

VERSIONE
2024G1GEST.DR
86.6a ↑ADP
34.5gMXI Server
10.5eMXI Desk
16.5aMXI AD
3.1bMobileDesk
3.8Webdesk
4.1bMXI AsincDB
3.2bMXI Shaker
9.2PAN
2017B1**DICHIARATIVI**

pag.3

- Adesione al Concordato Preventivo Biennale per soggetti ISA: Simulazione calcolo maggiorazione acconto 2024 e calcolo imposte 2024/2025

ALTRE IMPLEMENTAZIONI E MIGLIORIE

pag.7

DISMISSIONE LINUX 32bit

In seguito alla dismissione dei s.o. Linux CentOS 6 e SLES 11, si ricorda che a partire dalla prossima versione (2024H) che è stata presentata al meeting di settembre, Mexal e Passcom non verranno più distribuiti nell'architettura Linux a 32 bit. Infatti i sistemi operativi Linux attualmente supportati CentOS 7 e Rocky Linux 9 supportano solo la versione a 64 bit.

CALENDARIO DI PUBBLICAZIONE DELLA VERSIONE

Risorsa – Modalità d'aggiornamento	Pubblicazione
Installazioni Livello Preview	Immediata
Installazioni Livello Full	Immediata
Installazioni Livello Medium	Non disponibile
Installazioni Livello Basic	Non disponibile
DVD/ISO nell'area download.passepartout.cloud	Immediata

AGGIORNAMENTI ARCHIVI RICHIESTI

Tipologia aggiornamento		Note
Archivi generali e aziendali	Non richiesto	
Piano dei Conti Standard (80/81)	Non richiesto	
Docuvision	Non richiesto	
ADP Bilancio e Budget	Non richiesto	
Fiscali	Non richiesto	
Modulistica Fattura Elettronica XML	Non richiesto	
MexalDB	Non richiesto	

PRINCIPALI IMPLEMENTAZIONI I

Simulazione adesione al CPB per i Soggetti ISA

All'interno del quadro P degli ISA è stata inserito il pulsante **Simula adesione[F6]** che si attiva solo dopo aver calcolato la proposta di Concordato Preventivo Biennale.

Concordato preventivo biennale

CONDIZIONI DI ACCESSO

P01 Presenza dei requisiti Barrare

P02 Assenza di cause d'esclusione (dichiarazione sostitutiva ai sensi degli art.46 e 47 del DPR n.445/2000) Barrare

P03 Presenza di eventi straordinari (dichiarazione sostitutiva ai sensi degli art.46 e 47 del DPR n.445/2000) 0

DATI CONTABILI

P04 Reddito rilevante ai fini del CPB 78.000

P05 Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB

PROPOSTA CPB

P06 Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024 78468,00

P07 Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2025 79253,00

P08 Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2024 0,00

P09 Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2025 0,00

ACCETTAZIONE PROPOSTA CPB E FIRMA DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA RIGHI P02 e P03

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 e firma delle dichiarazioni sostitutive P02 e P03

Import dati contabili CPB | Brogliaccio | Elimina quadro | Ok | Annulla

Il prospetto ha lo scopo di fornire agli utenti una simulazione delle imposte da versare in caso di adesione o meno al CPB. All'interno dello stesso:

- è calcolata la maggiorazione da versare con il secondo acconto 2024 in caso di adesione;
- sono simulate le imposte che si andranno a pagare nel 2024 e nel 2025 nei diversi scenari.

Le imposte simulate sono arrotondate all'unità di euro.

Il prospetto è un mero calcolo, i dati immessi non sono salvati. Per conservare una copia della simulazione, premere il pulsante **Brogliaccio[F7]** e stamparlo:

Prospetto simulazione adesione al CBP

	2024	2025
Reddito CPB proposto (A)		
Reddito 2023 rilevante ai fini CPB - rigo P04 (B)		
Differenza positiva (A) - (B)		
Maggiorazione 10% secondo acconto 2024		
ADESIONE CPB CON IMPOSTA SOSTITUTIVA		
Punteggio ISA 2023	10,00	10,00
Aliquota per imposta sostitutiva	10,00	10,00
Reddito soggetto ad imposta sostitutiva		
Imposta sostitutiva		
Reddito proposto soggetto ad imposta ordinaria		
+/- Rettifiche su reddito concordato 2024 e 2025		
Imposta ordinaria IRES sul reddito proposto rettificato		
Totale imposte		
ADESIONE CPB SENZA IMPOSTA SOSTITUTIVA		
Reddito proposto		
+/- Rettifiche su reddito concordato 2024 e 2025		
Imposta ordinaria IRES sul reddito proposto rettificato		
NON ADESIONE AL CPB		
Reddito imponibile previsionale		
Imposta ordinaria IRES		

