

DATI IDENTIFICATIVI DELL'AGGIORNAMENTO

Applicativo:	Gis redditi
Versione:	24.03.09.c00
Tipo Versione	Aggiornamento
Data di rilascio:	07/11/2024

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_2439c0_fsetup0.exe"

(Aggiornamenti software\2024\GISREDDITI\GISREDDITI 24.03.09.00)



COMPATIBILITA' E INSTALLAZIONE

GIS PAGHE	
GIS PARCELLAZIONE	
GIS ANTIRICICLAGGIO	
GIS CONTABILITA'	24.02.03
GIS 770	
GIS BASE APPLICATIVI	24.00.04
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_2439c0_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

Maggiorazione acconto storico CPB

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

MAGGIORAZIONE ACCONTO STORICO CPB SOGGETTI ISA E FORFETTARI	3
STAMPA LETTERA ACCONTI DI NOVEMBRE	6
CORREZIONI	6

MAGGIORAZIONE ACCONTO STORICO CPB SOGGETTI ISA E FORFETTARI

L'art. 20 del D.LGS 13/2024 per i soggetti ISA prevede "L'acconto delle imposte sui redditi e dell'imposta regionale sulle attività produttive relativo ai periodi d'imposta oggetto del concordato e' determinato secondo le regole ordinarie tenendo conto dei redditi e del valore della produzione netta concordati.

2. Per il primo periodo d'imposta di adesione al concordato:

a) se l'acconto delle imposte sui redditi e' determinato sulla base dell'imposta relativa al periodo precedente, e' dovuta una maggiorazione di importo pari al 10 per cento della differenza, se positiva, tra il reddito concordato e quello di impresa o di lavoro autonomo dichiarato per il periodo precedente, rettificato secondo quanto previsto dagli articoli 15 e 16;

b) se l'acconto dell'imposta regionale sulle attività produttive e' determinato sulla base dell'imposta relativa al periodo precedente, e' dovuta una maggiorazione di importo pari al 3 per cento della differenza, se positiva, tra il valore della produzione netta concordato e quello dichiarato per il periodo precedente, rettificato secondo quanto previsto dall'articolo 17;

c) se l'acconto e' determinato sulla base dell'imposta relativa al periodo in corso, la seconda rata di acconto e' calcolata come differenza tra l'acconto complessivamente dovuto in base al reddito e al valore della produzione netta concordato e quanto versato con la prima rata calcolata secondo le regole ordinarie.

3. Le maggiorazioni di cui al comma 2, lettere a) e b), sono versate entro il termine previsto per il versamento della seconda o unica rata dell'acconto."

L'art. 31 del D.LGS 13/2024 per i soggetti forfettari prevede : "1. L'acconto delle imposte sui redditi relativo ai periodi d'imposta oggetto del concordato e' determinato secondo le regole ordinarie tenendo conto dei redditi concordati.

2. Per il primo periodo d'imposta di adesione al concordato:

a) se l'acconto e' determinato sulla base dell'imposta relativa al periodo precedente, e' dovuta una maggiorazione di importo pari al 10 per cento ovvero al 3 per cento nel caso di cui all' del D.LGS 13/2024 per i soggetti della differenza, se positiva, tra il reddito concordato e quello di impresa o di lavoro autonomo dichiarato per il periodo d'imposta precedente;

b) se l'acconto e' determinato sulla base dell'imposta relativa al periodo in corso, la seconda rata di acconto e' calcolata come differenza tra l'acconto complessivamente dovuto in base al reddito concordato e quanto versato con la prima rata calcolata secondo le regole ordinarie.

3. La maggiorazione di cui al comma 2, lettera a), e' versata entro il termine previsto per il versamento della seconda o unica rata dell'acconto."

All'interno dell'utilità "Elenco contribuenti calcolo CPB" sono state inserite delle apposite colonne al fine di evidenziare la maggiorazione dell'acconto di cui sopra sia per i redditi che per l'IRAP.

	Impon. magg. II° ac.	Magg. II° ac.	VPN rilevante CPB	VPN prop. CPB 2024	VPN prop. CPB 2025	Impon. magg. II° ac. IRAP	Magg. II° ac. IRAP	Accettaz. CPB
*								<input type="checkbox"/>

Eseguendo l'utilità in questione, dopo aver cliccato sul bottone "Elabora", il programma, partendo dall'ultima dichiarazione "chiusa", proporrà per i soggetti ISA nella colonna "Impon. Magg II acc." l'imponibile della maggiorazione dell'acconto conteggiato come differenza, se positiva, tra reddito concordato e reddito dichiarato per il periodo precedente rettificato, riportando altresì nella colonna "Magg. II acc." il 10% di tale differenza.

Analogamente nella colonna “Impon. Magg. Il acc. IRAP” verrà proposta la differenza, se positiva, tra il valore della produzione netta concordata e quella dichiarata per il periodo precedente rettificata e nella colonna “Magg. Il acc. IRAP” il 3% di tale differenza.

