

Il presente documento costituisce un'integrazione al manuale utente del prodotto ed evidenzia le variazioni apportate con la release.



RELEASE Versione 2017.1.2	
Applicativo:	GECOM REDDITI
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2017.1.2 (Update)
Data di rilascio:	15.05.2017
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Gestione quadri	4
QUA740-750-760	4
<i>Chiusura dichiarazione</i>	<i>4</i>
<i>D.L. n.50 24/04/2017: nuovo limite di compensazione di 5.000 Euro per compensazioni orizzontali di crediti in assenza del visto di conformità</i>	<i>8</i>
Gestione quadri	12
QUA760	12
<i>Prospetto ACE: Nuova base imponibile per ricalcolo acconti</i>	<i>12</i>
<i>Prospetto ACE: Ricalcolo ACE per il 2017</i>	<i>13</i>
Stampe di servizio	14
STA750-760	14
<i>Situazione Società di comodo</i>	<i>14</i>
Gestione quadri	14
QUA740	14
<i>Quadro RN</i>	<i>14</i>
<i>Quadro RR</i>	<i>14</i>
Gestione quadri	15
QUA740-750-760	15
<i>Ricalcolo acconti 2017 in presenza di super-ammortamento</i>	<i>15</i>
Gestione quadri	15
QUA750-760-ENC	15
<i>Agenzia delle Entrate: Provvedimento rettificativo del 11/05/2017</i>	<i>15</i>
Gestione IMU	16
Riferimenti normativi	16
<i>IMU 2017</i>	<i>16</i>
Implementazioni Software	17
IMU2017	17
<i>TABIMU – Parametri procedura IMU</i>	<i>17</i>
<i>TABCOM - Anagrafica Comuni: Aliquote IMU</i>	<i>21</i>
<i>Anagrafica dichiarante</i>	<i>32</i>

Il presente documento costituisce un'integrazione al manuale utente del prodotto ed evidenzia le variazioni apportate con la release.

CALIMU4-5-6 - Calcolo IMU.....	33
GESIMU4-5-6 - Gestione IMU.....	38
Stampe di servizio	56
BROIMU4-5-6 - Stampa brogliaccio.....	56
COVERS4-5-6 - Stampa controllo versamenti	56
LETIMU4-5-6 - Stampa lettera versamenti IMU.....	57
ELEDIC4-5-6 - Elenco dichiaranti per comune.....	58
ELECOM4-5-6 - Elenco comuni utilizzati	58
COPEAP4-5-6 - Controllo pertinenze codice abitazione principale.....	59
Stampe RTF	60
BROIMUR4-5-6 - Stampa brogliaccio	60
BROIMUS4-5-6 - Stampa brogliaccio sintetico.....	61
RDIMU4-5-6 - Stampa lettera richiesta dati IMU	62
RDIMUC4-5-6 - Stampa richiesta dati IMU a confronto.....	62
Gestione F24.....	63
INVF244-245-246 - Invio multiplo in F24	63
BLOF244-245-246 - Blocco deleghe.....	64
DELIMU4-5-6 - Stampa delega	65
APEF244-245-246 - Elimina Tributi F24.....	66
Gestione TASI	67
Riferimenti normativi.....	67
TASI 2017.....	67
Implementazioni Software	68
TASI.....	68
TABCOM - Anagrafica comuni – Gestione aliquote TASI.....	68
ANA740 - Anagrafica dichiarante	79
ANA740 - Anagrafica fabbricati/terreni.....	80
CALIMU4-5-6 - Calcolo TASI	93
GESIMU4-5-6 – Gestione TASI	95
Stampe di servizio	104
BROTASI4-5-6 – Stampa brogliaccio TASI / COVERT4-5-6 - Stampa controllo versamenti TASI.....	104
LEOTAS4-5-6 – Stampa lettera occupanti TASI.....	104
FAMTAS4 - Stampa prospetto familiari ai fini TASI	104
ELLOCT4-5-6 - Stampa elenco locazioni per occupante TASI	104
ELECOT4-5-6 - Stampa elenco comuni utilizzati ai fini TASI.....	105
BRORAT4-5-6 - Stampa brogliaccio ravvedimento TASI	105
LETIMU4-5-6 – Stampa lettera versamenti TASI.....	105
Stampe RTF	106
LEACTFT4-5-6 – Stampa lettera versamenti TASI	106
VISFAB4-5-6: Visualizza/Stampa fabbricati	108
IMU/TASI – Stampe di servizio	109
ELOCTIM4-5-6	109
NOVITA': Stampa occupanti TASI per immobile.....	109
IMU/TASI – Stampe di servizio	110
ELEDIC4-5-6	110
NOVITA': Elenco dichiaranti per comune.....	110
IMU/TASI – Stampe rtf	111
LEACTF4-5-6	111
NOVITA': Stampa lettera versamenti unica	111
Calcolo IMU/TASI	112
CALIMU4-5-6	112

Il presente documento costituisce un'integrazione al manuale utente del prodotto ed evidenzia le variazioni apportate con la release.

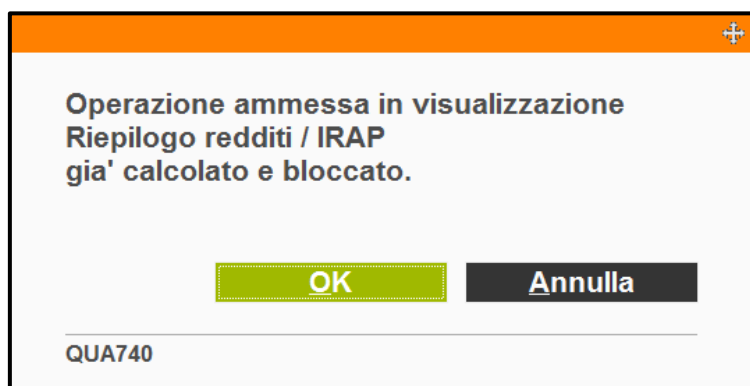
NOVITA': Calcolo IMU/TASI per più Comuni	112
Calcolo IMU/TASI	113
ANA740/750/760	113
GESIMU4/5/6	113
NOVITA': Calcolo manuale e variazione dell'importo	113
IMU/TASI – Ravvedimento operoso	114
IMU/TASI	114
Ravvedimento operoso per omesso, insufficiente o tardivo versamento dell'IMU/TASI	114

Chiusura dichiarazione

Al termine della compilazione di tutti i quadri è opportuno **“chiudere”** la dichiarazione, onde evitare che si intervenga di nuovo su un quadro, modificando erroneamente quanto già compilato e controllato.

La **“chiusura”** della dichiarazione è possibile solo nel caso in cui tutti i quadri eventualmente **“previsti”** risultano compilati e solo se risulta confermato anche il quadro RN di liquidazione.

Per effettuare il blocco della dichiarazione è sufficiente portarsi sull'ultima scelta **“6 – Stato dichiarazione”**, presente all'interno della **“Gestione quadri”** e digitare il tasto **INVIO**; appare accanto allo **“Stato dichiarazione”** l'icona raffigurante un **“Lucchetto”** ad indicare che la dichiarazione in questione è stata **“Chiusa”** e che quindi qualsiasi richiamo dei quadri è limitato alla sola visualizzazione e che non è più consentito l'inserimento di nuovi quadri.



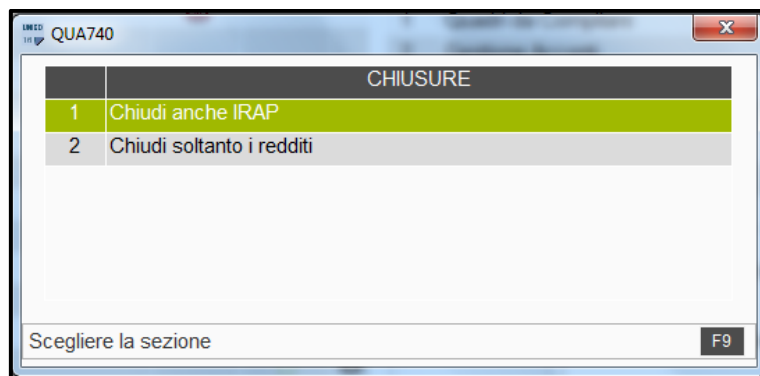
Se la dichiarazione Irap è agganciata alla dichiarazione Redditi, viene contemporaneamente **“Chiusa”** sia la dichiarazione Redditi che Irap e quindi il **“Lucchetto”** viene posto in entrambe le dichiarazioni.

Nell'eventualità fosse necessario riaprire anche una sola delle dichiarazioni, occorre richiamare la scelta **“6 – Stato dichiarazione”** e digitare di nuovo il tasto **INVIO**; in tal caso viene rimossa la **“Chiusura”** in entrambe le dichiarazioni, Redditi ed Irap, ed il **“Lucchetto”** è sostituito dal **“Foglio Word”**.

È prevista la possibilità di chiudere separatamente la dichiarazione Redditi dalla dichiarazione Irap. Ciò è possibile se nell'anagrafica del dichiarante, nel folder **“Versamento/Telematico”**, è stato barrato il flag **“Compensazione tributi IRAP distinta da tributi Redditi”**. Tale flag va attivato quando non si desidera compensare i debiti/crediti IRAP con quelli generati da Redditi tanto che la procedura, in tal caso, gestisce distintamente, per la dichiarazione Redditi e per la dichiarazione Irap, sia la gestione dei versamenti e rateizzazioni che le relative compensazioni tra debiti e crediti, così come le chiusure dei relativi modelli. Quindi tale flag, che può essere impostato a livello di singolo dichiarante direttamente dall'anagrafica oppure attivato per tutti i dichiaranti operando dalla Tabella **“Parametri di procedura”**, (**PERSPRO**) folder **“Gestione e funzioni”**, dove è presente l'apposito flag **“Evita il confluire dei tributi IRAP nei Redditi per la compensazione”**, influenza anche la modalità di chiusura della dichiarazione.

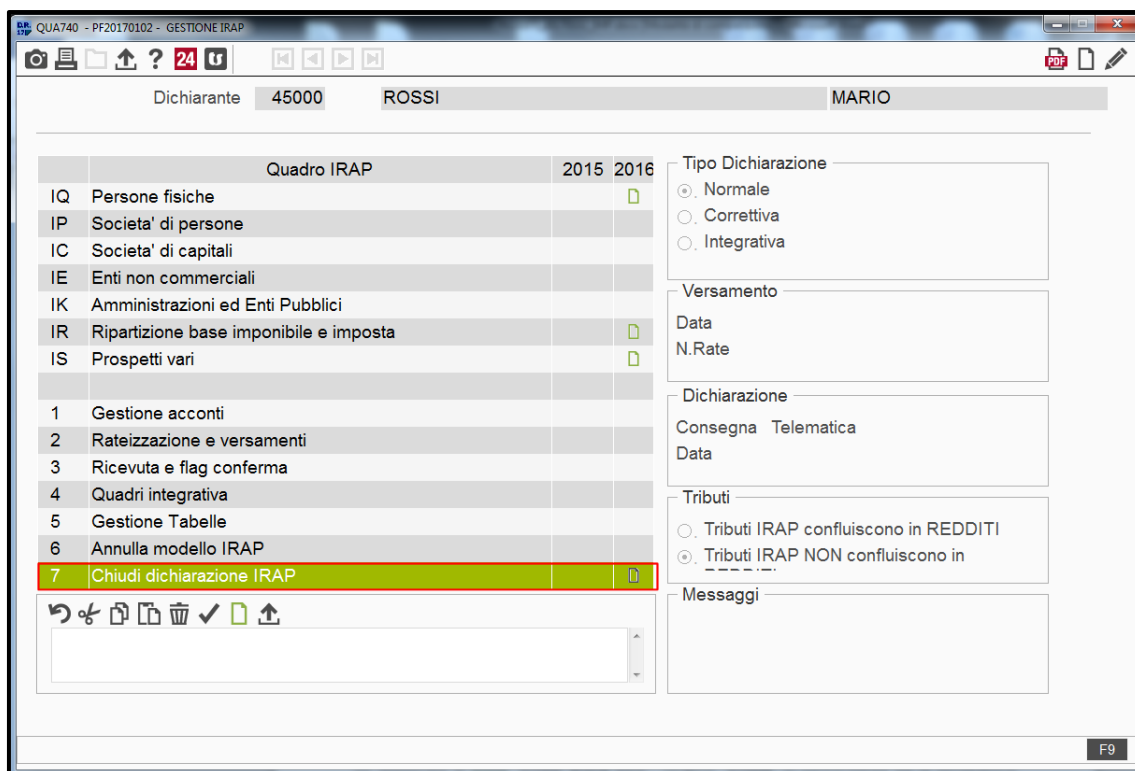
In tal caso, ovvero con il suddetto flag attivato, sebbene per la procedura la chiusura delle due dichiarazioni, Redditi e Irap, sia automaticamente separata, viene comunque data la possibilità di effettuare una loro chiusura simultanea.

Infatti, selezionando la scelta **“6 – Stato dichiarazione”**, solo se in **ANA740**, folder **“Versamento/Telematico”**, è stato attivato il flag **“Compensazione tributi IRAP distinta da tributi Redditi”**, appare una videata in cui è data la possibilità all'utente di scegliere se chiudere soltanto i redditi oppure sia i redditi che l'Irap.



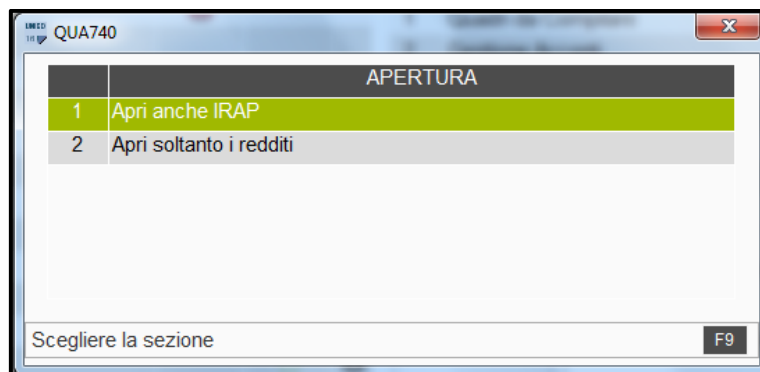
Se selezionata la scelta **“Chiudi soltanto i redditi”**, ovviamente la chiusura è limitata alla sola dichiarazione dei Redditi e l'Irap va chiusa in separata sede. Il **“Lucchetto”** simbolo della **“Chiusura”** è quindi evidenziato solo per la dichiarazione Redditi.

Volendo procedere poi con la chiusura anche della dichiarazione Irap, accedere alla relativa gestione, selezionando il quadro IQ, ed utilizzare l'apposita opzione di **“Chiusura”**.



Se selezionata la scelta **“Chiudi anche IRAP”** vengono **“Chiuse”** in concomitanza sia la dichiarazione Redditi che la dichiarazione Irap. In tal caso il **“Lucchetto”** viene inserito in entrambe le dichiarazioni.

Nell'eventualità fosse necessario riaprire la dichiarazione, selezionare nuovamente la scelta **“6 – Stato dichiarazione”** ed in tal caso è possibile scegliere se **“Aprire soltanto i redditi”** oppure **“Aprire anche l'Irap”**.



Selezionare l'apposita scelta, a seconda che si debba riaprire la sola dichiarazione Redditi oppure entrambe. Volendo invece **"Riaprire"** la sola dichiarazione Irap, richiamare la singola scelta di **"Apertura"** all'interno del quadro IQ e digitare di nuovo il tasto **"INVIO"**; in entrambe le situazioni viene rimossa la chiusura dalle dichiarazioni in cui si è intervenuti ed il **"Lucchetto"** rimosso è sostituito dall'icona **"Foglio Word"**.



NOTA BENE

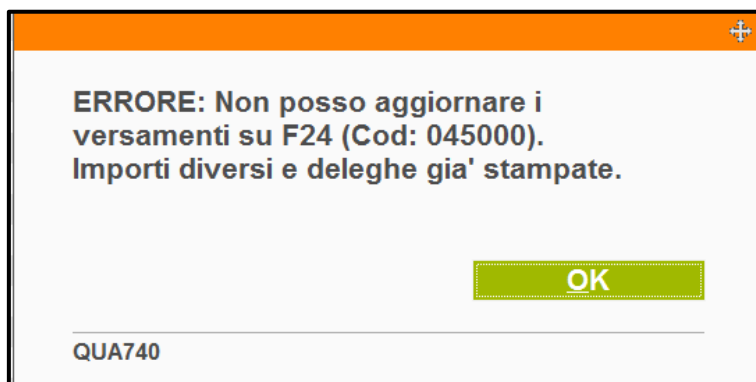
Si precisa dunque che, anche se le due dichiarazioni, Redditi ed Irap, sono state **"Chiuse"** separatamente, la loro eventuale **"Apertura"** può invece essere simultanea.



NOTA BENE

Qualora si decida di **"Chiudere"** solamente la dichiarazione Irap, non viene chiesto se si vuole **"Chiudere"** in concomitanza anche la dichiarazione Redditi. Quindi, soltanto all'atto della **"Chiusura"** della dichiarazione Redditi viene chiesto se si vuole chiudere anche la dichiarazione Irap ma non viceversa.

Al momento della **"chiusura"** della dichiarazione i vari tributi derivanti da Redditi vengono trasferiti nella procedura **F24**. Nel caso in cui la delega F24 relativa alla dichiarazione Redditi risulti stampata, qualora si riapra la dichiarazione e si vada a modificare gli importi calcolati appare, al momento della successiva chiusura, un messaggio con segnalato che la relativa delega risulta già stampata e che quindi i tributi in F24 non vengono aggiornati.





IMPORTANTE

Gli utenti che gestiscono la procedura CON.TE “Console telematici”, all’atto della chiusura della dichiarazione vedono generare la relativa scadenza per l’invio telematico all’interno di Console con lo stato “Da generare”.

Per coloro che hanno stampato l’ “Impegno alla trasmissione” con l’opzione per generare in Console la scadenza presunta, la “chiusura” non genera la scadenza ma cambia lo stato della scadenza generata dall’ “Impegno” modificandolo “Da presunta” a “Da generare”.

Nel momento in cui è eseguita, tramite la procedura 740TEL – 750TEL – 760TEL, la generazione del file telematico, nella procedura Console viene generata anche la relativa “Fornitura” con lo stato “Da controllare” e in “Attesa”. Dalla “Fornitura” l’utente può visualizzare il mittente telematico, lo stato dell’invio, lo stato della ricevuta, ecc...

Per la gestione della scadenza dell’invio telematico della dichiarazione all’interno di Console, consultare l’apposito manuale operativo CON.TE.

D.L. n.50 24/04/2017: nuovo limite di compensazione di 5.000 Euro per compensazioni orizzontali di crediti in assenza del visto di conformità

Il D.L. n. 50 del 24/04/2017 ha fissato il nuovo limite di 5.000 Euro per poter eseguire la compensazione orizzontale dei crediti che scaturiscono dal modello Redditi/IRAP (principalmente per le imposte IRPEF, IRES, relative Addizionali e IRAP) qualora nella dichiarazione non sia stato apposto il visto di conformità.

Per quanto riguarda la compensazione verticale non sussiste invece alcun limite per la compensazione di crediti eccedenti l'importo di € 5.000 anche se i tributi sono esposti in F24: la procedura considera come verticale quella compensazione che avviene tra il credito d'imposta e gli eventuali acconti della stessa tipologia d'imposta, come ad esempio tra il saldo IRPEF a credito e gli acconti della stessa IRPEF.

Il visto si riferisce alla singola dichiarazione e quindi il programma, se apposto il visto, permette la compensazione orizzontale di tutti i crediti scaturiti dalla dichiarazione anche oltre il limite di 5.000 euro. In questa condizione vengono riportati i dati del professionista o del CAF e la relativa firma nel campo "Firma del responsabile del caf o del professionista".

Nella sezione "Visto di conformità", in Anagrafica contribuente, accedere nei rispettivi campi "Redditi" ed "IRAP" per apporre separatamente il visto, sia ai fini Redditi che ai fini IRAP.

Ai fini IRAP, per permettere la compensazione orizzontale del credito IRAP superiore al limite di 5.000 euro, l'utente deve appositamente apporre il visto indicando il codice del CAF o del professionista nell'apposita casella "IRAP".

QUA740 - PF20170102 - ANAGRAFICA DICHIARANTE

Dichiarante: 45000 ROSSI MARIO Codice fiscale: RSSMRA80D071608J

Dati anagrafici | Dati contribuente | Versamento/Telematico

Versamento

Compensazione verticale: ☒ Come da tabella (Nessuna)
☐ Primo acconto IRPEF/IRAP
☐ Entrambi
☐ Nessuno

Compensazione tributi IRAP distinta da tributi Redditi ☒ <
Blocco compensazione ☐ <

Detrazione IMU ☐ <
Detrazione TASI ☐ <
Esente TASI ☒ No
Reddito per TASI
Ulteriore detrazione TASI

Tipo scadenza rateizzazione ☐ Titolare partita iva ☒ No titolare partita iva
Stabilimenti produzione Sicilia ☐ <

Versamenti F24: ABI CAB

Visto di conformità

CAF/Professionista Redditi <
☐ Visto tardivo Redditi

IRAP <
☐ Visto tardivo IRAP

Dati telematico modello Redditi

Intermediario 1 < ELABORAZIONE DATI TEAMSYSTEM

Invio avviso telem. controllo automatizzato dich. all'intermediario ☐ <
Ricezione avviso telematico controllo autom. Dich. ☐ <
Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario ☐ <
Ricezione altre com.telematiche ☐ <

Dati telematico modello IRAP

☒ L'indicazione coincide con mod.Redditi

Intermediario <

Invio avviso telem. controllo automatizzato dich. all'intermediario ☐ <
Ricezione avviso telematico controllo autom. Dich. ☐ <
Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario ☐ <
Ricezione altre com.telematiche ☐ <

Preferenze di gestione

Non aggiornare scadenze e forniture in Con.Te. ☐ < Gestito su 730 ☒ No

Inibisci scarico dati catastali ☒ < Anagrafica solo IMU ☐ <
Inibisci verifica con dati cat. ☒ < No gestione IMU ☐ <

Pubblicazione su portale: ☒ solo anagrafiche
☐ nessuna pubblicazione
☐ anagrafiche e documenti

Codice scheda <

Funzioni | Gestione AU

Conferma | Varia | <Ind. | Av> | Uscita

F9

**NOTA BENE**

Per la dichiarazione Unico Società di Capitali e Consolidato il visto di conformità può essere apposto alternativamente dal CAF/Professionista o dall'organo di controllo (ad esempio: collegio sindacale), rispettando quanto definito dal D.L. n. 50.

Il visto del collegio sindacale, ai fini Redditi, va apposto nel campo “*Visto Redditi*” nella Gestione dei sindaci, presente in ANA760.

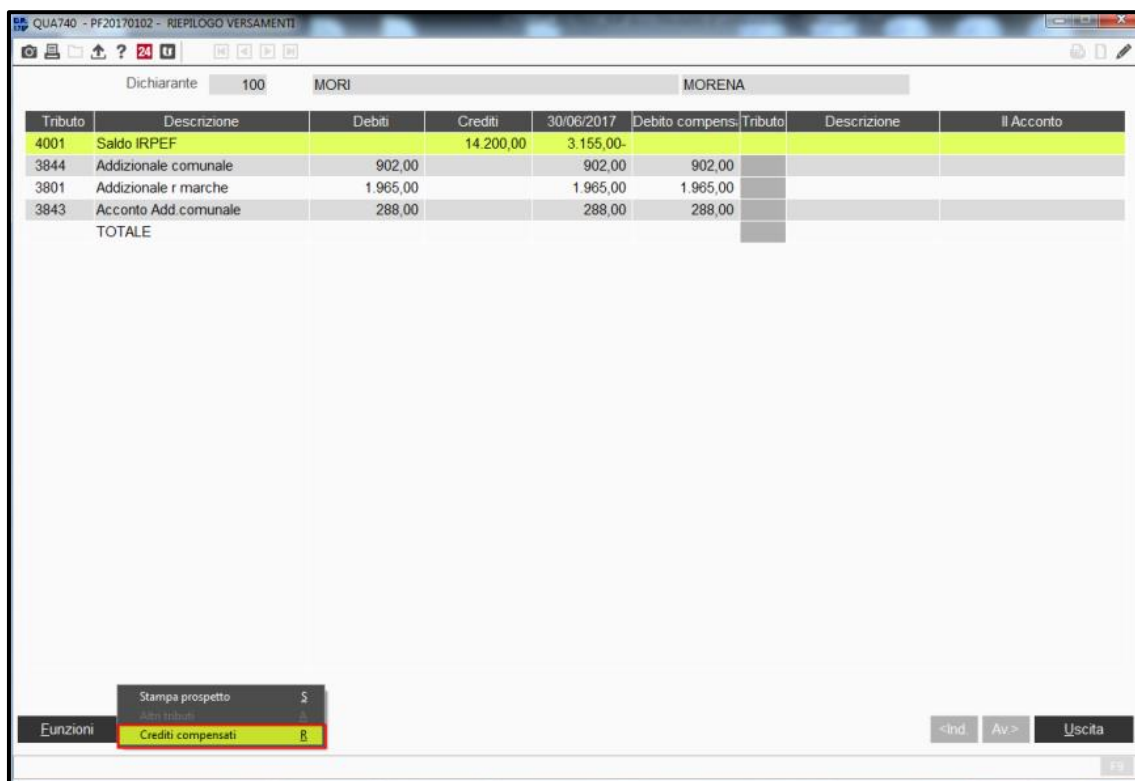
Il flag “*L'indicazione dei sindaci coincide con il modello UNICO*”, presente nella sezione “**Sindaci IRAP**”, se barrato, indica che lo stesso collegio è valido anche ai fini IRAP. Qualora il collegio intenda apporre il visto ai fini IRAP, per permettere la compensazione orizzontale dei crediti IRAP superiori a 5.000 Euro, occorre barrare anche la successiva casella “*Attestazione per compensazione IRAP*”.

L'applicazione della normativa relativa al visto di conformità, a livello operativo, ha dei riflessi anche nella gestione dei versamenti, nella modalità di compensazione e nell'invio dei tributi in F24.

Innanzitutto nella gestione versamenti, in assenza del visto, la procedura effettua, in primo luogo, la compensazione verticale. Se dopo aver effettuato detta compensazione, verticale dell'imposta, è comunque presente un residuo, tale residuo può essere utilizzato in compensazione orizzontale di altri tributi nel limite di 5.000 euro.

Si precisa che il limite nell'utilizzo del credito d'imposta per effettuare la compensazione orizzontale è pari a 5.000 Euro, per ogni tipologia di tributo da compensare.

Per vedere come è stata eseguita la compensazione si può selezionare, nel **Riepilogo versamenti**, il prospetto **"Crediti compensati"**, presente all'interno del bottone **Funzioni**, che visualizza, per ogni credito, il tipo di compensazione eseguita sia nei Redditi che in F24.




QUA740 - PF20170102 - RIEPILOGO VERSAMENTI

Dichiarante: 100 MORI MORENA

Tributo	Descrizione	Debiti	Crediti	30/06/2017	Debito compens.	Tributo	Descrizione	Il Acconto
4001	Saldo IRPEF		14.200,00	3.155,00-				
3844	Addizionale comunale	902,00		902,00	902,00			
3801	Addizionale r. marche	1.965,00		1.965,00	1.965,00			
3843	Acconto Add. comunale	288,00		288,00	288,00			
TOTALE								

Funzioni: Stampa prospetto, Altri tributi, **Crediti compensati**, <Ind, >Av, Uscita

Il prospetto **"Compensazione crediti"** si attiva solo nel caso in cui non è stato apposto il visto di conformità.



Compensazione crediti

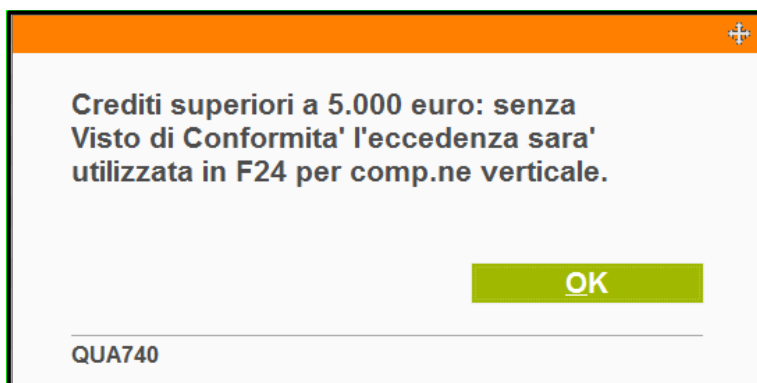
Tributo	Descrizione	Tributo	Importo credito	Usato in verticale	Usato in orizzontale	usato F24-verticale	Usato F24-orizzontale	Credito residuo
4001	Saldo IRPEF		14.200,00		3.155,00			11.045,00

Nell'esempio in questione il credito è stato utilizzato in compensazione orizzontale nei Redditi.

Conferma

Alla chiusura della dichiarazione, se si è in presenza di un credito IRPEF/IRES/IRAP/ADDIZIONALI superiore a 5.000 Euro, tutto il credito viene riportato in F24 anche in assenza del visto di conformità. Tale credito, in F24, viene definito come **"Assenza visto di conformità D.L. n.50 del 24/04/2017"** e la procedura F24 controlla che l'utilizzo illimitato avvenga solo con tributi della stessa tipologia del credito (compensazione verticale): ad esempio, se si tratta di un credito IRPEF la compensazione può avvenire con l'acconto IRPEF.

La procedura Redditi, in assenza di visto e in presenza di crediti superiori a 5.000 euro, alla chiusura della dichiarazione segnala tale situazione con un messaggio a video:



Nella sezione **"Visto di conformità"** dell'Anagrafica contribuente è presente anche il flag **"Visto tardivo"**, per i modelli Redditi, IRAP e Consolidato che va barrato nel caso in cui, una volta **"chiusa"** la dichiarazione dei redditi e stampato e inviati in F24 i tributi dei Redditi, si decida di apporre il visto di conformità. In questo caso, avendo già generato e stampato in F24 i vari tributi ed effettuate le compensazioni tenendo conto dell'assenza del visto, il programma non effettua variazioni nella **Gestione dei versamenti** ma va a rimuovere il flag **"Assenza visto di conformità D.L. n.50 del 24/04/2017"** in F24 nei vari crediti ed a permettere l'utilizzo del credito oltre il limite di 5.000 euro per le rate successive a quelle stampate.

The screenshot shows the 'ANAGRAFICA DICHIARANTE' window. At the top, the taxpayer's name 'MORI MORENA' and fiscal code 'MRRMRN62M59I608B' are displayed. The 'Dati anagrafici' tab is active, showing 'Versamento/Telematico' settings. Under 'Versamento', 'Compensazione verticale' is set to 'Come da tabella (Nessuna)'. The 'Visto di conformità' section is expanded, showing 'CAF/Professionista' set to 'Redditi' and the 'Visto tardivo Redditi' checkbox checked. The 'Versamenti F24' section shows two entries: '8916' for 'BANCA DI ANCONA - CREDITO' and '2601' for 'AGENZIA N.1'. The 'Dati telematico modello Redditi' and 'Dati telematico modello IRAP' sections are also visible, with various checkboxes for telematic processing. The bottom of the window has buttons for 'Funzioni', 'Gestione AU', 'Conferma', 'Vana', '<Ind.', 'Av.>', 'Uscita', and a 'F9' key indicator.

Prospetto ACE: Nuova base imponibile per ricalcolo acconti

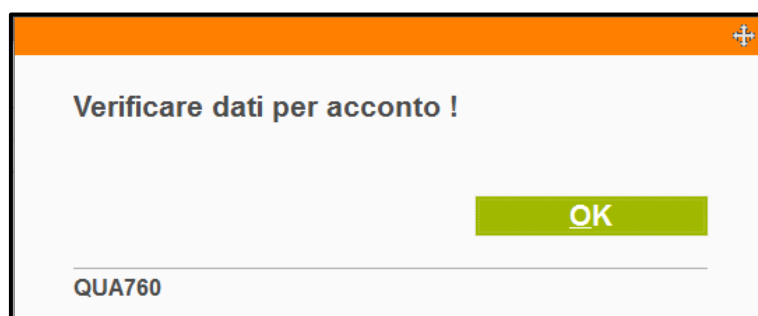
Con il Decreto Legge n. 50, in vigore dal 24/04/2017, gli aumenti del patrimonio netto, rilevanti ai fini ACE, non devono più essere considerati dall'esercizio in corso al 31/12/2016 ma dall'esercizio in corso "al quinto esercizio precedente" (Ad esempio: Anno attuale 2017, il patrimonio preso in considerazione è quello dell'anno 2012, ovvero 5 anni indietro).

Al fine di rendere applicabile questa nuova disposizione, che si applica a partire dal periodo di imposta successivo a quello in corso alla data del 31/12/2016, e che quindi va ad incidere sulla determinazione degli acconti per il 2017 ma non sul saldo 2016, è stata effettuata una modifica ai programmi affinché i soli soggetti IRES possano essere in grado di variare, nel quadro RS, nel Prospetto numero 12 "Deduzione per capitale investito proprio", cosiddetto "Prospetto ACE", nel folder "Acconti", i seguenti campi del rigo RS113 "Incrementi capitale proprio", "Decrementi capitale proprio", "Riduzioni" e "Patrimonio netto".

Al fine di individuare le dichiarazioni che hanno compilato i sopra detti campi all'interno del "Prospetto ACE" è stata prevista la procedura **ELDIC** che va ad indicare "P" "Previsto" nel quadro RS per le dichiarazioni interessate.

Per le suddette l'utente deve richiamare il "Prospetto ACE" e compilare correttamente gli importi in questione all'interno del folder "Acconti". A tal proposito, qualora gli importi da inserire nel folder "Acconto" siano gli stessi di quelli già presenti nel folder "Saldo", è possibile utilizzare all'interno della Distinta, "F4=Distinta", il bottone "Funzioni", attivo rispettivamente nel folder "Acconto", nei campi "Incremento del capitale proprio", "Decrementi del capitale proprio" e "Riduzioni", e selezionare la scelta "Prelievo saldo" che permette di riprendere e trascrivere in automatico, nel folder "Acconto", gli stessi importi presenti nelle medesime voci del folder "Saldo".

Alla conferma del quadro, se la procedura trova compilato solo il folder “**Saldo**” e non anche il folder “**Acconto**”, segnala tale situazione con un apposito messaggio:



Prospetto ACE: Ricalcolo ACE per il 2017

In base alla Legge di Bilancio 2017 (art. 1 comma 553), ai fini della determinazione dell'acconto IRES per l'anno 2017 va applicata, ai fini del calcolo della deduzione ACE, l'aliquota del 2,3% (applicabile dal 2017) invece dell'aliquota 4,75%, applicata al saldo 2016.

Si precisa che, a seguito di un chiarimento pubblicato sul forum dell'Assosoftware, la riduzione dell'aliquota, per il ricalcolo dell'ACE, ai fini dell'acconto, può essere applicato solo alle società che aderiscono alla trasparenza ai sensi dell'art. 115 e non se alla trasparenza ai sensi dell'art. 116.

Stampe di servizio**DIRED17****STA750-760****Situazione Società di comodo**

In **STA750-STA760**, “**Stampe di servizio**”, cartella “**Controlli/Situazioni dichiarazioni**”, è stata inserita una nuova stampa, “**Situazione società di comodo**”, nel cui elenco vengono stampate le società che risultano “*di comodo*” in base ai ricavi.

Elenco società di comodo		Data : 12/05/2017		Pagina : 1
Dichiarante	Codice fiscale	Stato IRES	Stato IRAP	Ricavi più bassi rispetto ai presunti
41 ROSITA	01358710448	Operativo	Operativo	<input type="checkbox"/>
47 ROSI	01855730808	Operativo	Operativo	<input type="checkbox"/>
45 ROSY	01855730139	Operativo	Operativo	<input type="checkbox"/>
48 ROS '	01855720171	Non Operativo	Non Operativo	<input checked="" type="checkbox"/>

Gestione quadri**DIRED17****QUA740****Quadro RN**

Come da rettifica delle specifiche tecniche pubblicata in data 10 maggio 2017 è stato modificato il calcolo dei residui riguardanti le deduzioni start-up.

Di fatto, il residuo credito anno 2014, di cui al rigo RN47, colonna 30, come da nuove specifiche, deve essere azzerato, essendo terminato il periodo di 3 anni; quindi non è più consentito riportare l'eventuale residuo nella dichiarazione del prossimo anno.

Quadro RR

Come da rettifica delle specifiche tecniche pubblicata in data 10 maggio 2017 è stato eliminato dal calcolo della base imponibile del rigo RR14 “*Contributi previdenziali dovuti dai soggetti iscritti alla CIPAG*”, colonna 9 il valore del rigo RL15 “*Compensi da lavoro autonomo non abituali*”, colonna 1 “*Redditi*” e colonna 2 “*Spese*”.

Gestione quadri**DIRED17****QUA740-750-760**

Ricalcolo acconti 2017 in presenza di super-ammortamento

La Circolare dell'Agenzia delle Entrate n.4/E del 30.03.2017 ha precisato che per gli investimenti effettuati nel 2016 non deve essere eseguito alcun ricalcolo al fine degli acconti 2017, anche se in presenza di super-ammortamento.

A tal proposito, la procedura **ELDIC** elabora le dichiarazioni in cui è presente il super-ammortamento e imposta in automatico la "P" di "**Previsto**" nel quadro d'impresa così che debba essere riconfermato al fine di applicare il calcolo corretto.

Essendo le dichiarazioni ancora aperte, non saranno visualizzate nella griglia di dettaglio di **ELDIC**.

Gestione quadri**DIRED17****QUA750-760-ENC**

Agenzia delle Entrate: Provvedimento rettificativo del 11/05/2017

La gestione dei quadri delle Società di Persone, Società di capitali e Enti non Commerciali è stata adeguata ai nuovi enunciati di cui al Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 11/05/2017.



Riferimenti normativi

IMU 2017

Per quanto concerne l'IMU per il 2017 non sono state introdotte modifiche o novità normative rispetto a quanto previsto per l'anno 2016 dalla Legge di Stabilità n° 208/2015.

La gestione IMU rispetto allo scorso anno non ha subito modifiche e ricalca quanto disposto dalla Legge di Stabilità 2016.

Analizziamo di seguito le procedure interessate dalla gestione dell'IMU.



NOTA BENE

Si precisa che le videate presenti nel contesto del presente argomento, GESTIONE IMU, fanno riferimento alla procedura M73017, essendo codeste uguali in entrambi gli applicativi, DIREDD17 e M73017; pertanto, sono state riportate le stesse anche nel presente fascicolo, non presentando differenze di contenuto ma solamente nell'intestazione grafica.



TABIMU – Parametri procedura IMU

Tra le Tabelle è presente la “**Tabella IMU**”, suddivisa su due folder, e contenente i parametri base dell’IMU, della TASI e dell’ISCOP ed i relativi flag di personalizzazione.

Folder “**Generale**”

The screenshot shows the 'TABIMU - PF20170102 - Gestione flag IMU-TASI' window. On the left, a tree view shows 'Personalizzazione IMU-TASI' expanded, with 'Generale' and 'Flag IMU-TASI' listed. The 'Generale' tab is active, displaying a list of parameters with their values and dropdown menus for selection. The parameters are: 'Minimo versamento IMU' (12,00), 'Aliquota ordinaria' (7,60), 'Aliquota abitazione principale' (4,00), 'Detrazione abitazione principale' (200), 'Aliquote calcolo acconto IMU' (Usa aliquote anno corrente), and 'Aliquote calcolo acconto TASI' (Usa aliquote anno corrente). At the bottom, there are buttons for 'Conferma', 'Varia', 'Annulla', and 'Uscita', along with an 'F9' key indicator.

Parametro	Valore	Seleziona
Minimo versamento IMU	12,00	
Aliquota ordinaria	7,60	
Aliquota abitazione principale	4,00	
Detrazione abitazione principale	200	
Aliquote calcolo acconto IMU	Usa aliquote anno corrente	
Aliquote calcolo acconto TASI	Usa aliquote anno corrente	

Minimo di versamento IMU:

viene proposto il minimo di versamento come da decreto ministeriale; qualora poi il singolo Comune deliberi un minimo di versamento IMU diverso dai 12 € di legge, intervenire in modifica di tale importo direttamente nel comune interessato.

Aliquota ordinaria:

viene proposta l'aliquota ordinaria stabilita dalla normativa nazionale.

