

NOTE OPERATIVE DI RELEASE

Applicativo:	Consolidato Nazionale Mondiale 2024
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2024 31.4.0
Data di rilascio:	17 ottobre 2024
Riferimento:	Contenuto del Rilascio
Classificazione:	Guida utente
Compatibilità:	CNM 31.0.0 e successive

Dichiarazioni
fiscali

Contenuto del rilascio

CONTENUTO DELLA VERSIONE

MAGGIORAZIONE ACCONTO PER I SOGGETTI CHE HANNO ADERITO AL CONCORDATO PREVENTIVO

Contenuto della versione

MAGGIORAZIONE ACCONTO PER I SOGGETTI CHE HANNO ADERITO AL CONCORDATO PREVENTIVO

L'art. 20 del D.lgs. n. 13 del 12/2/2024 come modificato dal D.lgs. n. 108 del 5/8/2024 ha previsto per il primo anno di adesione al concordato una modalità semplificata di calcolo degli acconti. In particolare modo se l'acconto è determinato sulla base dell'imposta relativa al periodo precedente, è dovuta una maggiorazione di imposto pari al 10% della differenza, se positiva, tra reddito concordato e quello di impresa o di lavoro autonomo dichiarato nel periodo precedente (valore del campo P06 – P04 del modello previsto per l'adesione al concordato stesso). In egual modo per quanto riguarda l'Irap è dovuta una maggiorazione di importo pari al 3% della differenza, se positiva, tra il valore della produzione netta concordato e quello dichiarato per il periodo precedente (valore del campo P07 – P05 del modello previsto per l'adesione al concordato). In entrambi i casi la maggiorazione dovrà essere versata entro il termine previsto per il versamento della seconda o unica rata dell'acconto.

I soggetti forfettari, infine che hanno aderito al concordato dovranno versare una maggiorazione.

Tale maggiorazione dovrà essere versata entro il termine previsto per il versamento della seconda o unica rata dell'acconto.

La presenza di adesione al consolidato la maggiorazione sopra riportata dovrà essere versata unitamente agli acconti Ires dalla società consolidante per questo motivo è stato previsto un apposito campo per l'indicazione dell'imposta in oggetto. Nel caso in esame non sono infatti previsti automatismi di calcolo o di riporto.

RIEPILOGO IMPOSTE E CONTRIBUTI	VERSAMENTI A SALDO							
	Codice tributo	Dati per F24	Imposta dovuta		Maggioraz. 0,40%	Imposta da versare	Num. rate	
IRES	2003		12.000,00			12.000,00		
Totale versamenti a saldo			12.000,00			12.000,00		
VERSAMENTI 1° ACCONTO								
	Codice tributo	Dati per F24	Imposta dovuta	Compensaz. verticale	Maggioraz. 0,40%	Imposta da versare	Num. rate	
IRES	2001		4.800,00			4.800,00		
Totale versamenti 1° acconto			4.800,00			4.800,00		
Totale versamenti saldo e 1° acconto			16.800,00			16.800,00		
VERSAMENTI 2° ACCONTO								
					Termine del versamento			
					02 12 2024			
	Codice tributo	Dati per F24	Imposta dovuta	Compensaz. verticale		Imposta da versare		
IRES	2002		7.200,00			7.200,00		
CPB - Maggiorazione IRES	4069		5.555,00			5.555,00		
Totale versamenti 2° acconto						12.755,00		