

CIRCOLARE

San Marino 24 ottobre 2024

PROTOCOLLO
CRS/SG-PAC/241024

VERSIONE
2024G3

GEST.DR
86.6c ↑

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

- Stampa imposte sostitutive Sanatoria 2018-2022 – *Decreto Omnibus*

ALTRE IMPLEMENTAZIONI E MIGLIORIE

pag.5

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

Nella notte tra il 24 ed il 25 ottobre, tutte le installazioni LIVE con installate le versioni della famiglia 2024G saranno aggiornate automaticamente alla presente versione 2024G3, 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

Stampa imposte sostitutive Sanatoria 2018-2022

In fase di conversione del DL 113/2024 è stato previsto l'art.3-quater, il quale introduce una sanatoria per le annualità a partire dal 2018 fino al 2022, per i soggetti che decidono di aderire al CPB.

Sono interessati tutti i soggetti che nell'anno 2024 (periodo imposta 2023) applicano gli ISA. I forfetari sono esclusi dalla possibilità di avvalersi della sanatoria.

La definizione della sanatoria è incentrata sul reddito dichiarato di impresa e/o lavoro autonomo (II.DD.) e sul valore della produzione netta IRAP (VPN) dichiarato, i quali sono incrementati di una determinata percentuale in base al punteggio ISA dell'anno di riferimento. Sull'incremento si applica un'aliquota che determina un'imposta sostitutiva sulle II.DD. e sull'IRAP.

Per le II.DD. l'aliquota è determinata in base al punteggio ISA ed è dovuto un minimo di 1.000 Euro, mentre per l'IRAP l'aliquota è fissa al 3,9% e non è previsto il pagamento di un importo minimo.

Il versamento delle imposte sostitutive deve avvenire con gli appositi codici tributo di recente istituzione:

- "4074" CPB – Soggetti persone fisiche - Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e relative addizionali
- "4075" CPB - Soggetti diversi dalle persone fisiche - Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e relative addizionali
- "4076" CPB - Imposta sostitutiva dell'IRAP

La scadenza nominale è fissata al 31 marzo 2025 in unica soluzione oppure con versamento rateale fino ad un massimo di 24 rate mensili, incrementate degli interessi in base al tasso legale con decorrenza dal 31/05/2025.

I codici tributo sono stati previsti in tabella ed è stato pubblicato il controllo telematico F24. La gestione del piano di rateazione ed il riporto automatico in F24 sarà prevista in un prossimo aggiornamento.

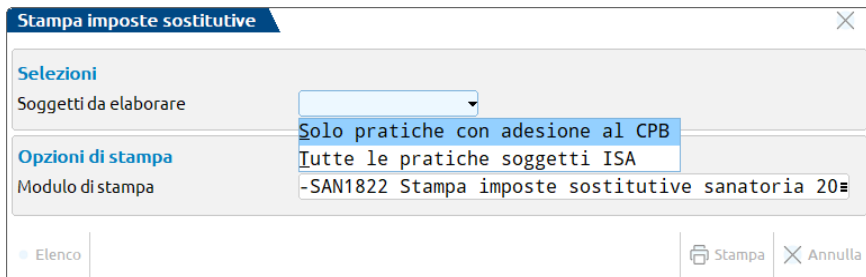
Si fa presente che nel Decreto Omnibus è indicato "Con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate sono stabiliti termini e modalità di comunicazione delle opzioni di cui al presente articolo" (comma 15, art.2-quater DL 113/2024). Il provvedimento in oggetto non è stato tuttora emanato.

OPERATIVITÀ

La stampa si esegue dal menu Fiscali – Deleghe - Sanatoria 2018-2022 (DL Omnibus) - Stampa imposte sostitutive.

Si consiglia di eseguirla da azienda STD o con nessuna azienda aperta, in modo da poter selezionare le aziende/pratiche in modalità massiva.