Aliquota abitazione principale:

viene proposta l'aliquota ridotta per abitazione principale stabilita dalla normativa nazionale.

Detrazione abitazione principale:

viene proposta la detrazione per abitazione principale stabilita dalla normativa nazionale.

Aliquote calcola acconto
IMU/TASI:

flag utile per scegliere con quali aliquote calcolare l'acconto, se con quelle dell'anno precedente o con quelle dell'anno attuale. Pertanto, indicando **"Usa aliquote anno precedente"** il calcolo dell'acconto IMU/TASI viene effettuato con le aliquote dell'anno precedente anche se in archivio sono presenti le aliquote dell'anno attuale. Indicando **"Usa aliquote anno corrente"** il calcolo dell'acconto IMU/TASI utilizza le aliquote dell'anno attuale; per i comuni con aliquote non pubblicate, l'acconto è calcolato utilizzando le aliquote dell'anno precedente.



ATTENZIONE

Si precisa che al momento non forniamo le aliquote IMU del 2017 e che quindi, indipendentemente da quanto indicato in tabella, le aliquote utilizzate per il calcolo dell'acconto sono al momento quelle dell'anno 2016. Si consiglia pertanto, di impostare il flag **"Usa aliquote anno precedente"**.

Folder "IMU/TASI"

TABIMU - PF20170102 - Gestione flag IMU-TASI

Personalizzazione IMU-TASI
Generale
Flag IMU-TASI

IMU-TASI

Attiva gestione imposta di scopo
Controlli su stampa F24 IMU
Versa importi ravvedimento IMU/TASI < 1,03
Calcolo imposta ravvedimento IMU/TASI all'unità di euro
Numero copie per modello IMU
Calcola acconto al 100% fabbricati venduti
Controllo quota alla conferma dell'immobile
Non considerare altro reddito se non compilato

Guida alla compilazione

Conferma Varia Annulla Uscita

F9

Attiva gestione Imposta di scopo: **S** per abilitare tutte le scelte utili al calcolo ed alla gestione dell'imposta di scopo. Ovvio che, coloro che non sono interessati dalla medesima, non debbono intervenire nel flag in questione.

Controlli su stampa F24 IMU: indicare in quale condizione è consentito effettuare la stampa della delega F24 IMU e del brogliaccio IMU:

C per tutte le dichiarazioni con quadro **RN compilato**;

B per tutte le dichiarazioni "**Chiuse**";

A per le sole dichiarazioni con i **quadri RA/RB compilati**;

N per **tutte le dichiarazioni**.

Versa importi ravvedimento IMU/TASI < 1,03: **S** indicando "**S**" nel suddetto campo anche le sanzioni e/o gli interessi inferiori al suddetto importo di 1,03 € sono versati in F24 sommati all'imposta, viceversa se viene indicato "**N**", le sanzioni e/o gli interessi inferiori al minimo di versamento di 1,03 € non sono trasferiti nel modello di versamento F24.

Calcola imposta ravvedimento IMU/TASI all'unità di Euro: **X** indicare "**X**" in tale campo se si desidera far calcolare l'imposta da Ravvedimento in unità di euro anziché in centesimi. Indipendentemente da come è impostato il suddetto flag, all'imposta

da ravvedimento (calcolata in centesimi o all'unità di Euro) sono sommati sanzioni e interessi calcolati in centesimi e quindi i tributi generati in F24 sono comunque in centesimi.

Impostandolo "X", oltre ad essere arrotondata all'unità di euro l'imposta per il calcolo del Ravvedimento IMU, è arrotondato all'unità di euro anche il risultato finale da versare e trasferito in F24.

Numero copie per modello IMU:

indicare in tale campo il numero di modelli IMU che si desidera stampare con il comando **MODIMU4-5-6**; ad esempio indicando il numero 3 saranno stampati l'originale e due copie.

*Calcola acconto al 100% S
fabbricati venduti:*

per gli immobili venduti entro la data di versamento dell'acconto, l'acconto IMU non viene calcolato in base ai mesi di possesso al 50% ma per tutto l'importo relativo ai mesi di possesso e quindi per la totalità di quanto calcolato in base ai mesi di possesso.

Se non indicato nulla, per gli immobili venduti entro la data di versamento dell'acconto il calcolo dell'acconto è determinato in base ai mesi di possesso con il valore ricondotto al 50%.

*Controllo quota alla conferma X
dell'immobile:*

consente il controllo automatico delle quote di possesso ogni qualvolta si conferma l'anagrafica del singolo terreno/fabbricato. Pertanto, se indicato "X", confermando l'anagrafica del terreno/fabbricato viene effettuato il controllo delle quote per gli anni interessati. Se dal controllo risulta una percentuale di possesso inferiore al 100%, l'immobile viene confermato senza segnalazioni. Viceversa se risulta una quota di possesso superiore al 100%, viene segnalata l'incongruenza con un'apposita segnalazione. Lasciando "Spazio" il controllo sulle quote di possesso non viene eseguito in automatico ma solo a richiesta.

*Non considerare altro reddito se X
non compilato:*

tale flag va utilizzato quando il Comune ha deliberato delle aliquote/detrazioni TASI per "Altri redditi" (ad esempio: reddito ISEE) che deve essere inserito in Anagrafica dichiarante nel campo "Reddito per TASI".

Se nel campo "Reddito per TASI" non è indicato alcun valore e nel presente flag è indicato "X", il campo vuoto del "Reddito per TASI" viene interpretato come compilato con il massimo del reddito ("9999999") e quindi non viene riconosciuta alcuna detrazione o applicata l'aliquota prevista. Se invece nel presente flag non è indicato nulla ed il reddito indicato in anagrafica è pari a "zero", tale valore, presente in anagrafica, viene considerato "valido" e di conseguenza viene applicata l'aliquota o la detrazione prevista per redditi pari a zero.

TABCOM - Anagrafica Comuni: Aliquote IMU

All'interno dell'Anagrafica Comuni selezionando il bottone "**Perc.IMU/ICI/TASI**" è possibile visualizzare, relativamente all'anno di versamento e per il Comune selezionato, le percentuali e le detrazioni deliberate in materia di Imposta Municipale per ciascuna tipologia di fabbricato.

Comune: G479 PESARO 2017 ☐ Usa Detrazioni particolari per aliq. Personalizz.

	Aliquote Ordinarie	% Base	% Comi	Detraz	Equip. At.
O	Ordinaria	7,60	7,60		<input type="checkbox"/>
P	Abitazione principale	4,00	4,00		<input type="checkbox"/>
Q	Anziani res. Case di riposo				<input type="checkbox"/>
L	Locati				<input type="checkbox"/>
V	Locati con canone concordato				<input type="checkbox"/>
Z	A disposizione				<input type="checkbox"/>
G	Soggetti Ires				<input type="checkbox"/>
F	Non produttivi redditi fond.				<input type="checkbox"/>
A	IACP				<input type="checkbox"/>
B	Locati abitaz. principale				<input type="checkbox"/>
U	Concessi ai familiari				<input type="checkbox"/>
K	Comodato parenti primo grado				<input type="checkbox"/>
E	Aree edificabili				<input type="checkbox"/>
T	Terreni agricoli				<input type="checkbox"/>
D	Immobili uso produttivo cat. D	7,60	7,60		<input type="checkbox"/>
H	Cittadini italiani non resid.				<input type="checkbox"/>

☐ Delibera ☐ Alq. Verificate ☐ Detraz. Ab. Princ. abbatte intera imposta

Data Pubblicazione:
Data Aggiornamento:
Data Variazione:

	Descrizione	Detr. Base	Detrazione
N	Normale	200,00	
1			
2			
3			
4			

☐ Modello per acq./vend. ☐ Modello per Aliq. Ridotte ☐ Modello per Aliq. Maggiorate ☐ Aliquote parametriche

Aliquote calcolo acconto: come da Tabella

Min. Vers. Rata: Data Vers. Acconto:
Min. Vers. Totale: Data Vers. Saldo:

La videata delle aliquote IMU è suddivisa in vari riquadri che comprendono rispettivamente le *Aliquote ordinarie*, le *Aliquote personalizzate per utilizzi particolari*, le *Detrazioni*, i flag per le *Agevolazioni* ed i *Dati relativi al versamento*.

Per quanto concerne il riquadro contenente le "*Aliquote ordinarie*", sono state qui previste le aliquote maggiormente utilizzate dai Comuni allo scopo di differenziare il versamento a seconda della tipologia e quindi le fattispecie più comuni e comunque quelle per cui è possibile associare in automatico l'immobile tenuto conto dell' "*Utilizzo*" e delle altre informazioni presenti in GESIMM.

Per consentire il richiamo dell'aliquota IMU all'immobile, ad ogni aliquota è stata associata una lettera dell'alfabeto che, sulla base della "*Tipologia IMU*", è poi agganciata all'immobile così che la procedura sia in grado di utilizzare l'aliquota specifica.

La prima colonna è riservata alle "*Tipologie*" Teamsystem mentre nella seconda e terza colonna vengono esposti i "*Codici*" ed i "*Sottocodici*" della banca dati Aliquote IMU Assosoftware se è stato eseguito l'aggiornamento della stessa (tale funzione sarà rilasciata per le aliquote anno 2017 con un prossimo aggiornamento, appena sarà resa disponibile la banca dati).

Ovviamente questi vengono visualizzati solamente in corrispondenza delle tipologie agganciate in fase di aggiornamento o successivamente agganciate dall'utente.

Nel medesimo riquadro sono inoltre presenti le colonne:

- “% base” in cui sono riportate le aliquote base deliberate dallo Stato,
- “% comunale” in cui vanno inserite le aliquote deliberate dal Comune,
- “Detrazione” dove va indicata l’eventuale detrazione IMU deliberata dal Comune per fabbricati appartenenti a particolari categorie o posseduti da determinate categorie di contribuenti che è già stata definita nel relativo riquadro “Detrazione”.
- “Equip.Ab” campo gestibile in corrispondenza solo di alcune tipologie se da regolamento comunale possono essere **equiparate all’abitazione principale**.

L’automatismo tale per cui la procedura è in grado di agganciare l’aliquota corretta all’immobile sulla base di quanto indicato nel campo “Utilizzo” e sulla base delle altre informazioni presenti in GESIMM è possibile solamente per le seguenti voci:

- “Ordinaria”: viene agganciata sempre l’aliquota ordinaria purché non in presenza delle situazioni sotto elencate;
- “Abitazione principale”: viene agganciata l’aliquota per abitazione principale se nel campo “Utilizzo” è indicato “1” “Principale”, “5” “Pertinenza” o “6” “Abitaz. Principale+attività”, ovviamente l’IMU sarà calcolata solo se abitazione “di lusso”;
- “Locati”: viene agganciata l’aliquota per immobili locati ad eccezione degli “Utilizzi” “8” “Locato in Comune ad alta densità abitativa”;
- “Locati con contratto agevolato”: viene agganciata l’aliquota per immobili locati con contratto agevolato se nel campo “Utilizzi” è indicato “8” “Locato in Comune ad alta densità abitativa”;
- “A disposizione”: viene agganciata l’aliquota per immobili a disposizione se nel campo “Utilizzi” è indicato “2” “A disposizione”;
- “Soggetti IRES”: viene agganciata l’aliquota per soggetti IRES quando il contribuente è una società di capitali;
- “Non produttivi redditi fondiari”: viene agganciata l’aliquota per non produttivi redditi fondiari se in GESIMM l’immobile è qualificato come fabbricato strumentale;
- “Aree edificabili”: viene agganciata l’aliquota per aree edificabili se in GESIMM il terreno è qualificato come area edificabile;
- “Terreni agricoli”: viene agganciata l’aliquota per terreni agricoli non condotti personalmente se in GESIMM il terreno è agricolo e nell’anagrafica non è barrato il flag “CD/IAP”.
- “Immobili uso produttivo categoria D”: viene agganciata l’aliquota per immobili uso produttivo categoria “D” se in GESIMM l’immobile ha “Categoria catastale” “D”.

Per le restanti aliquote non vi è invece alcun automatismo e quindi per poter applicare l’apposita aliquota occorre intervenire nella “Tipologia IMU” dell’immobile ed indicare la lettera corrispondente; di seguito il relativo elenco:

- “Anziani residenti nelle case di riposo”: l’aliquota da applicare agli immobili equiparati all’abitazione principale non viene agganciata in automatico pertanto, se sussiste il caso, indicare la relativa lettera nel campo “Tipologia IMU”;
- “IACP”: non è possibile alcun aggancio automatico e quindi la corrispondente aliquota va eventualmente indicata manualmente nell’immobile;
- “Locati abitazione principale”: non è possibile alcun aggancio automatico e quindi la corrispondente aliquota va eventualmente indicata manualmente nell’immobile;

- “*Concessi ai familiari*”: non è possibile alcun aggancio automatico e quindi la corrispondente Tipologia va eventualmente indicata manualmente nell’immobile, può essere applicata in questo caso un’aliquota oppure esentata se previsto da regolamento comunale.
- “*Cittadini non residenti*”: non è possibile alcun aggancio automatico e quindi la corrispondente Tipologia va eventualmente indicata manualmente nell’immobile ed anche in questo caso sarà esentato perché previsto dalla legge;

In testa al riquadro delle aliquote personalizzate è presente il seguente flag:

☐ Usa Detrazioni particolari per aliq. Personalizz.

- “**Usa detrazioni particolari per aliquote personalizzate**”: barrare il presente flag in presenza di detrazioni IMU deliberate dal Comune per fabbricati appartenenti a particolari categorie o posseduti da determinate categorie di contribuenti. In tal caso, al fabbricato è applicata, oltre all’aliquota per *Utilizzi particolari*, anche la relativa detrazione.

Sempre nel medesimo riquadro sono presenti i flag:

- “**Delibera**”: da barrare nel caso in cui, per il Comune in oggetto, siano presenti Delibere Comunali in materia di IMU.
- “**Aliquote verificate**”: flag utilizzato al fine di consentire, a coloro che hanno già verificato per un determinato comune la correttezza delle aliquote presenti in archivio, di evitare che in fase di esecuzione della procedura di aggiornamento le stesse vengano sovrascritte. Pertanto, per i comuni per i quali non si vuole eseguire l’aggiornamento delle aliquote IMU occorre richiamare la Tabella “**Aliquote IMU**” ed indicare tale flag prima di procedere con l’aggiornamento delle aliquote stesse. Di conseguenza, in **GESIMM**, nella scelta “**Aggiornamento aliquote IMU**” è presente l’opzione “**Non aggiornare Comuni verificati**”, che si attiva solamente se barrato il precedente flag “**Sovrascrivi Comuni esistenti**”. Ovvero, solamente nel caso in cui si accetta di aggiornare le aliquote IMU facendo sovrascrivere quelle già presenti e quindi si barra il flag “**Sovrascrivi Comuni esistenti**”, è possibile a sua volta barrare il flag “**Non aggiornare Comuni verificati**” qualora si scelga di non far aggiornare i Comuni su cui è già stata verificata la correttezza delle aliquote presenti. Pertanto, il flag “**Non aggiornare Comuni verificati**”, se barrato, va a controllare la presenza del flag “**Aliquote verificate**” all’interno della Tabella dei “**Comuni**”, impedendo, per quelli in cui è presente, che le aliquote verificate vengano sovrascritte.

Oltre alla sezione con le “**Aliquote ordinarie**”, nella tabella in questione è presente anche la sezione delle “**Aliquote personalizzate**” in cui l’utente può inserire le aliquote eventualmente deliberate dal Comune per determinate categorie di contribuenti e per particolari condizioni oggettive, oltre a poter indicare anche una specifica detrazione.

		Aliq. Personalizzate	Detrazione	% Aliquo
1		In uso ad affini fino al		5,30
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				

In aggiunta alla “Descrizione” ed all’aliquota per “Utilizzi particolari” inserire l’eventuale “Detrazione” deliberata dal Comune per fabbricati appartenenti a particolari categorie o posseduti da determinate categorie di contribuenti. Se è stato attivato il flag di cui sopra detto, “**Usa detrazioni particolari per aliquote personalizzate**”, al fabbricato verrà applicata, oltre all’aliquota per *Utilizzi particolari*, anche la relativa detrazione ad essa collegata.

Nel fabbricato cui deve essere applicata l’aliquota personalizzata va specificato, in anagrafica, nel campo “*Tipologia IMU*”, il codice con cui la stessa è stata inserita nella presente sezione, potendo utilizzare i righi da “1:9”.

Precede la sezione delle “**Detrazioni**” il flag “**Detrazione abitazione principale abbatte intera imposta**” che se attivato fa sì che la detrazione venga applicata sino ad azzerare l’intera imposta dell’abitazione principale e della relativa pertinenza.

Sono inoltre presenti la “*Data di Pubblicazione*” della delibera comunale ai fini dell’applicazione dell’aliquota corretta per il calcolo dell’ IMU acconto e saldo, la “*Data di Aggiornamento*” che è la data corrispondente all’ultimo aggiornamento eseguito ed attinto dalla banca dati e la “*Data di Variazione*” che normalmente è a “Spazio” e che viene riportata solamente nel momento in cui si vanno a modificare o ad inserire delle aliquote nelle tipologie già assegnate e quindi funge da flag per individuare se vi è stata una variazione manuale delle stesse.

La sezione delle “*Detrazioni*” va utilizzata dall’utente per inserire le detrazioni IMU deliberate dal Comune per abitazione principale e per fabbricati appartenenti a particolari categorie o posseduti da determinate categorie di contribuenti. Oltre alla “*Detrazione statale*”, inserita in automatico dalla procedura e corrispondente alla detrazione stabilita dalla legge statale, va inserita la detrazione deliberata dal Comune sempre per abitazione principale ed eventualmente quelle deliberate per fabbricati appartenenti a particolari categorie o posseduti da determinate categorie di contribuenti.

Nell’anagrafica dichiarante, nel campo “*Detrazione IMU*”, nel folder “**Versamenti/Telematico**”, qualora si abbia diritto ad una delle ulteriori detrazioni comunali, occorre indicare il codice, righe disponibili “1:4”, con cui la detrazione è stata inserita in tabella.

	Descrizione	Detr.Base	Detrazione
N	Normale	200,00	200,00
1	DETRAZ. IMU DELIB.12		110,00
2	DETRAZ. IMU DEL.35		130,00
3			
4			

**IMPORTANTE**

Si precisa che ogni riferimento al calcolo IMU per abitazione principale riguarda solamente le abitazioni che ancora sono assoggettate ad IMU e quindi quelle definite di “lusso”.

Sono inoltre presenti le seguenti informazioni:

- “**Comune montano-no IMU terreni**”: attivare il presente flag in caso di terreni montani ai quali non si applica l’Imposta Municipale: “**X**”, comune montano esente, “**P**”, comune montano parzialmente esente, “**Spazio**”, comune non montano.
- “**Comune montano-no IMU fabbricati strumentali rurali**”: da attivare qualora il fabbricato rurale strumentale sia sito in un Comune montano in cui è stata deliberata l’esenzione dall’IMU per tale tipologia di immobili.

- **“Modello per acquisto/vendita”**: nel modello di Dichiarazione IMU le operazioni di acquisto e/o vendita e le variazioni della percentuale di possesso non sono automaticamente stampate, poiché delle stesse il Comune possiede già tutte le informazioni necessarie. Nell'eventualità che vi siano Comuni che richiedono la consegna del modello di Dichiarazione IMU anche per tali operazioni, è necessario attivare tale flag nella Tabella delle **“Aliquote IMU”** del comune che richiede tale presentazione, affinché le stesse vi siano automaticamente riportate.
- **“Modello per aliquote ridotte”**: per tutte le tipologie di **“Utilizzo”** dell'immobile, nel caso in cui si utilizza un'aliquota ridotta rispetto a quella ordinaria stabilita dal Comune, se barrato il presente flag, la procedura è in grado di gestire tale situazione in automatico ed abilitare la presentazione del modello IMU. Il suddetto flag va attivato solamente nel caso in cui il comune richieda la consegna del modello in tutti i casi in cui si applica un'aliquota ridotta rispetto a quella ordinaria deliberata dal Comune.
- **“Modello per aliquote maggiorate”**: per tutte le tipologie di **“Utilizzo”** dell'immobile, nel caso in cui si utilizza un'aliquota maggiore rispetto a quella ordinaria stabilita dal Comune, se barrato il presente flag, la procedura è in grado di gestire tale situazione in automatico ed abilitare la presentazione del modello IMU. Il suddetto flag va attivato solamente nel caso in cui il comune richieda la consegna del modello in tutti i casi in cui si applica un'aliquota maggiorata rispetto a quella ordinaria deliberata dal Comune.
- **“Aliquote parametriche”**: il presente flag viene gestito in automatico qualora l'utente abbia optato per l'utilizzo di aliquote parametriche gestibili con l'apposita opzione all'interno del bottone **“Funzioni”** presente a fondo pagina tramite la quale è possibile inserire delle aliquote parametriche che filtrano **“Utilizzi”** e **“Categoria catastale”** degli immobili da assoggettare ad imposta.

Si precisa che la presente tabella va inserita solamente per far fronte a quelle delibere particolari che prevedono l'indicazione specifica di **“Utilizzi”** e **“Categorie”** tanto che, se presente la tabella parametrica la procedura applica le aliquote in essa presenti e non le aliquote inserite per tipologia. Inoltre, la presente tabella, se compilata, viene considerata dalla procedura solamente se nell'immobile, nel campo **“Tipologia IMU”** è indicato **“S”** o **“N”**, ovvero uno dei due parametri di default della procedura. Viceversa, se è presente una **“Tipologia IMU”** diversa da **“S”** o **“N”**, la presente

tabella non viene affatto letta dalla procedura la quale andrà invece ad applicare, al posto dell'aliquote parametriche le aliquote previste per la tipologia IMU indicata nell'immobile. Qualora la procedura trovi più aliquote parametriche che potrebbero essere applicate, viene presa la prima di queste che è stata inserita.

The screenshot shows a software window with a title bar containing '730' and a close button. Inside, there are two input fields: 'Anno' with the value '2017' and 'Codice Comune' with the value 'I608' and a dropdown menu showing 'SENIGALLIA'. Below these is a table with three columns: 'Aliquota', 'Descrizione', and 'Descriz. automatica'. The table contains one row with the values '0,000', 'Locati', and 'Utilizzi: 03 - Categorie: C01,C02,C03'. To the right of the table is a vertical toolbar with a trash icon and four arrow icons. At the bottom of the window are four buttons: 'Conferma', 'Varia', 'Inserisci', and 'Uscita'.

Aliquota	Descrizione	Descriz. automatica
0,000	Locati	Utilizzi: 03 - Categorie: C01,C02,C03

Descriviamo di seguito come poter inserire un'aliquota parametrica, partendo da una tabella inesistente che appare in questo modo:

This screenshot is identical to the one above, but the table is empty. It shows the same header fields for 'Anno' (2017) and 'Codice Comune' (I608 SENIGALLIA), an empty table with columns 'Aliquota', 'Descrizione', and 'Descriz. automatica', and the same bottom buttons: 'Conferma', 'Varia', 'Inserisci', and 'Uscita'.

A fondo pagina richiamare il bottone **"Inserisci"**. Appare la videta con la sezione degli **"Utilizzi"** e delle **"Categorie catastali"**, che sono gli identificativi utilizzati dalla procedura per decidere a quali immobili applicare tale aliquota.

È possibile inserire una “Descrizione” libera, identificativa della parametrica creata (nel nostro esempio abbiamo utilizzato la descrizione “Locati” poiché la tabella delle aliquote parametriche è stata creata per gli immobili che sono identificati nell’ “Utilizzo” come “Locati”.

Si passa poi ad impostare i filtri di applicazione che, come sopra detto, riguardano gli “Utilizzi” e le “Categorie catastali”.

In entrambi i filtri, “Utilizzi” e “Categorie catastali”, la prima opzione è “Tutti” che può essere barrata nel caso in cui il filtro riguardi la totalità delle opzioni, ovvero tutti gli “Utilizzi” oppure tutte le “Categorie catastali”.

Se invece il filtro per l'applicazione dell'aliquota particolare è limitato solamente ad una o più voci di tabella, barrare l'opzione corrispondente.

Ad esempio, si barra il flag **"Tutti"** nella sezione degli **"Utilizzi"** ed il flag in corrispondenza della categoria D02 "Alberghi" se il Comune ha previsto per tale categoria un'aliquota particolare. Nel nostro esempio, la tabella parametrica è stata creata per i soli fabbricati **"Locati"** appartenenti alle **"Categorie catastali"** C01, C02, C03. Pertanto, nella sezione dei filtri relativi agli **"Utilizzi"** abbiamo barrato solamente il flag numero 3 ovvero **"Locata"** mentre nella sezione delle **"Categorie catastali"** solamente le categorie C01, C02, C03 come da videata seguente:

Per la selezione delle **"Categorie catastali"** è stata prevista la possibilità di effettuare anche una selezione massiva delle stesse, qualora l'applicazione dell'aliquota parametrica sia prevista non per una singola e specifica categoria catastale ma per tutte le categorie di un determinato gruppo. Per cui, in tal caso, invece di barrare le singole voci di categoria interessate, è sufficiente barrare l'opzione relativa al gruppo di appartenenza.



Esempio:

Nel nostro esempio, se invece delle singole categorie catastali C01, C02, C03 l'aliquota parametrica deve essere applicata a tutte le categorie appartenenti al gruppo "Categoria C", al posto di barrare tutti i flag corrispondenti alle singole voci, è possibile barrare il flag della sola voce capogruppo, quindi nel nostro esempio del gruppo "Categoria C", e ciò per la procedura equivale ad applicare l'aliquota parametrica a tutte le categorie catastali appartenenti al gruppo "Categoria C".

EQUIVALE A

Una volta definiti i parametri di applicazione, specificare per quali “Utilizzi” e per quali “Categorie catastali” va inserita l’aliquota di applicazione, utilizzando l’apposito campo a lato delle opzioni.

Dettaglio aliquote parametriche

Anno: 2017
Comune: 1608 SENIGALLIA

Descrizione: Locati

Filtro utilizzo		Macro categorie		Aliquota
	Utilizzo		Categorie	
<input type="checkbox"/>	Tutti	<input type="checkbox"/>	B08-Mag.Sotterranei per derrate	2,000
<input type="checkbox"/>	1 Principale	<input type="checkbox"/>	GRUPPO CATEGORIA C	<input type="checkbox"/> Aliquota a zero
<input type="checkbox"/>	2 A Disposizione	<input checked="" type="checkbox"/>	C01-Negozi e Botteghe	
<input checked="" type="checkbox"/>	3 Locata	<input checked="" type="checkbox"/>	C02-Magazzini e Depositi	
<input type="checkbox"/>	4 Equo canone	<input checked="" type="checkbox"/>	C03-Laboratori e Depositi	
<input type="checkbox"/>	5 Pertinenza	<input type="checkbox"/>	C04-Fabbricati per Arti/Mestieri	
<input type="checkbox"/>	6 Ab.princ.+Attività	<input type="checkbox"/>	C05-Stabilimenti Balneari/Curat.	
<input type="checkbox"/>	8 Locato com.alta dens	<input type="checkbox"/>	C06-Stalle,Scuderie,Autorimesse	
<input type="checkbox"/>	9 Altri utilizzi	<input type="checkbox"/>	C07-Tettoie/Posti Auto Chis/Aper	
<input type="checkbox"/>	10 Uso Gratuito	<input type="checkbox"/>	GRUPPO CATEGORIA D	
<input type="checkbox"/>	11 Ab.Pr.locata lib.mer	<input type="checkbox"/>	D01-Opifici	
<input type="checkbox"/>	12 Ab.Pr.canone convenz	<input type="checkbox"/>	D02-Alberghi e Pensioni	
<input type="checkbox"/>	14 Locato in Abruzzo	<input type="checkbox"/>	D03-Teatri,Cinema,Sale Concerti	

Conferma Varia Uscita

Il flag “Aliquota a zero” va barrato qualora il Comune abbia deliberato per tali immobili un’aliquota pari a zero.

Dettaglio aliquote parametriche

Anno: 2017
Comune: 1608 SENIGALLIA

Descrizione: Locati

Filtro utilizzo		Macro categorie		Aliquota
	Utilizzo		Categorie	
<input type="checkbox"/>	Tutti	<input type="checkbox"/>	Tutti	0,000
<input type="checkbox"/>	1 Principale	<input type="checkbox"/>	GRUPPO CATEGORIA A	<input checked="" type="checkbox"/> Aliquota a zero
<input type="checkbox"/>	2 A Disposizione	<input type="checkbox"/>	A01-Abitazione Signorile	
<input checked="" type="checkbox"/>	3 Locata	<input type="checkbox"/>	A02-Abitazione Tipo Civile	
<input type="checkbox"/>	4 Equo canone	<input type="checkbox"/>	A03-Abitazione Tipo Economico	
<input type="checkbox"/>	5 Pertinenza	<input type="checkbox"/>	A04-Abitazione Tipo Popolare	
<input type="checkbox"/>	6 Ab.princ.+Attività	<input type="checkbox"/>	A05-Abitazione Tipo Ultrapopolare	
<input type="checkbox"/>	8 Locato com.alta dens	<input type="checkbox"/>	A06-Abitazione Tipo Rurale	
<input type="checkbox"/>	9 Altri utilizzi	<input type="checkbox"/>	A07-Abitazione in Villini	
<input type="checkbox"/>	10 Uso Gratuito	<input type="checkbox"/>	A08-Abitazione in Ville	
<input type="checkbox"/>	11 Ab.Pr.locata lib.mer	<input type="checkbox"/>	A09-Castelli, Palazzi di Pregio	
<input type="checkbox"/>	12 Ab.Pr.canone convenz	<input type="checkbox"/>	A10-Uffici / Studi Privati	
<input type="checkbox"/>	14 Locato in Abruzzo	<input type="checkbox"/>	A11-Rifugi, Baite, Trulli ecc.	

Conferma Varia Uscita

Nel nostro esempio, come da videata di cui sopra, per gli immobili “Locati” ed appartenenti al gruppo “Categoria catastale C” non deve essere applicata alcuna aliquota IMU.

Richiamando l'anagrafica del fabbricato vedremo che in corrispondenza del campo "Aliquota IMU", sia acconto che saldo, il campo sarà lasciato a "Spazio" ed a fianco l'indicazione che l'informazione proviene da una tabella parametrica.

The screenshot shows the 'Anagrafica' window in the DIRED17 software. The window is divided into several sections:

- Top Section:** Contains fields for 'Dichiarante' (ROSSI MARIO), 'Fabbricato' (A DISPOSIZIONE), 'Immobile' (5127), 'Comune' (SENIGALLIA), and 'Indirizzo Completo' (VIA MERCANTINI 19 SENIGALLIA).
- Table Section:** A table with columns for 'al (IRPEF)', 'al (IMU)', 'Sezi', 'Foglio', 'Particell', 'Sub', 'Protocol', 'Anno', 'Partita', 'Sez', 'Zona', 'Cat/Cla', 'Van/M', 'Sto', 'Rend IRPE', 'Rend IMU', 'Valore IMU', and 'Tipo Edificio'. The table shows data for a building with a value of 1.669,92 and a normal type.
- Anagrafica Section:** Contains tabs for 'Totali IRPEF', 'Totali IMU', 'Totali TASI', and 'Situazione Modello IMU'. It includes fields for 'Data Acquisto/Attivazione' (01/03/2012), 'Data Vendita/Disattivazione', and checkboxes for 'Attivazione', 'Disattivazione', 'IRPEF', 'IMU', 'TASI', 'MOD 2017 Stampato', and 'NO TipoD'.
- Table Section:** A table with columns for 'Da Data', 'A Data', 'Utilizzo', 'Quota Cedolare', 'Canone LocContr', 'EstCasi Partic', 'Esenz', 'Tipologia IM', 'Tipologia T', 'IMU A', 'IMU S', 'TASI', 'TASI', 'N.Res', and 'Genera'. The table shows data for a building with a value of 1,80 and a normal type.
- Bottom Section:** Contains fields for 'Da data / A data', 'Utilizzo', 'Quota / Ced. Secca', 'Canone Locazione', 'Estermi Contratto', and 'Casi Particolari'. It also includes checkboxes for 'Esenzione IMU', 'Esenzione IMU ap', 'Tipologia IMU', 'Tipologia IMU ap', 'Esenzione TASI', and 'Tipologia TASI'. The 'Esenzione IMU' and 'Esenzione IMU ap' fields are highlighted in red, showing 'Parametriche' (Parametric) for both 'Acconto' (Advance) and 'Saldo' (Balance) rates.

Ribadiamo che, se è stata creata una tabella parametrica, per quegli immobili con un determinato "Utilizzo" e appartenenti ad una determinata "Categoria catastale", per cui è stata creata, viene prioritariamente applicata l'aliquota indicata in tale tabella e ciò è visibile anche all'interno dell'anagrafica dell'immobile poiché in corrispondenza del campo "Aliquota IMU", a fianco dell'aliquota automaticamente riportata, è presente la descrizione "Parametriche" per informare l'utente che per il calcolo dell'IMU è applicata l'aliquota parametrica e non quella legata alla tipologia.

The screenshot displays the 'Parametri procedura IMU' section of the DIRED17 software. It includes fields for taxpayer information (Dichiarante: ROSSI MARIO, Immobile: VIA MERCANTINI 19, SENIGALLIA), property details (Foglio: 15, Particella: 25/35, Sub: 45, Protocollo: 55, Anno: 2005, Partita: 65, Zona: C03/04, Cat/Cla: 5,50, Rend: 11,36, Valore IMU: 1.669,92, Tipo Edificio: Normale), and various calculation parameters. A table at the bottom shows the calculation of IMU and TASI, with a red box highlighting the 'Aliquote calcolo acconto' section.

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota Cedolare	Canone Loc	Contr	Est	Casi Partic	Esenzi	Tipologia IM	Tipologia T	IMU A	IMU S	TASI	N Res	Generali
03-Locata		100,00	No Cedola	6.000,00					N-Locati	N-Locati	2,00	2,00	1,80	1,80	

- **“Aliquote calcolo acconto”**: flag utile per scegliere con quali aliquote calcolare l’acconto, se con quelle dell’anno precedente o con quelle dell’anno attuale. Pertanto, indicando **“Usa aliquote anno precedente”** il calcolo dell’acconto IMU viene effettuato con le aliquote dell’anno precedente anche se in archivio sono presenti le aliquote dell’anno attuale. Indicando **“Usa aliquote anno attuale”** il calcolo dell’acconto IMU utilizza le aliquote dell’anno attuale; per i comuni con aliquote non pubblicate, l’acconto è calcolato utilizzando le aliquote dell’anno precedente. L’opzione **“Come da tabella”** viene proposta per default e sta ad indicare che il calcolo dell’acconto IMU deve essere effettuato come indicato nell’apposito flag presente nella Tabella **“Parametri procedura IMU”, TABIMU**.

Completano la videata i **“Dati di versamento”**.

Min.Vers.Rata		Data Vers.Acconto	
Min.Vers.Totale		Data Vers.Saldo	

I campi **“Minimo versamento rata”** e **“Minimo versamento totale”** vanno utilizzati solo se le singole delibere comunali prevedono dei minimi di versamento diversi da quelli previsti dalla normativa nazionale. È previsto un importo minimo di default pari a 12 Euro, uguale per tutti i Comuni; pertanto, se nei campi di cui sopra non è indicato alcun importo, la procedura controlla comunque che al disotto della suddetta cifra non venga eseguito alcun versamento. L’importo minimo di default, pari a 12 Euro, può essere modificato nella Tabella **“Base IMU”, TABIMU**.

I campi **“Data versamento acconto”** e **“Data versamento saldo”** vanno compilati solamente nel caso in cui il Comune abbia deliberato per il versamento dell’IMU una scadenza diversa da quella di metà mese Giugno per l’acconto e/o metà mese Dicembre per il saldo. Pertanto, se tale versamento viene effettuato alle suddette scadenze, non è necessario compilarli, poiché in automatico la procedura genera il relativo tributo IMU in F24 alle ordinarie scadenze di metà Giugno e/o metà Dicembre mentre, se il versamento dell’IMU viene effettuato per l’acconto e/o per il saldo ad una data diversa da quella ordinaria, è necessario fornire nei campi in questione la giusta scadenza così che il relativo tributo possa essere generato correttamente in F24.

Anagrafica dichiarante

Nell'Anagrafica dichiarante, nel folder **"Versamento/Telematico"**, è presente il flag **"No Gestione IMU"** che va barrato nel caso in cui per il dichiarante in selezione si compila la Dichiarazione dei Redditi ma non si gestisce né l'IMU né la TASI. Tale flag è alternativo al flag **"Anagrafica solo IMU"**, ugualmente presente nell'Anagrafica dichiarante, sempre folder **"Versamento/Telematico"**, che deve essere invece barrato nel caso contrario, ovvero nel caso in cui per il dichiarante si gestisce solamente l'IMU/TASI ma non la Dichiarazione dei Redditi.

ANA740 - PF20170102 - ANAGRAFICA DICHIARANTE

Dichiarante: 100 MORI MORENA Codice fiscale: MRRMRN62M59I608B

Dati anagrafici **Dati contribuente** **Versamento/Telematico**

Versamento

Compensazione verticale: ☒ Come da tabella (Nessuna)
☐ Primo acconto IRPEF/IRAP
☐ Entrambi
☐ Nessuno

Compensazione tributi IRAP distinta da tributi Redditi ☐
Blocco compensazione ☐

Detrazione IMU ☐
Detrazione TASI ☐
Esente TASI ☒ No
Reddito per TASI
Ulteriore detrazione TASI

Tipo scadenza rateizzazione ☐ Titolare partita iva ☒ No titolare partita iva
Stabilimenti produzione Sicilia ☐

Versamenti F24: ABI 8916 BANCA DI ANCONA - CREDITO
CAB 2601 AGENZIA N.1

Dati telematico modello Redditi

Intermediario 1 ELABORAZIONE DATI TEAMSISTEM
Invio avviso telem. controllo automatizzato dich. all'intermediario ☐
Ricezione avviso telematico controllo autom.Dich. ☐
Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario ☐
Ricezione altre com.telematiche ☐

Dati telematico modello IRAP

☒ L'indicazione coincide con mod.Redditi
Intermediario
Invio avviso telem. controllo automatizzato dich. all'intermediario ☐
Ricezione avviso telematico controllo autom.Dich. ☐
Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario ☐
Ricezione altre com.telematiche ☐

Preferenze di gestione

Non aggiornare scadenze e forniture in Con.Te. ☒ Gestito su 730 ☐ No
Inibisci scarico dati catastali ☐ Anagrafica solo IMU ☐
Inibisci verifica con dati cat. ☐ No gestione IMU ☒
Pubblicazione su portale: ☒ solo anagrafiche
☐ nessuna pubblicazione
☐ anagrafiche e documenti
Codice scheda

Visto di conformità

CAF/Professionista Redditi
☐ Visto tardivo Redditi
IRAP
☐ Visto tardivo IRAP

Funzioni Gestione AU Conferma Varia <Ind. Av.> Uscita F9

CALIMU4-5-6 - Calcolo IMU

La presente scelta prevede la funzione di calcolo IMU ed altre funzioni di utility relative alla gestione dei versamenti IMU ed alla gestione dei versamenti IMU in anagrafica.

Durante l'esecuzione del calcolo IMU la procedura controlla le pertinenze, ed evidenzia con apposita segnalazione, la presenza di pertinenze della stessa categoria agganciate alla stessa abitazione principale. In tal caso, è necessario richiamare il dichiarante interessato e stabilire quali pertinenze debbono essere escluse dall'agevolazione e per le quali, quindi, nel campo "*Tipologia IMU*", occorre indicare la lettera "**O**" di "**Ordinaria**" in luogo della lettera "**S**" di "**Abitazione principale**".


FILTRO PER COMUNE	
	Comune

Si precisa che, nell'archivio anagrafiche terreni e/o fabbricati gli importi IMU relativi alle rate sono già memorizzati, in quanto calcolati all'atto dell'inserimento del terreno e/o fabbricato stessi e quindi la presente funzione di calcolo è utile solamente per calcolare l'imposta, qualora il singolo terreno e/o fabbricato non sia stato richiamato dalla gestione anagrafiche, come ad esempio nel caso in cui gli stessi siano stati ripresi dalla conversione anno precedente.