Ricalcola | **Brogliaccio** | Chiudi

Nella prima parte, comune a tutte le tipologie di contribuente, viene evidenziato il reddito proposto per il biennio successivo (righe P06 e P07) confrontato con il reddito 2023 “normalizzato” (rigo P04), ed è determinata la differenza sulla quale è poi calcolata la **maggiorazione del 10%** da versare in caso di adesione al CPB. La maggiorazione deve essere versata con il secondo acconto 2024 entro il 02/12 (il 30/11 è festivo).

ATTENZIONE: se il reddito 2023 normalizzato è negativo, nel calcolo della differenza è considerato pari a zero (come da FAQ Agenzia Entrate del 08/10/2024).

Prospetto simulazione adesione al CBP		
	2024	2025
Reddito CPB proposto (A)	78.468,00	79.253,00
Reddito 2023 rilevante ai fini CPB - rigo P04 (B)	78.000,00	78.000,00
Differenza positiva (A) - (B)	468,00	1.253,00
Maggiorazione 10% secondo acconto 2024	46,80	

La parte dedicata alla simulazione delle imposte **differisce a seconda del tipo di modello** e per un calcolo il più possibile veritiero delle imposte previsionali 2024 e 2025, richiede l'intervento dell'utente.

Caratteristica comune a tutti i modelli è la presenza dei tre scenari:

1. Adesione al CPB CON versamento dell'imposta sostitutiva su parte del reddito e imposta ordinaria sul restante reddito concordato;
2. Adesione al CPB SENZA versamento dell'imposta sostitutiva quindi con applicazione dell'imposta ordinaria su tutto il reddito concordato;
3. NON adesione al CPB e calcolo dell'imposta sul reddito effettivo che si prevede di conseguire (in questo scenario l'utente deve indicare il reddito previsionale).

L'**imposta sostitutiva** è calcolata sulla differenza tra reddito concordato e reddito 2023 rilevante ai fini CPB ed è applicata un'aliquota che differisce in base al punteggio ISA conseguito nella presente dichiarazione:

Punteggio ISA nell'esercizio 2023	Aliquota imposta sostitutiva
Pari o superiore a 8	10%
Pari o superiore a 6 ma inferiore a 8	12%
Inferiore a 6	15%

Il restante reddito proposto è soggetto ad imposta ordinaria, mentre se non si applica l'imposta sostitutiva tutto il reddito proposto è soggetto ad imposta ordinaria. Per il calcolo di tale imposta ordinaria, in entrambi gli **scenari con adesione**, è presente il rigo “+/- **Rettifiche sul reddito concordato**” nel quale l'utente deve inserire il totale delle variazioni al reddito concordato verificatesi o che si verificheranno negli anni 2024/2025 (art. 15 e 16, D. Lgs. n. 13/2024) considerando anche eventuali perdite fiscali pregresse. Si tratta di:

- plusvalenze e sopravvenienze attive (da aggiungere);
- minusvalenze e sopravvenienze passive (da sottrarre);
- perdite su crediti (da sottrarre);
- utili (da aggiungere) o perdite (da sottrarre) derivanti da partecipazioni in soggetti di cui all'articolo 5 del TUIR, o a un Gruppo europeo di interesse economico GEIE, o in società di capitali aderenti al regime di cui agli articoli 115 e 116 del TUIR ovvero in società ed enti di cui all'articolo 73, comma 1, del TUIR;
- corrispettivi (da aggiungere) percepiti a seguito di cessione della clientela o di elementi immateriali (solo lavoro autonomo);
- perdite fiscali pregresse (da sottrarre).

Nello scenario con imposta sostitutiva, le due imposte sono poi sommate ed è determinato il carico complessivo.

NOTA BENE: il calcolo non tiene conto della soglia minima di reddito richiesta che è pari a 2.000€. L'imposta è calcolata anche se il reddito è inferiore purché positivo; se negativo non viene calcolata.

