

DATI IDENTIFICATIVI DELL'AGGIORNAMENTO

Applicativo:	Gis redditi
Versione:	24.01.03.c00
Tipo Versione	Aggiornamento
Data di rilascio:	09/05/2024

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_2413c0_fsetup0.exe"

(Aggiornamenti software\2024\GISREDDITI\GISREDDITI 24.01.03.00)



COMPATIBILITA' E INSTALLAZIONE

GIS PAGHE	
GIS PARCELLAZIONE	
GIS ANTIRICICLAGGIO	
GIS CONTABILITA'	24.01.05
GIS 770	
GIS BASE APPLICATIVI	24.00.01
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_2413c0_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

Redditi 2024 Persone fisiche

Flat tax incrementale

Redditi 2024- Società di persone ed IRAP

Controlli SC, ENC, SP, IRAP e PF Versione 1.0.0 del 06.05.2024

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

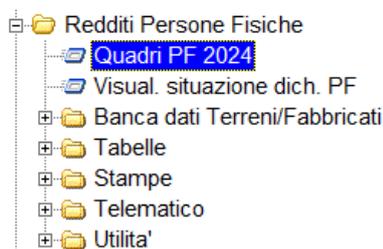
E' importante ricordare che per completare l'installazione di un qualsiasi aggiornamento occorre **SEMPRE** entrare, almeno una volta, nella procedura che l'installatore ha aggiornato (in questo caso "2024 Redditi").

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

SOMMARIO

REDDITI PERSONE FISICHE 2024 ANNO D'IMPOSTA 2023.....	3
FLAT TAX INCREMENTALE.....	3
ELENCO CONTRIBUENTI PER FLAT TAX INCREMENTALE.....	6
REDDITI SOCIETA' DI PERSONE ED IRAP – REDDITI 2024.....	6
CONTROLLI TELEMATICI DICHIARATIVI.....	7
CORREZIONI	8

REDDITI PERSONE FISICHE 2024 ANNO D'IMPOSTA 2023



La versione corrente rende disponibile la gestione della dichiarazione **Redditi PF ad eccezione della gestione del quadro RR che verrà rilasciata successivamente**: il dichiarativo viene predisposto per la compilazione dei quadri necessari ad effettuare il calcolo delle imposte (**provvisorio**); nel dichiarativo è stata altresì attivata la stampa dei relativi quadri.

Dopo aver eseguito i recuperi dall'anno precedente, gli utenti che utilizzano anche **Gis Contabilità**, possono **alimentare i quadri Redditi PF** con i dati desunti dalle risultanze contabili, avvalendosi del programma **"Contabilità / Modelli dichiarativi / Dichiarazione dei Redditi / Importaz. su UNICO"** disponibile nella procedura **"Contabilità"** (o nel menu **"Recupero da contabilità"** presente in **"Redditi 2024"**).

N.B.: Per effettuare il recupero da contabilità per PF occorre installare l'apposito aggiornamento di contabilità.

FLAT TAX INCREMENTALE

La legge 29 dicembre 2022, n. 197 (c.d. legge di bilancio 2023), all'articolo 1, commi da 55 a 57, ha introdotto un regime agevolativo opzionale, c.d. "tassa piatta incrementale" o "*flat tax* incrementale", limitatamente all'anno d'imposta 2023, sostitutivo dell'imposta sul reddito delle persone fisiche (IRPEF) e delle relative addizionali regionale e comunale.

in particolare viene previsto al comma 55 che, per «il solo anno 2023, i contribuenti persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti o professioni, diversi da quelli che applicano il regime forfetario di cui all'articolo 1, commi da 54 a 89, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, possono applicare, in luogo delle aliquote per scaglioni di reddito stabilite dall'articolo 11 del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, un'imposta sostitutiva dell'imposta sul reddito delle persone fisiche e relative addizionali, calcolata con l'aliquota del 15 per cento su una base imponibile, comunque non superiore a 40.000 euro, pari alla differenza tra il reddito d'impresa e di lavoro autonomo determinato nel 2023 e il reddito d'impresa e di lavoro autonomo d'importo più elevato dichiarato negli anni dal 2020 al 2022, decurtata di un importo pari al 5 per cento di quest'ultimo ammontare».

In conseguenza di quanto sopra nel quadro LM del modello PF è stata introdotta la sezione II che in base alle istruzioni *"deve essere utilizzata dai contribuenti esercenti attività d'impresa, arti e professioni che intendono aderire al regime della tassa piatta incrementale ai sensi dell'art. 1, commi da 55 a 57, legge 29 dicembre 2022, n. 197 e non può essere compilata contestualmente alla sezione I e/o alla sezione III"*.