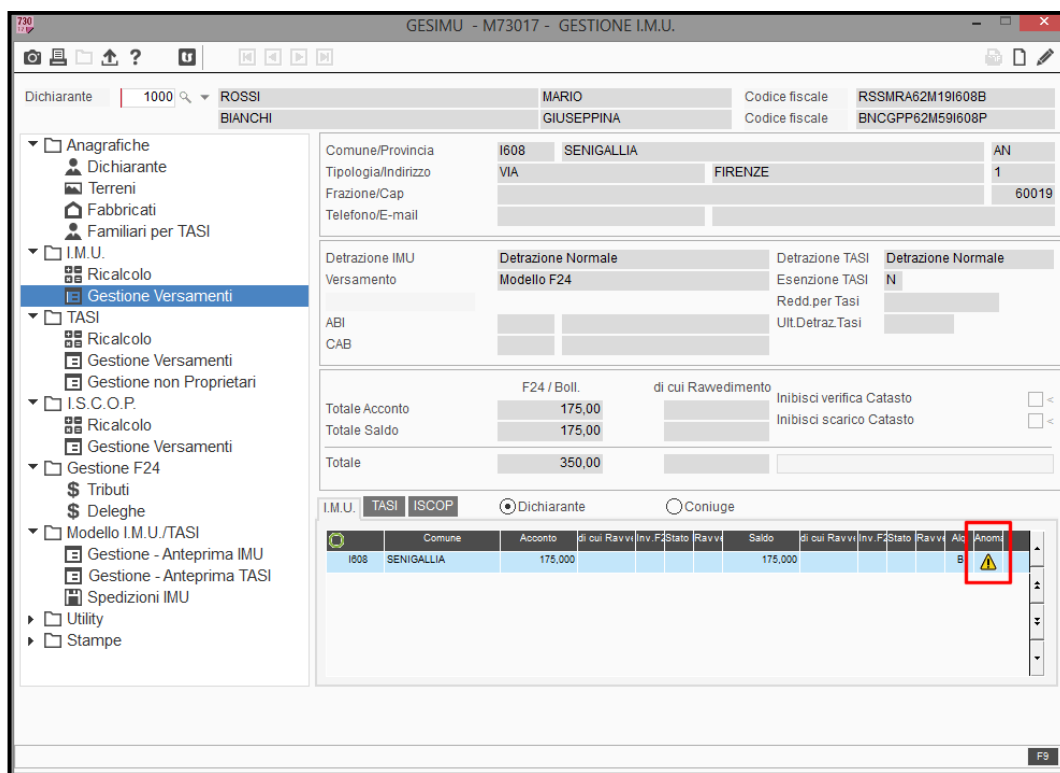
Se ne consiglia comunque l'utilizzo in presenza di variazione dell'aliquota IMU rispetto a quella dell'anno precedente; in tal caso, senza dover richiamare tutti i terreni e/o fabbricati siti nel Comune interessato alla variazione, per far sì che sia memorizzato il calcolo con i nuovi importi, è sufficiente selezionare la funzione di calcolo così che siano ricalcolate le rate corrette per tutti i dichiaranti interessati alla variazione. L'utilizzo della funzione di calcolo diviene invece obbligatorio prima della stampa della delega F24 IMU in presenza di pertinenze agevolabili, ai fini di un controllo del numero di quegli immobili per i quali spetta la detrazione e l'aliquota dell'abitazione principale.



Da quest'anno l'operazione di calcolo, la gestione dei versamenti e l'impostazione del modello F24 precompilato può essere effettuato per più Comuni contemporaneamente. È stata infatti inserita una griglia in cui selezionare più comuni per i quali effettuare le suddette operazioni.

In fase di calcolo dell'IMU, se nel fabbricato sono presenti righe per l'anno 2017 con codice utilizzo "99", codice fittizio generato dalla gestione contratti, verrà data segnalazione della situazione e verrà riportato il simbolo dell'"Attenzione" () nella griglia della **Gestione Versamenti**, ad indicare che è presente un'anomalia nel calcolo, che pertanto non può essere considerato definitivo. In tale situazione non sono riportati i tributi in F24.

È pertanto necessario, dove presente, sostituire tale codice utilizzo "99" con un codice effettivo.



The screenshot shows the 'GESIMU - M73017 - GESTIONE I.M.U.' application. The left sidebar contains a tree view with categories like 'Anagrafiche', 'I.M.U.', 'TASI', and 'Modello I.M.U./TASI'. The 'Gestione Versamenti' option is selected. The main window displays a form for managing IMU payments, including fields for 'Dichiarante', 'Comune/Provincia', 'Detrazione IMU', and a table for 'Gestione Versamenti'. A yellow warning triangle icon is visible in the table, indicating an anomaly.

Comune	Acconto	di cui Ravv.	Inv. F24	Saldo	di cui Ravv.	Inv. F24	Saldo	di cui Ravv.	Inv. F24	Saldo	di cui Ravv.	Inv. F24	Saldo	di cui Ravv.	Inv. F24	Saldo	di cui Ravv.	Inv. F24	Saldo
1608	SENIGALLIA	175,000			175,000														

Oltre alla funzione di calcolo, come sopra detto, nella presente scelta sono previste anche altre funzioni concernenti sempre l'IMU.

È anche possibile eseguire una delle suddette funzioni di utility senza voler invece eseguire il calcolo dell'IMU; in tal caso è necessario barrare il flag in testa alla videata **"Non effettuare il calcolo"**.

È possibile scegliere tramite il menu a tendina se eseguire il calcolo solamente dell'IMU oppure della sola TASI o di entrambe.

Di seguito le utility presenti nella procedura:

1) “Gestione versamenti” / “Calcoli”:

Altre Funzioni

GESTIONE VERSAMENTI / CALCOLI

☐ Forza Compensazione

☐ Forza versamento a Dicembre

☐ Ripristina 2 Versamenti

Se attivato il flag “**Forza Compensazione**”, in “**Gestione IMU**”, all’interno della cartella “**Versamenti IMU**”, viene automaticamente attivato il flag “**Compensazione**” che consente di compensare l’IMU a debito/credito per abitazione principale con l’IMU a debito/ credito relativa ad altri fabbricati o viceversa.

GESIMU - M73017 - GESTIONE VERSAMENTI I.M.U.

Dichiarante 1000 ROSSI MARIO Codice fiscale RSSMRA62M19I608B
BIANCHI GIUSEPPINA Codice fiscale BNCGPP62M59I608P

	Comune	CAP	Acconto	di cui Rawec	Dele	Saldo	di cui Rawec	Dele	Alq.
I608	SENIGALLIA	AN	60019	325,000	F24	325,000	F24		B

I* Rata

[3914] Terreni Agricoli
[3916] A.Fabbricabili

[3912] Abitazione Principale
[3918] Altri Fabbricati
[3992] Altri Fabbricati (IMIS)
[3930] Fabbr.Tipo D [Comune]
[3925] Fabbr.Tipo D [Stato]
Detrazione Abitazione Principale
Detrazione Altri Fabbricati

I.M.U. Dovuta
I.M.U. da Versare

Rawedimento

TOTALE

II* Rata

[3914] Terreni Agricoli
[3916] A.Fabbricabili

[3912] Abitazione Principale
[3918] Altri Fabbricati
[3992] Altri Fabbricati (IMIS)
[3930] Fabbr.Tipo D [Comune]
[3925] Fabbr.Tipo D [Stato]
Detrazione Abitazione Principale
Detrazione Altri Fabbricati

I.M.U. Dovuta
I.M.U. da Versare

Rawedimento

TOTALE

☒ Versamento Suddiviso
☐ Versamento a Giugno
☐ Versamento a Dicembre

☒ Compensazione

☒ Saldo con aliq.Precedenti

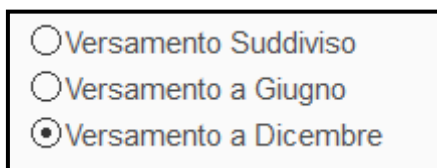
ExpGr F4 Aggiorna F24 sF4 Agg.Rav.v.F24 F5 Agg.singolo comune F24 sF5 Dico/Con F9

Se il presente flag viene attivato manualmente, verrà richiesta l’esecuzione di un nuovo calcolo al fine di aggiornare correttamente la “**Gestione IMU**”.

I valori verranno ricalcolati

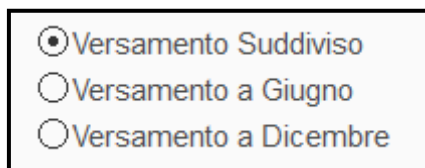
OK Annulla

Se attivo **“Forza Versamenti a Dicembre”**, all’interno della cartella **“Versamenti IMU”**, viene automaticamente barrato il campo **“Versamento Dicembre”**, opzione possibile per i cittadini residenti all’estero che possono versare in un’unica soluzione l’IMU a Dicembre applicando l’interesse del 3% sull’importo della rata di Giugno.



☐ Versamento Suddiviso
☐ Versamento a Giugno
☒ Versamento a Dicembre


Viceversa il flag **“Ripristina 2 versamenti”** va barrato negli immobili in cui è stato previsto il versamento unico a Giugno o a Dicembre quindi rimuove l’unica rata per suddividerla nei due versamenti di Giugno e Dicembre.



☒ Versamento Suddiviso
☐ Versamento a Giugno
☐ Versamento a Dicembre

Se nella griglia **“Filtro per Comune”** sono stati indicati dei codici comune, l’opzione selezionata sarà circoscritta a tali Comuni.

2) “F24 Precompilato”:



F24 PRECOMPILATO
Acconto ☐
Saldo ☐
☐ Tutti i Comuni che versano IMIS

Tale flag può essere utilizzato nel caso in cui il Comune invii al domicilio del contribuente la delega di versamento F24 già compilata ai fini del versamento dell’IMU.

Poiché in tal caso i relativi tributi IMU non devono essere generati e quindi inviati in F24, barrando il suddetto flag ne è inibita la creazione in F24.

Per agevolare l’utente nella barratura del suddetto flag, che è presente anche nella **Gestione versamenti IMU**, in fase di esecuzione della procedura di **Calcolo IMU (CALIMU-5-6)**, se selezionati i flag in questione **“F24 precompilato”** **“Acconto/Saldo”**, viene di conseguenza barrato in automatico anche il corrispondente flag in **Gestione versamenti IMU**.

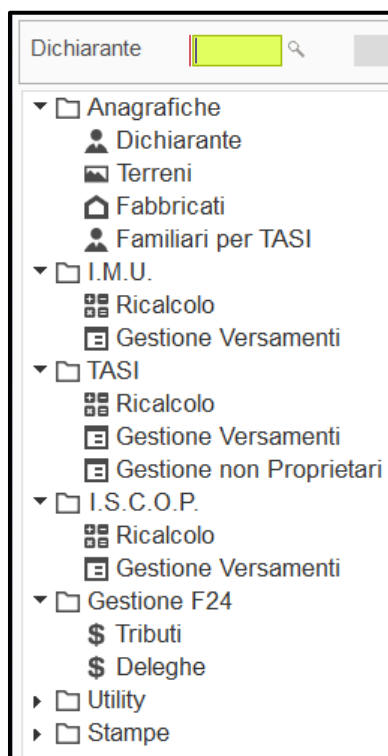
Se indicato **“S”**, il flag **“F24 precompilato”**, in **Gestione versamenti IMU**, è barrato in automatico e quindi il relativo tributo IMU non è inviato in F24 viceversa se indicato **“N”**, il flag non è attivato in automatico e quindi il relativo tributo IMU può essere generato in F24.

Entrambe le impostazioni, **“S”** / **“N”** richiedono l’indicazione del Comune di ubicazione dell’immobile.

Per i contribuenti della provincia di Trento, che versano l’IMIS, qualora utilizzino il modello F24 precompilato e quindi non desiderino inviare i tributi dell’IMIS in F24, senza dover ripetere la scelta per ogni singolo comune cui va versata l’IMIS, è presente il flag **“Tutti i comuni che versano l’IMIS”**, che va barrato assieme al flag **“F24 precompilato”**, al fine di non dover effettuare la selezione per ogni singolo comune ed in tal modo per i tributi dell’IMIS viene adottato il modello F24 precompilato per tutti i comuni della provincia di Trento.

GESIMU4-5-6 - Gestione IMU

La Gestione IMU è suddivisa in cartelle.



Prima ancora di selezionare le procedure contenute all'interno delle suddette cartelle è richiesto l'inserimento del codice contribuente per il quale saranno da subito visualizzate alcune informazioni di carattere generale riguardanti la propria situazione IMU.

GESIMU - M73017 - GESTIONE I.M.U.

Dichiarante: 1000 ROSSI MARIO Codice fiscale: RSSMRA62M19I608B
BIANCHI GIUSEPPINA Codice fiscale: BNCGPP62M59I608P

Anagrafiche
Dichiarante
 Terreni
 Fabbricati
 Familiari per TASI

I.M.U.
 Ricalcolo
 Gestione Versamenti

TASI
 Ricalcolo
 Gestione Versamenti
 Gestione non Proprietari

I.S.C.O.P.
 Ricalcolo
 Gestione Versamenti

Gestione F24
 Tributi
 Deleghe

Modello I.M.U./TASI
 Gestione - Antepima IMU
 Gestione - Antepima TASI
 Spedizioni IMU

Utility
 Stampe

Comune/Provincia: I608 SENIGALLIA AN
 Tipologia/Indirizzo: VIA FIRENZE 1
 Frazione/Cap: 60019
 Telefono/E-mail:

Detrazione IMU: Detrazione Normale
 Versamento: Modello F24
 Detrazione TASI: Detrazione Normale
 Esenzione TASI: N
 Redd. per Tasi:
 ABI:
 CAB:

Totale Acconto: F24 / Boll. di cui Ravvedimento: 325,00
 Totale Saldo: 325,00
 Inibisci verifica Catasto: ☐
 Inibisci scarico Catasto: ☐
 Totale: 650,00

I.M.U. TASI ISCOOP ☒ Dichiarante ☐ Coniuge

Comune	Acconto	di cui Ravv.	Inv. F24	Stato	Ravv.	Saldo	di cui Ravv.	Inv. F24	Stato	Ravv.	Aliq.	Anom.
I608 SENIGALLIA	325,000					325,000					B	

La videata è suddivisa tra una sezione operativa ed una sezione informativa.

Per quanto concerne la sezione informativa, le informazioni visualizzate riguardano i “**Dati residenza**” del contribuente, la modalità di “**Versamento**”, ovvero se al contribuente compete detrazione normale o ha diritto a detrazioni speciali, il modello utilizzato per versare l’IMU, ad oggi solo la delega F24, i codici ABI e CAB della banca utilizzata per il pagamento il “**Totale versamento**” con un sunto di quanto deve essere versato, in acconto e a saldo, tramite F24 e i “**Dati catasto**” relativamente alla possibilità di scaricare o meno e di verificare o meno i dati del catasto, infine i “**Dati riepilogativi**” in cui sono visualizzati i comuni a cui viene versata l’IMU con gli importi delle rate, le rate di versamento, acconto e saldo, se trattasi di Ravvedimento, il “*di cui per ravvedimento*”, se la delega di versamento è stata stampata e l’aliquota utilizzata.

Per quanto concerne la sezione operativa, di seguito trattiamo le diverse cartelle presenti all’interno della “**Gestione**”.

Anagrafiche



La prima cartella consente il richiamo del dichiarante, con relativa visualizzazione dei dati anagrafici, nonché l'accesso all'archivio dei terreni e/o fabbricati con relativa gestione dei dati anagrafici. Essa consente quindi, dalla **"Gestione IMU"**, di poter visualizzare le stesse videate che appaiono, per le medesime voci, operando dalla **"Gestione anagrafiche"**.

Nell' anagrafica fabbricati sono presenti alcune informazioni particolarmente utili alla gestione ed al calcolo dell'IMU.

"Tipologia IMU": se nel suddetto campo non è indicata alcuna aliquota particolare e quindi è indicato **"N"**, ovvero **"S"**, per i **fabbricati abitazione principale e pertinenze**, fa fede quanto indicato nel campo **"Utilizzo"** e quindi la procedura applica in automatico all'immobile l'aliquota IMU associata all' **"Utilizzo"** o la relativa esenzione, in caso di abitazione principale non di lusso, mentre se nel campo **"Tipologia IMU"** è stata indicata un'aliquota particolare, riportando la lettera corrispondente, la procedura applica l'aliquota IMU corrispondente a quanto indicato nel campo **"Tipologia IMU"**.

Qualora poi la procedura, tenuto conto dell' **"Utilizzo"** e delle altre informazioni presenti in GESIMM, scelga una determinata aliquota oppure l'utente abbia indicata un'aliquota specifica ma questa non sia presente in tabella perché non deliberata dal Comune, viene applicata in automatico l'aliquota ordinaria.

È necessario pertanto, intervenire in variazione del suddetto campo, modificando quindi quanto proposto di default dalla procedura, solamente quando si vuole assoggettare l'immobile ad un'aliquota IMU diversa rispetto a quella proposta dalla procedura.

Utilizzando la funzione **"F2"** di ricerca, indicando nel campo in questione **"Tipologia IMU"** l'apposita lettera, verrà prelevata dalla Tabella **"Percentuali IMU"** l'aliquota di riferimento.

Nel campo **"Descrizione"** che appare a fianco del campo **"Tipologia IMU"**, qualora si intervenga in modifica delle lettere **"S"** o **"N"** proposte per default dalla procedura nel suddetto campo, viene in automatico visualizzata la descrizione associata alla lettera indicata.

Lasciando invece invariate le lettere **"S"/ "N"**, la **"Descrizione"** visualizzata cambia in base all' **"Utilizzo"** o in base alle **"altre informazioni presenti in GESIMM"**.

Alcuni esempi:

Da data / A data		Esenzione IMU	<input type="checkbox"/>	Nessuna	Residenti x detr.	<input type="checkbox"/>	Agevolaz. Comodato
Utilizzo	3. Locata	Esenzione IMU ap	<input type="checkbox"/>	Nessuna	% Calcolo TASI	<input type="checkbox"/>	Agev. Canone Con.
Quota / Ced. Secca	100,00	Tipologia IMU	N	Locati	% IMU Accon	2,00	Parametriche
Canone Locazione	6.000,00	Tipologia IMU ap	N	Standard	% IMU Saldo	2,00	Parametriche
<input type="checkbox"/> Estremi Contratto	<input type="checkbox"/> Stesso comune Abit. Principale	Esenzione TASI	<input type="checkbox"/>	Nessuna	% TASI Accon	1,80	Ordinaria
Casi Particolari		Tipologia TASI	N	Locati	% TASI Saldo	1,80	Ordinaria

Da data / A data		Esenzione IMU	<input type="checkbox"/>	Nessuna	Residenti x detr.	<input type="checkbox"/>	Agevolaz. Comodato
Utilizzo	2. A Disposizione	Esenzione IMU ap	<input type="checkbox"/>	Nessuna	% Calcolo TASI	<input type="checkbox"/>	Agev. Canone Con.
Quota / Ced. Secca	100,00	Tipologia IMU	N	A disposizione	% IMU Accon	7,00	A disposizione
Canone Locazione		Tipologia IMU ap	N	Standard	% IMU Saldo	7,00	A disposizione
<input type="checkbox"/> Estremi Contratto	<input type="checkbox"/> Stesso comune Abit. Principale	Esenzione TASI	<input type="checkbox"/>	Nessuna	% TASI Accon	1,80	Ordinaria
Casi Particolari		Tipologia TASI	N	Ordinaria	% TASI Saldo	1,80	Ordinaria

Relativamente alle tipologie IMU sono presenti una serie di tipologie che determinano l'esenzione dall'IMU e non assegnazione di un'aliquota diversa dall'ordinaria, queste tipologie sono : **"R" Fabbricati Rurali strumentali**, **"I" Imprese costruttrici**, **"W" Coop** e **"J" alloggi sociali**.

Indicando una di queste tipologie, nel fabbricato risulta, in luogo dell'aliquota, la dicitura **"Esente"** e visualizzando le aliquote IMU viene indicato nel corrispondente rigo **"X" Esente IMU**.

Da data / A data		Esenzione IMU	<input type="checkbox"/>	Nessuna	Residenti x detr.	<input type="checkbox"/>	Agevolaz. Comodato
Utilizzo	9 <input type="text"/> Altri utilizzi	Esenzione IMU ap	<input type="checkbox"/>	Nessuna	% Calcolo TASI	<input type="checkbox"/>	Agev. Canone Con.
Quota / Ced. Secca	100,00 <input type="text"/> No Cedolare	Tipologia IMU	<input type="checkbox"/>	Imprese costruttrici	% IMU Accon		Esente IMU
Canone Locazione		Tipologia IMU ap	N	Standard	% IMU Saldo		Esente IMU
<input type="checkbox"/> Estremi Contratto	<input type="checkbox"/> Stesso comune Abit. Principale	Esenzione TASI	<input type="checkbox"/>	Nessuna	% TASI Accon	1,80	Ordinaria
Casi Particolari	<input type="checkbox"/> <input type="text"/>	Tipologia TASI	N	Ordinaria	% TASI Saldo	1,80	Ordinaria

GESIMU - M73017 - VISUALIZZAZIONE ALIQUOTE IMU

1608 SENIGALLIA

Aliquote IMU	Descrizione	Aliquote	Detr.
	O Ordinaria	9,60	
	P Abitazione Principale	4,30	
	Q Anziani res. Case di riposo	4,30	
	L Locati		
	V Locati con canone concordato		
	Z A disposizione		
	G Soggetti Ires		
	F Non produttivi redditi fond.		
	Rurali strumentali		
	A IACP		
	I Imprese costruttrici		
	B Locati abitaz. principale		
	U Concessi ai familiari		
	K Comodato parenti primo grado		
	E Aree edificabili		
	T Terreni agricoli		
	D Immobili uso produttivo cat. D		
	H Cittadini italiani non resid.		
	X Esente IMU		

Detrazioni IMU


Descrizione	Detraz.	Aliq.
N Base	200,000	

☒ Aliquote Acconto
☐ Aliquote Saldo

☒ Aliquote 2016
☐ Aliquote 2017

☐ Comune Montano - NO IMU Terreni
☐ Comune Montano - NO IMU Fabbricati strum. Rurali

Uscita

Nella videata delle anagrafiche, a fianco delle aliquote, è presente il bottone **"Aliquote IMU"** () , distinto per le aliquote in acconto e a saldo e ciò in funzione del fatto che, a seconda di dove selezionato, cioè se in corrispondenza del campo **"% IMU acconto"** oppure **"% IMU a saldo"**, vengono distintamente visualizzare rispettivamente le Aliquote IMU in acconto e a saldo.

Oltre alle aliquote normali sono qui presenti anche le eventuali aliquote personalizzate inserite dall'utente.

La freccia () è posizionata in corrispondenza dell'aliquota applicata.

Si precisa che, qualora l'aliquota da applicare sulla base della "Tipologia IMU", sia un'aliquota non presente nella tabella e quindi se nella colonna delle "Aliquote" non esiste l'aliquota corrispondente, la procedura applica l'aliquota ordinaria e quindi la freccia è posizionata in corrispondenza dell'Aliquota ordinaria.

Oltre alle aliquote, nella presente tabella sono contenute anche le detrazioni spettanti per fabbricati appartenenti a particolari categorie o posseduti da determinate categorie di contribuenti.

Se il fabbricato di cui si visualizza le aliquote è un fabbricato tale per cui spettano le detrazioni, la freccia è presente anche nel prospetto delle detrazioni, posizionata in linea con la detrazione spettante.

Detrazioni IMU				
		Descrizione	Detraz.	Aliq.
	→	1	DETRAZ. IM	110,000
		2	DETRAZ. IM	130,000

Nella tabella delle aliquote, i flag “**Aliquote acconto**” / “**Aliquote saldo**”, sono alternativamente barrati ed indicano quali aliquote si stanno applicando, se quelle in acconto o a saldo, in relazione ovviamente al bottone selezionato.

Aliquote IMU	Descrizione	Aliquote	Detr.
	O Ordinaria	9,60	
	P Abitazione Principale	4,30	
	Q Anziani res.Case di riposo	4,30	
	L Locati		
	V Locati con canone concordato		
	Z A disposizione		
	G Soggetti Ires		
	F Non produttivi redditi fond.		
	Rurali strumentali		
	A IACP		
	I Imprese costruttrici		
	B Locati abitaz.principale		
	U Concessi ai familiari		
	K Comodato parenti primo grado		
	E Aree edificabili		
	T Terreni agricoli		
	D Immobili uso produttivo cat.D		
	H Cittadini italiani non resid.		
	→ X Esente IMU		

Detrazioni IMU	Descrizione	Detraz.	Aliq.
	N Base	200,000	

☒ Aliquote Acconto
☐ Aliquote Saldo

☒ Aliquote 2016
☐ Aliquote 2017

☐ Comune Montano - NO IMU Terreni
☐ Comune Montano - NO IMU Fabbricati strum.Rurali

mentre i flag “**Aliquote 2016**” / “**Aliquote 2017**” sono barrati alternativamente a seconda che si stia utilizzando le aliquote dell’anno precedente oppure quelle dell’anno attuale.

☒ Aliquote 2016
☐ Aliquote 2017

Per quanto concerne il flag “**Comune montano-No IMU fabbricati strum. rurali**”, per ottenere la relativa esenzione occorre attivare tale flag operando dalla Tabella “**Percentuali IMU**”.



NOTA BENE

Nell’anagrafica del fabbricato sono stati inseriti, in quanto utili ai fini IMU, i seguenti flag:

“**Agevolazione comodato**”: da barrare nel caso in cui l’immobile sia concesso in comodato gratuito ai parenti in linea retta entro il primo grado e sia da questi utilizzata come propria abitazione di residenza. In tal caso la base imponibile IMU/TASI è ridotta del 50%. Tale agevolazione non è consentita per i fabbricati classificati in A/1, A/8 o A/9. Tale flag può essere barrato solamente per gli altri immobili di tipo “A” (ad eccezione del tipo “A/10”) e di tipo “C2”, “C6”, “C7” e solamente se l’immobile è ubicato nello stesso Comune in cui risiede il

proprietario altrimenti viene inviato un messaggio di attenzione. La procedura effettua anche dei controlli circa la presenza di altri immobili ad uso abitativo, oltre all'abitazione principale, rilasciando anche in tal caso apposito messaggio di attenzione.

“Agevolazione canone concordato”: da barrare per gli immobili locati a canone concordato per i quali sia l'IMU che la TASI sono ridotte al 75%. La riduzione del 25% riguarda quindi entrambe le imposte. Il presente flag viene impostato in automatico dalla procedura solamente se l'immobile ha “utilizzo” “8” ovvero **“Immobile situato in un comune ad alta densità abitativa concessa in comodato”**. In fase di conversione tale flag viene barrato in automatico se l'immobile convertito ha “utilizzo” “8” ovvero **“Immobile situato in un comune ad alta densità abitativa concessa in comodato”**.

a) folder “Totali IMU”:

L'importo della detrazione, in caso di abitazione principale di lusso (A1, A8 e A9) per cui risulta dovuta l'IMU, viene esposto nei campi “Detrazione”. Nella griglia laterale l'IMU è poi totalizzata per rata.

	I° Rata	II° Rata
I.M.U.	157,431	157,431

Per la sola tipologia “*Immobili uso produttivo categoria D*” nei “**Totali IMU**” viene esposta distintamente la quota di competenza del Comune e dello Stato.

Gestione versamenti

La cartella “**Gestione versamenti**” contiene l’operazione di “**Ricalcolo**” che ha la stessa funzione della procedura “**CALIMU4-5-6 – Calcolo IMU**”, con l’unica differenza che il “**Ricalcolo**” interviene solo sul codice del dichiarante in selezione. In tal modo è possibile modificare, una volta variata una delle componenti base di calcolo della suddetta imposta, gli importi IMU già memorizzati nell’archivio dei terreni e/o fabbricati.

L’operazione successiva, “**Gestione versamenti**”, consente di visualizzare ed eventualmente variare, per ogni singolo Comune, gli importi calcolati relativi alle rate IMU.

Volendo effettuare delle variazioni ai dati visualizzati, una volta posizionati con il cursore nel Comune interessato alla variazione, selezionando “**Invio**” a fondo pagina apparirà il bottone “**Varia**”.

Comune	CAP	Acconto	di cui Rawec	Dele	Saldo	di cui Rawec	Dele	Aliq.
A271 ANCONA	AN	933,000	F24		933,000	F24		C
I608 SENIGALLIA	AN	232,000	F24		232,000	F24		B

La videata di gestione si presenta innanzitutto con un riepilogo per comune dell’IMU da versare, ovvero con una visualizzazione degli importi delle rate, del modello di versamento e dell’aliquota utilizzata.

A margine della griglia di riepilogo è presente la funzione “**Elimina**” (🗑️), per annullare completamente la riga evidenziata e quindi l’IMU del Comune selezionato che, se eliminato, può essere ripristinato eseguendo l’operazione di “**Ricalcolo**” e la funzione “**Gestione comune**” (🏠) che, senza uscire dalla procedura di “**Gestione**”, consente di accedere all’archivio anagrafico del Comune su cui si è posizionati.

Tra le informazioni visualizzate nella griglia sono presenti le colonne, “**Deleghe**”, in cui viene riportata l’icona simbolo della “**Stampante**” (🖨️), una volta che risulta stampata rispettivamente la delega IMU/TASI/ISCOP in acconto e/o a saldo.

GESIMU - M73017 - GESTIONE VERSAMENTI I.M.U.

Dichiarante: 1000 ROSSI MARIO Codice fiscale: RSSMRA62M19I608B
 BIANCHI GIUSEPPINA Codice fiscale: BNCGPP62M59I608P

Comune	CAP	Acconto	di cui Rawec	Saldo	di cui Rawec	Dele	Alq
A271 ANCONA	AN 60010	933,000	F24	933,000	F24		C
F401 OSTRA	AN 60019	44,000	F24	44,000	F24		B
I608 SENIGALLIA		232,000	F24	232,000	F24		B

I* Rata

[3914] Terreni Agricoli ☐ Variato

[3916] A.Fabbricabili ☐ Variato

[3912] Abitazione Principale ☐ Variato

[3918] Altri Fabbricati ☐ Variato

[3992] Altri Fabbricati (IMIS) ☐ Variato

[3930] Fabbr.Tipo D [Comune] ☐ Variato 1 145,240

[3925] Fabbr.Tipo D [Stato] ☐ Variato 788,420

Detrazione Abitazione Principale

Detrazione Altri Fabbricati

☐ F24 Precompilato

☒ Inviato 933,000

I.M.U. Dovuta 16/06/2017 933,000

I.M.U. da Versare

Rawedimento

☐ < Vers.termini Imposta Sanz/Inter.

TOTALE

II* Rata

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato 1 145,240

☐ Variato 788,420

☐ F24 Precompilato

☐ Inviato 933,000

☐ Inviato 16/12/2017 933,000

☐ < Vers.termini Imposta Sanz/Inter.

☒ Versamento Suddiviso

☐ Versamento a Giugno

☐ Versamento a Dicembre

☐ Compensazione

☐ Saldo con aliq.Precedenti

ExpGr F4 Aggiorna F24 sF4 Agg Rav v F24 F5 Agg singolo comune F24 sF5 Dio/Con F9

Le sezioni, suddivise nell'acconto di Giugno e nel saldo di Dicembre, visualizzano le diverse categorie di immobili, **“Terreni agricoli/Area fabbricabile” – “Abitazione principale/ Altri fabbricati/ Rurali strumentali”** e **“Fabbricati di tipo D”** per i quali è prevista sia la rata comunale che statale.

	I* Rata	II* Rata
[3914] Terreni Agricoli	<input type="checkbox"/> Variato	<input type="checkbox"/> Variato
[3916] A.Fabbricabili	<input type="checkbox"/> Variato	<input type="checkbox"/> Variato
[3912] Abitazione Principale	<input type="checkbox"/> Variato	<input type="checkbox"/> Variato
[3918] Altri Fabbricati	<input type="checkbox"/> Variato	<input type="checkbox"/> Variato
[3992] Altri Fabbricati (IMIS)	<input type="checkbox"/> Variato	<input type="checkbox"/> Variato
[3930] Fabbr.Tipo D [Comune]	<input type="checkbox"/> Variato	<input type="checkbox"/> Variato
[3925] Fabbr.Tipo D [Stato]	<input type="checkbox"/> Variato	<input type="checkbox"/> Variato

Per ciascuna tipologia viene visualizzato il **“Numero unitario”** ed eventualmente barrato in automatico il flag **“Variato”** se risulta che l'immobile ha subito variazioni e quindi è già stato indicato il motivo per cui deve essere presentato il modello IMU nell'anno 2017 nell'apposito campo **“Motivo”**, nel folder **“Situazione IMU anno precedente”** nell'anagrafica dell'immobile.

	I° Rata	II° Rata
[3914] Terreni Agricoli	<input type="checkbox"/> Variato	<input type="checkbox"/> Variato
[3916] A.Fabbricabili	<input type="checkbox"/> Variato	<input type="checkbox"/> Variato
[3912] Abitazione Principale	<input type="checkbox"/> Variato 1 257,430	<input type="checkbox"/> Variato 1 257,430
[3918] Altri Fabbricati	<input checked="" type="checkbox"/> Variato 1 149,930	<input checked="" type="checkbox"/> Variato 1 149,930
[3992] Altri Fabbricati (IMIS)	<input type="checkbox"/> Variato	<input type="checkbox"/> Variato
[3930] Fabbr.Tipo D [Comune]	<input type="checkbox"/> Variato	<input type="checkbox"/> Variato
[3925] Fabbr.Tipo D [Stato]	<input type="checkbox"/> Variato	<input type="checkbox"/> Variato
Detrazione Abitazione Principale	100,000	100,000
Detrazione Altri Fabbricati	<input type="checkbox"/> F24 Precompilato	<input type="checkbox"/> F24 Precompilato
I.M.U. Dovuta	<input type="checkbox"/> Inviato 307,000	<input type="checkbox"/> Inviato 307,000
I.M.U. da Versare	16/06/2017 307,000	16/12/2017 307,000

730 ANA730 - M73017 - ANAGRAFICA FABBRICATI

Dichiarante: 1000 ROSSI MARIO
 Fabbricato: 2 AFFITTO
 Immobile: 8021 IMMOBILE IN AFFITTO
 Comune: 1608 SENIGALLIA AN 60019
 Indirizzo Completo: VIA G. LEOPARDI 6
 Note:
 RSSMRA62M19I608B
 CONTRATTI LOCAZIONE
☐ Note IMU ☐ Note IRPEF
 GESIMM Contitolari
 Note Catasto

ai (IRPEF)	ai (IMU)	Sezi	Foglio	Particelli	Sub	Protocollo	Anno	Partita C	Sez	Zona	Cat/Cla	Vani/Mq	Sto	Rend.IRPE	Rend.IMU	Valore IMU	Tipo Edificio
Attuale	Attuale	1				555	2010				A03/02	4,50		185,92	185,92	31.234,56	Normale

Anagrafica Totali IRPEF Totali IMU Totali TASI Situazione Modello IMU

2016	Data	Uti	Valore	% Poss	Detrazione	NON	Stampa	Inviato	Note	Data Stamp	Scadenza	Motivo
	01/01/2016	9	31.234,56	50,00		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			30/06/2017	1 Acqu
	01/07/2016	3	31.234,56	100,00		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			30/06/2017	3 Varia

2017

	Data	Uti	Valore	% Poss	Detrazione	NON	Stampa	Inviato	Note	Data Stamp	Scadenza	Motivo
						<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				

Estremi Acquisto ☐
 Estremi Vendita ☐

Blocca Calcolo

Variazioni Manuali

Data	Motivo

☐ Estremi Altro
 Data Ultimazione lavori

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av> Uscita

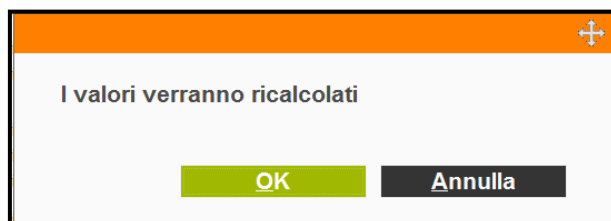
Tornando alla “**Gestione versamenti**”, le voci “**Detrazione abitazione principale/Detrazione altri fabbricati**” saranno automaticamente compilate se in presenza di detrazioni spettanti per abitazione principale o per altri fabbricati.

Detrazione Abitazione Principale	<input type="checkbox"/> F24 Precompilato		<input type="checkbox"/> F24 Precompilato	
Detrazione Altri Fabbricati				

L’“**IMU dovuta**” e l’“**Importo da versare**” sono riepilogati per comune negli appositi campi.

I.M.U. Dovuta	<input type="checkbox"/> Inviato	307,000	<input type="checkbox"/> Inviato	307,000
I.M.U. da Versare	16/06/2017	307,000	16/12/2017	307,000

A lato della griglia sono presenti i flag “**Compensazione**”, di cui sopra detto, e che ribadiamo può essere attivato nel caso in cui il soggetto intenda compensare un IMU a saldo negativo di una determinata tipologia di immobili, come ad esempio “*Altri fabbricati*” con un altro a saldo positivo, quindi a debito, di una diversa tipologia di immobili, come ad esempio “*A disposizione*”. Se attivato il flag è necessario eseguire il ricalcolo, come segnalato a video,



ed il flag “**Saldo con aliquote precedenti**” che viene barrato in automatico dalla procedura qualora per il calcolo del saldo IMU si utilizzino le aliquote dell’anno precedente anziché quelle deliberate dal Comune per l’anno in corso.

	I* Rata	II* Rata
[3914] Terreni Agricoli	<input type="checkbox"/> Variato	<input type="checkbox"/> Variato
[3916] A.Fabbricabili	<input type="checkbox"/> Variato	<input type="checkbox"/> Variato
[3912] Abitazione Principale	<input type="checkbox"/> Variato 1 257,430	<input type="checkbox"/> Variato 1 257,430
[3918] Altri Fabbricati	<input type="checkbox"/> Variato 1 149,930	<input type="checkbox"/> Variato 1 149,930
[3992] Altri Fabbricati (IMIS)	<input type="checkbox"/> Variato	<input type="checkbox"/> Variato
[3930] Fabbr.Tipo D [Comune]	<input type="checkbox"/> Variato	<input type="checkbox"/> Variato
[3925] Fabbr.Tipo D [Stato]	<input type="checkbox"/> Variato	<input type="checkbox"/> Variato
Detrazione Abitazione Principale	100,000	100,000
Detrazione Altri Fabbricati		
I.M.U. Dovuta	<input type="checkbox"/> F24 Precompilato	<input type="checkbox"/> F24 Precompilato
I.M.U. da Versare	16/06/2017 307,000	16/12/2017 307,000
Rawedimento	<input type="checkbox"/> < Vers.termini Imposta Sanz/Inter.	<input type="checkbox"/> < Vers.termini Imposta Sanz/Inter.
TOTALE		

☒ Versamento Suddiviso
☐ Versamento a Giugno
☐ Versamento a Dicembre

☒ Compensazione

☒ Saldo con aliq.Precedenti

Dichiarante: 1000 ROSSI MARIO, Codice fiscale: RSSMRA62M19I608B
BIANCHI GIUSEPPINA, Codice fiscale: BNCGPP62M59I608P

Comune	CAP	Acconto	di cui Rawec	F24	Dele	Saldo	di cui Rawec	F24	Dele	Aliq.
A271 ANCONA	AN	933,000		F24		933,000		F24		C
F401 OSTRÀ	AN	60010	44,000	F24		44,000		F24		B
I608 SENIGALLIA	AN	60019	307,000	F24		307,000		F24		B

☒ Versamento Suddiviso
☐ Versamento a Giugno
☐ Versamento a Dicembre


☒ Compensazione

☒ Saldo con aliq.Precedenti


Importi F24 Raw.Operoso Conferma Varia Annulla Uscita



NOTA BENE

In fondo alla griglia, in alcuni casi, può comparire una segnalazione esplicativa dell'eventuale **“Attenzione”**, evidenziata con l'apposito simbolo () in una delle colonne all'interno della griglia.