Per i soggetti forfettari il programma proporrà nella colonna “Impon. Magg Il acc.” la differenza, se positiva, tra il reddito concordato e quello dichiarato per il periodo d’imposta precedente riportandone il relativo 10% o il 3%, in caso di nuova attività barrata nel quadro LM, nella colonna “Magg. Il acc.”.

I valori di cui sopra verranno riportati in queste nuove quattro colonne solo per quei contribuenti, soggetti ISA e/o forfettari, che hanno accettato il concordato preventivo biennale.

In presenza di società di persone e/o società di capitali in trasparenza il programma, in caso di accettazione del CPB, riporterà per le stesse il valore nella sola colonna “Impon. Magg Il acc.” riportando poi “pro quota” in corrispondenza della riga del singolo socio/associato i valori nelle colonne “Impon. Magg Il acc.” e “Magg. Il acc.”, sommandoli in presenza di altre partecipazioni dello stesso, seguendo quanto riportato nella circolare 18/E del 17/09/2024 dove viene indicato che la maggiorazione deve essere versata pro quota da parte dei singoli soci o associati.

Stesso discorso in presenza di impresa familiare dove il programma riporterà nelle colonne “Impon. Magg Il acc.” e “Magg. Il acc.” del titolare e del collaboratore i valori esprimendoli pro quota in base a quanto indicato nella FAQ. N. 3 dell’08 ottobre 2024 pubblicata nel sito dell’ADE.

Dopo aver eseguito l’elaborazione per l’utilità della maggiorazione dell’acconto per il concordato, con possibilità di filtrare per mittente telematico, per un’apposita lista ditte, per tipologia di dichiarazione e per contribuenti visualizzandoli in relazione all’accettazione o meno del concordato preventivo biennale al fine di trasferire in F24 dei relativi tributi occorre cliccare sul bottone “Trasferimento F24 maggiorazione Il acc.”

Mittente telematico Tutti

Lista ditte

Tipo dichiarazione PF SP SC ENC

Accettazione CPB Solo accett. 'No' Solo accett. 'Si'

Elabora

*	Magg. I ^a ac.	VPN rilevante CPB	VPN prop. CPB 2024	VPN prop. CPB 2025	Impon. magg. I ^a ac. IRAP	Magg. I ^a ac. IRAP	Accettaz. CPB	ISA definitivo
35	0,00	0	0	0	0	0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
36	0,00	0	0	0	0	0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
37	0,00	0	0	0	0	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
38	0,00	0	0	0	0	0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
39	0,00	0	0	0	0	0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
40	0,00	0	0	0	0	0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
41	0,00	0	0	0	0	0,00	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
42	113,40	0	0	0	0	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
43	0,00	0	0	0	0	0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
44	0,00	0	0	0	0	0,00	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
45	0,00	0	0	0	0	0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
46	0,00	0	0	0	0	0,00	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
47	0,00	0	0	0	0	0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
48	0,00	0	0	0	0	0,00	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
49	0,00	0	0	0	0	0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
50	0,00	0	0	0	0	0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
51	0,00	0	0	0	0	0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
52	0,00	0	0	0	0	0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
53	0,00	0	0	0	0	0,00	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
54	0,00	0	0	0	0	0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
55	0,00	0	0	0	0	0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
56	0,00	0	0	0	0	0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
57	0,00	0	0	0	0	0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Trasferimento F24 maggiorazione Il acc.

Il programma, partendo dalla griglia elaborata, aprirà la seguente schermata dove verranno riportati i soli contribuenti aventi concordato preventivo accettato.

Mittente telematico		Tutti							
Lista ditte									
Tipo dichiarazione		<input checked="" type="checkbox"/> PF	<input checked="" type="checkbox"/> SP						
		<input checked="" type="checkbox"/> SC	<input checked="" type="checkbox"/> ENC						
*	Contribuente	Dich.	Magg. II ^a acc.	Importo in F24	Importo da versare	agg. F24	Codice fiscale	Tributo	
1	74	1	90,00	0,00	0,00	<input type="checkbox"/>		4069	CPB-ISA DIVERS.PERS.FI
2	74	1	4.527,00	0,00	0,00	<input type="checkbox"/>		4070	CPB-ISA-MAGGIOR.ACCO
3	4066	1	113,40	0,00	0,00	<input type="checkbox"/>		4072	CPB-SOGG.FORFETT.MA

In dettaglio il contenuto delle singole colonne:

- **Dich.** – il numero progressivo della dichiarazione;
- **Magg. II acc.** – Importo della maggiorazione del secondo acconto calcolato come indicato in precedenza;
- **Importo in F24** – è l'importo della maggiorazione dell'acconto attualmente presente nella gestione tributi F24 (se gli importi riportati in tale colonna e quelli riportati nella colonna Magg. II acc. sono diversi, vengono indicati in "rosso");
- **Importo da versare** – è l'importo della maggiorazione del secondo acconto che l'operatore indica manualmente al fine di riportare l'importo e/o sostituire quello eventualmente già presente nella gestione tributi (potrebbe essere necessaria l'indicazione di un importo differente ad es: per effetto di arrotondamenti conseguenti ai riporti pro quota soci/società e/o titolare/collaboratore o per considerare partecipazioni in società non gestite dal programma.....);
- **agg. F24** – l'operatore può indicare, inserendo la spunta nella casella, se l'importo presente nella colonna "Importo da versare" deve essere portato/sostituito nella gestione tributi F24 (**NB:** se il modello F24 di Novembre - fine periodo - è stato già predisposto in via **"definitiva"** e quindi **"bloccato"**, la casella della spunta non è accessibile).