Per attivare la sezione II del quadro LM dopo essere entrati nel quadro in questione occorrerà indicare la scelta "Tassa piatta incrementale" presente nel combo in alto a sinistra

The screenshot shows the software interface with a dropdown menu open, highlighting the option 'Tassa piatta incrementale'. The interface includes a sidebar with various menu items, a top bar with the year '2024', and a main area with a form for 'SEZIONE I - Regime di vantaggio - Determinazione del reddito'.

Dopo aver salvato la scelta con F9 oppure tramite l'apposita icona di dischetto posta nella barra in alto a destra il programma aprirà la sezione II del quadro LM.

Successivamente per la visualizzazione e/o la gestione dei valori riportati in tale sezione occorrerà barrare il check su "Compilazione sezione II – Tassa piatta incrementale"

The screenshot shows the software interface with the 'Compilazione sezione II - Tassa piatta incrementale' checkbox checked. The interface includes a top bar with the year '2024', a main area with a form for 'SEZIONE II - Tassa piatta incrementale (art. 1, commi 55-57, legge n.197 del 2022)', and a table with columns for years 2020, 2021, 2022, and 'Maggior reddito incrementato'.

	2020	2021	2022	Maggior reddito incrementato
LM12 Redditi d'impresa e di lavoro autonomo del triennio precedente	(1) 35.400	(2) 26.470	(3) 29.110	(4) 37.170
LM13 Redditi d'impresa e di lavoro autonomo 2023	(1) 38.000	(2) Quota poss. titolare	(3) di cui reddito intera impresa familiare	(4)
LM14 Redditi assoggettati ad imposta sostitutiva	(1) 830	(2) Incremento agevol.	(3) 830	
LM15 Imposta sostitutiva dovuta	(1) 125			

I valori riportati nel rigo LM12 campi 1, 2, 3 vengono proposti dal programma leggendoli dalla dichiarazione dei redditi relativa rispettivamente alle annualità 2020, 2021, 2022 prendendo a riferimento, seguendo quanto previsto dalle specifiche tecniche per il campo 1 dell'LM13, quanto riportato nei seguenti righe:

- quadro RF: rigo RF101 + RF98;
- quadro RG: rigo RG36 + RG33
- quadro RE: RE25 c. 1 solo se positivo
- quadro RD: RD18 + RD15
- quadro LM sez. I: LM10
- quadro LM sez. II: LM38



ATTENZIONE

Le istruzioni della dichiarazione PF prevedono che " Per i soggetti che hanno iniziato l'attività successivamente al 1° gennaio 2020 (purché abbiano svolto l'attività per almeno un'intera annualità), il raffronto per l'individuazione del maggior reddito del triennio di riferimento deve essere fatto ragguagliando all'intera annualità il reddito eventualmente derivante dallo svolgimento dell'attività per una frazione dell'anno e confrontando l'importo risultante con il reddito dei restanti altri anni del triennio. Successivamente, la verifica dell'incremento di reddito va effettuata tenendo conto del reddito del 2023 rispetto al maggior reddito del triennio, come sopra individuato. (Circolare 18/E del 28 giugno 2023)". Non essendo presenti nel frontespizio del modello PF le date di inizio/fine periodo d'imposta il programma riporterà i valori nel rigo LM 12 campi 1, 2, 3 leggendoli dalle dichiarazioni degli anni precedenti come sopra indicato **senza considerare il ragguaglio all'intera annualità che dovrà, nel caso, essere effettuato manualmente dall'operatore modificando il valore proposto dal programma.**

In caso di adesione alla flat tax incrementale sarà sufficiente confermare il quadro LM con le modifiche eventualmente apportate lasciando la spunta su "Compilazione sezione II – Tassa piatta incrementale"; in caso contrario se non si volesse aderire alla flat tax incrementale sarà sufficiente togliere il check "Compilazione sezione II – Tassa piatta incrementale" salvando successivamente in entrambi i casi la scelta con F9 oppure agendo dall'apposita icona di dischetto posta nella barra in alto.

In seguito all'adesione alla flat tax incrementale e al conseguente salvataggio del quadro LM con la spunta sul campo apposito di cui sopra il programma considererà quanto già tassato con tale imposta sostitutiva nettandolo dal reddito complessivo di cui all'RN1 c. 5 riportandolo però nell'RN1 c. 1 seguendo quanto previsto dall'art. 1 comma 56 della legge di bilancio 2023 il quale dispone che, quando «*le vigenti disposizioni fanno riferimento, per il riconoscimento della spettanza o per la determinazione di deduzioni, detrazioni o benefici di qualsiasi titolo, anche di natura non tributaria, al possesso di requisiti reddituali, si tiene comunque conto anche della quota di reddito assoggettata all'imposta sostitutiva di cui al comma 55*».