Dichiarante		1 ROSSI		MARIO		Codice fiscale		RSSMRA59C03808E	
	Comune	CAP	Acconto	di cui Ravv	Dele	Saldo	di cui Ravv	Dele	Atq
B425	CALOSSO	AT	14062	1.022,000	F24	1.022,000	F24		B
E621	LIVIGNO	SO	23030	27,000	F24	27,000	F24		B
F401	OSTRA	AN	60010		F24		F24		B
I608	SENIGALLIA	AN	60019	1.127,000	F24	2.243,000	F24		C
L424	TRIESTE	TS		26,000	F24	26,000	F24		B

Il simbolo **“Attenzione”** () e relativa descrizione del messaggio di **“Attenzione”**, in **Gestione versamenti** viene visualizzato, nel dettaglio del singolo Comune, nei seguenti casi:

- **“Assenza data per versamento ravvedimento”**
- **“Errata versione F24 per ravvedimento”**
- **“F24 stampato e importi diversi”** (nuovo messaggio di **“Attenzione”**, sino ad ora non previsto). Tale segnalazione appare quando, inviando i tributi in F24 questi non possono essere aggiornati in quanto la delega risulta già stampata con importi diversi. In tal caso, in fase di aggiornamento tributi viene inviato apposito messaggio.
- **“Presenza di fabbricati con utilizzo 99”**

Una volta selezionato e confermato il Comune di versamento visualizzato all'interno della griglia e quindi, una volta entrati nella modalità di **“Variazione”**, a fondo pagina sempre della presente videata di **“Gestione IMU”** è attivo il bottone **“Importi F24”**. Selezionandolo è possibile visualizzare il **“Prospetto versamento IMU F24”** in cui sono riportati, per il singolo tributo, gli importi da versare arrotondati all'unità di Euro così come poi viene trascritto in F24.

GESIMU - M73017 - GESTIONE VERSAMENTI I.M.U.

Dichiarante: 1000 ROSSI MARIO
Codice fiscale: RSSMRA62M19I608B
BIANCHI GIUSEPPINA
Codice fiscale: BNCGPP62M59I608P

	Comune	CAP	Acconto	di cui Rawec	Dele	Saldo	di cui Rawec	Dele	Aliq.
A271	ANCONA	AN	933,000	F24		933,000	F24		C
F401	OSTRA	AN	60010	44,000	F24	44,000	F24		B
I608	SENIGALLIA	AN	60019	307,000	F24	307,000	F24		B

I* Rata: ☐ Variato ☐ Variato

II* Rata: ☐ Variato ☐ Variato

☒ Versamento Suddiviso
☐ Versamento a Giugno
☐ Versamento a Dicembre

☒ Compensazione

TOTALE:

PROSPETTO VERSAMENTI I.M.U. IN F24

[3914] Terreni Agricoli					
[3916] A.Fabbricabili					
[3912] Abitazione Principale					
[3918] Altri Fabbricati					
[3992] Altri Fabbricati (IMIS)					
[3930] Fabbr.Tipo D [Comune]					
[3925] Fabbr.Tipo D [Stato]	1	145,240		1	145,240
Detrazione Abitazione Principale					
Detrazione Altri Fabbricati					

A fondo pagina è inoltre presente il bottone **"F4=Aggiorna F24"**, selezionando il quale appaiono le seguenti scelte:

GESIMU

AGGIORNAMENTO IMU - F24

- 1 Invia i Tributi dell'ACCONTO
- 2 Invia i Tributi del SALDO
- 3 Invia i Tributi di TUTTE le rate
- 4 Elimina i Tributi dell'ACCONTO
- 5 Elimina i Tributi del SALDO
- 6 Elimina i Tributi di TUTTE le rate
- 7 Blocca i Tributi dell'ACCONTO
- 8 Blocca i Tributi del SALDO
- 9 Blocca i Tributi di TUTTE le rate

Scegliere la sezione

La prima di tali operazioni, **"Invia tributi"**, è indispensabile per generare i tributi in F24.

È possibile scegliere l'invio del tributo IMU limitatamente alla scadenza dell'acconto, del saldo o ancora di tutte le scadenze.

Una volta che la rata IMU è stata inviata all'applicativo F24, in **"Gestione versamenti"**, nella griglia di riepilogo, in corrispondenza delle rate generate in F2, viene riportata l'icona del floppy disk mentre all'interno della videata di **"Gestione"** viene barrato il flag **"Inviato"**.

L'operazione **"Elimina tributi"** va invece utilizzata nell'eventualità in cui i tributi IMU siano già stati inviati alle varie scadenze e ci fosse la necessità di eseguire nuovamente l'invio. Tale operazione può essere limitata alla sola rata di acconto oppure alla rata a saldo oppure può essere rivolta ad entrambe le rate. È ovvio che, qualora fosse già stata inviata l'IMU in F24 e fosse eseguito nuovamente il calcolo per il dichiarante per il quale il suddetto tributo è già presente in F24, la procedura ne dà segnalazione. Quindi, rimuovere dapprima la rata interessata da F24, operando con l'apposita funzione **"Elimina tributi"** e poi eseguire il ricalcolo.

Infine, l'operazione **"Blocca tributi"** va utilizzata nel caso in cui si desideri generare una delega con i soli tributi dell'IMU. Pertanto, se alla stessa scadenza sono presenti in delega tributi diversi ma si vuole separare i tributi IMU dagli altri generando per loro una delega distinta, una volta eseguita l'operazione **"Invia tributi"** per inviare i tributi IMU in F24, selezionando l'operazione **"Blocca tributi"**, i tributi IMU sono separati dagli altri ed inseriti in una nuova delega F24. Tale delega è poi predisposta, in automatico, dalla procedura, nella condizione di **"Delega chiusa"**.

Dalla **"Gestione IMU"** è dunque possibile generare ed inviare in F24 il tributo relativo al versamento IMU, ma limitatamente al singolo dichiarante selezionato. Qualora si voglia eseguire la generazione e l'invio del suddetto tributo in F24 per più dichiaranti contemporaneamente, si può utilizzare l'apposita funzione **"Invio multiplo"** (INV244/245/246) presente nella **"Gestione F24"**.




ANNOTAZIONI

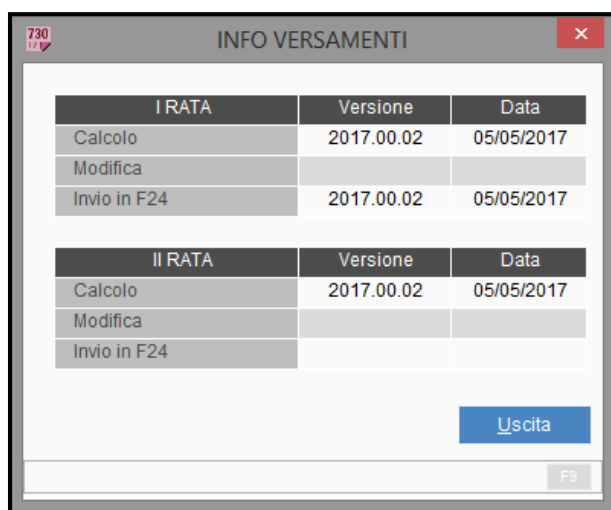
Precisiamo che, la generazione dei tributi in F24 – IMU è inibita, relativamente alla rata **"Saldo"**, nel caso in cui questa sia calcolata applicando le aliquote del 2016 e ciò perché in tal caso il calcolo sarebbe errato. La procedura, nella sua fase di controlli, individuata l'applicazione dell'aliquota base, inibisce la generazione dei tributi della rata a saldo evidenziando l'elenco dei soggetti per i quali, appunto, non sono stati generati i tributi.

Al fine di una verifica dell'aliquota utilizzata è prevista la **"Stampa controllo versamenti" (COVERS4/5/6)**, all'interno delle **"Stampe di servizio"**, in cui è evidenziata l'aliquota utilizzata.

Oltre alla funzione **"F4=Aggiorna F24"**, sempre a fondo pagina, troviamo il bottone **"F5=Aggiorna singolo comune F24"** con cui è possibile circoscrivere le suddette operazioni di **"Invio tributi"** o di **"Eliminazione tributi"** al singolo Comune di versamento. Pertanto, utilizzare la presente funzione per inviare i tributi per singolo comune, lasciando ancora gestibili gli altri comuni presenti. Si precisa che la funzione **"F5=Aggiorna singolo comune F24"** agisce solo sul Comuni sul quale si è posizionati all'interno della griglia.

Nella **Gestione versamenti**, accanto alla griglia di selezione comuni, è presente l'icona  **"Info Versamento"**, con cui è possibile visualizzare alcune informazioni riguardanti la **"Data di calcolo IMU/TASI/ISCOP"**, la **"Versione"** dei programmi con cui è stato effettuato il calcolo delle suddette imposte, la **"Data"** in cui l'utente ha eventualmente variato quanto già calcolato e la **"Data"** in cui è stato inviato il tributo in F24.

Tali informazioni sono visualizzate e riferite distintamente per l'acconto ed il saldo delle suddette imposte.



I RATA	Versione	Data
Calcolo	2017.00.02	05/05/2017
Modifica		
Invio in F24	2017.00.02	05/05/2017

	Versione	Data
Calcolo	2017.00.02	05/05/2017
Modifica		
Invio in F24		

[Uscita](#)

F5

Gestione F24

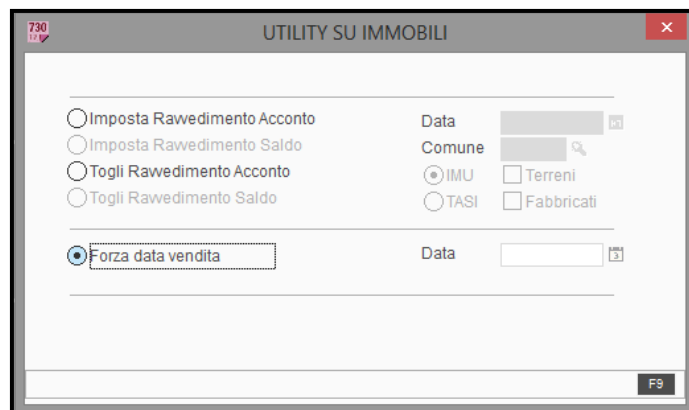
Dalla cartella **"Gestione F24"** è possibile accedere alla gestione **"Tributi"** ed alla gestione **"Deleghe"**.

È pertanto possibile visualizzare o richiamare il programma di gestione del modello F24 direttamente dal menu IMU, senza dover transitare dall'apposito menu F24.

Utility

La prima scelta all'interno della cartella **"Utility"** è la funzione **"Operazioni massive immobili"**.
Tale funzione permette:

- di impostare automaticamente, per tutti gli immobili del dichiarante e presenti in un determinato Comune il flag **"Ravvedimento operoso IMU"** (acconto e saldo) nella **Gestione dei versamenti** e nell'Anagrafica dei terreni/fabbricati.
- Viceversa, di togliere automaticamente per tutti gli immobili il flag di ravvedimento impostato in un determinato Comune.



Nella richiesta, oltre ad indicare per quale rata IMU operare il ravvedimento, acconto/saldo, se per tutti i terreni e/o per tutti fabbricati situati nel comune interessato, va impostata anche la **"Data"** del Ravvedimento che verrà poi memorizzata nella **"Gestione versamenti IMU"**. Questa funzione va quindi utilizzata per effettuare in modo massivo il ravvedimento di tutti gli immobili di un determinato comune.

Alla conferma si avvia automaticamente il ricalcolo con la data impostata.

Nel caso in cui, per uno o più immobili del comune indicato nella richiesta, il ravvedimento operoso selezionato (acconto o saldo) sia già stato in precedenza calcolato ed inviato, non sarà possibile calcolarne un ulteriore. La procedura segnala tale situazione con un messaggio a video.

- di impostare la data di vendita su tutti gli immobili del soggetto barrando il flag **"Forza data vendita"** e valorizzando il campo **"Data"**: la data qui inserita è automaticamente impostata su tutti gli immobili posseduti dal dichiarante (terreni e fabbricati), indipendentemente dal comune in cui sono situati. Ciò può tornare utile, ad esempio, nel caso di decesso del dichiarante, al fine di impostare automaticamente una data di vendita su tutti gli immobili in suo possesso.

Le funzioni **"Visualizza/Stampa Terreni"** e **"Visualizza/Stampa Fabbricati"** permettono di ottenere delle stampe di controllo riguardanti i terreni ed i fabbricati presenti in Anagrafica limitate alla visualizzazione e alla stampa del soggetto che si sta gestendo.

Selezionando le suddette funzioni si accede immediatamente alla maschera di impostazione dei filtri per la visualizzazione dei terreni/fabbricati relativi all'anagrafica del dichiarante gestito.

FILTRO VISUALIZZAZIONE FABBRICATI

Visualizza su griglia ☒ Periodo Attuale ☒ Periodo Imposta Redditi ☒ Periodo Imposta I.M.U. ☐ Intervallo Variazioni

Periodo Inizio/Fine

☒ Stampa tutti i Comuni ☐ Filtra la stampa per comune

☒ Stampa tutti gli Utilizzi ☐ Filtra Utilizzi ☐ Utilizzi Fittizi (99)

Utilizzo

- ☐ 1 Principale
- ☐ 2 A Disposizione
- ☐ 3 Locata
- ☐ 4 Equo canone
- ☐ 5 Pertinenza
- ☐ 8 Locato com.alta
- ☐ 9 Altri utilizzi
- ☐ 10 Uso Gratuito

☒ Stampa tutte le tipologie ☐ Filtra tipologie IMU ☐ Filtra tipologie TASI

☒ Stampa tutte le Esenzioni ☐ Filtra Esenzioni IMU ☐ Filtra Esenzioni TASI

E=Ese X=Ese/Ina I=Ina P=Pens

☒ Stampa tutte le categorie ☐ Filtra le categorie

A01 01 da categoria Z99 99 a categoria

☐ Filtra fabb.interesse storico ☐ Filtra fabb.valori saldo negativi ☐ Filtra fabb.IMU manuale ☐ Filtra fabb.TASI manuale

☐ Filtra fabbricati Ced.Secca ☐ Filtra stesso comune Ab.Princ. ☐ Filtra agevolazione Comodato ☐ Filtra agevolazione Concord. Imposta ☐ a credito ☐ a zero

L'ultima scelta della cartella "Utility", "Visualizza versamenti", consente di riportare la situazione dei versamenti IMU dando la possibilità di impostare determinati filtri ed ottenere un elenco dei versamenti richiesti ed eventualmente la stampa di quanto visualizzato.

FILTRO VERSAMENTI

FILTRO VISUALIZZAZIONE VERSAMENTI

Comune

Tributo

- ☒ 3914 Terreni Agricoli
- ☒ 3916 Aree Fabbricabili
- ☒ 3912 Abitazione Principale
- ☒ 3918 Altri Fabbricati
- ☒ 3913 Rurali Strumentali
- ☒ 3930 Fabbr.Tipo D [COMUNE]
- ☒ 3925 Fabbr.Tipo D [STATO]

☒ Rate di Giugno ☒ Rate di Dicembre

☒ Tutte le Rate ☐ Solo rate inviate ☐ Solo rate NON inviate

Versamenti

- ☐ Filtra i versamenti con tributi Dicembre a credito
- ☐ Filtra i versamenti con da Versare = 0
- ☐ Filtra i versamenti F24 Precompilato

Conferma Varia Uscita

Il primo filtro che è possibile impostare è il "Comune" (indicandovi il "Codice" oppure lasciandolo a "Spazio" per la selezione di tutti i comuni) per il quale visualizzare/stampare gli eventuali versamenti. Sono poi da selezionare i vari "Tributi" e le "Rate" (Giugno, Dicembre). Sempre in merito alle rate è possibile scegliere se visualizzare "Solo le rate inviate", "Solo le rate non inviate" oppure "Tutte le rate".

Infine, l'ultimo filtro da impostare riguarda l'importo del versamento, potendo scegliere solo i versamenti *“Con i tributi di dicembre a credito”* oppure quelli *“Con importo da versare pari a 0”* nel caso in cui si vogliano visualizzare i versamenti con importi che risultano inferiori al minimo.

In particolare, impostare il filtro *“Versamenti con i tributi Dicembre a credito”* per individuare quali sono i versamenti che a dicembre hanno tributi a credito potrebbe risultare utile per ottenere un elenco di quei soggetti con le imposte versate che eccedono quelle dovute.

Tale funzione è disponibile sia all'interno della Gestione IMU, qualora si debba visualizzare la situazione del singolo soggetto, sia all'interno del menu IMU, **VISVER4-5-6** – **“Visualizza/Stampa versamenti”**, qualora si debba ottenere una lista sintetica e distinta per codici tributo dei versamenti.

Il filtro *“Versamenti F24 precompilato”* ci permette di individuare quali sono i versamenti legati al modello F24 precompilato. Tale flag può essere utilizzato nel caso in cui il Comune invii al domicilio del contribuente la delega di versamento F24 già compilata ai fini del versamento dell'IMU tale per cui i relativi tributi IMU non sono generati ed inviati in F24.

Stampe

Le stampe **“Brogliaccio”** e **“Brogliaccio ravvedimento IMU”**, producono in formato *“.pdf”* una stampa riepilogativa per Comune dei terreni e/o fabbricati in cui sono esposti tutti i dati significativi per il calcolo dell'IMU ed i risultati di tale calcolo, ordinario o per ravvedimento, relativamente all'acconto ed al saldo.

Stampe di servizio

La sottocartella “**Stampe di servizio**” contiene un sottomenu con diverse stampe di utility concernenti l'IMU che di seguito andremo a dettagliare.

BROIMU4-5-6 - Stampa brogliaccio

È una stampa riepilogativa, per Comune, dei terreni e/o fabbricati, ordinata per codice dichiarante o per nominativo, in cui vengono esposti tutti i dati più significativi per il calcolo dell'IMU ed i risultati del calcolo, relativamente alle rate di versamento.

In tale stampa sia i terreni che i fabbricati sono suddivisi in base al Comune di appartenenza e per le singole categorie di immobili l'IMU viene riportata distintamente, tenuto conto della quota comunale e di quella statale (per i soli immobili di categoria “D”).

COVERS4-5-6 - Stampa controllo versamenti

La stampa riproduce la videata dei “**Versamenti**” presente all'interno della “**Gestione IMU**”.

È possibile richiedere, barrando gli appositi flag, la stampa della sola rata in acconto (“**Solo prima rata**”) e/o dei soli tributi IMU con importi inferiori a 12 € (“**Solo importi < 12 euro**”).

Non selezionando alcun flag, per ogni nominativo saranno stampati l'acconto ed il saldo.

Quale “*Data di stampa*” verrà riportata la stessa di quella presente in “**Gestione versamenti**”.

LETIMU4-5-6 - Stampa lettera versamenti IMU

È possibile utilizzare questa funzione per stampare una lettera da inviare ai clienti con indicati gli importi da versare nelle rate previste, con un ordinamento di stampa per “Codice dichiarante” oppure per “Nominativo”. Il testo da stampare va inserito con la scelta “Gestione testo lettere”.

Spett.le
ROSSI MARIO
VIA FIRENZE 1
60019 SENIGALLIA AN

Oggetto: VERSAMENTI IMPOSTA MUNICIPALE UNICA

Le invio la presente per comunicare quanto dovuto ai fini dell'imposta municipale Unica sugli immobili per il periodo d'imposta in corso, nelle misure di seguito indicate:

Rata di Giugno	in scadenza il 16/06/2017 pari a euro	1.284,00
Rata di Dicembre	in scadenza il 18/12/2017 pari a euro	1.284,00
Totale IMU dovuta	2.568,00	

Per il versamento di entrambe le rate è previsto il pagamento attraverso il modello F24 con possibilità di compensazione con eventuali crediti di tributi non ancora utilizzati.

Ricordiamo che gli importi da versare vanno arrotondati all'unità di euro e che l'importo minimo al di sotto del quale non è dovuta l'imposta è fissato in euro 12.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.
Cordiali saluti.

ELEDIC4-5-6 - Elenco dichiaranti per comune

È possibile ottenere uno stampato, per ciascun Comune, con l'elenco dei dichiaranti ai fini IMU, in ordine alfabetico o per codice.

Non indicando alcun “Codice comune” e quindi digitando “Invio” alla richiesta, si ottiene la stampa di tutti i Comuni in cui sono situati i terreni e/o fabbricati presenti in archivio, evitando in tal modo di dover effettuare una richiesta di stampa per ogni Comune utilizzato.

Sono inoltre previste delle varianti di stampa se impostato uno dei successivi flag:

- “**Non stampare ulteriore detrazione IMU**”: la stampa non presenta alcuna altra informazione se non il semplice elenco dei dichiaranti ai fini IMU.
- “**Stampare ulteriore detrazione IMU**”: la stampa, oltre ad elencare i dichiaranti ai fini IMU, come nella scelta precedente, evidenzia anche i contribuenti che godono di una delle detrazioni particolari (da 1 a 4 nella “**Gestione aliquote IMU**”).
- “**Stampare solo dichiaranti con ulteriore detrazione IMU**”: la stampa elenca i soli contribuenti in cui è indicata una detrazione particolare (da 1 a 4 nella “**Gestione aliquote IMU**”).

The screenshot shows a web browser window titled "ELEDIC - M73017 - ELENCO DICHIARANTI PER COMUNE". The interface includes a search bar labeled "Codice comune" with a magnifying glass icon. Below the search bar are three radio button options for sorting: "Ordinamento Alfabetico" (selected), "Ordinamento per codice", and "NON Stampare ulteriore detrazione IMU" (selected). Below these are two more radio button options: "Stampare ulteriore detrazione IMU" and "Stampare SOLO dichiaranti con ulteriore detrazione IMU". At the bottom left, it says "Spazio=Tutti". At the bottom right, there are buttons for "F2" and "F9".

ELECOM4-5-6 - Elenco comuni utilizzati

Il tabulato prodotto con la presente stampa è un elenco dei comuni utilizzati nell'ambito della provincia e della regione selezionati.

E' possibile limitare la stampa ai soli comuni in cui non è presente l'aliquota.

La stampa può essere richiesta in modalità “*Sintetica*”, nel qual caso viene prodotto un elenco delle aliquote presenti oppure in modalità “*Analitica*”, nel qual caso sono riportate tutte le informazioni presenti nella Tabella delle “**Aliquote IMU**”.

ELECOM - M73017 - Stampa comuni utilizzati ai fini IMU

Regione

Provincia

Anno aliquote 2017

Stampa senza aliquote No

Solo dichiarazioni chiuse

Comuni 2016 con flag aliq.verif. ☐

Tipologia stampa

☒ Sintetica ☐ Analitica

Ulteriori selezioni

☐ PF ☐ SP ☐ SC/ENC

[]=Tutte le regioni F2 F9

COPEAP4-5-6 - Controllo pertinenze codice abitazione principale

Con la presente scelta è possibile stampare le pertinenze che non risultano agganciate all'abitazione principale.

Vengono stampate anche le situazioni dei soggetti che in anagrafica fabbricati hanno indicato più pertinenze della stessa categoria agganciate alla stessa abitazione principale.

La presente stampa è pertanto utile al fine di verificare i corretti agganci tra abitazione principale e pertinenze.

Controllo pertinenze codice abitaz.princ.

Numero limiti 1

Ordinamento

☒ Alfabetico ☐ Codice

Opzioni

Data di stampa 05/05/2017 Stato Nuovo

Limiti di stampa

Dal codice Al codice 999999

Dal nominativo Al nominativo

Dall'Alias All'alias

Filtri

Tutto

Solo pertinenze con categoria non ammessa

Solo più pertinenze della stessa categoria agevolate

F9

Stampe RTF

Selezionando la presente cartella è possibile eseguire alcune stampe di utility direttamente in Word, in formato “.rtf”:

BROIMUR4-5-6 - Stampa brogliaccio

È un brogliaccio in cui sono analiticamente esposte tutte le informazioni utili ai fini IMU con in dettaglio anche le righe di variazione presenti nell'anagrafica dell'immobile.

The screenshot shows a software window titled "Stampa brogliaccio IMU". It has a standard Windows interface with a title bar, maximize, and close buttons. The window is divided into several sections:

- Ordinamento:** Two radio buttons, "Alfabetico" (selected) and "Codice".
- Opzioni:** A section containing "Data di stampa" with a date picker set to "05/05/2017", and "Stato" and "Elenco creat" labels.
- Limiti di stampa:** A large section with multiple input fields and search icons:
 - "Dal codice" and "Al codice" (set to "999999").
 - "Dal nominativo" and "Al nominativo" (set to "/").
 - "Dall'Alias" and "Al'alias" (set to "/").
 - "Comune" with a search icon.
 - "Non Stampare Dic. con Tributi a Zero" with a checkbox.
- Bottom Bar:** A row of buttons: "Funzioni", "Conferma" (highlighted in blue), "Varia", "Annulla", "<Ind.", "Av>", and "Uscita".

BROIMUS4-5-6 - Stampa brogliaccio sintetico

È un brogliaccio in cui sono esposte in modo sintetico le informazioni basilari ai fini IMU.

Stampa brogliaccio IMU

Numero limiti: 1

Ordinamento:
☒ Alfabetico
☐ Codice

Opzioni:
Data di stampa: 05/05/2017
Stato: Nuovo

Limiti di stampa:

Dal codice		Al codice	999999
Dal nominativo		Al nominativo	///////
Dall'Alias		All'alias	///////

Comune: []

Non Stampare Dic.con Tributi a Zero: ☐

F2 F9

RDIMU4-5-6 - Stampa lettera richiesta dati IMU

La presente stampa riproduce un prospetto in cui è previsto si possano indicare le variazioni intervenute nel corso dell'anno sui terreni/fabbricati. Utile per comunicare allo studio che elabora il calcolo IMU le variazioni intervenute in corso d'anno nelle suddette voci.

Stampa lettera richiesta dati IMU

Numero limiti 1

Ordinamento

☒ Alfabetico

☐ Codice

Opzioni

Data di stampa 05/05/2017 Stato Elenco creat

Limiti di stampa

Dal codice Dal nominativo Dall'Alias Da datore lavoro

Al codice 999999 Al nominativo Al Alias A datore lavoro 9999

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av> Uscita F3

RDIMUC4-5-6 - Stampa richiesta dati IMU a confronto

La presente stampa elenca i terreni/fabbricati attualmente presenti in archivio in cui è possibile indicare le eventuali variazioni che possono essere avvenute nei terreni/fabbricati nel corso dell'anno.

Stampa richiesta dati IMU a confronto

Numero limiti 1

Ordinamento

☒ Alfabetico

☐ Codice

Opzioni

Data di stampa 05/05/2017 Stato Elenco creat

Limiti di stampa

Dal codice Dal nominativo Dall'Alias Da datore lavoro

Al codice 999999 Al nominativo Al Alias A datore lavoro 9999

Stampa terreni Stampa fabbricati Prosp.figli in pres.ab.princ.

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av> Uscita F3

Gestione F24

I programmi contenuti nella presente scelta vanno utilizzati per gestire il versamento dell'IMU tramite modello F24.

Nelle procedure di **"Invio tributi"**, **"Blocco tributi"** ed **"Elimina tributi"** è presente il filtro **"Codice Comune"** che può essere utilizzato per filtrare il comune da elaborare. Se non compilato, saranno elaborati tutti i comuni di appartenenza dei soggetti interessati all'operazione in esecuzione.

INV244-245-246 - Invio multiplo in F24

Tale funzione va utilizzata per la generazione e l'invio del tributo relativo al versamento IMU in F24 per più dichiaranti contemporaneamente.

Nell' **"Invio multiplo"**, dopo aver impostato e confermato i limiti per la selezione dei dichiaranti per i quali effettuare l'invio dei tributi IMU in F24, la procedura visualizza una griglia con l'elenco dei dichiaranti selezionati.

The screenshot shows the 'Gestione multipla F24' window. It includes sections for 'Ordinamento' (Alfabetico, Codice), 'Opzioni' (Data di stampa: 08/05/2017, Stato: Nuovo, Tipologia Selezione: Ultimo elenco selezionati), and 'Limiti di stampa' (Dal codice: 1, Al codice: 1000, Dal nominativo, Dall'Alias). There are also filters for 'Tipo assistenza fiscale' (Tutti), 'Tipo dichiarante' (Dichiarante), 'Codice Comune' (Tutti), and 'Imposta' (Entrambi, IMU, TASI). A dropdown menu for 'Versamento' is open, showing options: 'Tutte le rate', 'Prima rata', 'Seconda rata', and 'Tutte le rate'.

È possibile scegliere quale rate inviare in F24 o in alternativa se inviare tutte le rate.

Alla conferma delle impostazioni, se tra le anagrafiche selezionate vi sono dei contribuenti per i quali il calcolo del saldo è stato effettuato con l'aliquota base e quindi i relativi tributi non sono generati in F24, questi sono visualizzati a video. Tale elenco può essere anche stampato per eventuali verifiche.

BLOF244-245-246 - Blocco deleghe

Tale scelta va utilizzata nel caso in cui per i contribuenti indicati nella selezione si desideri generare una delega con i soli tributi dell'IMU.

Pertanto, se alla stessa scadenza sono presenti in delega tributi diversi ma si vuole separare i tributi IMU dagli altri generando per loro una delega distinta, una volta eseguita l'operazione precedente di **"Invio multiplo"** (INVF244-245-246) per inviare i tributi IMU in F24, selezionando la presente scelta, i suddetti sono separati dagli altri ed inseriti in una nuova delega F24. Tale delega è poi posta in automatico dalla procedura nella condizione di **"Delega chiusa"**.

The screenshot shows the 'Gestione multipla F24' window. The 'Imposta' dropdown menu is open, showing the following options: Entrambi, IMU, TASI, and Entrambi. The 'Entrambi' option at the bottom is highlighted. The 'Versamento' dropdown menu is also open, showing the following options: Tutte le rate, Prima rata, Seconda rata, and Tutte le rate. The 'Tutte le rate' option at the bottom is highlighted. The 'Imposta' dropdown menu is highlighted with a red box.

730
Gestione multipla F24

Numero limiti 1

Ordinamento
☒ Alfabetico
☐ Codice

Opzioni
Data di stampa 08/05/2017 Stato Nuovo
Tipologia Selezione Ultimo elenco selezionati

Limiti di stampa
Dal codice 1 Al codice 1000
Dal nominativo / / / / / / / / / / / /
Dall'Alias / / / / / / / / / / / /

Tipo assistenza fiscale Tutti Filtro dichiarazioni Tutte
Tipo dichiarante Dichiarante
Codice Comune Tutti
Imposta Entrambi IMU TASI Entrambi

Versamento Tutte le rate Prima rata Seconda rata Tutte le rate

F9

DELIMU4-5-6 - Stampa delega

Una volta eseguita la funzione “**INV244-245-246 – Invio multiplo**”, per stampare la delega generata, utilizzare la presente funzione “**DELIMU4-5-6 – Stampa delega**”, in cui si indicano i contribuenti per cui stampare la delega.

Una volta confermata la richiesta, si passa a definire i parametri di stampa.

Impostare il flag sulla scadenza che si vuole stampare: “**16/06**” per la scadenza di “*Giugno*”, “**16/10**” per la scadenza di “*Ottobre*”, “**16/12**” per la scadenza di “*Dicembre*”. È inoltre possibile indicare scadenze diverse da quelle di legge, sia per l’acconto di Giugno (“**Altra Scad. acconto**”) che per il saldo di Dicembre (“**Altra Scad. saldo**”), da barrare se il contribuente decide di effettuare il versamento IMU in date diverse da quelle previste.

STAMPA DELEGHE IMU F24

Scadenze IMU ☒ 16/06 ☐ Altra Scad.(acconto)

☒ 16/12 ☐ Altra Scad.(saldo)

Data di stampa 08/05/2017

Tipo dichiarazione D Dichiarante

Abi / Cab

Deleghe RBK/Entratel ☐ <

Intestazione delega N

Ristampa No

Conferma Varia Uscita

F9

Va poi inserita la “*Data di stampa*” della delega, il “*Codice banca*” che si utilizza per il versamento, barrato il relativo flag “**Deleghe RBK/Entratel**”, a seconda che si voglia stampare la delega per chi utilizza il Remote banking o per chi l’invia tramite Entratel ed indicata la modalità di intestazione della delega, tanto che se inserito “**S**” la delega sarà intestata con la banca utilizzata dal dichiarante, se inserito “**N**” saranno stampate le deleghe dei soli dichiaranti che utilizzano la banca precedentemente selezionata, mentre se inserito “**F**” saranno intestate tutte le deleghe in richiesta con la banca indicata, indipendentemente da quella utilizzata da ciascun dichiarante.

[S]=Intesta banca dich. [N]=Solo dich.banca selez.[F]=Tutti banca

Infine, va indicato se trattasi di “*Ristampa*”.

APEF244-245-246 - Elimina Tributi F24

La scelta **“Elimina tributi F24”** consente di selezionare per codice, per nominativo o per alias i dichiaranti per i quali deve essere eliminato il tributo in F24, distinguendo tra l'eliminazione dei tributi del solo acconto, del solo saldo o di entrambe le rate.

Per i dichiaranti per i quali deve essere eliminato il tributo in F24 sarà rimosso il flag di **“Inviato”** nella cartella **“Versamenti IMU”**, scelta **“Gestione”**.

The screenshot shows the 'Gestione multipla F24' window. It includes sections for 'Ordinamento' (Alfabetico selected), 'Opzioni' (Data di stampa: 08/05/2017, Stato: Nuovo, Tipologia Selezione: Ultimo elenco selezionati), and 'Limiti di stampa'. The 'Limiti di stampa' section has fields for 'Dal codice' (1), 'Al codice' (1000), 'Dal nominativo', 'Al nominativo', 'Dall'Alias', and 'All'alias'. Below this are filters for 'Tipo assistenza fiscale' (Tutti), 'Tipo dichiarante' (Dichiarante), 'Codice Comune' (Tutti), and 'Imposta' (Entrambi). The 'Versamento' dropdown is open, showing 'Tutte le rate', 'Prima rata', 'Seconda rata', and 'Tutte le rate' (highlighted). The 'Imposta' dropdown is also open, showing 'Entrambi', 'IMU', 'TASI', and 'Entrambi' (highlighted). A red box highlights the 'Versamento' dropdown, and another red box highlights the 'Imposta' dropdown.

**Riferimenti normativi****TASI 2017**

Anche per quanto concerne la TASI 2017 non sono state introdotte modifiche o novità normative rispetto a quanto previsto per l'anno 2016 dalla Legge di Stabilità n° 208/2015. La gestione della TASI rispetto allo scorso anno non ha subito modifiche e ricalca quanto disposto dalla Legge di Stabilità 2016.

Analizziamo di seguito le procedure interessate dalla gestione della TASI.

**NOTA BENE**

Si precisa che le videate presenti nel contesto del presente argomento, GESTIONE TASI, fanno riferimento alla procedura M73017, essendo codeste uguali in entrambi gli applicativi, DIREDD17 e M73017; pertanto, sono state riportate le stesse anche nel presente fascicolo, non presentando differenze di contenuto ma solamente nell'intestazione grafica.

**ANNOTAZIONI**

Precisiamo che al momento la banca dati delle aliquote TASI fornita da Assosoftware, per l'anno 2017 non è ancora disponibile e che lo sarà con uno dei prossimi aggiornamenti. Coloro che nel frattempo volessero già eseguire il calcolo dell'acconto TASI in base alle aliquote deliberate dal Comune per l'anno 2017 in luogo di quelle del 2016, debbono provvedere autonomamente ad inserire aliquote e detrazioni all'interno dell'apposita Tabella delle aliquote TASI anno 2017.



TABCOM - Anagrafica comuni – Gestione aliquote TASI

All'interno dell'Anagrafica Comuni, selezionare il bottone “**IMU/ICI/TASI**” ed a sua volta a fondo pagina il bottone “**TASI**”, per visualizzare/gestire, relativamente all'anno di versamento e per il Comune selezionato, le percentuali e le detrazioni deliberate in materia di Imposta municipale per i servizi indivisibili.

Anche per la TASI, come per l'IMU, le Aliquote sono gestite su due tabelle, una riferita alle aliquote deliberate per l'anno 2016 ed una riferita alle aliquote 2017.

La videata delle aliquote TASI è suddivisa in vari riquadri che comprendono rispettivamente le *Aliquote ordinarie*, le *Aliquote personalizzate per utilizzi particolari* e le *Detrazioni per i figli, per rendita e/o per reddito*.

Per quanto concerne il riquadro contenente le “**Aliquote ordinarie**”, sono state previste le aliquote maggiormente utilizzate dai Comuni allo scopo di differenziare il versamento a seconda della tipologia. Sono previste le fattispecie più comuni, per alcune di queste è possibile associare in automatico l'immobile tenuto conto dell' “*Utilizzo*” e delle altre informazioni presenti in GESIMM.

Per consentire il richiamo dell'aliquota TASI all'immobile, ad ogni aliquota è stata associata una lettera dell'alfabeto che, sulla base della “*Tipologia TASI*”, viene poi riportata e agganciata all'immobile così che la procedura utilizzi l'aliquota specifica.

La prima colonna è riservata alle “*Tipologie*” Teamsystem mentre nella seconda e terza colonna vengono esposti i “*Codici*” ed i “*Sottocodici*” della banca dati Aliquote TASI Assosoftware, se è stato eseguito l'aggiornamento della stessa.

Ovviamente questi vengono visualizzati solamente in corrispondenza delle tipologie agganciate in fase di aggiornamento o successivamente agganciate dall'utente.

Nel medesimo riquadro sono inoltre presenti le colonne:

- “% base” riservata all'aliquota base, 1*mille, deliberata dalla legge statale,
- “% comunali” in cui vanno inserite le aliquote deliberate dal Comune,
- “Scaglioni” in cui il flag deve essere barrato per indicare alla procedura che per il calcolo della TASI non va utilizzata l'aliquota prevista per ciascuna tipologia all'interno della sezione delle aliquote ordinarie ma una delle aliquote previste all'interno della sezione “Aliquote a scaglioni”. Solamente qualora i parametri del contribuente non rientrino nei limiti previsti dal Comune per applicare l'aliquota a scaglioni, viene applicata l'aliquota prevista per la tipologia interessata.
- “Detrazione” dove va indicato l'eventuale codice detrazione TASI (“N”, “1-9”, “S”) deliberata dal Comune per fabbricati appartenenti a particolari categorie o posseduti da determinate categorie di contribuenti che è già stata definita nel relativo riquadro “Detrazione”.
- “Equiparata ab. principale”: flag da barrare manualmente nel caso in cui alla tipologia selezionata si intenda applicare la stessa aliquota dell'abitazione principale; ciò è possibile solamente per la tipologia “Q” “Anziani residenti in case di riposo”.
- “% occupanti” se il Comune ha deliberato un'unica percentuale per tutti gli occupanti diversi dal proprietario, tale percentuale non va indicata nella presente colonna, quindi nella griglia delle tipologie, bensì va inserita nell'apposito campo “% Occupanti”.

Viceversa se il Comune ha deliberato percentuali diverse a seconda dell'utilizzo dell'immobile, perché in tal caso la “% Occupanti” va indicata in corrispondenza delle singole tipologie, quindi all'interno della griglia e non nelle singolo campo “% Occupanti”.

- “Zero” va barrato il presente flag nel caso in cui il Comune abbia previsto, per una o più tipologie di immobili, il non assoggettamento alla TASI, deliberando un'aliquota pari allo 0*mille.

L'automatismo tale per cui la procedura è in grado di agganciare l'aliquota corretta al fabbricato sulla base di quanto indicato nel campo “Utilizzo” e sulla base delle altre informazioni presenti in GESIMM è possibile solamente per le seguenti voci:

- **“Abitazione principale”**: immobili in cui sono stati indicati gli **“Utilizzi”**: **“1=Principale”**, **“5=Pertinenza”**, **“6=Abitazione principale+attività”**, **“11=Abitazione principale locata libero mercato”** e **“12=Abitazione principale canone convenzionato”**, (con categoria A1, A8, A9 di lusso).
- **“Locati”**: immobili in cui sono stati indicati gli **“Utilizzi”** **“3=Locata”**, **“4=Equo canone”**, **“14=Locato in Abruzzo”**.
- **“Locati con contratto agevolato”**: immobili in cui è stato indicato **“Utilizzo”** **“8=Locato in Comune con alta densità”**
- **“Ordinaria”**: per gli immobili rientranti in tutte le altre casistiche.

Mentre per i terreni, le **“Tipologie TASI”** possibili, indipendentemente dall' **“Utilizzo”** sono:

- **“O=Ordinaria”**,
- **“L=Locati”**,
- **“E=Aree edificabili”**,
- **“M= Immobili soggetti ad IMU”**.

In automatico associamo l'aliquota ai terreni che in GESIMM sono definiti come Aree fabbricabili.

Pertanto, lasciando quanto proposto di default, **“N”** o **“S”**, nel campo **“Tipologia TASI”**, nell'anagrafica immobili, la procedura, nelle suddette situazioni, aggancia in automatico le relative aliquote.