Dopo avere confermato la selezione delle anagrafiche, viene richiesta la selezione obbligatoria della tipologia soggetti:



L'elaborazione dei dati può richiedere alcuni minuti, dipendenti dalla mole di informazioni da processare nei cinque anni DRAP oggetto della sanatoria. Gli utenti che non gestiscono tutti gli anni DRAP processeranno solo quelli presenti nell'ambiente Passcom. Non è prevista una lettura alternativa, ad esempio da file telematico.

Al termine dell'elaborazione vengono segnalate le pratiche escluse in quanto non hanno gestito gli ISA nel 2024 (periodo di imposta 2023). Dopodiché viene proposta una stampa che riporta per ogni soggetto la proiezione di calcolo dell'imposta sostitutiva.

La stampa si presenta in formato grafico come nell'esempio riportato:

G03	ROSSI SPA	12345678901			RSC	
		2018	2019	2020	2021	2022
PUNTEGGIO ISA	N.D.	10,00	RF Causa escl 3	N.D.	7,57	8,65
% INCREMENTO BASE IMPONIBILE			5%		20%	10%
REDDITO D'IMPRESA/ LAVORO AUTONOMO		23.429			26.963	30.525
% ALIQUOTA IMPOSTA SOSTITUTIVA			10%		12%	10%
IMPOSTA SOSTITUTIVA IMPOSTE DIRETTE		117,15			452,98	305,25
		Minimo 1.000,00			Minimo 1.000,00	Minimo 1.000,00
VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA		23.863			36.901	17.490
% IMPOSTA SOSTITUTIVA			3,9%		3,9%	3,9%
IMPOSTA SOSTITUTIVA IRAP		46,53			201,48	68,21
TOTALI IMPOSTE SOSTITUTIVE		1.046,53			1.201,48	1.068,21
TOTALE DOVUTO						3.316,22

Per gli anni di imposta 2020 e 2021 oppure in presenza delle cause di esclusione 4, 15, 16, 17, l'imposta sostitutiva è ridotta del 30%

In corrispondenza degli anni in cui viene riportata la dicitura N.D., significa che la sanatoria per quell'anno non è determinabile, in quanto nell'anno in esame la pratica non è gestita in DRAP oppure se è gestita, il modello ISA non è stato calcolato e non sono presenti cause di esclusione che escludono dalla sanatoria.

Per ogni anno viene riportata la percentuale di incremento del reddito d'impresa/lavoro autonomo, l'aliquota imposta sostitutiva, la quale in caso di II.DD. è dovuta per un minimo di 1.000 Euro, le imposte dovute singole, totali e infine, il totale dovuto qualora si decidesse di applicare la sanatoria per tutti gli anni di imposta.

Rispetto ai valori che ad oggi l'Agenzia Entrate ha messo a disposizione nel cassetto fiscale dei contribuenti, la presente stampa considera anche:

- le dichiarazioni integrative. Questo significa che lo stesso soggetto potrebbe essere presente due volte in stampa, qualora l'utente in passato abbia fatto una copia della stessa, in occasione della predisposizione dell'integrativa;
- le pratiche con più di un quadro RE/RF/RG, esempio contemporanea presenza di RE ed RG oppure RE ed RF. In questo caso la sanatoria viene calcolata per le II.DD. in base al punteggio ISA legato al singolo quadro; per l'IRAP essendo il VPN complessivo, viene applicata prudenzialmente l'aliquota corrispondente al punteggio ISA più basso;
- le disposizioni contenute nell'Art. 7 DL n.155/2024 del 19/10/2024, le quali aprono l'accesso alla sanatoria anche in presenza di determinate cause di esclusione:
 - o periodo di imposta 2020 e 2021 - cause di esclusione 15, 16, 17;
 - o periodo di imposta 2022 - causa di esclusione 15;
 - o tutti i periodi di imposta - causa di esclusione 4.

In tutti i casi sopra esposti viene applicato un incremento di reddito del 25% e l'imposta sostitutiva è pari a 12,5% per II.DD. e 3,9% per IRAP. Viene inoltre applicata la riduzione del 30% dell'imposta sostitutiva.