Allo stesso tempo il programma considererà il reddito assoggettato alla flat tax incrementale per il calcolo degli acconti come previsto dall'art. 1 comma 57 della Legge di bilancio 2023 il quale prevede che nella «*determinazione degli acconti dovuti ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche e relative addizionali per il periodo d'imposta 2024 si assume, quale imposta del periodo precedente, quella che si sarebbe determinata non applicando le disposizioni dei commi 55 e 56*».

Contribuente 21967 Modulo n. 1 Tassa piatta incrementale Quadro sospeso

1 - LM1-LM11 2 - LM12-LM15 3 - LM21-LM39 4 - LM40-LM49 5 - LM50-LM51 6 - Acconti 7 - LM60-LM64 Quadro CR Quadro RS

Compilazione sezione II - Tassa piatta incrementale

Sez. II - Tassa piatta incrementale (art. 1, commi 55-57, legge n.197 del 2022)

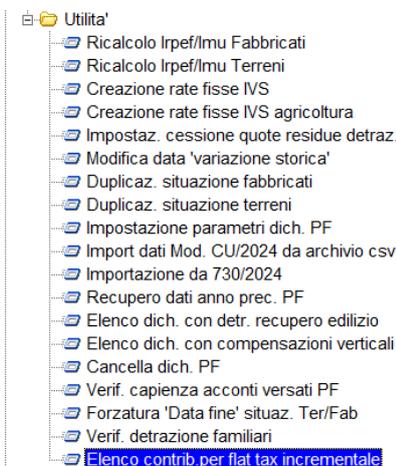
	2020	2021	2022	Maggior reddito incrementato
LM12 Redditi d'impresa e di lavoro autonomo del triennio precedente	(1) 35.400	(2) 26.470	(3) 29.110	(4) 37.170
IMPRESA FAMILIARE				
LM13 Redditi d'impresa e di lavoro autonomo 2023	(1) 40.170	(2) Quota poss. titolare	% di cui reddito intera impresa familiare	(3)
Incremento agevol.				
LM14 Redditi assoggettato ad imposta sostitutiva	(1) 3.000	(2) 3.000		
(15% dell'importo di LM14, col2)				
LM15 Imposta sostitutiva dovuta	(1) 450			

1 - RN1 - RN16 2 - RN17 - RN30 3 - RN31 - RN37 4 - RN38 - RN46 5 - RN47 - RN50 6 - Quadro LC 7 - Acconti

Riepilogo per acconti IRPEF

Casi particolari	RN61	Tassazione Ordinaria	Incrementi redditi impresa	Noleggio occasionale imbarcazioni
Reddito complessivo	RN61	89.170		
Deduzione abitazione principale				
Oneri deducibili				
Reddito imponibile		89.170		
Imposta lorda		31.243		
Detrazioni e crediti d'imposta				
Imposta netta	RN61	31.243		
Differenza	RN61	31.243		
			LM014002 - Incremento Agevolabile	3.000

ELENCO CONTRIBUENTI PER FLAT TAX INCREMENTALE

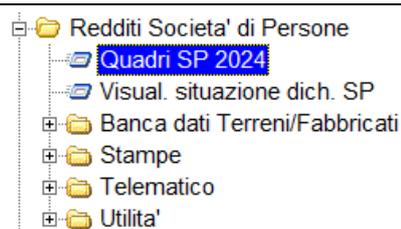


Nel menù utilità del dichiarativo Persone Fisiche è presente la scelta “Elenco contribuenti per flat tax incrementale”.

Cliccando su tale scelta e successivamente sul bottone “Elabora” verrà rilasciata a video una griglia di contribuenti con l’indicazione dei redditi derivanti dalle attività d’impresa e/o di lavoro autonomo dell’ultima dichiarazione chiusa relativa agli anni d’imposta 2022, 2021 e 2020 presenti nei righe indicati in precedenza nel paragrafo della flat tax incrementale, riportandone la somma nella prima riga per il contribuente interessato in presenza di una pluralità di quadri.

Rispetto alla corrispondente utility presente nella procedura Redditi 2023 il programma nell’utility attuale prende a riferimento differenti righe seguendo istruzioni e specifiche tecniche del modello PF 2024 come indicato nel paragrafo della flat tax incrementale.

REDDITI SOCIETA' DI PERSONE ED IRAP – REDDITI 2024



La versione corrente rende disponibile la gestione della dichiarazione **Redditi SP e IRAP/SP**: entrambi i dichiarativi sono predisposti per la compilazione dei quadri necessari ad effettuare il calcolo delle imposte (**provvisorio**).

Sia nella dichiarazione Redditi SP che nella dichiarazione IRAP è anche attiva la stampa dei relativi quadri.