Per le restanti tipologie non vi è invece alcun automatismo e quindi, per poter applicare l'apposita aliquota, occorre intervenire nella **“Tipologia TASI”** dell'immobile ed indicare la lettera corrispondente.

In testa al riquadro delle aliquote personalizzate sono presenti i seguenti flag:

<input type="checkbox"/> Delibera	<input type="checkbox"/> Alq.Verificate	<input type="checkbox"/> Usa Detr.part.aliq.Personalizzate
--	--	---

- **“Delibera”**: da barrare nel caso in cui, per il Comune in oggetto, siano presenti Delibere Comunali in materia di TASI.
- **“Aliquote Verificate”**: da barrare per consentire a coloro che hanno già verificato, per un determinato Comune, la correttezza delle aliquote presenti in archivio, di evitare che in fase di esecuzione della procedura di aggiornamento le stesse vengano sovrascritte. Pertanto, per i comuni per i quali non si vuole eseguire l'aggiornamento delle aliquote TASI occorre richiamare la tabella **“Aliquote TASI”** ed indicare tale flag prima di procedere con l'aggiornamento delle aliquote TASI.
- **“Usa detrazioni particolari per aliquote personalizzate”**: barrare il presente flag in presenza di detrazioni TASI deliberate dal Comune per fabbricati appartenenti a particolari categorie o posseduti da determinate categorie di contribuenti. In tal caso, al fabbricato è applicata, oltre all'aliquota per *Utilizzi particolari*, anche la relativa detrazione.

Oltre alla sezione con le **“Aliquote ordinarie”**, nella tabella in questione è presente anche la sezione delle **“Aliquote personalizzate”** in cui l'utente può inserire le aliquote eventualmente deliberate dal Comune per determinate categorie di contribuenti e per particolari condizioni oggettive, oltre a poter indicare anche una specifica detrazione.

Oltre alla “Descrizione” ed all’aliquota per “Utilizzi particolari” inserire l’eventuale “Codice Detrazione” (“N” – “1-9”) deliberata dal Comune per fabbricati appartenenti a particolari categorie o posseduti da determinate categorie di contribuenti. Pertanto, solamente se è stato attivato il flag di cui sopra, **“Usa detrazioni particolari per aliquote personalizzate”**, è possibile inserire la detrazione particolare ed in tal caso al fabbricato è applicata, oltre all’aliquota per *Utilizzi particolari*, anche la relativa detrazione ad essa collegata ed inserita nel sottostante apposito prospetto delle “Detrazioni”.

Nella colonna “%Occupanti”, come sopra detto, va indicata la percentuale d’imposta TASI a carico degli occupanti, se il Comune ha deliberato % diverse per tipologia d’immobile qualora il proprietario e quindi gli occupanti possano applicare la relativa percentuale prevista dal Comune per “Utilizzi particolari”.

Nell’immobile cui deve essere applicata l’aliquota personalizzata va specificato, in anagrafica, nel campo “Tipologia TASI”, il codice con cui la stessa è stata inserita nella presente sezione, potendo utilizzare i rigli da “1:9”.

Sono inoltre presenti: la “% Occupanti”, che come sopra spiegato è alternativa alla medesima % presente nella griglia delle tipologie e va compilata se il Comune ha deliberato un’unica percentuale per tutti gli occupanti diversi dal proprietario, il flag “No detrazione pertinenza” che va barrato nel caso in cui non si voglia utilizzare per la pertinenza l’eventuale eccedenza di detrazione relativa all’abitazione principale, la “Data delibera” e la “Data Pubblicazione”, la “Data di Aggiornamento” che è la data corrispondente all’ultimo aggiornamento eseguito, la “Data di Variazione” che normalmente è a “Spazio” e che viene riportata solamente nel momento in cui si vanno a modificare o ad inserire delle aliquote nelle tipologie già assegnate e quindi funge da flag per individuare se vi è stata una variazione manuale delle stesse ed infine i “Dati di versamento”, ovvero i campi “Minimo versamento rata” e “Minimo versamento totale” che vanno utilizzati solo se le singole delibere comunali prevedono dei minimi di versamento diversi da quelli previsti dalla normativa nazionale. È previsto un importo minimo di default pari a 12 Euro, uguale per tutti i Comuni; pertanto, se nei campi di cui sopra non è indicato alcun importo, la procedura controlla comunque che al disotto della suddetta cifra non venga eseguito alcun versamento. L’importo minimo di default, pari a 12 Euro, può essere modificato nella Tabella “**Aliquote IMU**”, **TABIMU**.

I campi “Data versamento acconto” e “Data versamento saldo” vanno compilati solamente nel caso in cui il Comune abbia deliberato per il versamento della TASI una scadenza diversa da quella di metà mese Giugno per l’acconto e/o metà mese Dicembre per il saldo. Pertanto, se tale versamento viene effettuato alle suddette scadenze, non è necessario compilarli, poiché in automatico la procedura genera il relativo tributo TASI in F24 alle ordinarie scadenze di metà Giugno e/o metà Dicembre mentre, se il versamento della TASI viene effettuato per l’acconto e/o per il saldo ad una data diversa da quella ordinaria, è necessario fornire nei

campi in questione la giusta scadenza così che il relativo tributo possa essere generato correttamente in F24.

Nel campo “*Figli detrazione*” va inserita la detrazione che il Comune ha deliberato per ciascun figlio. Tale importo è poi utilizzato in automatico nella compilazione del prospetto “**Familiari per TASI**” in **GESIMU**; all’interno del prospetto tale detrazione può essere modificata manualmente.

Comune 1608 SENIGALLIA 2017

☐ Delibera ☐ Aliq.Verificate ☐ Usa Detr.part.aliq.Personalizzate

	Aliquote Ordinarie	% Base	% Comu	Sca	Detraz	Equi	% Occup		Aliq. Personalizzate	Detrazione	% Aliquota	% Occu
O	Ordinaria	1,00						1				
P	Abitazione principale							2				
Q	Anziani res.Case di riposo							3				
L	Locati							4				
V	Locati con canone conco							5				
R	Rurali strumentali							6				
A	IACP							7				
I	Imprese costruttrici							8				
B	Locati abitaz.principale							9				
U	Concessi ai familiari											
K	Comodato parenti primo											
E	Aree edificabili											
Z	Locato Ab.Pri.contratto Ag											
M	Immobili Soggetti IMU											
H	Cittadini italiani non resic											

☐ No detra pert. Data Delibera 05/05/2016

% Occupanti Franch.su Rend. Data Pubblicazione

Min.Vers.Rata Min.Vers.Totale Data Aggiornamento

Data Vers.Acconto Data Vers.Saldo Data Variazione

Figli detrazione 0 detrazione massima

Detrazioni a scaglioni ☐ compilato

Detrazioni figli a scaglioni ☐ compilato

Aliquote a scaglioni ☐ compilato

Aliquote parametriche ☐ compilato

☐ Imm.stor.rendita intera per detraz.

Aliquote calcolo acconto Come da Tabella

	Descrizione	Detr.Base	Detrazione	% Abb.
N	Normale			
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				

Codice Comune

Codice Fiscale	Cognome Nome	Data Nascita	Auto	Escluso	Mesi	Detrazione Tot	Detrazione
RSSLCU95B011608M	ROSSI LUCA	01/02/1995	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12	15,00	7,50
RSSMRA97C411608H	ROSSI MARIA	01/03/1997	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12	15,00	7,50

Dal	Al	Mesi	Quota	Detrazione	Note
01/01/2017	31/12/2017	12	50,00	7,50	

Dal	Al	Mesi	Detrazione
01/01/2017	31/12/2017	12	15,00

Detrazione TOTALE 15,00

Funzioni Comune2 Comune1 Conferma Varia Annulla Uscita

La sezione delle “**Detrazioni**” va utilizzata dall’utente per inserire le detrazioni TASI deliberate dal Comune.

<u>Detrazioni a scaglioni</u>	<input type="checkbox"/> compilato
<u>Detrazioni figli a scaglioni</u>	<input type="checkbox"/> compilato
<u>Aliquote a scaglioni</u>	<input type="checkbox"/> compilato
<u>Aliquote parametriche</u>	<input type="checkbox"/> compilato

Per accedere alla singola scelta, “**Detrazioni a scaglioni**”, “**Detrazioni figli a scaglioni**”, “**Aliquote a scaglioni**”, “**Aliquote parametriche**”, selezionare l’apposito bottone.

Per ciascuna delle suddette sezioni, il relativo flag “**Compilato**”, presente a fianco, risulta barrato (☒ compilato) quando all’interno della stessa sono presenti dei dati e quindi è utile per una visualizzazione rapida della sezione compilata.

Detrazioni a scaglioni

Detrazioni TASI a scaglioni			
Anno 2017 Codice Comune I608 SENIGALLIA			
Rendita/Valore	Reddito	Importo detrazione	% Abb.

La tabella “**Detrazioni a scaglioni**” va compilata per i Comuni che, oltre alla “*Detrazione normale*” (N) o alle “*Detrazioni particolari*” (1-9) deliberano anche “*Detrazioni a scaglioni*” (S).

La videata è suddivisa in 2 sezioni: “**Rendita/Valore**” e “**Reddito**”.

Nella prima sezione, “**Rendita/Valore**”, la detrazione varia a seconda della rendita o del valore dell’immobile, pertanto il cliente inserisce nella colonna “**Rendita/Valore**” gli scaglioni di rendita o di valore e nelle colonne “*Importo detrazione*” o “*% di abbattimento*” l’importo della detrazione o dell’eventuale % di abbattimento, se prevista. Di seguito le possibili opzioni:

- **“Nessuna scelta”**: barrare tale opzione se non si debbono inserire dati nella colonna **“Rendita/Valore”** ma nella colonna **“Reddito”**.
- **“Rendita”**: barrare la presente opzione per gestire una tabella per scaglioni di rendita non rivalutata e quindi per poter compilare la colonna **“Rendita/Valore”** nei Comuni che hanno deliberato detrazioni a scaglioni di rendita. In fase di calcolo per determinare lo scaglione è considerata la rendita dell’abitazione principale.
- **“Valore”**: barrare la presente opzione per gestire una tabella per scaglioni di valore e quindi per poter compilare la colonna **“Rendita/Valore”** nei Comuni che hanno deliberato detrazioni a scaglioni attribuite sul valore ai fini IMU dell’immobile e non della rendita. In fase di calcolo per determinare lo scaglione viene considerato il valore dell’abitazione principale.
- **“Rendita abitazione principale+pertinenza”**: barrare la presente opzione per gestire una tabella per scaglioni di rendita e quindi per poter compilare la colonna **“Rendita/Valore”** nei Comuni che hanno deliberato che la rendita da considerare per determinare lo scaglione di rendita in cui si rientra non è relativa alla sola abitazione principale ma va tenuto conto anche delle rendite delle relative pertinenze.
- **“Valore abitazione principale+pertinenza”**: barrare la presente opzione per gestire una tabella per scaglioni di valore e quindi per poter compilare la colonna **“Rendita/Valore”** nei Comuni che hanno deliberato che il valore da considerare per determinare lo scaglione di detrazione in cui si rientra non è relativo alla sola abitazione principale ma va tenuto conto anche del valore delle relative pertinenze.

La seconda sezione, **“Reddito”**, può essere compilata in combinazione con la sezione di cui sopra, **“Rendita/Valore”**, oppure separatamente dalla suddetta. Se la detrazione varia a seconda del reddito dell’immobile, ai fini del riconoscimento della detrazione viene controllato il **“Reddito complessivo”** o il **“Reddito imponibile”** e quindi in tal caso vanno inseriti nella colonna **“Reddito”** gli scaglioni di reddito e nelle relative colonne **“Importo”** o **“% abbattimento”**, l’importo della detrazione o dell’eventuale **“% di abbattimento”**, se prevista.

Le opzioni possibili sono:

- **“Nessuna scelta”**: barrare tale opzione se il parametro **“Reddito”** non deve essere presente.
- **“Reddito complessivo”**: barrare tale opzione se il Comune ha deliberato delle detrazioni che variano a seconda del reddito complessivo, tale per cui è necessario inserire gli scaglioni di reddito operando dall’apposita colonna **“Reddito”**.
- **“Reddito imponibile”**: barrare tale opzioni se il Comune ha deliberato delle detrazioni che variano a seconda del reddito imponibile, tale per cui è necessario inserire gli scaglioni di reddito operando dall’apposita colonna **“Reddito”**.
- **“Reddito altro”**: barrare il presente flag se il reddito di cui si deve tener conto è, ad esempio, il Reddito ISEE o il Reddito del nucleo familiare. Si attiverà il campo per inserire il limite di reddito prefissato. Per assegnare o meno la detrazione, la procedura va a controllare il reddito inserito nell’anagrafica del contribuente, nell’apposito campo **“Reddito per TASI”**, nel folder **“Versamento/Telematico”**.

Combinando la compilazione delle due sezioni è possibile indicare delle detrazioni per scaglioni di rendita con il limite di reddito ovvero, oltre alla **“Rendita”** il Comune potrebbe avere deliberato che le detrazioni vengano assegnate anche in base ad un tetto massimo di **“Reddito”** o scaglioni di reddito.

Una volta selezionata la sezione **“Rendita/Valore”**, nella sezione **“Reddito”** è possibile indicare di quale tipologia di reddito occorre tenere conto.

Se il reddito di cui si deve tener conto è il **“Reddito complessivo”**, si sceglie la voce **“Reddito complessivo”** e la procedura va a controllare, nell’assegnare la detrazione spettante, il rigo RN1; se il reddito di cui si deve tener conto è il **“Reddito imponibile”**, si sceglie la voce **“Reddito imponibile”** e la procedura va a controllare, nell’assegnare la detrazione spettante, il rigo RN4; se infine il reddito di cui si deve tener conto è **“Altro”**, ad esempio il Reddito ISEE o Reddito del nucleo familiare, si sceglie la voce **“Altro”**. Nella colonna **“Reddito”** si

indica poi il limite di reddito prefissato; a tal proposito, per assegnare o meno la detrazione, la procedura va a controllare il reddito inserito nell'Anagrafica del contribuente, nel campo "Reddito per TASI", nel folder "Versamento/Telematico".

Una volta inserite le detrazioni a scaglioni, per poterle applicare ad una o più tipologie di immobili, va inserito "S" in corrispondenza della colonna "Detrazione" relativamente all'aliquota per la quale si intende applicare la detrazione a scaglioni.

Comune: 1608 SENIGALLIA 2017

☐ Delibera ☐ Aliq. Verificate ☐ Usa Detr. part. aliq. Personalizzate

	Aliquote Ordinarie	% Base	% Comu	Sca	Detraz.	Equi	% Occu		Aliq. Personalizzate	Detrazione	% Aliquota	% Occu
O	Ordinaria	1,00						1				
P	Abitazione principale							2				
Q	Anziani res. Case di riposo							3				
L	Locati							4				
V	Locati con canone conco							5				
R	Rurali strumentali							6				
A	IACP				S			7				
I	Imprese costruttrici							8				
B	Locati abitaz. principale							9				
U	Concessi ai familiari											
K	Comodato parenti primo											
E	Aree edificabili											
Z	Locato Ab. Pri. contratto Ac											
M	Immobili Soggetti IMU											
H	Cittadini italiani non resic											

Figli detrazione: 15 detrazione massima

☐ No detra. pert. Data Delibera: 05/05/2016

% Occupanti: Franch. su Rend. Data Pubblicazione

Min. Vers. Rata: Min. Vers. Totale Data Aggiornamento

Data Vers. Acconto: Data Vers. Saldo Data Variazione

	Descrizione	Detr. Base	Detrazione	% Abb.
N	Normale			
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				

Aliquote calcolo acconto: Come da Tabella

☐ Detrazioni a scaglioni ☐ compilato

☐ Detrazioni figli a scaglioni ☐ compilato

☐ Aliquote a scaglioni ☐ compilato

☐ Aliquote parametriche ☐ compilato

☐ Imm. stor. rendita intera per detraz.

Funzioni Delibere AnNo

Conferma Varia Annulla Uscita

Qualora nella detrazione a scaglioni, relativamente agli immobili di interesse storico, si debba considerare la rendita non al 50% ma per il suo valore intero, occorre barrare il flag "Immobile storico rendita intera per detrazione".

Detrazioni figli a scaglioni

Vanno inserite nella presente tabella le detrazioni a scaglioni di “**Rendita/Valore**” o di “**Reddito**” che spettano per i figli.

Tabella detrazioni familiari TASI a scaglioni		
Anno 2017 Codice Comune 1608 SENIGALLIA		
Rendita/Valore	Reddito	Detrazione

Tali detrazioni sono alternative alla detrazione fissa per figli prevista al di fuori della presente tabella e che viene applicata in automatico dalla procedura se sussistono i requisiti per poterne usufruire.

Figli	detrazione		detrazione massima	
-------	------------	--	--------------------	--

Le due tipologie di detrazione sono comunque alternative e quindi se viene applicata quella normale non può essere applicata quella a scaglioni e viceversa.

Inoltre, sia per le detrazioni figli per scaglioni che per le detrazioni figli normali, il Comune può deliberare una detrazione massima, che la procedura controlla nell'assegnarla, e che va indicata nel campo a fianco alla detrazione per figli.

Figli	detrazione		detrazione massima	
-------	------------	--	--------------------	--

Pertanto, se ad esempio il Comune delibera che la detrazione per figli è 15 € e che la detrazione massima spettante è 40 €, qualora vi fossero 3 figli, la detrazione dovrebbe essere pari a 45 € (15*3) ma, essendo fissato, con delibera comunale, un tetto massimo di 40 €, potrà essere riconosciuta una detrazione pari a 40 € al posto di 45 € che sarebbero spettate.

In tal caso, in fase di inserimento o di accesso al prospetto dei familiari per TASI, qualora la procedura attesti il superamento della detrazione massima spettante per i figli, invia un messaggio, invitando l'utente a modificare il prospetto stesso, rimuovendo i figli per i quali la detrazione non può spettare.

Superato importo massimo per la detrazione: 40,00 euro
Confermare il Prospetto ?

Si **No**

ANA740

Aliquote a scaglioni

Le opzioni presenti nella tabella in questione hanno lo stesso significato di cui sopra detto trattando delle detrazioni per scaglioni, solamente che in tale contesto gli scaglioni non sono riferiti alle detrazioni bensì alle aliquote.

Per indicare alla procedura che deve applicare non l'aliquota TASI normale, corrispondente alla tipologia di immobile in imposizione e presente nella sezione delle "Aliquote ordinarie" ma che deve applicare una delle aliquote presenti all'interno della tabella con le aliquote per scaglioni, occorre innanzitutto barrare il flag "Scaglioni".

		Aliquote Ordinarie	% Base	% Com	Scaglioni	Detraz	Equi	% Occu	Zer
O		Ordinaria	1,00	1,80	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
P		Abitazione principale		4,50	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
Q		Anziani res. Case di ripo			<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
L		Locati			<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
V		Locati con contr. agevolz			<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
R		Rurali strumentali			<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
A		IACP			<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
I		Imprese costruttrici			<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
B		Locati abitaz principale			<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
U		Concessi ai familiari			<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
E		Aree edificabili			<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
Z		Locato Ab. Pri. contratto /			<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
M		Immobili Soggetti IMU			<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
H		Cittadini italiani non resi			<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>

Qualora i parametri del contribuente non rientrino nei limiti previsti dal Comune per applicare l'aliquota a scaglioni, si applica l'aliquota prevista per la tipologia di immobile in questione.



ATTENZIONE

Se si è indicata un'aliquota o una detrazione che deve essere assegnata in base al reddito complessivo/imponibile, prima di eseguire il calcolo della TASI occorre compilare il quadro **RN**, in modo da determinare il reddito del soggetto. Ancora meglio se in fase di calcolo TASI la dichiarazione risulta già **"Chiusa"**.

In assenza del quadro **RN** compilato, la procedura assegna l'aliquota maggiore tra quelle previste nell'apposito prospetto **"Aliquote a scaglioni"** mentre non assegnerà alcuna detrazione tra quelle previste nel prospetto **"Detrazione a scaglioni"**.

Aliquote parametriche

È possibile inserire delle aliquote parametriche che filtrano *"Utilizzi"* e *"Categoria catastale"* degli immobili da assoggettare ad imposta.

Si precisa che la presente tabella va inserita solamente per far fronte a quelle delibere particolari che prevedono l'indicazione specifica di *"Utilizzi"* e *"Categorie"* poiché, se la presente tabella è presente, la procedura applica le aliquote in essa presenti invece che le aliquote inserite per tipologia.

Inoltre, la presente tabella, se compilata, viene considerata dalla procedura solamente se nell'immobile, nel campo *"Tipologia TASI"* è indicato **"S"** o **"N"**, ovvero uno dei due parametri di default della procedura.

Viceversa, se è presente una *"Tipologia TASI"* diversa da **"S"** o **"N"**, la presente tabella non viene affatto letta dalla procedura la quale va invece ad applicare al posto dell'aliquote parametriche le aliquote previste per la *"Tipologia TASI"* indicata nell'immobile.

Qualora la procedura trovi più aliquote parametriche che potrebbero essere applicate, viene presa la prima di queste che è stata inserita.

Per spiegazioni in merito all'inserimento ed al successivo utilizzo delle aliquote parametriche si rinvia a quanto già spiegato a tal proposito nel capitolo relativo all'IMU.

ANA740 - Anagrafica dichiarante

In anagrafica contribuente, per la gestione dell'imposta TASI, sono presenti alcuni campi nel folder "Versamento/Telematico".

- **"Detrazione TASI"**: qualora si abbia diritto ad una delle ulteriori detrazioni, occorre indicare nel presente campo il codice, righe disponibili **"1:9"**, con cui la detrazione è stata inserita in tabella.

	Descrizione	Detr.Base	Detrazione	% Abb.	
N	Normale				
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					

- **"Esente TASI"**: il presente campo va utilizzato per indicare se il dichiarante è esente totalmente dalla TASI (ad esempio, in base al reddito dichiarato ai fini ISEE).
- **"Reddito per TASI"**: indicare il reddito, non presente in dichiarazione, ad esempio reddito ai fini ISEE del contribuente, reddito del nucleo familiare, ecc. che la procedura deve controllare al fine di assegnare o meno le detrazioni a scaglioni, qualora il Comune abbia deliberato tali tipologie di detrazione per soggetti con reddito entro certi limiti.
- **"Ulteriore detrazione TASI"**: questo campo va utilizzato per inserire una detrazione aggiuntiva che il Comune può avere deliberato in aggiunta o alla detrazione base o alla detrazione a scaglioni oppure alla detrazione particolare e che quindi, se inserita, viene sommata ad una delle altre detrazioni che sono invece da indicare nell'anagrafica del comune, nella Tabella delle **"Aliquote TASI"**.

ANA740 - Anagrafica fabbricati/terreni

Nell'anagrafica fabbricati e terreni sono presenti alcuni campi utilizzati ai fini della TASI.

Innanzitutto, nel folder **"Anagrafica"**, tra i dati di testata, è presente il flag **"TASI"**, che deve risultare barrato affinché possa essere effettuato il calcolo della TASI per l'immobile in selezione. Poiché per default il presente flag è automaticamente attivato dalla procedura, provvedere manualmente a rimuovere la sua barratura qualora il singolo immobile non sia soggetto a tale imposta.

Sempre nel suddetto folder, all'interno della griglia, sono presenti i campi **"Esenzione TASI"**, **"Tipologia TASI"**, **"% Tasi Acconto"**, **"% Tasi saldo"**.

Nel campo **"Esenzione TASI"** va inserito manualmente **"E=Esente"** se l'immobile in questione è esente dall'imposta e quindi non deve essere assoggettato alla TASI.

Il campo **"Tipologia TASI"**, per alcune tipologie, è determinato in automatico sulla base dell' **"Utilizzo"** mentre, per altre, ove compatibile, viene replicato, al primo richiamo dell'immobile o la prima volta che si esegue il calcolo TASI, quanto già presente nel campo **"Tipologia IMU"**.

Per i campi **"% Tasi acconto"** e **"% Tasi saldo"** la compilazione è automatica sulla base di quanto indicato nel campo **"Tipologia TASI"**. A fianco delle % è presente il bottone **"Aliquote Tas"** distinto per le % in acconto e per le % a saldo e ciò in funzione del fatto che, a seconda di dove selezionato, cioè se in corrispondenza del campo **"% in acconto"** oppure **"% a saldo"**, vengono distintamente visualizzate le relative % per l'acconto e per il saldo.

Il campo, **"calcolo TASI"** va compilato nel caso in cui la percentuale di possesso dell'immobile sia diversa da 100 ma la TASI deve essere calcolata, per tale immobile, come se il possesso fosse al 100%.

Le opzioni previste sono:

- **"T"** che equivale al 100% ovvero con tale opzione il calcolo della TASI, indipendentemente dalla percentuale indicata nel possesso, viene comunque effettuato considerando che l'immobile sia posseduto al 100%;
- **"N"** equivale al 0% ovvero l'immobile non deve essere assoggettato a TASI;
- **"Spazio"** è l'opzione proposta di default dalla procedura e va indicato quando il calcolo della TASI deve essere effettuato tenendo conto della percentuale di possesso.

Tale informazione può tornare ad esempio utile quando il coniuge assegnatario della casa coniugale non ha il possesso al 100% ma deve effettuare il calcolo della TASI come se di fatto il possesso dell'immobile fosse al 100% oppure in situazioni in cui il Comune delibera che, in presenza di più proprietari il versamento della TASI debba essere effettuato da uno solo dei coobbligati, per l'importo totale.

In quest'ultimo caso il proprietario che calcola e versa la TASI anche per conto degli altri proprietari indica "T" e calcola la TASI come se possedesse il 100% dell'immobile, di conseguenza gli altri proprietari dello stesso immobile indicano "N" in modo da non calcolare la TASI sulla loro quota di possesso.



NOTA BENE

Nell'anagrafica del fabbricato sono presenti, in quanto utili sia ai fini IMU che TASI, i seguenti flag:

"Agevolazione comodato": da barrare nel caso in cui l'immobile sia concesso in comodato gratuito ai parenti in linea retta entro il primo grado e sia da questi utilizzata come propria abitazione di residenza. In tal caso la base imponibile IMU/TASI è ridotta del 50%. Tale agevolazione non è consentita per i fabbricati classificati in A/1, A/8 o A/9. Tale flag può essere barrato solamente per gli altri immobili di tipo "A" (ad eccezione del tipo "A/10") e di tipo "C2", "C6", "C7" e solamente se l'immobile è ubicato nello stesso Comune in cui risiede il proprietario altrimenti viene inviato un messaggio di attenzione. La procedura effettua anche dei controlli circa la presenza di altri immobili ad uso abitativo, oltre all'abitazione principale, rilasciando anche in tal caso apposito messaggio di attenzione.

"Agevolazione canone concordato": da barrare per gli immobili locati a canone concordato per i quali sia l'IMU che la TASI sono ridotte al 75%. La riduzione del 25% riguarda quindi entrambe le imposte. Il presente flag viene impostato in automatico dalla procedura solamente se l'immobile ha "utilizzo" "8" ovvero **"Immobile situato in un comune ad alta densità abitativa concessa in comodato"**. In fase di conversione tale flag viene barrato in automatico se l'immobile convertito ha "utilizzo" "8" ovvero **"Immobile situato in un comune ad alta densità abitativa concessa in comodato"**.

Nel folder “**Totali TASI**” la procedura espone tutti i dati utili al calcolo automatico della TASI. La visualizzazione è un riepilogo dei dati TASI dell'anno in corso.

ANA730 - M73017 - ANAGRAFICA FABBRICATI

Dichiarante: 1000 ROSSI MARIO
 Fabbricato: 2 AFFITTO
 Immobile: 8021 IMMOBILE IN AFFITTO
 Comune: 1608 SENIGALLIA AN 60019
 Indirizzo Completo: VIA G. LEOPARDI 6

al (IRPEF) al (IMU) Sezi Foglio Particella Sub Protocollo Anno Partita C Sez Zona Cat/Cla Vani/Mq Sto Rend IRPE Rend IMU Valore IMU Tipo Edificio

Attuale Attuale 1 555 2010 A03/02 4,50 185,92 185,92 31.234,56 Normale

Anagrafica Totali IRPEF Totali IMU Totali TASI Situazione Modello IMU

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore	Caratteristiche
01/01/2017	31/12/2017	3 Locata	100,00	185,92	31.234,56	3-Rendita Catastale

Proprietario: 1° Rata 28,111 2° Rata 28,111

Detraz. Manuali: Detrazione Ab.Pr. Detrazione Altri

Imposta Detrazione

Girati agli occup. (R1) Girati agli occup. (R2)

TASI 28,111 28,111

☐ Ravedimento Oper.TASI [R1]
☐ Ravedimento Oper.TASI [R2]

la rata calcolata con aliquote anno Prec.

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av.> Uscita

Calcolo Manuale
 Detrazione Figli
 Detr.Utilizzabile
 Forza Riparto Occup.
 Aliquote Acconto
 Aliquote Saldo
 Anagr.Occupanti
 Anagr.Familiari
 Importi Pre-Ravedimento

Il flag “**Calcolo Manuale**” viene visualizzato per default non barrato, ma nel caso in cui fosse necessario variare quanto calcolato in automatico, deve essere attivato manualmente, pena l'impossibilità di effettuare la variazione necessaria.

Per ciascuna rata, I° e II°, viene visualizzato il dettaglio delle voci di calcolo suddiviso tra le varie tipologie abitative.

L'importo della detrazione, presente all'interno della griglia, viene esposto nel relativo campo “*Detrazione*” per l'importo totale e nel campo “*Di cui*” per l'importo della detrazione spettante ai figli.

A lato, nel campo “*Detrazione utilizzabile*”, viene riportata la detrazione effettivamente utilizzabile ai fini del calcolo della TASI.

Nella sezione “**Detrazioni manuali**” viene data la possibilità di variare la detrazione calcolata in automatico sia per l'abitazione principale che per gli altri fabbricati. Modificando tale importo o inserendo manualmente un importo, questi viene trascritto all'interno della griglia nei relativi campi “*Detrazione*” o “*Detrazione altri*” a seconda che la variazione o l'inserimento interessi la detrazione abitazione principale oppure la detrazione altri fabbricati. In questa sezione, a fianco dei campi riservati alla I° Rata e II° Rata, sono previste due colonne in cui è possibile inserire i valori “**Z=Forza detrazione a zero**”, “**+Somma a detrazione calcolata**” e “**-Sottrai a detrazione calcolata**”. Inserendo “**Z**” la detrazione è forzata a zero mentre inserendovi “**+**” o “**-**” quanto indicato nel campo I°/ II° Rata viene sommato a quanto riportato nella griglia nei relativi campi “*Detrazione*” o “*Detrazione altri*”. Lasciando il campo non valorizzato la detrazione inserita sostituisce quella calcolata automaticamente.

Per quanto concerne la “*Detrazione per figli*”, visualizzata nell'apposito campo “*Detrazione figli*” e, una volta che il quadro di liquidazione è stato confermato, anche nel campo “*Di cui figli*” presente all'interno della griglia, il calcolo della medesima può essere visualizzato selezionando il bottone “**Anagrafica familiari**” presente a fondo pagina.

730 **ANA730 - M73017 - ANAGRAFICA FABBRICATI**

Dichiarante: 1000 ROSSI MARIO
 Fabbricato: 2 AFFITTO
 Immobile: 8021 IMMOBILE IN AFFITTO
 Comune: 1608 SENIGALLIA AN 60019
 Indirizzo Completo: VIA G. LEOPARDI 6
 Note: **RSSMRA62M191608B**
CONTRATTI LOCAZIONE
☐ Note IMU ☐ Note IRPEF

GESIMM **Contitolari**
Note **Catasto**

al (IRPEF)	al (IMU)	Sezi	Foglio	Particell	Sub	Protocol	Anno	Partita C	Sez	Zona	Cat/Cla	Vani/Mc	Sto	Rend.IRPE	Rend.IMU	Valore IMU	Tipo Edificio
Attuale	Attuale	1				555	2010				A03/02	4,50		185,92	185,92	31.234,56	Normale

Anagrafica Totali IRPEF Totali IMU Totali TASI Situazione Modello IMU

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore	Caratteristiche
01/01/2017	31/12/2017	3 Locata	100,00	185,92	31.234,56	3-Rendita Catastale

Proprietario	I° Rata	II° Rata
Abitazione Principale		
Pertinenza Ab.Principale		
Detrazione		
di cui figli		
Eccedenza Detrazione		
Altri Fabbricati	28,111	28,111
Rurali Strumentali		
Detrazione Altri		
Eccedenza Detrazione Altri		

Detraz Manuali	I° Rata	II° Rata
Detrazione Ab.Pr	500,000	
Detrazione Altri		
Imposta		
Detrazione		
Girati agli occup.(R1)		
Girati agli occup.(R2)		
TASI	28,111	28,111

☐ Calcolo Manuale
 Detrazione Figli 30,00
 Detr.Utilizzabile
 Forza Riparto Occup. ☐
 Aliquote Accanto
 Aliquote Saldo
 Anagr.Occupanti
 Anagr.Familiari
 Importi Pre-Ravvedimento

☐ Rawvedimento Oper.TASI [R1]
☐ Rawvedimento Oper.TASI [R2]
 la rata calcolata con aliquote anno Prec.

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av.> Uscita F9

730 **PROSPETTO FAMILIARI**

Codice Comune: 1608 SENIGALLIA

Codice Fiscale	Cognome Nome	Data Nascita	Auto	Escluso	Mesi	Detrazione Tot	Detrazione
RSSLCU95B011608M	ROSSI LUCA	01/02/1995	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12	15,00	15,00
RSSMRA97C411608H	ROSSI MARIA	01/03/1997	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12	15,00	15,00

Dal	Al	Mesi	Quota	Detrazione	Note
01/01/2017	31/12/2017	12	100,00	15,00	

Dal	Al	Mesi	Detrazione
01/01/2017	31/12/2017	12	30,00

Detrazione TOTALE 30,00

Funzioni Comune2 Comune1 Conferma Varia Annulla Uscita F9

Tale prospetto è utile per il calcolo della detrazione TASI sull'abitazione principale e pertinenza spettante per i familiari dimoranti, se prevista dal Comune.



IMPORTANTE

Si precisa che, ai fini TASI, ogni singolo Comune può deliberare detrazioni per i familiari dimoranti nell'abitazione principale e che non vi è alcuna norma statale che disciplina tale tipologia di detrazione, la cui emanazione è quindi a libera scelta di ogni singolo Comune. Ne consegue che, non essendo possibile controllare ogni condizione eventualmente prevista dai singoli Comuni per poter fruire di tale detrazione, spetta all'utente far attenzione ed inserire nel presente prospetto solamente i familiari a cui, sulla base di quanto deliberato dal Comune interessato, compete la detrazione perché la procedura calcola la stessa per tutti i familiari presenti nel prospetto senza essere in grado di poter effettuare alcun controllo (ad esempio: limite d'età).

Tale prospetto, se presente lo scorso anno, e quindi se presente in **DIRED17**, viene ripreso in automatico, così come è stato compilato nell'anno precedente. Viceversa se tale prospetto risulta vuoto, soltanto **la prima volta** che si seleziona la suddetta scelta la procedura preleva, in automatico, dal prospetto dei familiari a carico, tutti i figli presenti.

Prima di avviare il prelievo la procedura chiede se, oltre ai dati anagrafici, sempre dal prospetto dei familiari a carico, deve prelevare anche le quote di detrazione spettante.

Prelevare la quota dal
prospetto familiari ?

Sì **No**

ANA730

Rispondendo **“No”**, il prelievo dei familiari viene effettuato limitatamente ai soli dati anagrafici, mentre rispondendo **“Sì”**, oltre ai dati anagrafici, vengono prelevate anche le quote di detrazione.

Nel prospetto abbiamo innanzitutto l'elenco dei figli prelevati in automatico dal prospetto dei familiari a carico.

Oltre ai dati anagrafici, le altre informazioni visualizzate riguardano:

- il flag **“Auto”**, che risulta barrato per i figli prelevati in automatico dal prospetto dei familiari a carico.
In alternativa al prelievo, è possibile inserire figli nel presente prospetto, tramite l'apposito bottone **“Nuovo”**. Ciò può tornare utile nel caso in cui il figlio non sia presente nel prospetto dei familiari a carico perché non più a carico, ma debba essere invece presente nel prospetto TASI ai fini del calcolo della detrazione spettante in quanto residente e avente dimora abituale nell'abitazione principale del genitore dichiarante.
- Il flag **“Escluso”** va barrato manualmente qualora, per qualsiasi motivo, il figlio deve essere escluso dal calcolo della detrazione TASI.
- I **“Mesi”** sono proposti in automatico tenuto conto del periodo in base al quale si è indicato di poter usufruire della detrazione. Qualora fosse necessario intervenire in modifica degli stessi, variare il periodo proposto nel riquadro sottostante e per inserire un altro periodo utilizzare il bottone **“Nuovo”**.
- La **“Detrazione totale”** viene ripresa in automatico dalla tabella TASI presente all'interno del Comune esattamente dal campo **“Detrazione figli”** e viene prelevata dal Comune in

cui è situato l'immobile da cui viene richiamata mentre la successiva "**Detrazione**" è un risultato calcolato in automatico dalla procedura tenuto conto dei mesi e della quota di detrazione indicata. La "**Detrazione totale**" è modificabile, ad esempio, nel caso in cui il Comune ha previsto detrazioni diverse in base alla situazione del soggetto, ad esempio: il numero dei figli, il reddito ISEE, ecc.

Per ciascun figlio presente nel prospetto è possibile dettagliare la situazione dell'anno, modificando sia il periodo di residenza nell'abitazione principale del dichiarante sia la quota di detrazione, se variate nel corso dell'anno (ad esempio: si pensi ad un figlio che per un periodo dell'anno dimora con i genitori e poi in corso d'anno trasferisce la sua residenza e dimora in un'altra abitazione, cambia quindi il periodo di residenza oppure ad un figlio per il quale la detrazione spetta fino ad una certa data per il 50% ad entrambi i coniugi e poi in seguito a separazione, da un certo periodo dell'anno, la residenza del figlio viene spostata con uno solo dei genitori; in tal caso deve essere modificata la percentuale di detrazione, che passa in corso d'anno dal 50% al 100%, cambio quindi di quota).

- Nel rigo "Note" è possibile inserire eventuali annotazioni.
- La "**Detrazione totale**", a completamento della videata, espone poi il risultato finale del calcolo della detrazione TASI per figli.

A fondo pagina, all'interno del bottone "**Funzioni**", è presente la scelta "**Anagrafica familiari**" che, se selezionata, permette di visualizzare il prospetto dei familiari a carico e la scelta "**Duplica prospetto**" che può essere utilizzata per duplicare lo stesso prospetto familiari associandolo però ad un altro Comune, qualora si debba versare la TASI a due distinti Comuni (ad esempio: in caso di variazione dell'abitazione principale nel corso dell'anno); in tal modo lo stesso prospetto familiari viene replicato su un altro Comune consentendo così di gestire la detrazione per i figli in due distinti Comuni, che potrebbero aver deliberato detrazioni differenti.

PROSPETTO FAMILIARI

Codice Comune: 1608 SENIGALLIA

Codice Fiscale	Cognome Nome	Data Nascita	Auto	Escluso	Mesi	Detrazione Tot	Detrazione
RSSLCU95B011608M	ROSSI LUCA	01/02/1995	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12	15,00	15,00
RSSMRA97C411608H	ROSSI MARIA	01/03/1997	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12	15,00	15,00

Dal	Al	Mesi	Quota	Detrazione	Note
01/01/2017	31/12/2017	12	100,00	15,00	

Dal	Al	Mesi	Detrazione
01/01/2017	31/12/2017	12	30,00

Detrazione TOTALE: 30,00

Funzioni (Anag.Familiari, Duplica prospetto)

Conferma, Varia, Annulla, Uscita

Le altre informazioni visualizzate nel presente folder **"Totali TASI"** riguardano gli occupanti.