ADESIONE CPB CON IMPOSTA SOSTITUTIVA

Punteggio ISA 2023	8,20	8,20
Aliquota per imposta sostitutiva	10,00	10,00
Reddito soggetto ad imposta sostitutiva	1.257,00	2.616,00
Imposta sostitutiva	126,00	262,00
Reddito proposto soggetto ad imposta ordinaria	19.445,00	19.445,00
+/- Rettifiche su reddito concordato 2024 e 2025		
Imposta ordinaria IRES sul reddito proposto rettificato	4.667,00	4.667,00
Totale imposte	4.793,00	4.929,00

ADESIONE CPB SENZA IMPOSTA SOSTITUTIVA

Reddito proposto	20.702,00	22.061,00
+/- Rettifiche su reddito concordato 2024 e 2025		
Imposta ordinaria IRES sul reddito proposto rettificato	4.968,00	5.295,00

Nello **scenario senza adesione**, l'utente deve indicare il reddito previsionale sul quale è poi calcolata l'imposta nelle modalità ordinarie. A tal scopo può essere utile, relativamente all'esercizio 2024, elaborare la **stampa del bilancio fiscale** da Contabilità – Stampe – Bilanci, comprensiva:

- della simulazione ammortamenti;
- delle competenze dei ratei/risconti;
- di un file extra contabile con le operazioni che si prevede di contabilizzare fino al termine dell'esercizio.

PARTICOLARITÀ SINGOLI MODELLI

Nel **modello persone fisiche**, la simulazione dell'imposta ordinaria prevede anche il campo **“+ Altri redditi al netto delle deduzioni”** nel quale l'utente deve inserire la somma degli altri redditi eventualmente conseguiti e diversi da reddito d'impresa o lavoro autonomo (al netto delle deduzioni) come ad esempio redditi fondiari, finanziari, da partecipazioni ecc...

Sulla somma dei redditi (concordato rettificato e altri) è calcolata l'imposta lorda, applicando ad entrambi gli anni gli scaglioni IRPEF in vigore sui redditi 2024:

- aliquota del 23% per i redditi fino a € 28.000,
- aliquota del 35% per i redditi superiori a € 28.000 e fino a € 50.000,
- aliquota del 43% per i redditi che superano € 50.000.

ADESIONE CPB CON IMPOSTA SOSTITUTIVA

Punteggio ISA 2023	10,00	10,00
Aliquota per imposta sostitutiva	10,00	10,00
Reddito soggetto ad imposta sostitutiva	468,00	1.253,00
Imposta sostitutiva	47,00	125,00
Reddito proposto soggetto ad imposta ordinaria	78.000,00	78.000,00
+/- Rettifiche su reddito concordato 2024 e 2025		
+ Altri redditi al netto delle deduzioni		
IRPEF lorda	26.180,00	26.180,00

ADESIONE CPB SENZA IMPOSTA SOSTITUTIVA

Reddito proposto	78.468,00	79.253,00
+/- Rettifiche su reddito concordato 2024 e 2025		
+ Altri redditi al netto delle deduzioni		
IRPEF lorda	26.381,00	26.719,00

Nel modello **società di persone**, non è calcolata la simulazione dell'imposta ma si determina il solo reddito d'impresa o lavoro autonomo che andrà ripartito ai soci.

Nei modelli **società di capitali** ed **enti non commerciali**, i prospetti sono gli stessi e l'Ires è sempre calcolata al 24%, non si tiene conto dell'eventuale applicazione della trasparenza.

SIMULAZIONE IRAP

Nelle società e nel modello enti non commerciali è presente una seconda pagina con la **simulazione Irap** nella quale gli scenari sono due in quanto non è prevista imposta sostitutiva.

Prospetto simulazione adesione al CPB		
IRAP	2024	2025
Valore della produzione proposto (A)	18.962,00	20.303,00
Valore della produzione 2023 rilevante ai fini CPB-P05(B)	17.715,00	17.715,00
Differenza positiva (A) - (B)	1.247,00	2.588,00
Maggiorazione 3% secondo acconto 2024	37,41	
ADESIONE AL CPB		
Valore della produzione proposto	18.962,00	20.303,00
+/- Rettifiche su reddito concordato 2024 e 2025	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Aliquota IRAP	3,90	3,90
Totale imposta	740,00	792,00
NON ADESIONE AL CPB		
Valore della produzione previsionale	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Aliquota IRAP	3,90	3,90
Totale imposta	<input type="text"/>	<input type="text"/>

⌵
 2/2
⌶

Brogliaccio Chiudi

Nel calcolo dell'imposta è proposta l'aliquota del 3,90% che l'utente dovrà modificare se diversa. Anche in questo caso l'imposta è arrotondata all'unità di euro.