Nelle colonne seguenti verranno indicati i codici tributo della maggiorazione dell'acconto, l'eventuale codice Regione indicato nella dichiarazione IRAP per la maggiorazione di acconto di tale imposta e la colonna **"Avvertenze"** dove possono essere evidenziate le seguenti indicazioni:

- **Dichiarazione aperta;**
- **Maggiorazione 2' acc. già versato** – indica che l'importo del tributo, presente in gestione tributi F24, è stato già predisposto in via **"definitiva"** e quindi **"bloccato"**;
- **Presenza di acconto previsionale**- indica la presenza di acconto modificato dall'utility di gestione del secondo acconto.

Quando viene effettuata la conferma premendo l'apposita icona di **"conferma"** presente in alto a sinistra (comando F9) , se è **presente la spunta** nella casella **"Agg. F24"**, l'importo presente nella colonna "importo da versare" viene riportato nella gestione F24 tributi, nel mese di novembre - fine periodo per le ditte con esercizio coincidente con l'anno solare .

La Risoluzione n. 48/E del 19/09/2024 ha istituito i seguenti codici tributo relativi alla maggiorazione dell'acconto:

- **"4068"** denominato "CPB - Soggetti ISA persone fisiche - Maggiorazione acconto imposte sui redditi - Art. 20, comma 2, lett. a), del d.lgs. n. 13 del 2024";
- **"4069"** denominato "CPB - Soggetti ISA diversi dalle persone fisiche - Maggiorazione acconto imposte sui redditi - Art. 20, comma 2, lett. a), del d.lgs. n. 13 del 2024";

- “4070” denominato “CPB - Soggetti ISA - Maggiorazione acconto IRAP - Art. 20, comma 2, lett. b), del d.lgs. n. 13 del 2024”;
- “4072” denominato “CPB - Soggetti forfetari - Maggiorazione acconto imposte sui redditi - Art. 31, comma 2, lett. a), del d.lgs. n. 13 del 2024”.

E’ possibile utilizzare il programma di elaborazione e di trasferimento in F24 più volte: i valori verranno sempre riconteggiati e sovrascritti ad ogni esecuzione.

Inoltre, nella tool-bar, è presente il bottone  al fine di esportare, in un foglio Excel, tutti i dati presenti nella griglia di calcolo.



ATTENZIONE

Per coloro che volessero effettuare il versamento del secondo acconto su base previsionale, in base a quanto previsto dall’art. 20 c. 2 lettera c) o dall’art. 31 c. 2 lettera b) del D.LGS 13/2024, è possibile avvalersi della funzionalità di gestione del II acconto presente nel menu’ utilità delle varie tipologie di dichiarativo agendo manualmente nella dichiarazione di prova e indicando in questa un reddito d’impresa e/o di lavoro autonomo e/o di partecipazione e/o forfettario e/o un valore della produzione netta coincidente con il reddito/VPN concordato, in modo tale che il programma, come indicato nelle note operative aggiornamento 24.03.08 del 24/10/2024 cui si rimanda, possa riportare nella colonna “2 ‘ acc 100%” l’importo del secondo acconto calcolato prendendo come base di riferimento il 100% dell’imposta dovuta simulata, presente nella dichiarazione di prova n. 9, con sottrazione del primo acconto presente nella dichiarazione originaria (in quanto quest’ultimo è quello che è confluito in F24 e presumibilmente pagato).

Si ricorda che nella dichiarazione di prova la normativa applicata è quella dell’applicativo “Redditi 2024”.

STAMPA LETTERA ACCONTI DI NOVEMBRE

Stampe

St. lettera acconti di novembre

Il programma presente nei vari menù “Stampe” dei dichiarativi è stato implementato considerando la maggiorazione dell’acconto per CPB.

CORREZIONI

Corretta la stampa massiva dei dichiarativi che in alcuni casi non riportava le firme presenti in anagrafica.

In alcuni casi nelle dichiarazioni SC in presenza di RQ43 con credito dell’anno precedente il quadro RX non veniva correttamente compilato.

In alcuni casi in presenza del rigo RM5 di una società di capitali con solo eccedenza pregressa compilata non veniva correttamente riportato il quadro in stampa causando un errore nel controllo telematico.