Anagrafica		Totali IRPEF		Totali IMU		Totali TASI		Situazione Modello IMU	
Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore	Caratteristiche			
01/01/2017	31/12/2017	3 Locata	100,00	185,92	31.234,56	3-Rendita Catastale			

Proprietario	I° Rata	II° Rata	Detraz.Manuali	I° Rata	II° Rata
Abitazione Principale			Detrazione Ab.Pr	500,000	
Pertinenza Ab.Principale			Detrazione Altri		
Detrazione					
di cui figli					
Eccedenza Detrazione					
Altri Fabbricati	28,111	28,111			
Rurali Strumentali					
Detrazione Altri					
Eccedenza Detrazione Altri					

	Imposta	Detrazione
Girati agli occup.(R1)		
Girati agli occup.(R2)		
TASI	28,111	28,111

☐ Calcolo Manuale
 Detrazione Figli 30,00
 Detr.Utilizzabile
 Forza Riparto Occup. ☐
 Aliquote Acconto
 Aliquote Saldo
 Anagr.Occupanti
 Anagr.Familiari
 Importi Pre-Rawedimento

Il flag **"Forza riparto occupanti"** va barrato nel caso in cui l'immobile in questione sia occupato da soggetti diversi dal proprietario per i quali non interessa eseguire il calcolo della TASI; in tal caso l'imposta viene calcolata solamente per la quota di spettanza del proprietario (70%-90% in base a quanto indicato nel Comune) oppure se l'immobile risulta locato per una sola parte dell'anno va indicata l'opzione **"L"**, con la quale si predispone la procedura a verificare qual è il periodo di locazione dell'immobile per la quale deve essere ripartita l'imposta TASI, procedendo quindi a calcolare l'imposta di spettanza del proprietario (70%-90% in base a quanto previsto dal Comune) solo per i periodi in cui risulta l'immobile locato, per gli altri periodi viene calcolata per intero.

Nel prospetto **"Girati agli occupanti"** viene comunque riportata la quota (10%-30%) non di competenza del proprietario ma degli occupanti solamente al fine di avere un quadro completo del calcolo eseguito. La quota a carico del proprietario è riportata nella griglia di sinistra, la quota di competenza degli occupanti indicata negli appositi campi a destra.

	Imposta	Detrazione
Girati agli occup.(R1)	10,302	
Girati agli occup.(R2)	10,302	

Se al contrario si volesse eseguire anche il calcolo per i singoli occupanti, è stato previsto un apposito prospetto richiamabile tramite l'apposito bottone presente a fondo pagina **"Anagrafica occupanti"**, tramite il quale è quindi possibile accedere alla Gestione degli occupanti dell'immobile, che sono anch'essi soggetti passivi TASI in base ad una percentuale stabilita tramite regolamento comunale, che può variare da un minimo del 10% fino ad un massimo del 30%; tale percentuale è presente all'interno della Tabella **"Aliquote TASI"**, riferita al Comune di ubicazione del fabbricato, nel campo **"%Occupanti"**.

Anagrafica		Totali IRPEF		Totali IMU		Totali TASI		Situazione Modello IMU	
Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore	Caratteristiche			
01/01/2017	31/12/2017	3 Locata	100,00	185,92	31.234,56	3-Rendita Catastale			

Proprietario	I° Rata	II° Rata	Detraz.Manuali	I° Rata	II° Rata
Abitazione Principale			Detrazione Ab.Pr	500,000	
Pertinenza Ab.Principale			Detrazione Altri		
Detrazione					
di cui figli					
Eccedenza Detrazione					
Altri Fabbricati	25,300	25,300			
Rurali Strumentali					
Detrazione Altri					
Eccedenza Detrazione Altri					

	Imposta	Detrazione
Girati agli occup.(R1)	2,811	
Girati agli occup.(R2)	2,811	
TASI	25,300	25,300

☐ Calcolo Manuale
 Detrazione Figli 30,00
 Detr.Utilizzabile
 Forza Riparto Occup. ☐
 Aliquote Acconto
 Aliquote Saldo
Anagr.Occupanti
 Anagr.Familiari
 Importi Pre-Rawedimento

**ATTENZIONE**

Si precisa che, nel caso il cui il Comune non abbia provveduto a deliberare in materia di TASI, l'imposta dovuta dagli occupanti viene sempre considerata **pari al 10%**.

All'interno dell' "Anagrafica occupanti" viene data all'utente la possibilità di gestire le anagrafiche in due modalità:

- Collegamento dell'anagrafica ad una dichiarazione già presente in archivio;
- Inserimento manuale dell'anagrafica.

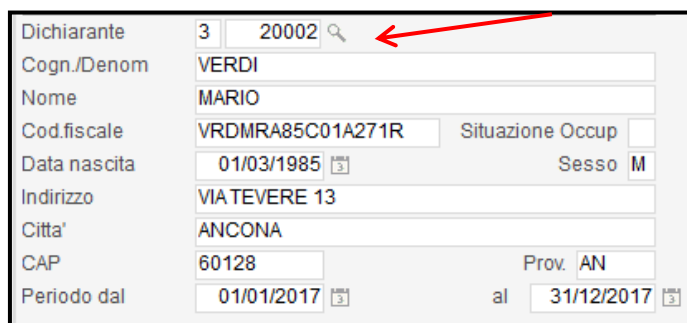
A seguire analizziamo entrambe le gestioni e quando è preferibile utilizzare una o l'altra.

Collegamento a dichiarazione già presente "gestione automatica"

Questa modalità va utilizzata nel caso in cui si gestisce sia la dichiarazione del proprietario dell'immobile che quella dell'occupante; è quindi possibile indicare il codice della dichiarazione dell'occupante e la procedura provvede all'aggiornamento dell'importo TASI da versare anche per il dichiarante collegato.

Accedendo all'anagrafica occupanti, in caso di "gestione automatica", posizionarsi nel campo "Codice" e, tramite la funzione di "Ricerca" presente, prelevare l'anagrafica dall'archivio completo **DIRED17** che comprende tutti i tipi di dichiaranti (740-750-760).

Una volta effettuata la scelta vengono prelevati i dati anagrafici ed evidenziato il collegamento alla relativa dichiarazione.



Dichiarante	3	20002	🔍
Cogn./Denom	VERDI		
Nome	MARIO		
Cod.fiscale	VRDMRA85C01A271R	Situazione Occup	
Data nascita	01/03/1985	Sesso	M
Indirizzo	VIATEVERE 13		
Citta'	ANCONA		
CAP	60128	Prov.	AN
Periodo dal	01/01/2017	al	31/12/2017

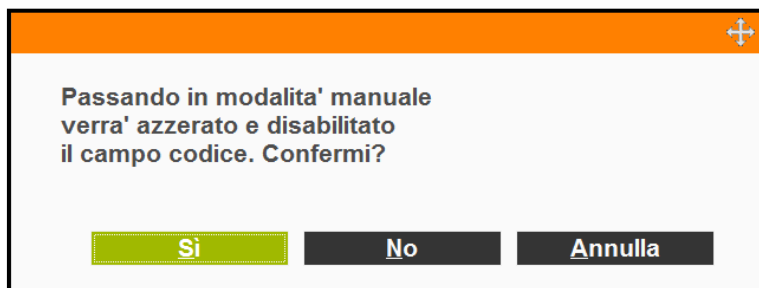
In questo modo, alla conferma del fabbricato, per il dichiarante collegato la procedura aggiorna l'importo della TASI da versare all'interno della propria **Gestione versamenti**, con le modalità che andiamo più avanti a spiegare.

Inserimento Anagrafica "Gestione manuale"

Da utilizzare nell'ipotesi in cui non si gestisce, all'interno dell'archivio, la dichiarazione relativa all'occupante, ma si intende ugualmente calcolare l'importo dovuto dagli occupanti e da comunicare, eventualmente, ai soggetti interessati al versamento.

Accedendo all'Anagrafica occupanti, in caso di **"Gestione manuale"**, posizionarsi nel campo **"Anag.**

Manuale" e selezionare il relativo flag (☒ **Anag.Manuale**); di conseguenza, all'uscita dal campo viene rilasciato un messaggio di avviso che la modalità **"Automatica"** è in questo caso disabilitata.



Passando in modalita' manuale
verra' azzerato e disabilitato
il campo codice. Confermi?

Si **No** **Annulla**

Confermando il messaggio di cui sopra si accede direttamente ai campi dei dati anagrafici per poterli compilare e completare quindi l'inserimento dell'anagrafica Occupanti; anche in questo caso vengo effettuati gli stessi calcoli TASI di cui già detto nella gestione precedente, con la sola differenza che, mentre nel caso precedente questi sono poi riportati in automatico nella **Gestione versamenti** del dichiarante collegato, in questa condizione si ha la possibilità solamente di produrre un tabulato per comunicare all'occupante gli importi da versare di propria competenza.

<input checked="" type="checkbox"/> Anag.Manuale			
Dichiarante	M <input type="text"/>		
Cogn./Denom	VERDI		
Nome	MARIO		
Cod.fiscale	VRDMRA85C01A27IR	Situazione Occup	<input type="text"/>
Data nascita	01/03/1985 <input type="text"/>	Sesso	M
Indirizzo	VIATEVERE 13		
Citta'	ANCONA		
CAP	60128	Prov.	AN
Periodo dal	01/01/2017 <input type="text"/>	al	31/12/2017 <input type="text"/>

**NOTA BENE**

Nei dati anagrafici degli occupanti è stato inserito il nuovo campo “*Situazione occupanti*” in cui è possibile indicare una delle seguenti opzioni:

- **“E” “Escluso”**: nel caso in cui l’occupante sia escluso dal pagamento della TASI, la quale ricade solamente sul proprietario nella misura del 70%-90% così come deliberato dal Comune.
- **“Spazio”/ “Normale”**: nel caso in cui l’occupante sopporta la sua quota di competenza di TASI.
- **“A” “Abitazione principale”**: nel caso in cui l’occupante utilizza l’immobile come abitazione principale e quindi di conseguenza è esentato da TASI; la presente opzione è gestita in automatico nel caso in cui nell’anagrafica del fabbricato, nel campo “*Tipologia TASI*”, è stata indicata l’opzione “U” ovvero **“Concesso in uso gratuito”** ed è stato barrato il nuovo flag **“Agevolazione comodato”**.

Occupante : MROMRN62M59I608A
Impostare ad 'A' il flag
situazione occupante?

Tra i dati anagrafici degli occupanti è presente anche il periodo di occupazione dell’immobile, per il quale, di default, viene proposto l’intero anno, con possibilità di variazione da parte dell’utente.

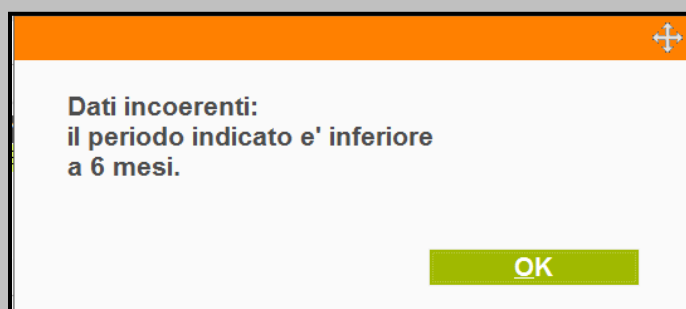
Periodo dal	01/01/2017 <input type="text"/>	al	31/12/2017 <input type="text"/>
-------------	---------------------------------	----	---------------------------------



IMPORTANTE

Il periodo indicato è un dato fondamentale per stabilire se l'occupante deve assolvere al pagamento della TASI o meno; infatti, sono esclusi dal pagamento gli utilizzatori "temporanei", intendendo per tali i soggetti che hanno detenuto il fabbricato per un periodo non superiore a sei mesi nell'anno di cui si sta calcolando la TASI.

Di conseguenza, il periodo è importante sia ai fini del calcolo dell'imposta dovuta che della verifica dell'effettivo obbligo da parte del soggetto occupante. Inserendo un periodo inferiore a sei mesi viene rilasciato il seguente messaggio:



In tal caso l'utente deve provvedere ad eliminare l'anagrafica dalla gestione oppure selezionare l'apposito flag "E" "Escluso"; in tal caso l'anagrafica è mantenuta in archivio ma ignorata ai fini del riparto TASI tra gli occupanti.

Una volta completato l'inserimento dei dati degli occupanti, viene determinato l'importo della TASI dovuto da questi soggetti in base alla "Percentuale" indicata all'interno del comune, al "Periodo" qui indicato ed al "Numero totale" degli occupanti; si ricorda infatti che la percentuale di TASI a carico degli occupanti va poi ripartita in base al numero degli stessi e per ognuno determinata la propria quota.

Tipo	D/C	Codice	Cognome	Nome	Codice fiscale	Dal	Al	Situ.	Manual	Calc.m	Totale Rata 1	Totale Rata 2
3	D	20002	VERDI	MARIO	VRDMRA85C01A27	01/01/2017	31/12/2017		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2,808	2,808

☐ Anag.Manuale

Dichiarante: 3 20002
 Cogn./Denom: VERDI
 Nome: MARIO
 Cod.fiscale: VRDMRA85C01A271R
 Data nascita: 01/03/1985
 Indirizzo: VIA TEVERE 13
 Città: ANCONA
 CAP: 60128
 Periodo dal: 01/01/2017 al: 31/12/2017

☐ Calcolo Manuale

I*	Raw.	II*	Raw.
Abitazione Principale			
Pertinenza Ab.Principale			
Detrazione			
Altri Fabbricati	2,808		2,808
Rurali Strumentali			
Detrazione Altri			
Totale da versare	2,808		2,808

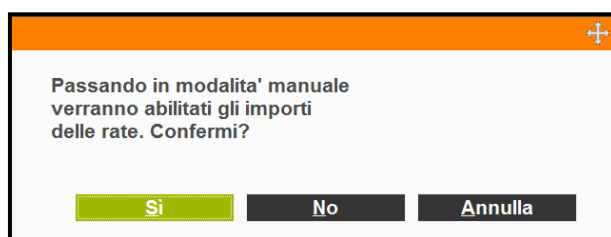


ATTENZIONE

Per avere il corretto riparto della TASI tra i vari occupanti è condizione necessaria inserire l'anagrafica di tutti i soggetti, anche di quelli per cui non si ha la necessità di calcolare la TASI

da comunicare; la mancata indicazione di uno o più occupanti determina un riparto errato dell'imposta di loro competenza, poiché la parte a carico degli occupanti viene ripartita per un numero inferiore di soggetti. Precisiamo che la TASI di competenza del proprietario è comunque corretta anche in tale condizione, poiché la quota a carico del proprietario non è condizionata dal numero degli occupanti.

È possibile inoltre intervenire anche manualmente per modificare gli importi calcolati, selezionando l'apposito flag **"Calcolo manuale"** (☒ **Calcolo Manuale**), verrà rilasciato il seguente messaggio:



In tal caso è abilitata la gestione degli importi calcolati, dando la possibilità all'utente di intervenire per modificarli; ovviamente, se si attiva la modalità *"manuale"*, eventuali modifiche apportate al fabbricato e quindi al calcolo TASI del proprietario non sono recepite anche nel calcolo della TASI per l'occupante gestito in tale modalità.

La presenza della modalità *"manuale"* è anche evidenziata nella maschera principale del folder in questione **"Totali TASI"**.

La maschera principale del folder **"Totali TASI"** mostra i dati del proprietario e i calcoli delle rate. In basso a sinistra, la voce **"Presenza occupanti con calcolo"** è evidenziata con un rettangolo rosso. A destra, il checkbox **"Calcolo Manuale"** è selezionato.

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore	Caratteristiche
01/01/2017	31/12/2017	3 Locata	100,00	185,92	31.234,56	3-Rendita Catastale

Proprietario	I° Rata	II° Rata
Abitazione Principale		
Pertinenza Ab.Principale		
Detrazione		
di cui figli		
Eccedenza Detrazione		
Altri Fabbricati	25,300	25,300
Rurali Strumentali		
Detrazione Altri		
Eccedenza Detrazione Altri		

Detraz.Manuali	I° Rata	II° Rata
Detrazione Ab.Pr	500,000	
Detrazione Altri		

	Imposta	Detrazione
Girati agli occup.(R1)	2,811	
Girati agli occup.(R2)	2,811	

	I° Rata	II° Rata
TASI	25,300	25,300

☐ Ravedimento Oper.TASI [R1]
☐ Ravedimento Oper.TASI [R2]

la rata calcolata con aliquote anno Prec.

Presenza occupanti con calcolo


Funzioni: Conferma, Varia, Annulla, <Ind, Av>, Uscita

Calcolo Manuale: ☒ **Calcolo Manuale**

Detrazione Figli: 30,00
Detr.Utilizzabile:
Forza Riparto Occup.: ☐

Aliquote Acconto
Aliquote Saldo
Anagr.Occupanti
Anagr.Familiari
Importi Pre-Ravedimento

Se si desidera tornare alla gestione *"automatica"*, è sufficiente rimuovere il flag *"manuale"* e quindi, tutti valori presenti, modificati manualmente, sono ricalcolati; per informare di tale condizione viene fornito apposito messaggio.




Impostando la modalita' automatica
tutte le modifiche manuali andranno
perse e le rate ricalcolate.Confermi?


Si No Annulla

**ATTENZIONE**

Se la percentuale di possesso del proprietario di cui si sta gestendo l'anagrafica degli occupanti risulta inferiore al 100%, la TASI occupanti calcolata risulta rapportata a tale percentuale e quindi parziale, perché calcolata in base ad una percentuale relativa al possesso del singolo proprietario. Per avere quindi il valore completo della TASI occupanti vanno indicati gli occupanti in tutte le anagrafiche fabbricati dei soggetti proprietari dello stesso immobile, purché i proprietari siano gestiti all'interno dell'applicativo, altrimenti il valore sopra calcolato deve essere integrato manualmente con la quota TASI occupanti mancante.

All'interno di tale gestione è presente la possibilità di produrre una lettera contenente un tabulato con il dettaglio degli importi da versare di competenza di ciascun occupante, che il proprietario può consegnare al soggetto per agevolare il compimento dell'adempimento da parte di quest'ultimo.

La stampa viene prodotta selezionando l'apposita icona presente nella griglia, in corrispondenza di ciascun soggetto, ().

Tipo	D/C	Codice	Cognome	Nome	Codice fiscale	Dal	Al	Situ	Manual	Calc.m	Totale Rata 1	Totale Rata 2	
3	D	20002	VERDI	MARIO	VRDMRA85C01A27	01/01/2017	31/12/2017		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	32,808	32,808	

Viene prodotto il seguente tabulato:

Oggetto: TASI

Come previsto dalle norme di legge vigenti in materia di TASI, Le/Vi comunico che la quota parte a Suo/Vostro carico dell'imposta in oggetto, relativa all'unità immobiliare da Lei/Voi condotta in locazione in 60019 SENIGALLIA VIA G. LEOPARDI 6

Categoria catastale A03 classe 02 valore 31.234,56 rendita 185,92 ,
per il periodo dal 01/01/2017 al 31/12/2017 , è pari a:

€ 32,808 per la prima rata scadente in data 16/06/2017 , codice comune : I608 ,
€ 32,808 per il saldo scadente in data 16/12/2017 , codice comune : I608 ,
da versare a mezzo modello F24.

A seguire si dettaglia la ripartizione del calcolo effettuata in base alla percentuale stabilita dal comune di spettanza del conduttore pari a 10,00 % :

Tipologia	Cod.tributo	I rata		II rata	
		Imposta	Detrazione	Imposta	Detrazione
Abit.principale	3958				
Altri Fabbricati	3961	32,808		32,808	
Rurali strum.	3959				

Restando a sua disposizione per qualsiasi chiarimento,

Cordiali saluti.

Firma
ROSSI MARIO

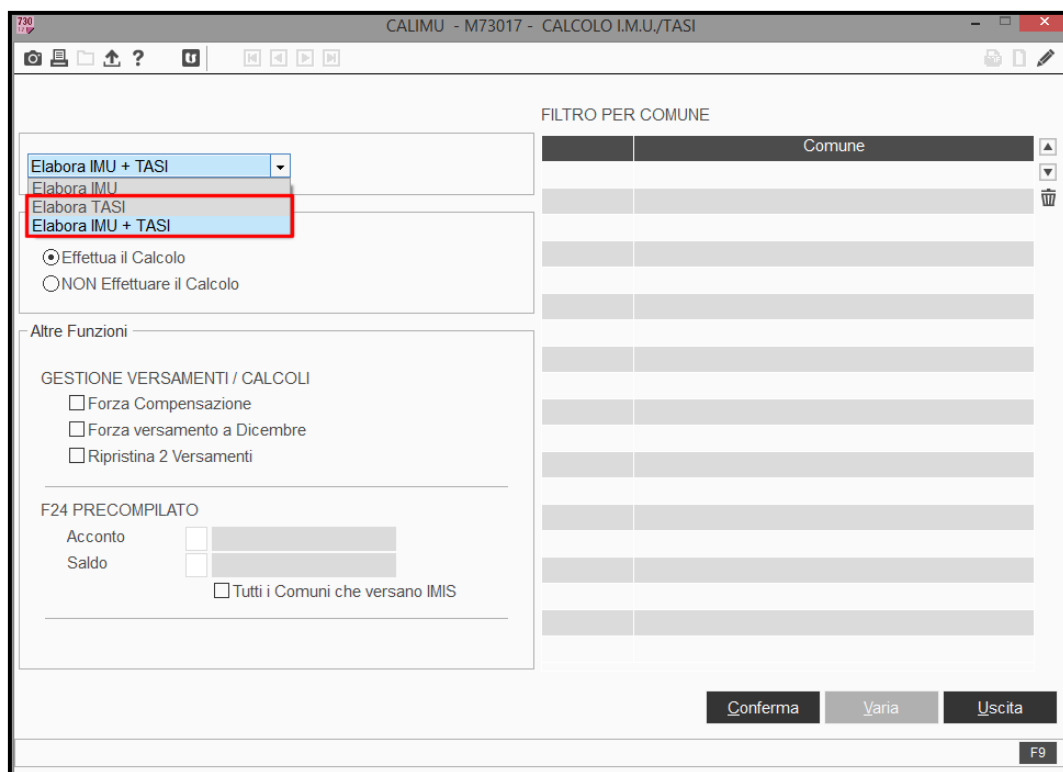
data 08/05/2017

La stessa comunicazione può essere anche prodotta per più soggetti eseguendo la scelta "*Stampa lettera occupanti*" presente in **"IMU/TASI - Stampe di Servizio"**.

Il folder **"Totali Tasi"** si completa con l'esposizione delle rate calcolate con l'indicazione anche se inviate in F24.

CALIMU4-5-6 - Calcolo TASI

Considerando la scelta **"Calcolo TASI"**, ferme restando tutte le opzioni di selezione e di funzionalità relative all'operazione di calcolo IMU ampiamente trattate nelle presenti note operative, in tale sede si evidenziano solamente tra le scelte di calcolo, in **CALIMU4-5-6**, le opzioni **"Elabora TASI"** ed **"Elabora TASI+IMU"**.



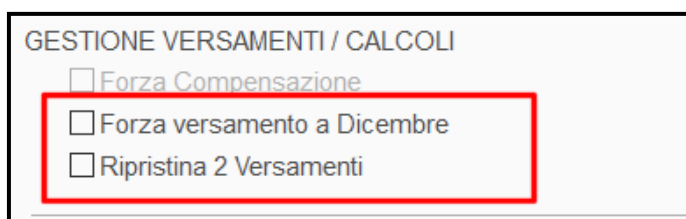
Quindi, la procedura **CALIMU4-5-6** va utilizzata o per eseguire il solo calcolo dell'IMU o il solo calcolo della TASI oppure di entrambe.



IMPORTANTE

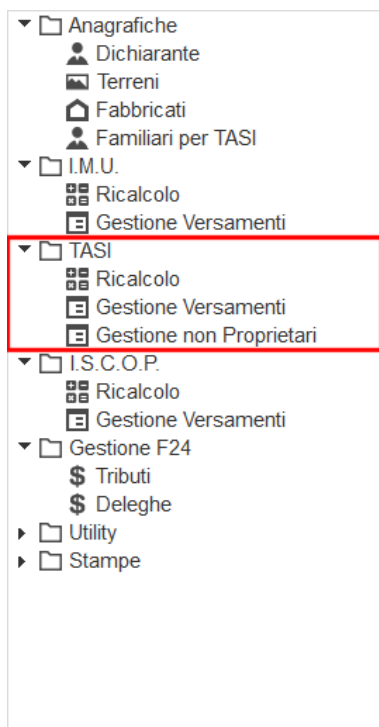
Deve essere comunque obbligatoriamente eseguito il calcolo TASI una volta inserite le aliquote e dopo avere indicato le "Tipologie TASI".

In caso di selezione dell'opzione "**Elabora TASI**" le successive funzioni di utility riguardano solamente la possibilità di forzare il versamento alla scadenza di Dicembre oppure di ripristinare le due rate di versamento, Giugno e Dicembre.



GESIMU4-5-6 – Gestione TASI

All'interno di **GESIMU4-5-6** è presente la cartella, "**TASI**", contenente la funzione di "**Ricalcolo**", la funzione di "**Gestione dei versamenti**" e di "**Gestione non proprietari**".



Ricalcolo

L'operazione di "**Ricalcolo**" può essere selezionata per effettuare il calcolo della TASI limitatamente al codice dichiarante in selezione. In tal modo è possibile modificare, una volta variata una delle componenti base di calcolo della suddetta imposta, gli importi TASI già memorizzati nell'archivio dei terreni e/o fabbricati.

Gestione versamenti

L'operazione successiva, "**Gestione versamenti**", consente di visualizzare ed eventualmente variare, per ogni singolo Comune, gli importi calcolati relativi alle rate TASI.

Volendo effettuare delle variazioni ai dati visualizzati, una volta posizionati con il cursore nel Comune interessato alla variazione, selezionando "**Invio**" a fondo pagina appare il bottone "**Varia**".

GESIMU - M73017 - GESTIONE VERSAMENTI TASI

Dichiarante: 1000 ROSSI MARIO Codice fiscale: RSSMRA62M191608B
 BIANCHI GIUSEPPINA Codice fiscale: BNCGPP62M591608P

Comune	CAP	Acconto	di cui Rawedir	Dele	Saldo	di cui Rawedir	Dele	Alq
A271 ANCONA	AN			F24		F24		B
F401 OSTRÀ	AN	60010		F24		F24		B
I608 SENIGALLIA	AN	60019	200,000	F24	200,000	F24		C

[3960] A.Fabbricabili

[3958] Abitazione Principale

[3961] Altri Fabbricati

[3959] Rurali Strumentali

Detrazione Abitazione Principale

Detrazione Altri Fabbricati

TASI Dovuta

TASI da Versare

Rawedimento

TOTALE

I° Rata

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ F24 Precompilato

☐ Inviato

16/06/2017

☐ <

Vers.termini Imposta Sanz/Inter.

II° Rata

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ F24 Precompilato

☐ Inviato

16/12/2017

☐ <

Vers.termini Imposta Sanz/Inter.

☒ Versamento Suddiviso

☐ Versamento a Giugno

☐ Versamento a Dicembre

Funzioni Importi F24 Vers. da Local. Conferma Varia Annulla Uscita

La videata di gestione è un riepilogo per comune della TASI da versare, con una visualizzazione degli importi delle rate.

Le informazioni visualizzate sono le stesse di quelle contenute nella scelta “**Gestione IMU**”, a cui si rimanda per i contenuti.

A fondo pagina, il bottone “**Importi F24**” permette di visualizzare il “**Prospetto versamento TASI F24**” in cui sono riportati, per il singolo tributo, gli importi da versare arrotondati all'unità di Euro, così come poi indicato in F24.

PROSPETTO VERSAMENTI TASI IN F24

[3960] A.Fabbricabili				
[3958] Abitazione Principale				
[3961] Altri Fabbricati	2	200,000		
[3959] Rurali Strumentali				
Detrazione Abitazione Principale				
Detrazione Altri Fabbricati				

Uscita

Gestione non proprietari

Tramite la presente scelta è possibile gestire gli importi TASI da versare, relativi agli immobili di cui si è detentori per effetto di un contratto di locazione o più in generale per tutti quegli immobili per cui non si è proprietari ma comunque soggetti passivi TASI in qualità di occupanti.

730
1.2

GESTIONE IMMOBILI - Gestione Occupanti TASI

Elenco locazioni per occupante Tutti i comuni

Comun	Tipo	Codice	D/C	Denom/cogn	Nome	Codice fiscale	Totale Rata	Totale Rata	Dal
-------	------	--------	-----	------------	------	----------------	-------------	-------------	-----

Cogn./Denom
Nome
Cod.fiscale
Comune
Situazione
Periodo dal
al

☐ Prospetto calcolo Tasi

	1° Rata	II° Rata
Abitazione Principale		
Pertinenza Ab.Princ.		
Detrazione		
Altri Fabbricati		
Rurali Strumentali		
Detrazione Altri		
Totale da versare		
Ravvedimento	<input type="checkbox"/> <	<input type="checkbox"/> <
Inviato	<input type="checkbox"/> <	<input type="checkbox"/> <
Importo calcolato su % proprietà inferiore a 100	<input type="checkbox"/> <	<input type="checkbox"/> <

Conferma Varia Inserisci Uscita

Pg

Attraverso questa funzionalità è possibile gestire la “**TASI non proprietari**” in modalità diverse, a seconda dei dati posseduti.

Tale gestione può quindi:

- essere automatica, con aggiornamento da dichiarazione del proprietario;
- oppure il Calcolo della TASI può essere effettuato tramite l’inserimento dei dati catastali dell’immobile locato;
- o ancora l’importo TASI già calcolato può essere inserito manualmente.

Di seguito analizziamo in dettaglio le caratteristiche principali delle diverse modalità.

Gestione automatica con aggiornamento da dichiarazione proprietario

Si tratta del completamento della gestione illustrata nel paragrafo relativo all'anagrafica occupanti e precisamente alla "gestione automatica" degli stessi.

Come detto in precedenza, dopo aver collegato all'interno dell'anagrafica occupanti il codice della dichiarazione e aver calcolato la TASI del proprietario, in automatico viene aggiornato il valore da versare di competenza dell'occupante.

In questa situazione, accedendo alla "Gestione occupanti" l'utente trova già aggiornato l'importo della TASI da versare con il dettaglio distinto per singolo fabbricato ed i dati della dichiarazione da cui è stato effettuato l'aggiornamento.

	I° Rata	II° Rata
Abitazione Principale		
Pertinenza Ab.Princ.		
Detrazione		
Altri Fabbricati	14,286	14,286
Rurali Strumentali		
Detrazione Altri		
Totale da versare	14,286	14,286

☐ Prospetto calcolo Tasi

☐ Ravvedimento

☐ Inviato

☒ Importo calcolato su % proprietà inferiore a 100


[Conferma](#) [Varia](#) [Inserisci](#) [Uscita](#)

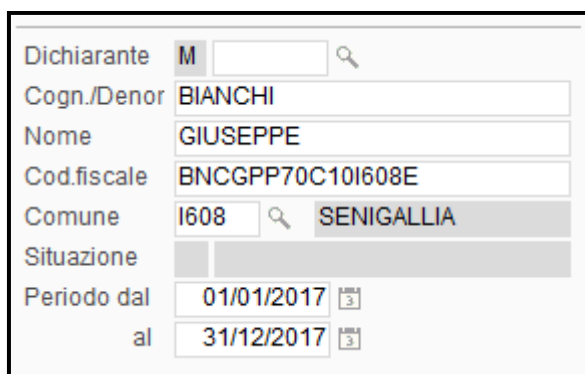
Oltre ai dati già visualizzati in griglia, "Codice comune", "Dichiarante" da cui proviene l'aggiornamento, "Importo da versare" in riferimento al fabbricato in questione ed il "Periodo" di occupazione, viene visualizzato anche il dettaglio del "Tipo fabbricato" ("Abitazione Principale", "Altri Fabbricati", ecc.) per cui è dovuta la TASI; tale informazione viene poi riportata in **Gestione versamenti** per determinare il codice tributo con cui effettuare il pagamento.


Nel dettaglio è presente il flag "Importo calcolato su % proprietà inferiore a 100" informazione distinta da I° e II° Rata; il campo, se barrato, sta ad indicare che l'informazione del "Totale TASI" dovuto per quel fabbricato è parziale, perché la proprietà del fabbricato da cui è stato effettuato l'aggiornamento non risulta essere pari a 100% e quindi la percentuale di TASI imputata all'occupante non è il totale dovuto. Se all'interno dell'archivio vengono gestite anche le dichiarazioni degli altri proprietari dell'immobile, collegando il soggetto come occupante anche nelle altre dichiarazioni si ha il valore "pieno", in caso contrario questo deve essere integrato manualmente.

Calcolo TASI tramite l'inserimento dei dati catastali dell'immobile locato

Questa modalità va gestita nel caso in cui non si ha la possibilità della gestione automatica di cui sopra detto poiché all'interno dell'archivio non è gestita la dichiarazione del proprietario dell'immobile e quindi si hanno a disposizione i soli dati catastali e le informazioni "base" per calcolare la TASI di spettanza dell'occupante.

All'interno della gestione è possibile, tramite il tasto funzione **"Inserisci"** o il bottone **"Nuovo"**, ) accedere alla gestione manuale per inserire i **"Dati anagrafici"** del proprietario dell'immobile, il **"Comune di ubicazione"** dell'immobile, il **"Periodo"** di occupazione. La **"Situazione"** (**"E"** **"Escluso"**, **"Spazio"**/ **"Normale"**, **"A"** **"Abitazione principale"**) è gestibile solamente dall'Anagrafica fabbricato, scelta **"Anagrafica occupanti"**.




Dichiarante M 


Cogn./Denor BIANCHI


Nome GIUSEPPE

Cod.fiscale BNCGPP70C10I608E

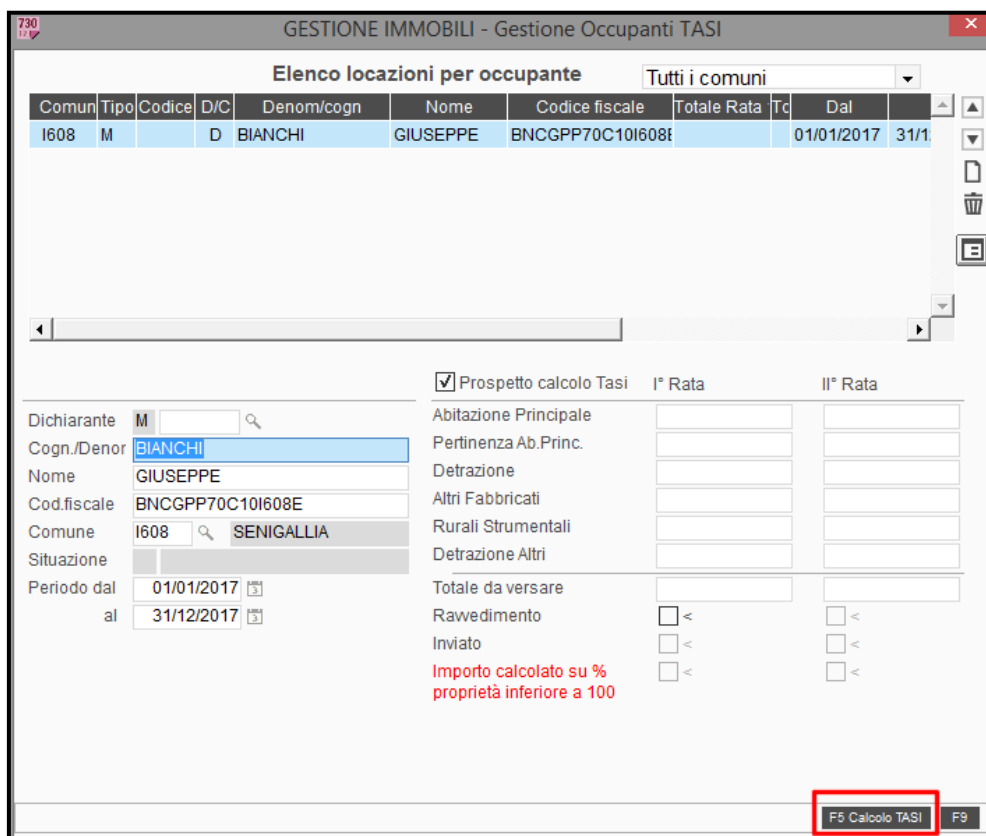
Comune I608  SENIGALLIA

Situazione

Periodo dal 01/01/2017 

al 31/12/2017 


All'interno del dettaglio è attivo il tasto funzione **"F5=Calcolo TASI"**, selezionando il quale si può accedere ad una gestione **"veloce"** dell'immobile in cui vengono chiesti i dati principale e fondamentali ai fini del calcolo della TASI.



GESTIONE IMMOBILI - Gestione Occupanti TASI

Elenco locazioni per occupante Tutti i comuni


Comun	Tipo	Codice	D/C	Denom/cogn	Nome	Codice fiscale	Totale Rata	Tc	Dal	
I608	M		D	BIANCHI	GIUSEPPE	BNCGPP70C10I608E			01/01/2017	31/1

Dichiarante M 


Cogn./Denor BIANCHI


Nome GIUSEPPE

Cod.fiscale BNCGPP70C10I608E

Comune I608  SENIGALLIA

Situazione

Periodo dal 01/01/2017 

al 31/12/2017 

☒ Prospetto calcolo Tasi

	I° Rata	II° Rata
Abitazione Principale		
Pertinenza Ab.Princ.		
Detrazione		
Altri Fabbricati		
Rurali Strumentali		
Detrazione Altri		
Totale da versare		
Ravvedimento	<input type="checkbox"/> <	<input type="checkbox"/> <
Inviato	<input type="checkbox"/> <	<input type="checkbox"/> <
Importo calcolato su % proprietà inferiore a 100	<input type="checkbox"/> <	<input type="checkbox"/> <

F5 Calcolo TASI F9

730
GESTIONE IMMOBILI - Gestione Occupanti TASI dett.

Cod.comune: 1608 Immobile storico: SENIGALLIA ☐ < Periodo: dal 01/01/2017 al 31/12/2017 N.Occupanti: 1 Tipologia TASI: Ordinaria

Sezione: Zona: Zona bis: Categoria: Classe: Vani/Mq: ☐ Pert.di Lusso

Rendita: X % Riv. 5,00 X Moltiplicatore 1 = Valore

Totale: X Quota 10,00 = Spettante I° Rata II° Rata

Conferma Varia Annulla Uscita

Le informazioni richieste necessarie al corretto calcolo sono:

- “*Cod. Comune*”: viene ripreso dal dato inserito nel precedente dettaglio e serve per determinare sia le aliquote che la percentuale di spettanza dell’occupante.
- “*Immobile storico*”: da barrare qualora si tratti di immobile con tale caratteristica, informazione utilizzata per la determinazione della base imponibile.
- “*Periodo dal al* “: anche tale dato, ripreso dal dettaglio precedente, è fondamentale per il corretto calcolo dell’importo da versare.
- “*Numero occupanti*”: valore impostato di default ad 1; anche in questo caso si tratta di informazione fondamentale per il corretto calcolo dell’imposta; se infatti gli occupanti soggetti passivi TASI sono più di 1, va indicato il corretto numero per effettuare il riparto e determinare l’importo di spettanza del singolo occupante.
- “*Tipologia TASI*”: di default impostata a “*N=normale*”, il campo ha la stessa funzionalità del corrispondente presente nell’anagrafica fabbricato; tramite questa informazione viene determinata la corretta aliquota da applicare.
- “*Dati catastal*”: vanno inseriti i dati risultanti dalla visura catastale; tramite questi dati viene determinata la rendita catastale ai fini della determinazione automatica del “*Valore dell’immobile*” e quindi della base imponibile ai fini del calcolo dell’imposta. In alternativa è possibile inserire direttamente la rendita o il valore dell’immobile.

Una volta inseriti i dati necessari al calcolo, viene determinato l’importo dell’imposta e riportato nel dettaglio, in corrispondenza del “*Tipo di fabbricato*” (“*Abitazione Principale*”, “*Altri Fabbricati*”, ecc.) che è determinato in base al codice “*Tipologia Tasi*” indicato, evidenziando che si tratta di un importo determinato all’interno della funzione “**Calcolo TASI**” tramite la barratura del campo “**Prospetto calcolo TASI**”.

GESTIONE IMMOBILI - Gestione Occupanti TASI dett.

