

CIRCOLARE

16 ottobre 2024

VERSIONE
2024G2

GEST.DR
86.6b ↑

ADP
34.5g

MXI Server
10.5e

MXI Desk
16.5a

MXI AD
3.1b

MobileDesk
3.8

Webdesk
4.1b

MXI AsincDB
3.2b

MXI Shaker
9.2

PAN
2017B1

DICHIARATIVI

pag.3

- Adesione al Concordato Preventivo Biennale per Forfettari: Simulazione calcolo maggiorazione acconto 2024 e calcolo imposte 2024
- Calcolo maggiorazione IRPEF/IRES/LM/IRAP per i soggetti che hanno aderito al Concordato Preventivo Biennale (*D.Lgs. n.108/2024 e Circolare 18/E del 17/09/2024*)
- Errata Corrige del 25/09/24 dei modelli RPF, RSC, CNM e 770

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	Non disponibile

Nella notte tra il 16 ed il 17 ottobre, tutte le installazioni LIVE con installate le versioni della famiglia 2024G saranno aggiornate automaticamente alla presente versione 2024G2, senza alcun intervento necessario da parte dell’utente.

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 CPB per i Forfetari

All'interno del quadro LM nella sezione VI dedicata al Concordato Preventivo del regime forfetario, è stata inserita una sezione nella quale è possibile simulare gli effetti dell'adesione al Concordato:

SEZIONE VI Concordato Preventivo regime forfetario	
Condizioni di accesso	
LM60	Presenza dei requisiti
LM61	Assenza di cause d'esclusione (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR n. 445/2000)
LM62	Presenza di eventi straordinari (Dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del DPR n. 445/2000)
Proposta CPB	
LM63	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024 83,122
Accettazione proposta CPB e firma dichiarazione sostitutiva righe LM61 e LM62	
LM64	Accettazione della proposta di reddito di impresa/lavoro autonomo ai fini CPB per il p.i. 2024 e firma delle dichiarazioni sostitutive righe LM61 e LM62
Calcolo maggiorazione in acconto da versare a novembre	
	Differenza positiva tra LM63 e LM34 col.3 <input type="text" value="0"/> ** per forzare <input type="checkbox"/> Maggiorazione (10%) <input type="text" value="0,00"/>
Simulazione adesione CPB	
Adesione CPB con imposta sostitutiva	
	Differenza positiva tra LM63 e LM34 col.3 <input type="text" value="0"/> Imposta sostitutiva (10%) <input type="text" value="0,00"/>
	Reddito proposto non soggetto ad imposta sostitutiva (LM34 col.3) <input type="text" value="0"/> Regime forfetario (15%) <input type="text" value="0,00"/>
	Totale imposta <input type="text" value="0,00"/>
Adesione CPB senza imposta sostitutiva	
	Reddito proposto 2024 (LM63) <input type="text" value="0"/> Regime forfetario (15%) <input type="text" value="0,00"/>
Non adesione al CPB	
	Reddito 2024 previsionale <input type="text" value="0"/> Regime forfetario (15%) <input type="text" value="0,00"/>
Determinazione acconti	
Imposta per calcolo acconti <input type="text" value="11.115,00"/>	
<input type="button" value="Calcolo"/> <input checked="" type="button" value="OK"/> <input type="button" value="Annulla"/> <input type="button" value="Import dati contabili"/> <input type="button" value="Import triennio e calcolo flat tax"/> <input checked="" type="button" value="Simulazione Adesione CPB"/> <input type="button" value="Calcolo CPB Forfetari"/> <input type="button" value="Azzerazione sezione VI"/> <input type="button" value="Elabora + Import dati contabili"/> <input type="button" value="Elimina"/> <input type="button" value="Anteprima quadro"/> <input checked="" type="button" value="Comprimi"/>	

Dopo aver calcolato la proposta, è possibile premere il nuovo pulsante **Simulazione Adesione CPB[ShiftF7]** e il programma compila la sezione determinando la **maggiorazione in acconto** da versare entro il 02/12/2024 e l'**imposta 2024**, per quest'ultima prevedendo i tre scenari:

- Adesione CON applicazione dell'imposta sostitutiva da CPB => viene calcolato il differenziale positivo tra il rigo LM63 ed il rigo LM34 colonna 3 e su questo valore applicata l'imposta sostitutiva da CPB del 10% (oppure del 3%, se trattasi di nuove attività, in quest'ultimo caso deve essere attivo il flag sul rigo LM21 colonna 3); nel secondo campo viene evidenziato il reddito proposto non soggetto ad imposta sostitutiva da CPB ovvero il rigo LM34 colonna 3 sul quale viene applicata l'imposta sostitutiva ordinaria del 15% o 5% per neo attività. Infine, viene determinata per sommatoria il totale delle imposte sostitutive (da CPB ed ordinaria).
- Adesione SENZA applicazione dell'imposta sostitutiva da CPB => viene determinato il reddito proposto 2024 dal rigo LM63 ed applicata l'aliquota del 15% o 5%.
- Calcolo tassazione forfetari in caso di NON adesione al CPB => occorre inserire manualmente il reddito 2024 previsionale al netto di contributi e perdite e poi premere nuovamente il pulsante Simulazione Adesione CPB[ShiftF7] per calcolare l'imposta.

Nello scenario c), per ipotizzare il reddito 2024 si consiglia di utilizzare la stampa del bilancio fiscale (Contabilità – Stampe – Bilanci) nella quale è calcolata la forfetizzazione dei ricavi e quindi il reddito che andrà nettato di contributi e perdite:

11/10/2024 [A11] PERSONA FISICA		BILANCIO FISCALE dal 01/01/24 al 31/12/24	
CONTO		Valore fiscale	
R I C A V I			
801.00011 MERCI C/VENDITE		75.000,00	
Totale R I C A V I		75.000,00	
Percentuale di redditività sui ricavi (in base al codice Ateco 432201)		86,00%	
Utile/perdita d'esercizio		64.500,00	
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI			
737.00200 CONTRIB.PREVID. MINIMI E FORFETTARI		2.200,00	2.200,00

Uscendo dal quadro, la sezione viene azzerata, pertanto un messaggio differito e stampabile riporta i dati calcolati:

Riepilogo			
Pratica A07/1 ROSSI-PAOLA			
Calcolo maggiorazione in acconto da versare a novembre			
Differenza positiva tra LM63 e LM34 col.3	9.022	Maggiorazione	902
Adesione CPB con imposta sostitutiva			
Differenza positiva tra LM63 e LM34 col.3	9.022	Imposta sostitutiva	902
Redd. prop.non sogg.imposta sostit.(LM34 c.3)	74.100	Regime forfetario	11.115
		Totale Imposta	12.017
Adesione CPB senza imposta sostitutiva			
Reddito proposto 2024 (LM63)	83.122	Regime forfetario	12.468
Non adesione al CPB			
Reddito 2024 previsionale	62.300	Regime forfetario	9.345

Stampa messaggi X Continua

Dichiarativi – Maggiorazione IRPEF/IRES/LM/IRAP CPB

È stato predisposto il calcolo della maggiorazione IRPEF/IRES/LM/IRAP dovuta dai soggetti che hanno aderito al Concordato Preventivo Biennale (CPB), come da D.Lgs. n.108/2024 e Circolare 18/E del 17/09/2024.

Per coloro che determinano gli acconti con il metodo storico (calcolo automatico previsto dal programma), è dovuta una maggiorazione in acconto determinata in percentuale fissa sulla differenza tra reddito proposto e reddito rilevante ai fini del CPB. Tale maggiorazione deve essere versata con la stessa scadenza del secondo acconto redditi (02/12/2024 in quanto il 30/11/2024 è festivo).

Il calcolo si sviluppa considerando i valori dichiarati nel quadro P dei modelli ISA e nel quadro LM per i soggetti forfetari, secondo i seguenti criteri:

- Irpef/Ires: sulla differenza tra P06 e P04 viene applicato il 10% - Versamento con codice tributo 4068/4069
- Irap: sulla differenza tra P08 e P05 viene applicato il 3% - Codice tributo 4070
- Forfetari: sulla differenza tra LM63 e LM34 col.3 viene applicato il 10% oppure il 3% in caso di nuova attività – Codice tributo 4072

NOTA BENE: nel caso di determinazione degli acconti con il metodo previsionale, la norma non prevede un calcolo di maggiorazione, bensì la seconda rata di acconto deve essere 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.

Per coloro che decidono di applicare il metodo previsionale, non previsto dal programma, occorrerà forzare a zero la maggiorazione nei quadri d'impresa e integrare manualmente gli importi degli acconti dovuti nei quadri RN/IRAP/LM.