Nello **scenario con adesione** è presente il rigo **" +/- Rettifiche sul reddito concordato "** nel quale l'utente deve inserire il totale delle variazioni al valore della produzione concordato verificatesi o che si verificheranno negli anni 2024/2025 (art. 15 e 16, D. Lgs. n. 13/2024). Nell'IRAP si tratta di:

- plusvalenze e sopravvenienze attive (da aggiungere);
- minusvalenze e sopravvenienze passive (da sottrarre).

NOTA BENE: il calcolo non tiene conto della soglia minima di valore della produzione, pari a 2.000€. L'imposta è calcolata anche se il VAP è inferiore purché positivo; se negativo non viene calcolata.

ALTRE IMPLEMENTAZIONI E MIGLIORIE

Contabilità

INCASSI E PAGAMENTI – SALDACONTO CLIENTI/FORNITORI: In alcuni casi, quando si chiudevano un numero importante di rate relativa a più di 127 clienti, la funzione “Saldaconto clienti/fornitori” si bloccava (Sol. 75765).

Magazzino

EMISSIONE/REVISIONE DOCUMENTI: Se nell'anagrafica del cliente è impostato un documento nel campo “Includi Allegato Cod.Formato” o “Includi allegato formato HTML” e si fatturano due o più BC (di cui una ha le spese di trasporto e un'altra la gestione alternativa dello sconto 130), le spese di trasporto non venivano riportate nella stampa xml (Sol. 75640).

La procedura applicava il bollo, ed eventualmente lo addebitava, considerando i soli imballi a rendere consegnati, mentre il calcolo deve considerare anche lo storno dei resi applicando il bollo solo se la differenza tra i consegnati e i resi supera l'importo minimo di applicazione. Ora questo calcolo, in ottica prudenziale, deve considerare il valore assoluto applicando il bollo anche in caso di differenza negativa che supera l'importo minimo e non lo applica in caso di compensazioni che non superano l'importo minimo (Sol. 75657).

Fiscali

MODELLO 770 – IMMISSIONE/REVISIONE MODELLO 770: Inserendo nel quadro SO, sezione Elenco dei soggetti SO3, solo i valori in DATI RELATIVI ALL'OPERAZIONE senza quindi richiamare il Percipiente, il programma permetteva il salvataggio del rigo con conseguente stampa dei dati ma non consentiva il richiamo del rigo (non veniva visualizzato l'inserimento del rigo) per integrare il Percipiente o eventualmente eliminare il rigo (Sol. 75687).

In alcuni casi, confermando il quadro “03 – Gestione movimenti – Percipienti” del modello 770 per generare il quadro ST, veniva mostrato un messaggio di errore e non venivano riportate tutte le ritenute nel quadro ST (Sol. 75696).

Effettuando la compilazione manuale del quadro SK del modello 770, era possibile inserire erroneamente righe prive di percipiente (Sol. 75764). Ora non è più possibile farlo.

DATI CONTABILI PER REDDITI – ASSOCIAZIONE RIGHI REDDITI: I conti “810.00021 - Plusvalenze rateizzabili”, “810.00023 - Plusvalenze non imponibili” e “810.00030 – Sopravv. attive ordinarie art. 88 comma 1” erano mancanti delle associazioni come rettifica al reddito ai fini del Concordato Preventivo Biennale.

Nota Bene: per recepire la modifica occorre elaborare nuovamente e importare in dichiarazione redditi, tuttavia nel caso l'utente non necessiti di riesportare tutta la dichiarazione, è sufficiente lanciare la funzione di Elaborazione (senza eseguire l'Import), posizionarsi sul rigo di Rettifica per CPB, cliccare il tasto “Visualizza associazione” presente sulla destra e successivamente al suo interno il tasto [Aggiorna rigo con associazione]. In questo modo il dato viene recepito dalla procedura, andare dunque in Gestione ISA ed importare il reddito per CPB.

DICHIARATIVI – REDDITI SOCIETA' DI CAPITALI – GESTIONE MODELLO RSC – GESTIONE INVIO TELEMATICO RSC: In casi particolari, visualizzando l'ultimo telematico creato dal menu di gestione invio telematico mediante la funzione “visualizza fornitura”, il programma si bloccava (Sol. 75761).