Cod.comune: 1608 SENIGALLIA ☐ Immobile storico ☐ Periodo: dal 01/01/2017 al 31/12/2017 N.Occupanti: 1 Tipologia TASI: Ordinaria

Sezione: Zona: Zona bis: Categoria: A02 Classe: 6 Vani/Mq: 6,00 ☐ Pert.di Lusso Rendita: 945,12

Rendita: 945,12 X % Riv. 5,00 X Moltiplicatore 160 = Valore 158.780,16

Totale: 285,80 X Quota 10,00 = Spettante 28,58 I° Rata 14,290 II° Rata 14,291

GESTIONE IMMOBILI - Gestione Occupanti TASI

Elenco locazioni per occupante Tutti i comuni

Comun	Tipo	Codice	D/C	Denom/cogn	Nome	Codice fiscale	Totale Rata	Tc	Dal	Al
1608	M		D	BIANCHI	GIUSEPPE	BNCGPP70C10I608E	14,290	14	01/01/2017	31/12/2017

☒ Prospetto calcolo Tasi


Dichiarante: M Cogn./Denom: BIANCHI Nome: GIUSEPPE Cod.fiscale: BNCGPP70C10I608E Comune: 1608 SENIGALLIA Situazione:

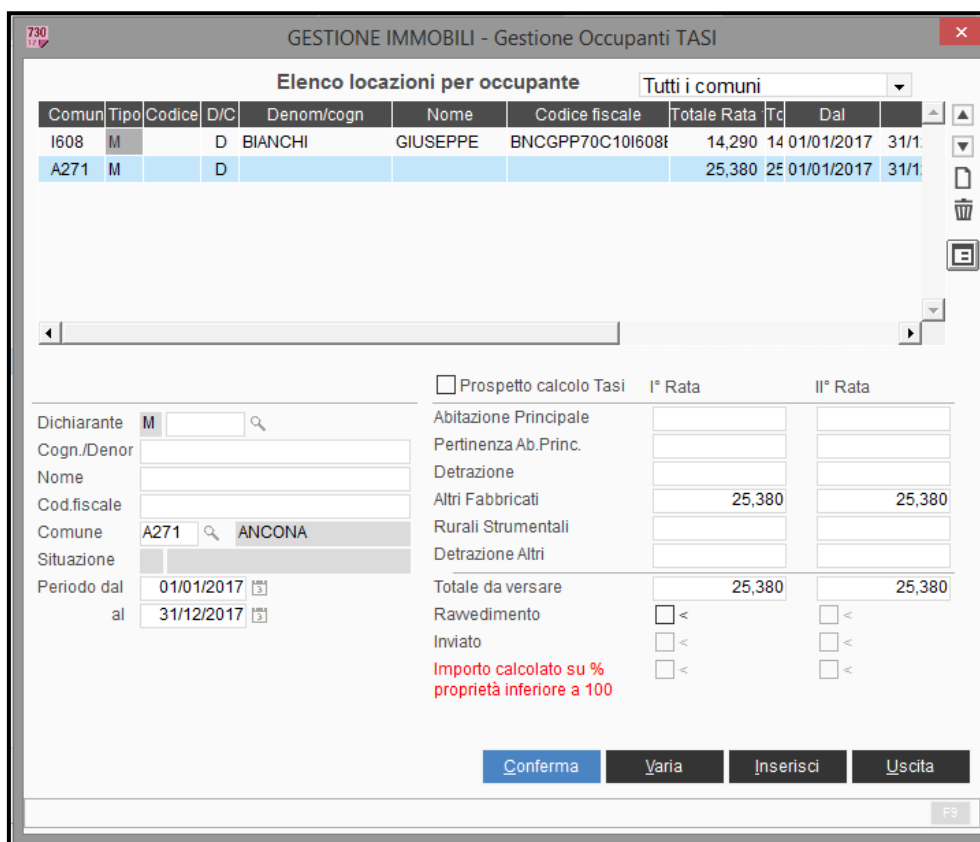
Periodo dal: 01/01/2017 al: 31/12/2017

	I° Rata	II° Rata
Abitazione Principale		
Pertinenza Ab.Princ.		
Detrazione		
Altri Fabbricati	14,290	14,291
Rurali Strumentali		
Detrazione Altri		
Totale da versare	14,290	14,291
Ravvedimento	<input type="checkbox"/> <	<input type="checkbox"/> <
Inviato	<input type="checkbox"/> <	<input type="checkbox"/> <
Importo calcolato su % proprietà inferiore a 100	<input type="checkbox"/> <	<input type="checkbox"/> <

Inserimento manuale dell'importo TASI già calcolato

Nel caso in cui l'occupante, in luogo dei dati catastali, abbia a disposizione direttamente l'importo da versare fornito dal proprietario dell'immobile, è possibile gestire questa modalità che permette di compilare il prospetto di dettaglio, distinto per "*Tipologia di fabbricato*", con gli importi da versare manualmente, in modo da poter inserire l'importo fornito in corrispondenza della "*Tipologia*" di immobile per cui si deve effettuare il versamento.

Anche in questo caso è necessario utilizzare la funzione "**Inserisci**" nuova locazione (o bottone "**Nuovo**" ) per inserire manualmente i "*Dati del proprietario*" dell'immobile, se si desidera mantenerne traccia, così come il "*Periodo*" che però, in tal caso, non è dato fondamentale, in quanto l'importo è stato preventivamente determinato, mentre rimane fondamentale l'inserimento del Comune per inserire correttamente il versamento.



Comun	Tipo	Codice	D/C	Denom/cogn	Nome	Codice fiscale	Totale Rata	Tc	Dal	Fino
I608	M		D	BIANCHI	GIUSEPPE	BNCGPP70C10I608	14,290	14	01/01/2017	31/12/2017
A271	M		D				25,380	25	01/01/2017	31/12/2017

		I° Rata	II° Rata
Abitazione Principale			
Pertinenza Ab.Princ.			
Detrazione			
Altri Fabbricati		25,380	25,380
Rurali Strumentali			
Detrazione Altri			
Totale da versare		25,380	25,380
Ravvedimento		<input type="checkbox"/> <	<input type="checkbox"/> <
Inviato		<input type="checkbox"/> <	<input type="checkbox"/> <
Importo calcolato su % proprietà inferiore a 100		<input type="checkbox"/> <	<input type="checkbox"/> <

Al completamento delle operazioni di inserimento e/o verifica dati effettuate all'interno della **Gestione non proprietari**, indipendentemente dal tipo di modalità utilizzata, alla conferma, i valori, qui presenti da versare, vengono automaticamente riportati all'interno della **Gestione versamenti TASI**, suddivisi per comune e vanno a sommarsi ad eventuali importi TASI determinati per gli immobili di cui il soggetto è proprietario.

GESIMU - M73017 - GESTIONE VERSAMENTI TASI

Dichiarante: 1000 ROSSI MARIO
Codice fiscale: RSSMRA62M19I608B
BIANCHI GIUSEPPINA
Codice fiscale: BNCGPP62M59I608P

Comune	CAP	Acconto	di cui Rawedir	Dele	Saldo	di cui Rawedir	Dele	Alq.
A271 ANCONA	AN	25,000	F24		25,000	F24		B
F401 OSTRÀ	AN	60010	F24			F24		B
I608 SENIGALLIA	AN	60019	F24		215,000	F24		C

I* Rata: ☐ Variato ☐ Variato ☐ Variato ☐ Variato

II* Rata: ☐ Variato ☐ Variato ☐ Variato ☐ Variato

Detrazione Abitazione Principale
Detrazione Altri Fabbricati

TASI Dovuta: 25,000
TASI da Versare: 25,000

Rawedimento: ☐ F24 Precompilato ☐ Inviato

TOTALE

Funzioni Importi F24 Vers. da Locaz Conferma Varia Annulla Uscita

Accedendo alla **Gestione versamenti TASI**, in corrispondenza di ciascun Comune, è attiva la funzione **"Versamenti da locazione"** tramite la quale è possibile visualizzare, questa volta riepilogato per singolo comune, l'importo dell'imposta che proviene dalla **Gestione non proprietari**.

GESIMU - M73017 - GESTIONE VERSAMENTI TASI

Dichiarante: 1000 ROSSI MARIO
Codice fiscale: RSSMRA62M19I608B
BIANCHI GIUSEPPINA
Codice fiscale: BNCGPP62M59I608P

Comune: I608 SENIGALLIA

Elenco locazioni per occupante: I608 SENIGALLIA

Comun	Tipo	Codice	D/C	Denom/cogn	Nome	Codice fiscale	Totale Rata	Totale Rata	Dal
I608	M	D	BIANCHI	GIUSEPPE	BNCGPP70C10I608E	14,290	14,291	01/01/2	

I* Rata: ☐ Variato ☐ Variato ☐ Variato ☐ Variato

II* Rata: ☐ Variato ☐ Variato ☐ Variato ☐ Variato

Detrazione Abitazione Principale
Detrazione Altri Fabbricati

TASI Dovuta: 25,000
TASI da Versare: 25,000

Rawedimento: ☐ F24 Precompilato ☐ Inviato

TOTALE

Prospetto calcolo Tasi: ☒ Prospetto calcolo Tasi

Dichiarante: M
Cogn./Denom: BIANCHI
Nome: GIUSEPPE
Cod.fiscale: BNCGPP70C10I608E
Comune: I608 SENIGALLIA
Situazione: ☐ F24 Precompilato ☐ Inviato
Periodo dal: 01/01/2017 al: 31/12/2017

Totale da versare: 14,290
Rawedimento: ☐ F24 Precompilato ☐ Inviato
Importo calcolato su % proprietà inferiore a 100

Conferma Varia Inserisci Uscita

Gli importi qui presenti sono sommati agli importi dell'eventuale TASI dovuta sugli immobili di proprietà mentre il totale viene riportato nella Gestione versamenti.

Stampe di servizio

All'interno della sottocartella "**Stampe di servizio**" sono state inserite delle stampe di utility attinenti la TASI.

BROTASI4-5-6 – Stampa brogliaccio TASI / COVERT4-5-6 - Stampa controllo versamenti TASI

Per quello che riguarda la "**Stampa brogliaccio TASI**" e la "**Stampa controllo Versamenti TASI**" si rimanda a quanto già illustrato nelle presenti note in merito alle corrispondenti stampe relative all'IMU in cui si ripropongono finalità ed impostazioni.

LEOTAS4-5-6 – Stampa lettera occupanti TASI

In merito alla "**Stampa lettera occupanti TASI**", come già illustrato in precedenza in riferimento all'anagrafica non proprietari, si tratta della stampa di una lettera contenente un tabulato con il dettaglio degli importi da versare di competenza di ciascun occupante, che il proprietario può consegnare al soggetto a cui compete il pagamento dell'imposta.

Teamsystem fornisce per la **Lettera occupanti TASI** un testo parametrico, già precaricato, gestibile da parte dell'utente. Nel caso in cui l'utente desideri modificare il testo può accedervi dalla gestione testi parametrici, presente tra le scelte delle lettere parametriche all'interno del menu "**Gestione Lettere Parametriche**".

I testi da modificare sono: **F4LETOCT - F5LETOCT - F6LETOCT**



ATTENZIONE

Vista la particolarità di tale Lettera, è necessario che all'interno del testo sia indicata sempre la variabile **\$LETOCT**, in un qualsiasi punto, premesso che non comparirà mai nella stampa e verrà sempre sostituita con uno "**Spazio**".

Nel testo standard fornito da Teamsystem la variabile è già presente, ma se l'utente decidesse di inserirne uno proprio si ricorda di indicare sempre tale variabile perché solo in sua presenza vengono attivate tutte le funzioni peculiari relative alla stampa Lettera occupanti TASI.

FAMTAS4 - Stampa prospetto familiari ai fini TASI

La "**Stampa prospetto familiari ai fini TASI**" è una riproduzione del prospetto familiari ai fini TASI in cui viene evidenziata la detrazione spettante per i figli nel caso in cui il Comune lo abbia previsto da regolamento.

ELLOCT4-5-6 - Stampa elenco locazioni per occupante TASI

La "**Stampa elenco locazioni per occupante TASI**" può essere utilizzata per avere un dettaglio degli occupanti ed eventualmente anche del calcolo TASI, per chi lo ha gestito manualmente, se barrato l'apposito flag tra i parametri di selezione.

ELECOT4-5-6 - Stampa elenco comuni utilizzati ai fini TASI

La “**Stampa elenco comuni utilizzati ai fini TASI**” produce un tabulato con l’elenco dei Comuni utilizzati ai fini TASI nell’ambito della provincia e della regione selezionati. È possibile limitare la stampa ai soli Comuni in cui non è presente l’aliquota TASI.

Se è selezionata la scelta “**Sintetica**”, viene stampato un tabulato con i Comuni utilizzati ai fini TASI e per ciascun Comune sono riportate le aliquote TASI presenti all’interno della Tabella.

Se è selezionata la scelta “**Analitica**”, nel tabulato vengono stampate tutte le informazioni presenti a video nella Tabella delle “**Aliquote TASI**” compreso il Prospetto dei prelievi con le aliquote che non sono state aggiornate.

La presente stampa è unificata e quindi se selezionate anche le procedure Unico SP e Unico SC viene stampato un elenco dei comuni completo, valido per tutte e tre le tipologie di dichiarazione di Unico.

BRORAT4-5-6 - Stampa brogliaccio ravvedimento TASI

La “**Stampa brogliaccio ravvedimento TASI**” che racchiude in un’unica stampa sia il brogliaccio che il dettaglio degli importi calcolati dal Ravvedimento.

LETIMU4-5-6 – Stampa lettera versamenti TASI

E’ la lettera che il commercialista invia al contribuente per informarlo di quanto dovuto ai fini TASI.

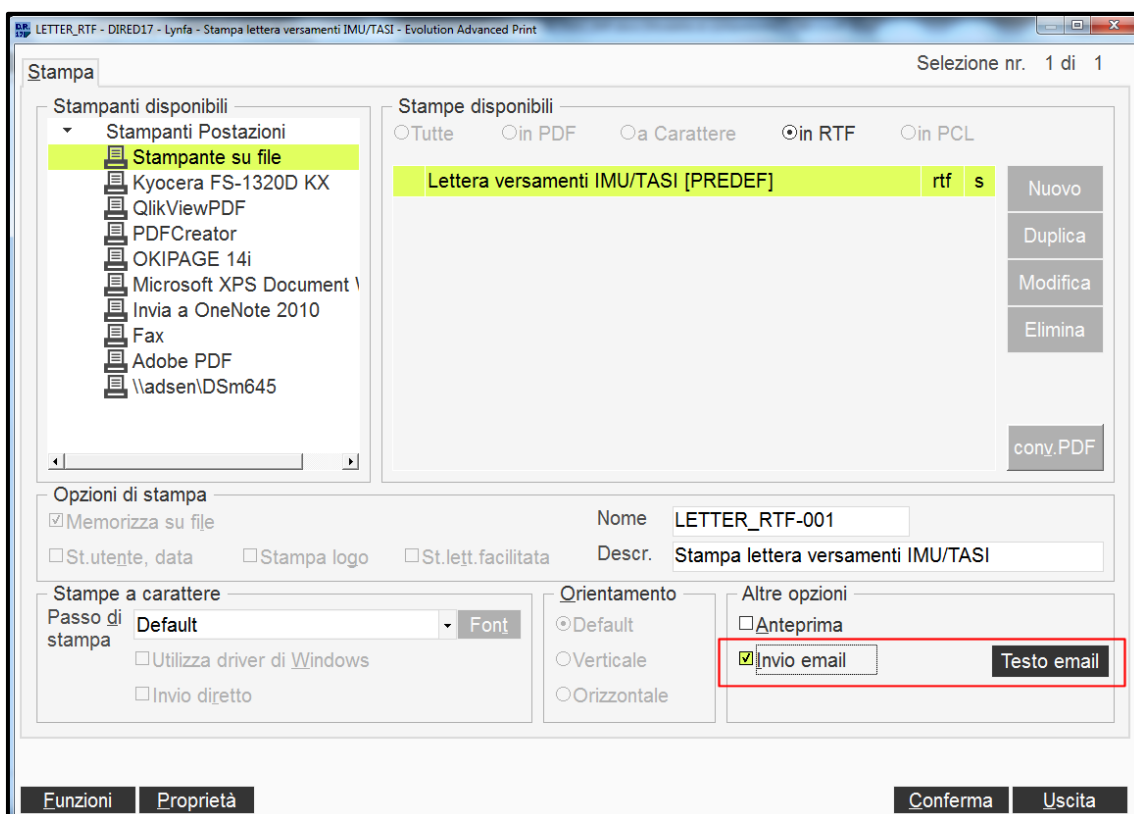
Si evidenzia infine che, in riferimento alla scelta “**Lettera Versamenti TASI**” è possibile prevedere nel testo l’inserimento di nuove variabili per indicare anche gli importi TASI da comunicare al contribuente.

Stampe RTF

All'interno della presente cartella è presente la “**Stampa lettera versamenti TASI**” che può essere eseguita direttamente in Word, in formato “.rtf”:

LEACTFT4-5-6 – Stampa lettera versamenti TASI

Con la presente stampa, “**Stampa lettera versamenti TASI** in “.rtf”, è possibile inviare il tabulato prodotto per e-mail, selezionando l'apposita scelta “**Invio e-mail**”, presente nei parametri di selezione.



A fianco è stato previsto anche il bottone “**Testo e-mail**”, utilizzabile per produrre il testo di accompagnamento all'e-mail inviata.

LEACTF4 - PF20170102 - PARAMETRI TESTO E-MAIL

Attività 5 Testo libero

Codice 1

Pagina 1

Descrizione Scadenza TASI acconto 2017

Oggetto Versamento TASI Giugno 2017

TESTO E-MAIL

Le comunico che è in scadenza il versamento dell'acconto TASI da versare entro il 16/06. Nel tabulato quanto da Lei dovuto. Prego contattare lo studio.

Cordiali saluti

Studio Commerciale Bianchi

Conferma Varia Annulla <Ind. Av.> Uscita

F9

LEACTF4 - PF20170102 - INVIO EMAIL DICHIARANTE

Sel	Codice	Nominativo	Email	File allegato	Testo e-mail
<input checked="" type="checkbox"/>	100	MORI MORENA	a.mencarelli@teamsystem	/dati/Lynfa/DIRED17/sta/e.perlini/LETTE-000100.rtf	Le comunico che è in scadenza il versamento dell'acconto TASI da versare entro il 16/06. Nel tabulato quanto da Lei dovuto. Prego contattare lo studio.

Anagrafica 100 MORI MORENA

Codice 1 Scadenza TASI acconto 2017

Oggetto Versamento TASI Giugno 2017

Testo Le comunico che è in scadenza il versamento dell'acconto TASI da versare entro il 16/06. Nel tabulato quanto da Lei dovuto. Prego contattare lo studio.

Cordiali saluti

Funzioni Conferma Varia Uscita

F2

Una volta definiti i parametri di selezione viene visualizzato il contenuto dell'e-mail, ovvero l'eventuale testo allegato al file di stampa inviato.

Selezionare manualmente, attivando l'apposito flag presente nella prima colonna, l'elenco dei contribuenti a cui deve essere spedita la mail.

L'indirizzo e-mail è prelevato dall'anagrafica del dichiarante, se presente, oppure può essere inserito manualmente in tale contesto.

VISFAB4-5-6: Visualizza/Stampa fabbricati

Nelle procedure **VISFAB4-5-6 “Visualizza/Stampa fabbricati”** tra i filtri di selezione sono presenti i flag presenti nell’Anagrafica fabbricato e concernenti l’ **“Agevolazione comodato”** e l’ **“Agevolazione canone concordato”**, così da facilitare, tramite stampa, l’individuazione dei dichiaranti in cui sono stati attivati i seguenti flag, utili sia ai fini IMU che TASI, in virtù delle agevolazioni previste dalla Legge di Stabilità 2017 sia per le abitazioni concesse in comodato sia per quelle locate a canone concordato.

The screenshot shows the 'FILTRO VISUALIZZAZIONE FABBRICATI' window. It includes sections for visualization and printing filters. The 'Filtro agevolazione Comodato' and 'Filtro agev.canone Concord.' checkboxes are highlighted with a red box and are both checked. Other visible filters include 'Periodo Attuale', 'Periodo Imposta Redditi', 'Periodo Imposta I.M.U.', 'Intervallo Variazioni', 'Filtro Acquistati', 'Filtro Venduti', 'Filtro Variazioni', 'Stampa tutti i Comuni', 'Filtro la stampa per comune', 'Stampa tutti gli Utilizzi', 'Filtro Utilizzi', 'Utilizzi Fittizi (99)', 'Stampa tutte le tipologie', 'Filtro tipologie IMU', 'Filtro tipologie TASI', 'Stampa tutte le Esenzioni', 'Filtro Esenzioni IMU', 'Filtro Esenzioni TASI', 'Filtro fabbr. interesse storico', 'Filtro fabbr. valori saldo negativi', 'Filtro fabbr. IMU manuale', 'Filtro fabbr. TASI manuale', 'Filtro fabbricati Ced. Secca', 'Filtro stesso comune Ab. Princ.', 'Imposta', 'a credito', and 'a zero'.

IMU/TASI – Stampe di servizio
DIRED17
ELOCTIM4-5-6
NOVITA': Stampa occupanti TASI per immobile


Nelle **Stampe di servizio IMU/TASI** è stata prevista una nuova stampa, **ELOCTIM4-5-6**, “**Stampa occupanti TASI per immobile**”, che nel tabulato prodotto elenca tutti gli occupanti propri di ciascun fabbricato.

Elenco occupanti TASI per immobile					Data : 08/05/2017			Pagina : 1	
Dichiarante : 100 ROSSI MARIO									
Fabbricato					Occupante				
Tipo	Pr.Imm.	Cod.Imm.	Comune	Indirizzo/Località	Tipo	DIC	Codice	Denom./Cognome nome	Codice fiscale
F	2	548	1608 SENIGALLIA	VIA DELLE ROSE 15	3	C	100	BIANCHI GIUSEPPINA	BNCGPP62M59/608P
F	3	1036	1608 SENIGALLIA	VIA TEVERE 12	3	D	102	SANTONI SANTE	SNTSNT50B16/608L

NOVITA': Elenco dichiaranti per comune



La “Stampa dichiaranti per comune”, “ELEDIC4-5-6”, presente tra le **Stampe di servizio** della cartella IMU/TASI, è stata implementata in modo da permettere, per ciascun comune, la selezione dei contribuenti sia per codice, come avveniva in precedenza, che per ordine alfabetico.

ELENCO DICHIARANTI PER COMUNE		
Comune: I608 SENIGALLIA		
1.000/d	ROSSI	MARIO
1.047/d	ROSSI	MARIA
3.002/d	ROSSI	MARIA
15.000/d	ROSSI	MARIA
1.563/d	SANTINI	SARA
20.010/d	SANTINI	SARA
102/d	SANTONI	SANTE

Esempio di stampa prodotta in ordine alfabetico.

NOVITA': Stampa lettera versamenti unica



E' stato previsto un modello in formato "rtf" per poter stampare la lettera dei versamenti IMU/TASI sia in un modulo unico che in moduli separati, potendo quindi scegliere di stampare un'unica lettera dei versamenti sia per l'IMU che per la TASI, oppure stamparla con i soli dati IMU o ancora con i soli dati TASI.

La presente lettera può essere prodotta per singolo utente, se selezionata da **GESIMU4-5-6**, cartella "Stampe", in cui è ora presente la scelta "Lettera versamenti rtf", oppure può essere stampata massivamente se richiesta dall'apposito comando **LEACTF4-5-6**, presente nella cartella "Stampe rtf" di IMU/TASI.

Codice dichiarante: 102

Spett.le
SANTONI-SANTE
VIA LIGURIA 31
60019 SENIGALLIA-AN

Oggetto: VERSAMENTI IMPOSTE COMUNALI

Spett.le cliente,

Le invio la presente per comunicare quanto dovuto ai fini di:

Imposta municipale unica per il periodo d'imposta in corso, nelle misure di seguito indicate:

I.M.U.€	GIUGNO€	DICEMBRE€	TOTALE€
1608-SENIGALLIA€	412,00	1.512,00	1.924,00
TOTALE I.M.U.€	412,00	1.512,00	1.924,00

TASI per il periodo d'imposta in corso, nelle misure di seguito indicate:

TASI€	GIUGNO€	DICEMBRE€	TOTALE€
1608-SENIGALLIA€	128,00	128,00	256,00
TOTALE TASI€	128,00	128,00	256,00

Per il versamento valgono le ordinarie regole, tramite modello F24 con possibilità di compensazione con eventuali crediti di tributi e contributi non ancora utilizzati.

Ricordiamo che gli importi da versare vanno arrotondati all'unità di euro e che l'importo minimo al di sotto del quale non è dovuta l'imposta è fissato, qualora non diversamente stabilito dal Comune, in € 12.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

Calcolo IMU/TASI

DIRED17

CALIMU4-5-6

NOVITA': Calcolo IMU/TASI per più Comuni



Nel programma con cui si effettua il calcolo massivo dell'IMU/TASI, **CALIMU4-5-6**, è stata inserita una griglia, con filtro per comuni, al fine di poter selezionare contemporaneamente più comuni per i quali effettuare il suddetto calcolo.

FILTRO PER COMUNE	
	Comune
I608	SENIGALLIA
A271	ANCONA

Calcolo IMU/TASI

DIRED17

ANA740/750/760
GESIMU4/5/6

NOVITA': Calcolo manuale e variazione dell'importo



Relativamente al flag **"Calcolo manuale"** presente sia nel folder **"Totali IMU"** che nel folder **"Totali TASI"**, nel caso in cui tale flag venga barrato e si intervenga manualmente in modifica degli importi calcolati dalla procedura e visualizzati in griglia, verrà apposto un pallino rosso accanto agli importi forzati, ad indicare che l'importo in questione deriva da calcolo manuale e non più automatico.

Qualora, inviati in F24 i tributi modificati, l'utente vada eventualmente a rimuovere il suddetto flag **"Calcolo manuale"**, accanto all'importo su cui è stato effettuato l'intervento manuale rimane comunque sempre il pallino rosso, così che l'importo visualizzato sia sempre riconducibile ad un intervento manuale sullo stesso sebbene non più presente la barratura del flag **"Calcolo manuale"** così che per l'utente sia ben visibile che l'importo in griglia è stato comunque **"forzato"** manualmente.

GESIMU4 - PF20170102 - ANAGRAFICA FABBRICATI

Dichiarante: 100 MORI MORENA
 Fabbriato: 1
 Immobile: 8023 VIA MERCANTINI, 19 SENIGALLIA
 Comune: 6008 SENIGALLIA
 Indirizzo Completo: VIA MERCANTINI 19
 Note: AN 60019

MRRMRN62M59I608B

☐ Note IMU ☐ Note IRPEF

GESIMM Contitolari
 Note Catasto

al (IRPEF)	al (IMU)	Sezi	Foglio	Particell	Sub	Protocol	Anno	Partita C	Sez	Zona	Cat/Cla	Vani/M	Sto	Rend. IRPE	Rend. IMU	Valore IMU	Tipo Edificio
Attuale	Attuale	Z	25		3		2009	2356			A02/04	9,00		1.022,58	1.022,58	171.793,44	Normale

Anagrafica Totali IRPEF Totali IMU Totali TASI Situazione Modello IMU

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore	Caratteristiche
01/01/2017	31/12/2017	2 A Disposizione	100,00	1.022,58	171.793,44	3-Rendita Catastale

Proprietario	I° Rata	II° Rata	Detraz. Manuali	I° Rata	II° Rata
Abitazione Principale			Detrazione Ab. Pr		
Pertinenza Ab. Principale			Detrazione Altri		
di cui figli					
Eccedenza Detrazione					
Altri Fabbriati	120,000	120,000			
Rurali Strumentali					
Detrazione Altri					
Eccedenza Detrazione Altri					

Girati agli occup. (R1)
 Girati agli occup. (R2)

TASI	I° Rata	II° Rata
120,000	120,000	120,000

☐ Ravvedimento Oper. TASI [R1]
☐ Ravvedimento Oper. TASI [R2]

la rata calcolata con aliquote anno Att.

Calcolo Manuale

Detrazione Figli
 Detr. Utilizzabile

Forza Riparto Occup.

Aliquote Acconto
 Aliquote Saldo
 Anagr. Occupanti
 Anagr. Familiari
 Importi Pre-Ravvedimento

Funzioni

Conferma Varia Annulla <Ind. Av. Uscita

F1 F9

IMU/TASI – Ravvedimento operoso**DIRED17****IMU/TASI****Ravvedimento operoso per omesso, insufficiente o tardivo versamento dell'IMU/TASI**

Quando l'IMU/TASI versate risultano inferiori a quanto dovuto, il contribuente può sanare l'omesso o insufficiente versamento utilizzando l'istituto del Ravvedimento operoso.

La procedura operativa per il Ravvedimento delle suddette imposte è uguale sia che la sanatoria riguardi l'IMU sia che riguardi la TASI.

Per fare sì che la procedura individui qual'è l'imposta da ravvedere e quindi generi i relativi tributi in F24 con i quali sanare il mancato o tardivo versamento, e le relative sanzioni ed interessi, occorre barrare il corrispondente flag **"Ravvedimento IMU"** oppure **"Ravvedimento TASI"** presente nell'anagrafica dell'immobile nel folder **"Totali IMU"/ "Totali TASI"**.

Di seguito si è deciso di trattare della procedura di Ravvedimento con riferimento alla TASI, ma ribadiamo che quanto descritto ha valenza anche ai fini IMU.

**ATTENZIONE**

Si precisa che, quanto di seguito detto per l'anagrafica fabbricati è valido anche per l'anagrafica terreni.

**NOTA BENE**

Si precisa che le videate presenti nel contesto del presente argomento, Ravvedimento IMU/TASI, fanno riferimento alla procedura M73017, essendo codeste uguali in entrambi gli applicativi, DIRED17 e M73017; pertanto, sono state riportate le stesse anche nel presente fascicolo, non presentando differenze di contenuto ma solamente nell'intestazione grafica.

Aiutandoci con un esempio, supponiamo dapprima di inserire il Ravvedimento per una minor imposta TASI. Il caso può essere quello di una minor imposta calcolata e versata a Giugno sulla base di una percentuale di possesso dell'immobile, nel 1° semestre, inserita più bassa rispetto all'effettiva e che quindi si decida di correggere l'errore presentando il Ravvedimento.

Supponiamo che nell'immobile sia stata indicata una percentuale di possesso pari al 50% e che quindi la TASI in acconto sia calcolata e versata tenendo conto di tale percentuale ma che successivamente ci si accorga di aver commesso l'errore di avere indicato tale percentuale in modo scorretto poiché di fatto era del 50% fino al 28/02/2017 e del 100% dal 01/03/2017.

Ne consegue che la TASI versata in acconto è inferiore al dovuto e quindi ora si intende sanare la minor imposta versata calcolandola come differenza tra quanto già versato e quanto si sarebbe dovuto versare se il possesso dell'immobile fosse stato inserito correttamente e cioè indicando che fino al 28/02/2017 era del 50% e che dal 01/03/2017 invece il 100%.

Situazione TASI al 16/06/2017 così come calcolata e versata sulla base della iniziale percentuale di possesso pari al 50%.

Supponendo di volere sanare l'errore commesso, occorre innanzitutto effettuare la variazione nell'anagrafica del fabbricato, inserendo un'altra riga nei dati attuali, in cui è impostata la percentuale del 100%.

Da Data / A Data / Utilizzo / Quota / Cedolare / Canone Loc / Contr / Est / Casi Partic / Esenz / Tipologia IM / Tipologia T / IMU A / IMU S / TASI / TASI N Res / General

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Cedolare	Canone Loc	Contr	Est	Casi Partic	Esenz	Tipologia IM	Tipologia T	IMU A	IMU S	TASI	TASI N	Res	General
28/02/2017	02-A Disposizion	50,00	No Cedola							N-A disposi	N-Ordinaria	9,60	9,60	1,80	1,80		
01/03/2017	02-A Disposizion	100,00	No Cedola							N-A disposi	N-Ordinaria	9,60	9,60	1,80	1,80		

Da data / A data / Utilizzo / Quota / Ced. Secca / Canone Locazione / Estremi Contratto / Casi Particolari

01/03/2017 / 2 / A Disposizione / 100,00 / No Cedolare

Esenzione IMU / Esenzione IMU ap / Tipologia IMU ap / Esenzione TASI / Tipologia TASI

Nessuna / A disposizione / Nessuna / Ordinaria

Residenti x det / % Calcolo TASI / % IMU Accon / % IMU Saldo / % TASI Accon / % TASI Saldo

9,60 / 9,60 / 1,80 / 1,80

Ordinaria / Ordinaria / Ordinaria / Ordinaria

In seguito a tale variazione, nella sezione "Totale TASI", nella colonna "I°rata", il minor importo già calcolato e versato a Giugno rimane invariato mentre nella colonna "II°rata" viene visualizzato il maggior importo, automaticamente ricalcolato dalla procedura trovando nei dati attuali una percentuale di possesso maggiore rispetto a quella del periodo precedente.

Situazione TASI modificata rispetto alla precedente per effetto dell'inserimento di una nuova riga di variazione nei dati attuali in cui è stata indicata la nuova percentuale di possesso.

In tale situazione, qualora si decida di presentare il Ravvedimento per minor imposta versata, è necessario innanzitutto barrare il relativo flag **“Ravvedimento operoso”**, presente nella medesima videata, quindi sempre folder **“Totali TASI”** o come sopra detto **“Totali IMU”**, in relazione all'imposta da ravvedere, ed indicare separatamente se il Ravvedimento deve essere effettuato per l'acconto di Giugno e/o per il saldo di Dicembre.



ANNOTAZIONI

Si precisa che al momento è attivo solamente il flag **“Ravvedimento operoso”** per l'acconto di Giugno.

Nel momento in cui si va a barrare il flag **"Ravvedimento operoso TASI R1"**, nel caso in cui l'abitazione abbia degli occupanti e questi quindi siano dettagliati all'interno dell'apposita scelta **"Anagrafica occupanti"**, la procedura invia un messaggio in cui chiede se il ravvedimento deve essere applicato anche agli occupanti.

Accettando di estendere il ravvedimento anche agli occupanti, oltre ad essere automaticamente barrato il flag relativo al ravvedimento della I rata, che è presente nella videata principale, e quindi relativo al dichiarante proprietario dell'immobile, viene barrato in automatico anche il flag del ravvedimento presente nel dettaglio degli occupanti dell'abitazione in questione.

GESIMU4-5-6 - GESTIONE IMMOBILI - Gestione Occupanti TASI

Dichiarante: 102 SANTONI SANTE SNTSNT50B10008L
 Fabbricato: 1 A DISPOSIZIONE
 Immobile: 8023 VAMERCANTINI 19 SENIGALLIA
 Comune: 6008 > SENIGALLIA AN 60019
 Indirizzo Completo: VAMERCANTINI 19

Note: ☐ Note IMU ☐ Note IRPEF

GESIMU4-5-6 Note Catalogo

al (IRPEF)	al (IMU)	Sez	Foglio	Particel	Sub	Protocol	Anno	Partita	(Sez)	Zona	Cat/Cla	Van/M	Sto	Rend IRPE	Rend IMU	Valore IMU	Tipo Edificio
Attuale	Attuale	Z	25	3			2009	2356			A02/04	9,00	<input type="checkbox"/>	1.022,58	1.022,58	171.793,44	Normale

Occupanti

Tipo	DIC	Codice	Cognome	Nome	Codice fiscale	Dal	Al	St.Manuale	Calc.m	Totale Rata 1	Totale Rata 2
3	D	101	BIANCHI	GIUSEPPINA	BNCGPP81E411608N	01/01/2017	31/12/2017	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7,728	20,608

☐ Anag. Manuale

Dichiarante: 3 101
 Cogn./Denom: BIANCHI
 Nome: GIUSEPPINA
 Cod fiscale: BNCGPP81E411608N Situazione Occup:
 Data nascita: 01/05/1981 Sesso: F
 Indirizzo: VIA TORINO 22
 Città: SENIGALLIA
 CAP: 60019 Prov: AN
 Periodo dal: 01/01/2017 al: 31/12/2017

☐ Calcolo Manuale ☒ Ravv. ☐ Ravv.

Abitazione Principale
 Pertinenza Ab. Principale
 Detrazione
 Altri Fabbricati: 7,728 20,608
 Rurali Strumentali
 Detrazione Altri

Totale da versare: 7,728 20,608

Conferma Varia Uscita

Qualora sia solo l'occupante a gestire il ravvedimento, come ad esempio in caso di tardivo o mancato versamento, occorre sempre accedere alla gestione richiamando l'immobile dal dichiarante ed in tal caso non va barrato il flag **"Ravvedimento"** presente nella videata principale, e quindi relativo al dichiarante proprietario dell'immobile, ma si deve barrare solamente il flag del ravvedimento presente nel dettaglio degli occupanti dell'abitazione in questione.

Proseguendo il nostro esempio, dovendo presentare il Ravvedimento per la 1° rata, barreremo il relativo flag **"Ravvedimento operoso TASI R1"**.

	I° Rata	II° Rata
TASI	69,576	185,537
<input checked="" type="checkbox"/> . Ravvedimento Oper.TASI [R1]		
<input type="checkbox"/> . Ravvedimento Oper.TASI [R2]		

A fianco al flag, il campo riservato all'importo del Ravvedimento viene compilato non appena eseguito il **"Ricalcolo TASI"** all'interno di **GESIMU4-5-6**.

Dichiarante 102 SANTONI
SANTINI

- Anagrafiche
 - Dichiarante
 - Terreni
 - Fabbricati
 - Familiari per TASI
- I.M.U.
 - Ricalcolo
 - Gestione Versamenti
- TASI
 - Ricalcolo**
 - Gestione Versamenti
 - Gestione non Proprietari

	I° Rata	II° Rata
TASI	127,557	127,556
<input checked="" type="checkbox"/> Ravvedimento Oper.TASI [R1]		57,98
<input type="checkbox"/> Ravvedimento Oper.TASI [R2]		

GESIMU - M73017 - ANAGRAFICA FABBRICATI

Dichiarante 102 SANTONI SANTE
Fabbricato 1 A DISPOSIZIONE
Immobile 8023 VIA MERCANTINI, 19 SENGALLIA
Comune 8908 SENGALLIA AN 60019
Indirizzo Completo VIA MERCANTINI, 19

Note

al (IRPEF) al (IMU) Sezi Foglio Particell Sub Protocol Anno Partita (Sez) Zona Cat/Cla Vani/M Sto Rend IRPE Rend IMU Valore IMU Tipo Edificio

Attuale Attuale Z 25 3 2009 2356 A02/04 9,00 1.022,58 1.022,58 171.793,44 Normale

Anagrafica Totali IRPEF Totali IMU Totali TASI Situazione Modello IMU

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore	Caratteristiche
01/01/2017	28/02/2017	2 A Disposizione	50,00	1.022,58	171.793,44	3-Rendita Catastale
01/03/2017	31/12/2017	2 A Disposizione	100,00	1.022,58	171.793,44	3-Rendita Catastale

Proprietario	I° Rata	II° Rata
Abitazione Principale		
Pertinenza Ab Principale		
Detrazione di cui figli		
Eccedenza Detrazione		
Altri Fabbricati	127,557	127,556
Rurali Strumentali		
Detrazione Altri		
Eccedenza Detrazione Altri		

Detraz. Manuali	I° Rata	II° Rata
Detrazione Ab.Pr.		
Detrazione Altri		
Girati agli occup (R1)	14,173	
Girati agli occup (R2)	14,173	
Imposta		
Detrazione		
TASI	127,557	127,556
<input checked="" type="checkbox"/> Ravvedimento Oper.TASI [R1]		57,98
<input type="checkbox"/> Ravvedimento Oper.TASI [R2]		

la rata calcolata con aliquote anno Prec.

Funzioni Conferma Vania Annulla <Ind. As > Uscita

Nella medesima videata è previsto il bottone “**Importi pre-ravvedimento**” che può essere consultato, solamente dopo avere attivato il flag “**Ravvedimento**” e dopo avere eseguito l'operazione di “**Ricalcolo TASI**”, per visualizzare l'importo TASI già versato precedentemente al Ravvedimento. L'importo originario viene visualizzato in tale prospetto solamente se il versamento effettuato alla normale scadenza risulta **Stampato/Inviato**.

	Acconto	Saldo
Abitazione Principale		
Pertinenza Ab. Principale		
Detrazione		
di cui figli		
Eccedenza Detrazione		
Altri Fabbricati	69,576	
Rurali Strumentali		
Detrazione Altri		
Eccedenza Detrazione Altri		

Uscita

Nei dati di testata sono presenti le colonne utili per individuare gli immobili per i quali si è ricorsi al Ravvedimento e che sono **“Ravvedimento acconto”** e **“Ravvedimento saldo”** per l'IMU e **“Ravvedimento TASI acconto”** e **“Ravvedimento TASI saldo”** appunto per la TASI ed in cui viene apposto in automatico il check, una volta che per gli immobili in elenco è stato richiesto il Ravvedimento.