La riduzione di imposta del 30% viene applicata in ogni caso per gli anni 2020 e 2021 (vedi nota a fine stampa).

ALTRE IMPLEMENTAZIONI E MIGLIORIE

Contabilità

INCASSI E PAGAMENTI – SALDACONTO CLIENTI/FORNITORI: Lanciando il menù "Contabilità > Incassi e pagamenti > Saldaconto clienti/fornitori" e accedendo all'elenco delle rate aperte, se si premeva il pulsante "Stampa", si sceglieva il modulo di stampa "Saldaconto5 - Stampa per Excel" e si selezionava "Predefinita Excel", veniva restituito il messaggio di errore "Errore interno: violazione protezione di memoria" (Sol. 75699).

Fiscali

MODELLO 770: Nel caso venisse eliminato il quadro SX non compilato o compilato vuoto, veniva cancellata l'intera pratica 770 e tutte le relative CU collegate a quel sostituto (Sol. 75865).

DICHIARATIVI – REDDITI PERSONE FISICHE – CPB FORFETARI: Nella simulazione CPB per i contribuenti forfetari è ora possibile forzare e modificare il reddito concordato sul quale è calcolata l'imposta del regime forfetario:

Simulazione adesione CPB			
Adesione CPB con imposta sostitutiva	Differenza positiva tra LM63 e LM34 col.3	3.046	Imposta sostitutiva (10%) 304,60
	Reddito proposto non soggetto ad imposta sostitutiva (LM34 col.3)	<input type="checkbox"/> 31.792	Regime forfetario (15%) 4.768,80
			Totale imposta 5.073,40
Adesione CPB senza imposta sostitutiva	Reddito proposto 2024 (LM63)	<input checked="" type="checkbox"/> 34838	Regime forfetario (15%) 5.225,70
Non adesione al CPB	Reddito 2024 previsionale	0	Regime forfetario (15%) 0,00

In questo modo è possibile indicare il reddito nettato di contributi e perdite pregresse.

In presenza di un quadro LM con due moduli il calcolo del CPB restituiva un reddito concordato che poi dava errore al controllo della dichiarazione.

Si precisa che di questo aspetto non vi è nulla di scritto nelle specifiche telematiche né informazioni da parte dell'Ade né da SOGEI su come inviare i dati dei due moduli al calcolo del CPB.

DICHIARATIVI – SIMULAZIONE CPB SOGGETTI ISA: Se il reddito proposto (P06) è inferiore al reddito 2023 rilevanti ai fini CPB (P04), veniva calcolata la differenza negativa. Ora in tale situazione, la differenza è forzata a zero (Sol. 75823).

DICHIARATIVI – REDDITI PERSONE FISICHE – IMMISSIONE/REVISIONE QUADRI – DATI ANAGRAFICI: Nella gestione dei dati anagrafici, indicando il comune RONZO-CHIENIS veniva indicato il codice comune G313, che risulta estinto, invece di indicare il codice comune M303. Il problema si verificava anche nei dati del domicilio fiscale al 31/12 (Sol. 75881). Sottoponendo la pratica alla simulazione telematico, veniva restituito l'errore:

(***)

Dati del Frontespizio:

Domicilio fiscale saldo - Codice del comune - Valore non ammesso

Valore dichiarato: G313

DICHIARATIVI – REDDITI PERSONE FISICHE – IMMISSIONE/REVISIONE QUADRI – QUADRO LM: In caso di quadro LM relativo ad un soggetto che compie 35 anni nell'anno di imposta, qualora siano presenti diritti di autore correlati al reddito, il programma non applicava il corretto coefficiente di redditività a LM22 colonna 4, con conseguente segnalazione al controllo telematico Entratel (Sol. 75879).

DICHIARATIVI – GESTIONE INVIO TELEMATICO – RICEVUTA: In presenza di adesione al Concordato Preventivo Biennale, nella ricevuta di invio all'AdE mancava la dicitura "CPB: accettazione proposta di CPB". Si trattava esclusivamente di un errore di stampa (Sol. 75856).