dei vari dichiarativi è stato inserito un apposito bottone denominato "ISA righe P04 e P05"

Contribuente: 5252 QUADRO P SAS Quadro n.: 1 Quadro sospeso:

1 - RG1 - RG12 | 2 - RG13 - RG24 | 3 - RG25 - RG38 | 4 - RG41 | 5 - ISA | Quadro RS

ISA
Codice attività: 682002 AFFITTO DI AZIENDE DG40U
Rigo F22 o H22 del quadro degli elementi contabili dell'ISA di riferimento (Esenzione IVA)

Prelievo dati Visualizza ISA ISA Esito ISA Gestione anagrafe
Manutenzione ISA

Concordato Preventivo Biennale (CPB)

ISA righe P04 e P05

Cliccando su tale bottone il programma proporrà la seguente maschera nella quale, partendo dal reddito d'impresa e/o di lavoro autonomo indicato nel dichiarativo, verranno riportate le rettifiche seguendo le indicazioni del comunicato stampa di cui sopra:

P04		Articolo 5 bis		P05	
Reddito di impresa (RG25 - RG5 c.1)	(91) 26720	Valore della produzione netta (IP74)	(91) 9.900		
Plusvalenze e sopravvenienze attive	(92) 7.890	Plusvalenze e sopravvenienze attive	(92) 1.500		
Minusvalenze e sopravvenienze passive	(93) 2.570	Minusvalenze e sopravvenienze passive	(93)		
Altre rettifiche	(99)	Altre rettifiche	(99)		
TOTALE P04	21.400	TOTALE P05	8.400		

Reddito al netto dei ricavi non annotati ai fini degli ISA

Posizionandosi nei vari righe del prospetto e cliccando nell'apposita icona posta nella barra in alto (o digitando SHIFT+F6) sarà possibile visualizzare i valori proposti dal programma, in parte derivati dalla contabilità e in parte dai vari righe del dichiarativo.

Nel rigo "Altre rettifiche" l'operatore potrà agire manualmente per rettificare il valore del rigo P04 e/o P05 da riportare nel quadro P degli ISA.

Nel rigo relativo al reddito d'impresa e al valore della produzione netta, come specificato nell'help di campo (apposita icona posta nella barra in alto ) il valore viene riportato al netto dei ricavi o compensi non annotati ai fini ISA.

In caso di indicazione dei maggiori ricavi o compensi nel rigo F03 o H05 dell'ISA i valori relativi verranno poi indicati nel quadro P nell'apposita colonna e riportati, sommandoli al reddito rilevante ai fini del CPB e/o al valore della produzione netta rilevante ai fini del CPB, nella colonna risultato (formata dalla somma algebrica delle colonne precedenti) unica colonna riportata in stampa e nel telematico del dichiarativo.

File Record Report Impostazioni ?

Dati Anagrafici Quadro A Quadro B Quadro C - Parte prima Quadro C - Parte seconda Quadro F Quadro P Note Aggiuntive Informazioni

Condizioni di accesso

P01 - Presenza dei requisiti

P02 - Assenza di cause d'esclusione

P03 - Presenza di eventi straordinari Nessuna sospensione o sospensione inferiore ai 30 giorni

Dati contabili

	Dati Automatici	Ulteriori componenti (F03)	Risultato
P04 - Reddito rilevante ai fini del CPB	19.400	3.000	22.400,00
P05 - Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB	8.400	3.000	11.400,00

Proposta CPB

P06 - Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024 35.258,00

P07 - Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2025 48.461,00

P08 - Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2024 24.192,00

P09 - Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2025 37.284,00

Accettazione proposta CPB

P10 - Accettazione della proposta di reddito di impresa/lavoro autonomo e del valore della produzione netta IRAP ai fini CPB per il p.i. 2024 e il p.i. 2025

Stampa quadro P anche se CPB non accettato

Stampa quadro P anche se CPB non è stato accettato

N.B: al fine di riportare i valori derivanti dalla contabilità nel rigo P04 e P05 del prospetto e nel quadro P degli ISA occorre aver eseguito preventivamente dal menù "Recupero da contabilità" l'importazione su redditi inserendo il check sul nuovo campo "Recupero CPB".

Come riportato nelle note dell'aggiornamento di contabilità versione 24.02.2 il recupero può essere eseguito effettuando il passaggio dati solo per il quadro P degli ISA senza reimportare i dati in tutti i quadri di reddito o negli ISA inserendo il check solo su "Recupero CPB"

Data importazione dati 08/07/2024

Codice lista aziende

Da azienda Dalla prima ditta

Ad azienda All' ultima ditta

Progres. dic. integrativa

Saldi alla data 31/12/2023 Intero esercizio

Esegui importazione

Tipo di recupero

Dichiarazioni RPF, RSP, RSC, ENC Dichiarazioni IRAP Recupero ISA **Recupero CPB**

ISA Valorizzare i beni ammortizzabili inutilizzati

Originaria Importazione dati nella 2ª Originaria

Simulazione Importazione dati nella dichiarazione di prova

Esito importazione

* Azienda	Att.	Ragione Sociale	Esito elaborazione

CORREZIONI

In alcuni casi nella stampa prospetto soci non veniva riportata correttamente la ripartizione dei crediti da quadro RU inseriti nel dichiarativo SP.

In alcuni casi in presenza di redditi da lavoro sportivo indicati nel quadro RC del dichiarativo PF non veniva calcolato correttamente il trattamento integrativo di cui al rigo RN43 causando un errore nel controllo telematico.

In alcuni casi non veniva correttamente riportato nel frontespizio della dichiarazione IMU/ILIA il riferimento alla spedizione telematica.

In caso di compilazione della sezione III del quadro RR del dichiarativo PF il programma erroneamente riportava il codice aliquota "C" proprio della sezione II causando un errore segnalato dal controllo telematico.

In presenza di imposta sulle cripto-attività il programma riportava erroneamente nella situazione debitoria/creditoria importi inferiori al minimo.

Eseguendo la stampa del frontespizio della dichiarazione PF in alcuni casi il programma erroneamente cancellava il flag su "Quadri aggiuntivi al modello 730".

CORREZIONI ISA

Sono state apportate le seguenti correzioni:

DD08U - Sistemazione controllo sui campi C21-C40