Nei quadri d'impresa, l'apposita sezione che riepiloga i dati provenienti dal CPB è stata ampliata dettagliando il calcolo della maggiorazione. Si prende ad esempio il quadro RF di RSC:

Concordato Preventivo Biennale		Valori provenienti da gestione ISA	
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		
P04	Reddito rilevante ai fini del CPB		69.123
P05	Valore della produzione netta IRAP rilevante ai fini del CPB		144.369
Proposta CPB			
P06	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2024		69.538
P07	Reddito proposto ai fini del CPB p.i. 2025		70.233
P08	Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2024		145.235
P09	Valore della produzione netta IRAP proposto ai fini del CPB p.i. 2025		146.688
Calcolo maggiorazione in acconto da versare a novembre			
Per forzare <input type="checkbox"/>			
Differenza positiva tra P06 e P04		415	Maggiorazione IRES 10% 41,50
Differenza positiva tra P08 e P05		866	Maggiorazione IRAP 3% 25,98

Gli importi delle maggiorazioni sono riportati nella situazione crediti/debiti (F24), assieme agli altri tributi:

Situazione crediti/debiti						
Cerca nell'elenco <input type="text" value="Inserisci testo"/>						
Scad./Inizio	Escluso	Tributo	Reg./Com.	Descrizione	Debito	
01/07/2024		3812	06	IRAP - ACCONTO PRIMA RATA	2.815,00	
01/07/2024		3800	06	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE - SALDO	5.630,00	
01/07/2024		2001		IRES - ACCONTO PRIMA RATA	8.295,00	
01/07/2024		2003		IRES - SALDO	16.590,00	
02/12/2024		4070	06	CPB - MAGGIORAZIONE ACCONTO IRAP	25,98	
02/12/2024		3813	06	IRAP - ACCONTO SECONDA RATA O ACCONTO IN UNICA SOLUZIONE	2.815,00	
02/12/2024		4069		CPB-MAGGIORAZIONE ACCONTO IMPOSTE SUI REDDITI SOGGETTI ISA	41,50	
02/12/2024		2002		IRES - ACCONTO SECONDA RATA O ACCONTO IN UNICA SOLUZIONE	8.295,00	

In caso di impresa familiare, società di persone, società di capitali in regime di trasparenza, la società versa solo la maggiorazione IRAP. La maggiorazione IRPEF/IRES è invece ripartita pro quota ai collaboratori/soci. A tale scopo nei quadri di ripartizione del reddito (impresa familiare, RSP/RO, RSC/TN), sono stati predisposti appositi campi nei quali viene calcolata la quota da riportare nel quadro RH. Sarà poi il singolo socio/collaboratore a versare la maggiorazione IRPEF di propria competenza.

Si riporta ad esempio la distribuzione della quota Irpef di una società di persone:

Quote a carico del socio o associato		Barrare per forzare gli importi di colonna 13, 15, 16, 17 e i seguenti <input type="checkbox"/>	
Reddito dei fabbricati non imponibile	0	Reddito dominicale non imponibile	0
Reddito agrario non imponibile	0	Reddito minimo società non operativa	0
Reddito	53.623	Oneri per i quali spettano le detrazioni	0
Oneri deducibili	0	Perdite non compensate in ordinaria e semplificata	0
Ritenuta d'acconto	0	Imposte pagate all'estero	0
Imprese estere partecipate	0	Reddito per acconti	53.623
Crediti d'imposta	0	Reddito da indennità per la cessazione di rapporti di agenzia	0
Costi e proventi da attività occasionale di autonoleggio	0	Ammontare investimenti in start-up innovative	0
Redditi di lavoro autonomo per attività di ricerca	0	Reddito estero	0
Redditi rateizzabili trasferimento residenza all'estero	0	Imposta estera	0
Reddito a tassazione separata	0	Ritenuta d'acconto a tassazione separata	0
Deduzione per capitale investito proprio (ACE)	0	ACE Innovativa	0
Ammontare ACE utilizzato in deduzione dal reddito d'impresa	0		
CPB - Maggiorazione in acconto da versare a novembre	32,17		

REDDITI QUADRO RH - Redditi di partecipazione in società di persone ed assimilate

Sezione I

Dati della società, associazione, impresa familiare, azienda coniugale o GEIE

Modulo 1 Rimuovi rigo

Provenienza dati di reddito Modello Codice Pratica / Interno /

Partita iva Cognome/Denominazione Nome

Dati Società o del titolare impresa familiare

Comune residenza Provincia Indirizzo Cap

Contabilità ordinaria Reddito soggetto IVS/INPS Soggetti isa Reddito totale società