Al primo ingresso in procedura, dopo l’installazione dell’aggiornamento, viene eseguita la fase di aggiornamento degli archivi; durante tale fase verranno eseguiti, uno dopo l’altro:

- il programma “**Recupero dati anno precedente SP**” per gli **archivi Redditi SP**;
- il programma “**Recupero dati anno precedente IRAP**” per gli **archivi IRAP**.

Le dichiarazioni recuperate sono tutte quelle presenti nella procedura “**Redditi 2023**”.

Recupero dati anno precedente SP			
Lista	<input type="text"/>		
Da contribuente	<input type="text"/>		Dal primo contribuente
A contribuente	<input type="text"/>		All'ultimo contribuente
Dichiarazioni	<input checked="" type="radio"/> Tutte	<input type="radio"/> Solo Chiuse	<input type="radio"/> Dich. di prova anno successivo
Non recuperare le dichiarazioni Obsolete		<input checked="" type="checkbox"/>	
Recupera anche le dichiarazioni solo IMU		<input checked="" type="checkbox"/>	
Escludi le situazioni dei Terreni precedenti al 01/01/23	<input type="checkbox"/>	Recupera solo i terreni e i fabbricati	<input type="checkbox"/>
Escludi le situazioni dei Fabbricati precedenti al 01/01/23	<input type="checkbox"/>	Recupera tutto tranne i terreni e i fabbricati	<input type="checkbox"/>
Sovrascrivi i dati già presenti della dichiarazione	<input type="checkbox"/>		

All'operatore viene lasciata la possibilità di indicare cosa recuperare dalla procedura 2023, potendo:

- Selezionare i contribuenti da recuperare, anche attraverso l'indicazione di una "Lista" (da contribuente 0 a contribuente 0 = Tutti)
- Recuperare tutte le dichiarazioni (aperte e chiuse), solo le dichiarazioni chiuse o solo le dichiarazioni predisposte come "Dich. di prova anno successivo"
- Non recuperare i contribuenti indicati "Obsoleti"
- Recuperare anche le dichiarazioni che sono presenti solo ai fini IMU
- Non recuperare le situazioni dei Terreni precedenti al 01/01/23
- Non recuperare le situazioni dei Fabbricati precedenti al 01/01/23

Inoltre è possibile indicare di sovrascrivere i dati della dichiarazione, eventualmente già recuperati in precedenza indicando il check nell'apposita casella posta in fondo alla maschera.

Recupero dati anno precedente IRAP			
Lista	<input type="text"/>		
Da contribuente	<input type="text"/>		Dal primo contribuente
A contribuente	<input type="text"/>		All'ultimo contribuente
Dichiarazioni	<input checked="" type="radio"/> Tutte	<input type="radio"/> Solo Chiuse	<input type="radio"/> Dich. di prova anno successivo
Non recuperare le dichiarazioni Obsolete		<input checked="" type="checkbox"/>	
Recupera anche le dichiarazioni solo IMU		<input checked="" type="checkbox"/>	
Escludi le situazioni dei Terreni precedenti al 01/01/23	<input type="checkbox"/>	Recupera solo i terreni e i fabbricati	<input type="checkbox"/>
Escludi le situazioni dei Fabbricati precedenti al 01/01/23	<input type="checkbox"/>	Recupera tutto tranne i terreni e i fabbricati	<input type="checkbox"/>
Sovrascrivi i dati già presenti della dichiarazione	<input type="checkbox"/>		



ATTENZIONE

I due programmi, essendo presenti nei rispettivi menu di "Utilità", possono essere eseguiti anche più volte.

N.B.: Per effettuare il recupero da contabilità per SP occorre installare l'apposito aggiornamento di contabilità.

CONTROLLI TELEMATICI DICHIARATIVI

Rilasciati i controlli dei dichiarativi SC-ENC-PF-SP-IRAP; le versioni dei controlli sono le seguenti:

- Redditi Società di capitali: versione software: 1.0.0 del 06/05/2024;
- Redditi Enti non commerciali: versione software: 1.0.0 del 06/05/2024;
- Redditi Persone fisiche: versione software: 1.0.0 del 06/05/2024;
- Redditi Società di persone: versione software: 1.0.0 del 06/05/2024
- IRAP: versione software: 1.0.0 del 06/05/2024.

CORREZIONI

In alcuni casi in seguito al non corretto riporto dei mesi a carico nel prospetto familiari a carico già segnalato nelle note operative GIS Redditi 24.01.2 del 24/04/2024 nel caso di un collaboratore/coadiuvante INPS presente nel prospetto stesso poteva venire non correttamente riportato l'importo dei contributi previdenziali INPS/IVS nel rigo RP21.

A tal proposito la procedura di installazione rileggerà i versamenti dei contributi previdenziali INPS/IVS per il riporto nel rigo RP21 considerando il collaboratore/coadiuvante in base all'attuale prospetto dei familiari a carico.