Codice fiscale società o associazione partecipata	Tipo	Quota di partecipazione	Quota reddito (o perdita)	Reddito per acconti	Perdite in misura piena	Reddito dei terreni	Detrazioni
1	2	3	4	5	6	7	8
03477580264	1	55,555 %	53.623	53.623			

RH1

Quota reddito società non operative	Quota ritenute d'acconto	Quota crediti d'imposta	Crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento	Rientro dall'estero	Quota oneri detraibili	Quota reddito non imponibile	Quota maggiorazione da CPB
9	10	11	12	13	14	15	16
0	0	0	0			0	32,17

Dati socio/collaboratore

Reddito con detrazione a.13, c.5	Reddito I.V.S.	Deduzione per capitale investito proprio (ACE)	Deduzione ACE dedotta dal reddito d'impresa	Imposte delle controllate estere
17	18	19	20	21
53.623	53.623	0	0	0

COME CALCOLARE LA MAGGIORAZIONE

La maggiorazione è calcolata nelle sole pratiche in cui è stata accettata la proposta CPB nel quadro P degli ISA oppure nel quadro LM di RPF. Per una identificazione delle pratiche in cui è stata accettata la proposta CPB negli ISA, si può eseguire la stampa di servizio **Elenco ISA previsti**. La colonna 'Acc CPB' evidenzia con una X le pratiche interessate.

Per determinare la maggiorazione è sufficiente ricalcolare la pratica redditi, eventualmente operando da voce di menu Fiscali - Dichiarativi - Redditi xxx - Gestione modello xxx - **Ricalcolo dichiarazione xxx**. Questa funzione esegue anche l'export delle partecipazioni nei quadri RH dei soci/collaboratori e viene eseguita anche se la pratica è terminata, evitando di costringere l'utente a sbloccarla.

L'aggiornamento della delega relativa al secondo acconto delle imposte avviene contestualmente al calcolo pratica. Si ricorda che la delega in oggetto viene generata solo se è stato attivato il **"Riporto crediti/debiti nella delega secondo acconto"** nei parametri versamenti redditi. Il riporto può essere attivato anche in un momento successivo, eventualmente sfruttando l'impostazione massiva da menu Fiscali - Dichiarativi - Redditi xxx - Gestione modello RSC - Variazione/Stampa parametri versamenti redditi.

Sono state inoltre allineate anche le stampe di servizio "Riepilogo imposte e versamenti" e "Prospetti di riparto". Nella prima, la maggiorazione è riportata unitamente ai valori del secondo acconto IRPEF/IRES/LM/IRAP. Nella seconda sono previsti appositi campi per evidenziare la quota di maggiorazione dovuta dal socio/collaboratore.

Dichiarazione Redditi – Errata Corrigge RPF/RSC/CNM/770 del 25/09/2024

La gestione dei modelli redditi Persone Fisiche, redditi Società di Capitali, Consolidato Nazione Mondiale e 770 è stata adeguata alle errata corrigge delle specifiche tecniche del 25/09/2024, reperibili sul sito AdE a questi link: [RPF](#), [RSC](#), [CNM](#), [770](#).

Non sono necessari interventi alle pratiche da parte dell'utente.

ALTRE IMPLEMENTAZIONI E MIGLIORIE

Fiscali

MODELLO 770 – CANCELLAZIONE MODELLO/QUADRI 770: Effettuando la funzione “Fiscali > Modello 770 > Cancellazione modello/quadri 770” per cancellare le ritenute del quadro ST, non venivano cancellate le ritenute della sezione III del quadro ST (Sol. 75773).

DICHIARATIVI – REDDITI PERSONE FISICHE – IMMISSIONE/REVISIONE QUADRI - QUADRO RN: In caso di compilazione del rigo RL29 nel modello PF con un importo inferiore alla quota di esenzione e la compilazione del rigo RN7 col.4 già avvenuta, non avveniva il ricalcolo e il campo non veniva azzerato come da specifiche tecniche (Sol. 75783).

DICHIARAZIONI ANNI PRECEDENTI – ANNO 2023 – REDDITI SOCIETA' DI CAPITALI – IMMISSIONE/REVISIONE QUADRI: Effettuando l'anteprima di stampa del modello IRAP 2023 del modello RSC, veniva mostrato il messaggio d'errore “*Errore interno: violazione protezione di memoria*” (Sol. 75685).