Dichiarante	102	SANTONI SANTE	SNTSNT50B16I608L									
GESIMM	Anag.	Comune	Indirizzo	Fabbricato	Cat. Cla.	Rendita	Ced. S	Rav. A	Rav. S	Rav. T	Rav. T	Agg. Co.
8023	1	I608	SENIGALLIA	VIA MERCANTINI 19	A DISPOSIZIONE	A02 4	1.022,58	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Fabbricato 1 A DISPOSIZIONE ANOMALIE

Immobile 8023 VIA MERCANTINI,19 SENIGALLIA
 Comune I608 SENIGALLIA AN
 Indirizzo Completo VIA MERCANTINI 19

Coordinate Catastali
 Sezione Foglio Particella Subal Protocollo Anno Partita Cata:
 Z 25 3 2009 2356

Caratteristiche Catastali
 Sezione Zona Zona Categoria Catasta Vani / mq
 A02/04 9,00

Prospetto Variazioni
 Situazione Attuale
 Da Data Utilizzo Quota Ced. Canone Tipologia IMU
 01/03/2017 A Disposizione 100,00 NO IRPEF 716 A disposizione

Imposta 1 Detr.1 Imposta 2 Detr.2 IRPEF
 IMU 127,557 1.511,782 NO IRPEF 716
 Tasi 127,556 Ced. 10%/21%

Note ☐ IRPEF ☐ I.M.U.

Per tornare all'esempio, come si può vedere dalla videata di cui sopra, risulta barrato solamente il check del **“Ravvedimento TASI acconto”** poiché nel nostro caso il Ravvedimento è stato presentato solamente per la 1° rata in acconto.

Eseguito il **Ricalcolo** dell'imposta, da **GESIMU4-5-6**,



nella videata di riepilogo, il Comune nel quale è ubicato l'immobile per cui in anagrafica è stato impostato il Ravvedimento viene visualizzato come Comune ravveduto; la stessa informazione è presente anche nella videata "**Gestione versamento TASI**".

The screenshot displays the 'Gestione Versamenti' screen within the 'GESIMU - M73017 - GESTIONE I.M.U.' application. The interface includes a left sidebar with a tree view where 'Gestione Versamenti' is selected. The main area shows a form for managing payments, including fields for 'Dichiarante', 'Comune/Provincia', 'Detrazione IMU', and a summary table at the bottom.

Comune	Acconto	di cui Rawe	Inv.F24	Stat.	Rawe	Saldo	di cui Rawe	Inv.F24	Stat.	Rawe	Alq.	Anom.
1608 SENIGALLIA	127,56	57,56			R	128,00					B	⚠

Nell'elenco dei Comuni visualizzati il Comune ravveduto è contraddistinto dalla lettera "**R**", "**Ravvedimento**", inserita nell'apposita colonna "*Ravvedimento*".

Nella colonna "*Di cui Ravvedimento*" viene visualizzato l'importo da ravvedere (Importo a cui sono sommate sanzioni ed interessi) che sommato a quanto già versato a titolo di acconto/saldo, determina il totale dell'acconto/saldo.

Nel nostro esempio, avendo versato erroneamente a Giugno TASI in acconto per 69,57 €, mentre di fatto si sarebbero dovuti versare 127,55 €, avendo optato per il Ravvedimento, l'importo da sanare sarà pari a 57,56 €.

GESIMU - M73017 - GESTIONE IMU

Dichiarante: 102 SANTONI SANTI

Comune/Provincia: I608 SENIGALLIA

Tipologia/Indirizzo: VIA

Frazione/Cap: 60019

Telefono/E-mail:

Detrazione IMU: Detrazione Normale, Modello F24

Detrazione TASI: Detrazione Normale, Esenzione TASI: N

Redd. per Tasi: Ult. Detraz. Tasi:

ABI: CAB:

Totale Acconto: 127,56

Totale Saldo: 128,00

Totale: 255,56

F24 / Boll. di cui Ravvedimento: 57,56

Inibisci verifica Catasto: Inibisci scarico Catasto:

I.M.U. TASI ISCOPI Dichiarante Coniuge

Comune	Acconto	di cui Raw	Inv.F2	Stat	Raw	Saldo	di cui Raw	Inv.F2	Stat	Raw	Alq.	Anom.
I608 SENIGALLIA	127,560	57,560		R		128,000					B	⚠

Dovendo assoggettare l'importo del Ravvedimento a sanzioni ed interessi, è necessario indicare la data in cui è effettuato il Ravvedimento. Sino a che tale data non viene inserita, nella colonna "Anomalie" viene evidenziato il simbolo "Attenzione".

Comune	Acconto	di cui Raw	Inv.F2	Stat	Raw	Saldo	di cui Raw	Inv.F2	Stat	Raw	Alq.	Anom.
I608 SENIGALLIA	127,560	57,560		R		128,000					B	⚠

L'anomalia segnalata viene esplicitata nella videata "Gestione versamento IMU/TASI", una volta selezionato il Comune interessato ed in tale videata, oltre al dettaglio dell'anomalia, viene evidenziato che l'immobile è assoggettato a Ravvedimento e quindi risulta barrato il flag "Ravvedimento", nel nostro esempio nella sola sezione "I° rata", poiché il Ravvedimento è stato presentato per la sola rata di acconto.

GESIMU - M73017 - GESTIONE VERSAMENTI TASI

Dichiarante: 102 SANTONI SANTI

Comune: I608 SENIGALLIA

CAP: 60019

Acconto: 127,560

di cui Ravvedir: 57,560

Deleg: R

Saldo: 128,000

di cui Ravvedir: F24

Deleg: B

Alq: ⚠

Anom: ⚠

I° Rata

II° Rata

Versamento Suddiviso

Versamento a Giugno

Versamento a Dicembre

Detrazione Abitazione Principale

Detrazione Altri Fabbricati

TASI Dovuta

TASI da Versare

Ravvedimento

TOTALE

Manca data per versamento Ravvedimento

Per rimuovere l'anomalia segnalata, che evidenzia l'assenza della data di versamento del Ravvedimento, che va obbligatoriamente inserita per consentire il calcolo delle sanzioni ed interessi, sempre nella videata di Gestione selezionare il Comune nella griglia e premere invio ed a seguire il bottone **"Funzioni"**, presente a fondo pagina, dove all'interno è presente l'opzione **"Ravvedimento operoso"**.

GESIMU - M73017 - GESTIONE VERSAMENTI TASI

Dichiarante: 102 SANTI SANTI Codici fiscali: SNTSNT50B16I608L, SNTSNT62M59I608R

Comune	CAP	Acconto	di cui Ravvedir	Deleg	Saldo	di cui Ravvedir	Deleg	Alq
1608 SENIGALLIA	AN 60019	127,560	57,560 F24	R	128,000	F24	B	

I° Rata

[3960] A.Fabbricabili

[3958] Abitazione Principale

[3961] Altri Fabbricati

[3959] Rurali Strumentali

Detrazione Abitazione Principale

Detrazione Altri Fabbricati

TASI Dovuta

TASI da Versare

Ravvedimento

TOTALE 57,560

Funzioni Importi F24 Vers. da Locaz

Conferma Varia Annulla Uscita

Manca data per versamento Ravvedimento

Inserire quindi la data per il ravvedimento che si sta gestendo.

GESIMU - M73017 - RAVVEDIMENTO OPEROSO

Dichiarante: 102 SANTI SANTI Codici fiscali: SNTSNT50B16I608L, SNTSNT62M59I608R

1608 - SENIGALLIA

Acconto Saldo Versamento entro i Termini

Data Originaria: 16/06/2017

Data Ravvedimento: 16/06/2017

Scadenza F24

Versamento Tardivo

Versamento entro i termini non effettuato

Data Versamento Imposte

Trib	Calcolato	Versato	Ravvedimento	Giorni	%	Interessi	%	Sanzioni	Totale
Aree Edificabili									
Abitazione Principale									
Detrazione Abitazione Principale									
TOTALE Abitazione Principale									
Rurali Strumentali									
Altri Fabbricati		127,56	70,00						
Detraz Altri Fabbricati									
TOTALE Altri Fabbricati	3961	127,56	70,00	57,56	0,10				57,56
TOTALE									57,56

F9

Gli importi per ravvedimento sono suddivisi su più folder in cui gli importi IMU/TASI sono distintamente visualizzati a seconda delle rate di versamento, acconto e saldo; a sua volta, per ciascuna rata, gli importi calcolati sono distinti per singola tipologia di immobile.

Per visualizzare i versamenti originariamente effettuati selezionare il folder “**Versamento entro i termini**”.

GESIMU - M73017

Dichiarante: 102 SANTONI SANTINI
SANTONI SANTINI
Codice fiscale: SNTSNT50B16I608L
Codice fiscale: SNTSNT62M59I608R

I608 - SENIGALLIA

Accanto Saldo **Versamento entro i Termini**

[3960] A.Fabbricabili
[3958] Abitazione Principale
[3961] Altri Fabbricati
[3992] Altri Fabbricati (IMIS)

Detrazione Abitazione Principale
Detrazione Altri Fabbricati

TASI Dovuta
TASI da Versare

I° Rata
☐ Variato
☐ Variato
☐ Variato
☐ Variato
☐ F24 Precompilato
☒ Inviato
16/06/2017

II° Rata
☐ Variato
☐ Variato
☐ Variato
☐ Variato
☐ F24 Precompilato
☐ Inviato

70,000
70,000

69,580

Conferma Annulla <Ind. Av.>



ATTENZIONE

Precisiamo che i dati riportati nella videata “**Gestione versamenti IMU/TASI**”, una volta impostato il flag del “**Ravvedimento**” ed una volta eseguito il “**Ricalcolo**”, sono quelli ricalcolati in base alla nuova situazione. Nella parte inferiore sono trascritti i dati del Ravvedimento.

Ravvedimento	<input checked="" type="checkbox"/> <		
	Vers.termini	Imposta	Sanz/Inter.
	70,00	57,56	
TOTALE			57,560

I dati relativi al versamento originario sono quindi solamente visualizzabili all'interno del folder “**Versamento entro i termini**”.

Il flag “**Versamento tardivo**” deve essere barrato nel caso in cui si versano, successivamente all’imposta, sanzioni ed interessi relativi ad una IMU/TASI versata in ritardo che, nonostante il differimento, non è stata maggiorata di sanzioni ed interessi (ad esempio: si pensi al caso in cui l’IMU/TASI viene versata il 20/06 anziché il 16/06 senza sanzioni ed interessi e che il 16/07 si decida di sanare il versamento delle sole sanzioni ed interessi). Pertanto, barrare il presente flag qualora si decida di versare, successivamente all’imposta, sanzioni ed interessi per ritardato versamento relative all’imposta versata in ritardo,.

Il flag “**Versamento entro i termini non effettuato**” va invece barrato quando il versamento originario IMU/TASI (acconto o saldo) è stato inviato in F24 anche se in realtà non è stato versato. Se tale flag viene barrato, per la procedura l’importo originario è da considerare non versato e quindi il ravvedimento viene calcolato tenendo conto dell’intero importo IMU/TASI ricalcolato.

Nel campo successivo, “**Data versamento imposte**”, sempre in caso di versamento tardivo, va invece indicata la data effettiva in cui è stata versata l’imposta. Tale data è utile per conteggiare i giorni di ritardo nel versamento delle sanzioni ed interessi e quindi per conteggiare quanto dovuto a titolo moratorio.

	Trib	Calcolato	Versato	Ravvedimento	Giorni	%	Interessi	%	Sanzioni	Totale
Aree Edificabili										
Abitazione Principale										
Detrazione Abitazione Principale										
TOTALE Abitazione Principale										
Rurali Strumentali										
Altri Fabbricati		127,56	70,00							
Detraz Altri Fabbricati										
TOTALE Altri Fabbricati	3961	127,56	70,00	57,56	185	0,10	0,03	3,75	2,16	59,75
TOTALE										59,75

Le colonne successive, suddivise per le varie tipologie IMU/TASI, illustrano come viene determinato l’importo del Ravvedimento.

Nella prima colonna, “**Calcolato**”, viene visualizzato l’importo dell’IMU/TASI ricalcolato per effetto della variazione effettuata nell’anagrafica dell’immobile successivamente al versamento di una delle due rate di versamento.

Nella colonna, “**Versato**”, viene invece visualizzato quanto effettivamente versato in acconto/saldo mentre nella colonna “**Ravvedimento**”, quanto calcolato da ravvedere.

Vengono poi separatamente visualizzati, gli interessi, se presenti, e le sanzioni.

Gli interessi sono calcolati con la percentuale in vigore, tenuto conto dei giorni di ritardato versamento. Nel nostro esempio, essendo calcolati 185 giorni di ritardo, gli interessi saranno pari a € 0,03 ($58 \times 0,10\% \times 185 / 365$).

Nel Ravvedimento IMU/TASI sanzioni e interessi non hanno appositi codici tributo poichè, come da Risoluzione 35/E del 12.04.2012, questi sono versati unitamente all'imposta.

Per quanto concerne le sanzioni, sono calcolate al 1,5% se il versamento tardivo viene assolto entro 30 giorni (Ravvedimento breve), al 1,67 se viene assolto dopo 30 giorni ma entro i 90 giorni (Ravvedimento medio), al 3,75% se invece assolto dopo i 90 giorni (Ravvedimento lungo) oppure allo 0,1% per ogni giorno, se assolto entro i 14 giorni (Ravvedimento sprint).

Nel nostro esempio, poiché il versamento avviene dopo i 90 giorni, la sanzione applicata è pari al 3,75% e quindi pari a € 2,16 ($58 \times 3,75\%$).

La colonna "Totale" accoglie la somma delle voci presenti, ovvero, l'importo del Ravvedimento, degli interessi e della sanzione.

Nel secondo folder, "**Versamenti entro i termini**", come sopra detto, viene visualizzato quanto già versato entro i termini di legge e quindi nel nostro esempio, riferito al solo acconto di Giugno, risulta compilata solamente tale sezione dove è visualizzato l'importo arrotondato, pari a 70 €.

In tale prospetto sono riportati i dati del versamento originario, purché "**Stampato/Inviato**".

Dichiarante		SANTONI SANTI		Codice fiscale	SNTSNT50B16I608L
		SANTINI		Codice fiscale	SNTSNT62M59I608R
I608 - SENIGALLIA					
Acconto Saldo Versamento entro i Termini					
[3960] A.Fabbricabili		I° Rata		II° Rata	
		<input type="checkbox"/> Variato		<input type="checkbox"/> Variato	
[3958] Abitazione Principale		<input type="checkbox"/> Variato		<input type="checkbox"/> Variato	
[3961] Altri Fabbricati		<input type="checkbox"/> Variato		<input type="checkbox"/> Variato	
[3992] Altri Fabbricati (IMIS)		<input type="checkbox"/> Variato		<input type="checkbox"/> Variato	
Detrazione Abitazione Principale					
Detrazione Altri Fabbricati					
TASI Dovuta		<input checked="" type="checkbox"/> F24 Precompilato		<input type="checkbox"/> F24 Precompilato	
TASI da Versare		<input checked="" type="checkbox"/> Inviato		<input type="checkbox"/> Inviato	
		16/06/2017			
		70,000		70,000	

Una volta determinato l'importo del Ravvedimento, quindi l'imposta IMU/TASI da sanare, tornando nella videata di Gestione, in presenza di interessi e/o sanzioni, l'importo totale da ravvedere ne risulta compreso. Nel nostro esempio, essendo stati calcolati interessi e sanzioni per 2,19 € ($0,03 + 2,16$), l'importo totale del Ravvedimento è pertanto 59 € ($58 + 2$).

GESIMU - M73017 - GESTIONE VERSAMENTI TASI

Dichiarante: 102 SANTI SANTI SANTE SANTA Codice fiscale: SNTSNT50B16I608L SNTSNT62M59I608R

Comune	CAP	Acconto	di cui Ravvedir	Deleg	Saldo	di cui Ravvedir	Deleg	Alq
1608 SENIGALLIA	AN 60019	127,560	57,560 F24	R	128,000	F24		B

I° Rata

[3960] A.Fabbricabili ☐ Variato

[3958] Abitazione Principale ☐ Variato

[3961] Altri Fabbricati ☐ Variato

[3959] Rurali Strumentali ☐ Variato

Detrazione Abitazione Principale

Detrazione Altri Fabbricati

TASI Dovuta ☐ F24 Precompilato ☐ Inviato 128,000

TASI da Versare ☐ Inviato 16/06/2017 128,000

II° Rata

[3960] A.Fabbricabili ☐ Variato

[3958] Abitazione Principale ☐ Variato

[3961] Altri Fabbricati ☐ Variato

[3959] Rurali Strumentali ☐ Variato

Detrazione Abitazione Principale

Detrazione Altri Fabbricati

TASI Dovuta ☐ F24 Precompilato ☐ Inviato 128,000

TASI da Versare ☐ Inviato 16/12/2017 128,000

Ravvedimento

☒ < 18/12/2017 1 - Meta' mese

Vers.termini Imposta Sanz/Inter.

70,00 57,56 2,19

TOTALE 59,750

Manca data per versamento Ravvedimento

Funzioni Importi F24 Vers da Locaz. Conferma Varia Annulla Uscita

Oltre al bottone “**Funzioni**”, al cui interno, come sopra detto, è presente l’opzione “**Ravvedimento operoso**”, a fondo pagina sono presenti anche le funzioni “**Importi F24**” e “**Versamenti da locazioni**”.

La funzione “**Importi F24**” può essere selezionata per visualizzare gli importi IMU/TASI alle scadenze originali, quindi sono visualizzati solamente gli importi non ravveduti. Tornando al nostro esempio, sarà visualizzato solamente l’importo TASI relativo al saldo in quanto non ravveduto mentre non sarà visualizzato l’importo relativo all’acconto in quanto ravveduto.

PROSPETTO VERSAMENTI TASI IN F24

Codice	Descrizione	Importo
[3960]	A.Fabbricabili	
[3958]	Abitazione Principale	128,000
[3961]	Altri Fabbricati	
[3959]	Rurali Strumentali	
	Detrazione Abitazione Principale	
	Detrazione Altri Fabbricati	

Uscita

La funzione “**Versamenti da locazione**” ci permette di visualizzare il prospetto di riepilogo del calcolo TASI relativamente agli occupanti al cui interno vengono quindi memorizzati anche gli importi TASI da ravvedimento di competenza del singolo occupante.

Qualora la gestione occupanti avvenga all’interno dell’anagrafica del fabbricato per il quale si è inserito il flag “**Ravvedimento**”, accedere dall’anagrafica dell’occupante e selezionare il bottone in questione, “**Versamenti da locazioni**” o, in alternativa, dall’apposita scelta “**Gestione non proprietari**”, richiamabile dalla **Gestione TASI**.

GESTIONE IMMOBILI - Gestione Occupanti TASI

Tutti i comuni

Comun	Tipo	Codice	D/C	Denom/cogn	Nome	Codice fiscale	Totale Rata	Totale Rata	Dal
I608	3	102	D	SANTONI	SANTE	SNTSNT50B16I608L	14,168	14,168	01/01/2017

Dichiarante: 3 102
Cogn./Denom: SANTONI
Nome: SANTE
Cod. fiscale: SNTSNT50B16I608L
Comune: I608 SENIGALLIA
Situazione:
Periodo dal: 01/01/2017 al: 31/12/2017

☐ Prospetto calcolo Tasi

I° Rata II° Rata

Abitazione Principale
Pertinenza Ab.Princ.
Detrazione
Altri Fabbricati 14,168 14,168
Rurali Strumentali
Detrazione Altri
Totale da versare 14,168 14,168
Ravvedimento ☒ < ☐ <
Inviato ☐ < ☐ <
Importo calcolato su % proprietà inferiore a 100

Conferma Varia Inserisci Uscita

Nel caso in cui, invece, l'inserimento dei dati, all'interno della Gestione Occupanti, sia avvenuta manualmente, condizione questa che si verifica ogni qualvolta che all'interno dell'archivio non è presente l'anagrafica del proprietario dell'immobile, l'indicazione che si vuole procedere al ravvedimento va inserita direttamente all'interno di questa gestione.

Accedere quindi, all'interno di **GESIMU4-5-6**, alla **"Gestione non proprietari"** dell'occupante per il quale si intende ravvedere il versamento ed inserire quanto da versare, utilizzando anche la funzione presente a fondo pagina **"F5=Calcolo TASI"** che calcola automaticamente l'importo da versare per ravvedimento e barrare l'apposito flag **"Ravvedimento"**, anche in virtù del fatto che la rata di giugno risulta già stampata.

GESTIONE IMMOBILI - Gestione Occupanti TASI

Tutti i comuni

Comun	Tipo	Codice	D/C	Denom/cogn	Nome	Codice fiscale	Totale Rata	Totale Rata	Dal
I608	M	D	MORI	MORENA	MRMRN59C03I608N		27,487	27,487	01/01/2017

Dichiarante: M
Cogn./Denom: MORI
Nome: MORENA
Cod. fiscale: MRMRN59C03I608N
Comune: I608 SENIGALLIA
Situazione:
Periodo dal: 01/01/2017 al: 31/12/2017

☒ Prospetto calcolo Tasi

I° Rata II° Rata

Abitazione Principale
Pertinenza Ab.Princ.
Detrazione
Altri Fabbricati 27,487
Rurali Strumentali
Detrazione Altri
Totale da versare 27,487
Ravvedimento ☐ < ☐ <
Inviato ☒ < ☐ <
Importo calcolato su % proprietà inferiore a 100

F5 Calcolo TASI

Dopo aver inserito il flag occorre procedere al ricalcolo TASI che produce l'effetto di eliminare il flag di "Inviato" e memorizzare i dati del versamento originale.

Una volta eseguito il ricalcolo è possibile intervenire nel valore TASI presente ed apportare le eventuali modifiche

Dichiarante: 20002 VERDI MARIO Codice fiscale: VRDMRA85C01A271R

Gestione IMMOBILI - Gestione Occupanti TASI

Tutti i comuni

Comun	Tipo	Codice	D/C	Denom/cogn	Nome	Codice fiscale	Totale Rata	Totale Rata	Dal
I608	M		D	MORI	MORENA	MRMRN59C03I608N	13,743	13,744	01/01/2017

Dichiarante: M Cogn./Denom: MORI Nome: MORENA Cod.fiscale: MRMRN59C03I608N Comune: I608 SENIGALLIA Situazione: Periodo dal: 01/01/2017 al: 31/12/2017

☒ Prospetto calcolo Tasi

	I° Rata	II° Rata
Abitazione Principale		
Pertinenza Ab.Princ.		
Detrazione		
Altri Fabbricati	13,743	13,744
Rurali Strumentali		
Detrazione Altri		
Totale da versare	13,743	13,744
Ravvedimento	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Inviato	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Importo calcolato su % proprietà inferiore a 100

F5 Calcolo TASI F9

In questo caso viene evidenziato che si tratta di un valore modificato successivamente per effetto della gestione ravvedimento tramite l'indicazione del flag di forzatura.

Dichiarante: 20002 VERDI MARIO Codice fiscale: VRDMRA85C01A271R

Gestione IMMOBILI - Gestione Occupanti TASI

Tutti i comuni

Comun	Tipo	Codice	D/C	Denom/cogn	Nome	Codice fiscale	Totale Rata	Totale Rata	Dal
I608	M		D	MORI	MORENA	MRMRN59C03I608N	22,000	22,000	01/01/2017

Dichiarante: M Cogn./Denom: MORI Nome: MORENA Cod.fiscale: MRMRN59C03I608N Comune: I608 SENIGALLIA Situazione: Periodo dal: 01/01/2017 al: 31/12/2017

☒ Prospetto calcolo Tasi

	I° Rata	II° Rata
Abitazione Principale		
Pertinenza Ab.Princ.		
Detrazione		
Altri Fabbricati	22,000	22,000
Rurali Strumentali		
Detrazione Altri		
Totale da versare	22,000	22,000
Ravvedimento	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Inviato	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Importo calcolato su % proprietà inferiore a 100

Conferma Varia Inserisci Uscita

A questo punto è possibile procedere con il ravvedimento all'interno della Gestione versamenti, come precedentemente illustrato.

Per i tributi ravveduti e da versare con il modello F24 è previsto un minimo di versamento di 1,03 €.

Il contribuente può comunque decidere se versare o meno l'importo qualora inferiore al minimo ed a tal proposito è previsto un apposito flag nella Tabella **"Parametri procedura IMU"**, TABIMU, nel folder **"Flag IMU/TASI/ISCOP"**, che è **"Versa importi ravvedimento IMU/TASI < 1,03"**.

Indicandovi **"S"**, anche le sanzioni e/o gli interessi inferiori al suddetto importo di 1,03 € saranno versati in F24 sommati all'imposta, viceversa se invece nel flag in questione viene indicato **"N"**, perché in tal caso le sanzioni e/o gli interessi inferiori al minimo di versamento di 1,03 €, non saranno trasferiti nel modello di versamento F24.

The screenshot shows the 'IMU-TASI-ISCOP' configuration window in the TABIMU software. The left sidebar shows the 'Personalizzazione IMU-TASI' menu with 'IMU-TASI-ISCOP' selected. The main area displays various configuration options for the 'Bollettino ISCOP'. The option 'Versa importi ravvedimento IMU/TASI < 1,03' is highlighted with a red box and has a value of 'N' selected. Other options include 'Abilita imposta di scopo' (X), 'Abilita gestione e conteggi IMU' (Si), 'Aliquote calcolo acconto IMU' (Usa aliquote anno precedente), 'Aliquote calcolo acconto TASI' (Usa aliquote anno precedente), 'Filtro invio tributi in F24 e stampa brogliacci' (Tutte, senza alcun controllo), 'Calcolo imposta ravvedimento IMU/TASI all'unità di euro' (S), 'Numero copie per modello IMU' (2), 'Calcola acconto al 100% fabbricati venduti' (S), and 'Non considerare altro reddito se non compilato' (X). At the bottom, there are buttons for 'Conferma', 'Varia', 'Annulla', and 'Uscita', and a keyboard shortcut 'F9'.

Sempre nella Tabella **"Parametri procedura IMU"**, TABIMU, folder **"Flag IMU/TASI"**, sempre per il Ravvedimento, è presente anche il flag **"Calcola imposta ravvedimento IMU/TASI all'unità di Euro"** in cui va indicato **"X"** se si desidera far calcolare l'imposta da ravvedimento in unità di Euro anziché in centesimi e riportare in F24 i valori arrotondati all'unità di euro oppure lasciare il campo a **"Spazio"** per calcolare importi al centesimo di euro ed aggiornare in F24 i relativi tributi non arrotondati all'unità di euro.

The screenshot shows the 'IMU-TASI' configuration window in the TABIMU software. The left sidebar shows the 'Personalizzazione IMU-TASI' menu with 'Flag IMU-TASI' selected. The main area displays various configuration options for the 'IMU-TASI'. The option 'Calcolo imposta ravvedimento IMU/TASI all'unità di euro' is highlighted with a red box and has a value of 'X' selected. Other options include 'Attiva gestione imposta di scopo' (Si), 'Controlli su stampa F24 IMU' (N), 'Versa importi ravvedimento IMU/TASI < 1,03' (No), 'Numero copie per modello IMU' (2), 'Calcola acconto al 100% fabbricati venduti', 'Controllo quota alla conferma dell'immobile', and 'Non considerare altro reddito se non compilato'. At the bottom, there are buttons for 'Conferma', 'Varia', 'Annulla', and 'Uscita', and a keyboard shortcut 'F9'. A 'Guida alla compilazione' section is also visible, explaining the use of 'X' for rounding and 'Spazio' for non-rounding.

Una volta definiti gli importi del Ravvedimento, per trasferire i relativi tributi in F24 (Imposta, sanzioni ed interessi) occorre selezionare dalla gestione versamenti il bottone **“sF4=Aggiorna ravvedimento su F24”** presente a fondo pagina.

GESIMU - M73017 - GESTIONE VERSAMENTI TASI

Dichiarante: 102 SANTI SANTINI

Codice fiscale: SNTSNT50B16I608L
Codice fiscale: SNTSNT62M59I608R

	Comune	CAP	Acconto	di cui Ravvedir	Deleg	Saldo	di cui Ravvedir	Deleg	Alq
I608	SENIGALLIA	AN 60019	129,750	59,750	F24	128,000	F24		B

I° Rata

II° Rata

Versamento Suddiviso
Versamento a Giugno
Versamento a Dicembre

TASI Dovuta
TASI da Versare

Ravvedimento

TOTALE

ExpGr F4 Aggiorna F24 **sF4 Agg.Raw.F24** F5 Agg.singolo comune F2 sF5 Dico/Con F9

AGGIORNAMENTO TASI - F24

- 1 Invia i Tributi dell'ACCONTO
- 2 Invia i Tributi del SALDO
- 3 Invia i Tributi di TUTTE le rate
- 4 Elimina i Tributi dell'ACCONTO
- 5 Elimina i Tributi del SALDO
- 6 Elimina i Tributi di TUTTE le rate
- 7 Blocca i Tributi dell'ACCONTO
- 8 Blocca i Tributi del SALDO
- 9 Blocca i Tributi di TUTTE le rate

Scegliere la sezione F9

GESIMU - M73017 - GESTIONE TRIBUTI (ENTI LOCALI)

Codice: 9400 SANTONI SANTE versione: 2017.1.0

Periodo: 12 2017 1 16 del mese

Periodo	Scadenza	Sezione	Tipologia	Tributo	Descrizione	Credito	Importo	Aut	Aperta	Stato
12/2017 16 mese	18/12/2017	IMU/Enti I	Debito	3961	TASI ALTRI FABBR.		60,00			

IMU/Enti Locali
Tipo: D Debito
Codice tributo: 3961 TASI- TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI PER ALTF
Comune/Ente: I608 SENIGALLIA
Dati IMU: ☒ Ravvedimento ☒ Acconto Numero Immobili: 1
☐ Variato ☐ Saldo
Soggetto cedente:

Riferimento - mese: anno 2017
Rata: di
Importo: 60,00
Scadenza delega: 18/12/2017
Periodo: 16/12/2017
Scadenza credito:
Stato: Normale
Servizio: 3003 M730 - TASI

☐ Mod F24 EP
☐ Tributo sospeso
☒ Non cumulabile

Funzioni Conferma Varia Annulla Inserisci <Ind. Av> Uscita

La videata di cui sopra espone i tributi che sono stati trasferiti in F24 dopo avere selezionato la funzione “sF4=Aggiorna ravvedimento su F24”.

Tornando nell'anagrafica dell'immobile, nel folder “**Totali TASI**”, saranno visualizzate le nuove rate TASI, ricalcolate per effetto del ravvedimento; a fianco del flag “**Ravvedimento operoso TASI R1**” è visualizzato l'importo del Ravvedimento mentre, all'interno del bottone “**Importi Pre-ravvedimento**” può essere visualizzata la rata TASI versata precedentemente al Ravvedimento (solo se il versamento originario risulta “**Stampato/Inviato**”).

GESIMU - M73017 - ANAGRAFICA FABBRICATI

Dichiarante: 102 SANTONI SANTE
Fabbricato: 1 A DISPOSIZIONE
Immobile: 8023 VIA MERCANTINI, 19 SENIGALLIA
Comune: I608 SENIGALLIA AN 60019
Indirizzo Completo: VIA MERCANTINI 19
Note:

SNTSNT50B16I608L
☐ Note IMU ☐ Note IRPEF
GESIMM Contitolari
Note Catasto

al (IRPEF)	al (IMU)	Sezi	Foglio	Particell	Sub	Protocol	Anno	Partita C	Sez	Zona	Cat/Cla	Vani/M	Sto	Rend. IRPE	Rend. IMU	Valore IMU	Tipo Edificio
Attuale	Attuale	Z	25	3		2009	2356			A02/04	9,00			1.022,58	1.022,58	171.793,44	Normale

Anagrafica **Totali IRPEF** **Totali IMU** **Totali TASI** **Situazione Modello IMU**

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore	Caratteristiche
01/01/2017	28/02/2017	2 A Disposizione	50,00	1.022,58	171.793,44	3-Rendita Catastale
01/03/2017	31/12/2017	2 A Disposizione	100,00	1.022,58	171.793,44	3-Rendita Catastale

Proprietario	I° Rata	II° Rata
Abitazione Principale		
Pertinenza Ab. Principale		
Detrazione		
di cui figli		
Eccedenza Detrazione		
Altri Fabbricati	127,557	127,556
Rurali Strumentali		
Detrazione Altri		
Eccedenza Detrazione Altri		

Detraz. Manuali	I° Rata	II° Rata
Detrazione Ab.Pr		
Detrazione Altri		
Imposta		
Girati agli occup.(R1)	14,173	
Girati agli occup.(R2)	14,173	
TASI	127,557	127,556
<input checked="" type="checkbox"/> Ravvedimento Oper.TASI [R1]		57,98
<input type="checkbox"/> Ravvedimento Oper.TASI [R2]		

☐ Calcolo Manuale
Detrazione Figli
Detr. Utilizzabile
Forza Riparto Occup.
Aliquote Acconto
Aliquote Saldo
Anagr. Occupanti
Anagr. Familiari
Importi Pre-Ravvedimento

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av> Uscita

GESIMU - M73017 - ANAGRAFICA FABBRICATI

Dichiarante: 102 SANTONI SANTE
 Fabbricato: 1 A DISPOSIZIONE
 Immobile: 8023 VIA MERCANTINI, 19 SENIGALLIA
 Comune: 1608 > SENIGALLIA AN 60019
 Indirizzo Completo: VIA MERCANTINI 19

Note: ☐ Note IMU ☐ Note IRPEF

GESIMM Controllari
 Note Catasto

Valore IMU: 171.793,44 Tipo Edificio: Normale

☐ Calcolo Manuale

Detrazione Figli
 Detr. Utilizzabile

Forza Riparto Occup. ☐

Aliquote Acconto
 Aliquote Saldo
 Anagr. Occupanti
 Anagr. Familiari
 Importi Pre-Ravvedimento

VERSAMENTI ORIGINALI

	Acconto	Saldo
Abitazione Principale		
Pertinenza Ab. Principale		
Detrazione		
di cui figli		
Eccedenza Detrazione		
Altri Fabbricati	69,576	
Rurali Strumentali		
Detrazione Altri		
Eccedenza Detrazione Altri		

Uscita

☒ Ravvedimento Oper. TASI [R1] 57,98
☐ Ravvedimento Oper. TASI [R2]

Funzioni: Conferma Varia Annulla <Ind. Av > Uscita

Un altro caso tra i più frequenti per cui è possibile ricorrere all'istituto del Ravvedimento è quello in cui vi è stata un'omissione totale del versamento IMU/TASI.

La sequenza operativa è la stessa di quella illustrata sopra, trattando di un minor versamento d'imposta, con la differenza che, mentre in caso di minor versamento nei dati del Ravvedimento viene conteggiato quanto già versato e quindi il Ravvedimento calcolato per differenza, nel caso che andiamo a trattare vi è invece un ricalcolo totale della TASI da versare, poiché alla scadenza originaria ne è stato omesso totalmente il versamento.

Aiutandoci come sopra con un esempio pratico, supponiamo che il contribuente abbia omesso totalmente il versamento della TASI relativo alla rata di acconto.

Il contribuente che decide di sanare l'omissione, non deve fare altro che barrare il flag di opzione per il Ravvedimento, indicando per quale rata, se quella in acconto oppure quella a saldo. Supponiamo che il Ravvedimento venga presentato per la rata di acconto. Barrare di conseguenza il flag corrispondente.

GESIMU - M73017 - ANAGRAFICA FABBRICATI

Dichiarante: 105 ROMOLI REMO
 Fabbricato: 1 A DISPOSIZIONE
 Immobile: 8023 VIA MERCANTINI, 19 SENIGALLIA
 Comune: 1608 SENIGALLIA AN 60019
 Indirizzo Completo: VIA MERCANTINI 19
 Note:

RMLRME62M191608G
☐ Note IMU ☐ Note IRPEF
 GESIMM Controllari
 Note Catasto

al (IRPEF)	al (IMU)	Sezi	Foglio	Particell	Sub	Protocol	Anno	Partita C	Sez	Zona	Cat/Cla	Vani/M	Sto	Rend. IRPE	Rend. IMU	Valore IMU	Tipo Edificio
Attuale	Attuale	Z	25		3		2009	2356			A02/04	9,00		1.022,58	1.022,58	171.793,44	Normale

Anagrafica Totale IRPEF Totale IMU Totale TASI Situazione Modello IMU

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore	Caratteristiche
01/01/2017	31/12/2017	2 A Disposizione	100,00	1.022,58	171.793,44	3-Rendita Catastale

Proprietario	I° Rata	II° Rata	Detraz. Manuali	I° Rata	II° Rata
Abitazione Principale			Detrazione Ab.Pr		
Pertinenza Ab.Principale			Detrazione Altri		
Detrazione					
di cui figli					
Eccedenza Detrazione					
Altri Fabbricati	154,614	154,614			
Rurali Strumentali					
Detrazione Altri					
Eccedenza Detrazione Altri					

Detraz. Manuali I° Rata II° Rata
 Detrazione Ab.Pr
 Detrazione Altri
 Girati agli occup. (R1)
 Girati agli occup. (R2)
 TASI I° Rata II° Rata
 154,614 154,614
☒ Ravvedimento Oper. TASI [R1]
☐ Ravvedimento Oper. TASI [R2]
 la rata calcolata con aliquote anno Prec.

Forza Riparto Occup. ☐
 Aliquote Acconto
 Aliquote Saldo
 Anagr. Occupanti
 Anagr. Familiari
 Importi Pre-Ravvedimento

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita

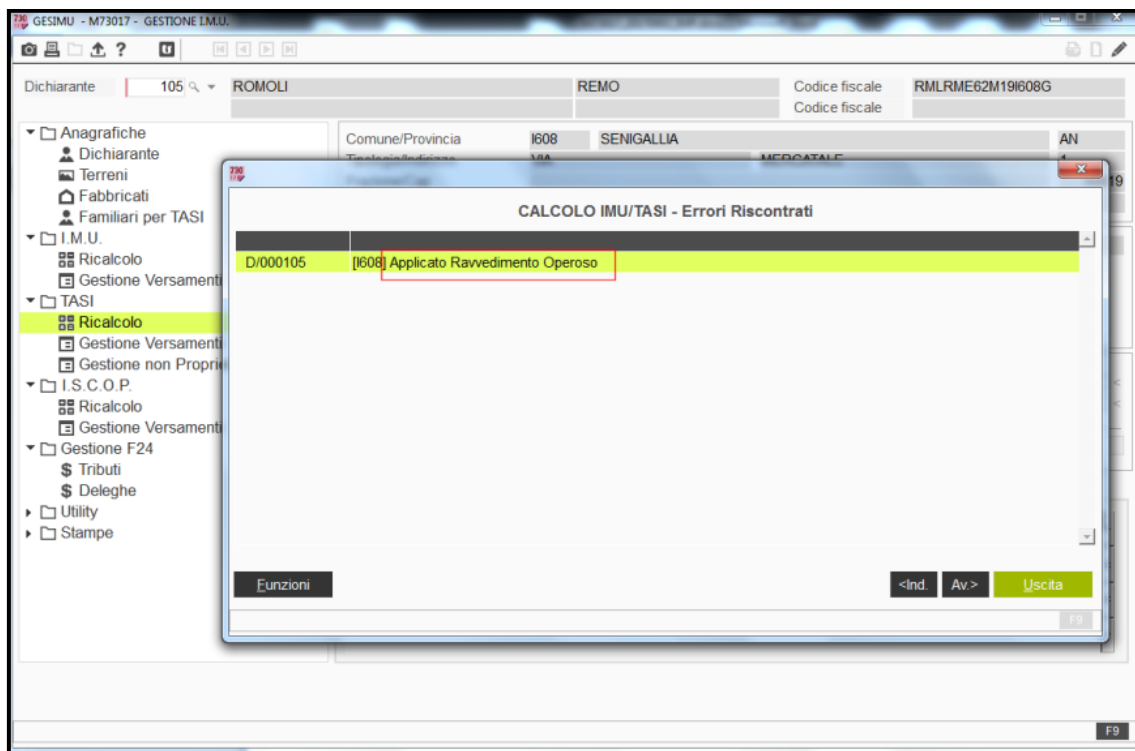
Una volta attivato il flag del Ravvedimento, qualora venga selezionato il bottone “Importi pre-ravvedimento”, la videata appare vuota, poiché il versamento originario non risulta “Stampato/Inviato”.

730 VERSAMENTI ORIGINALI

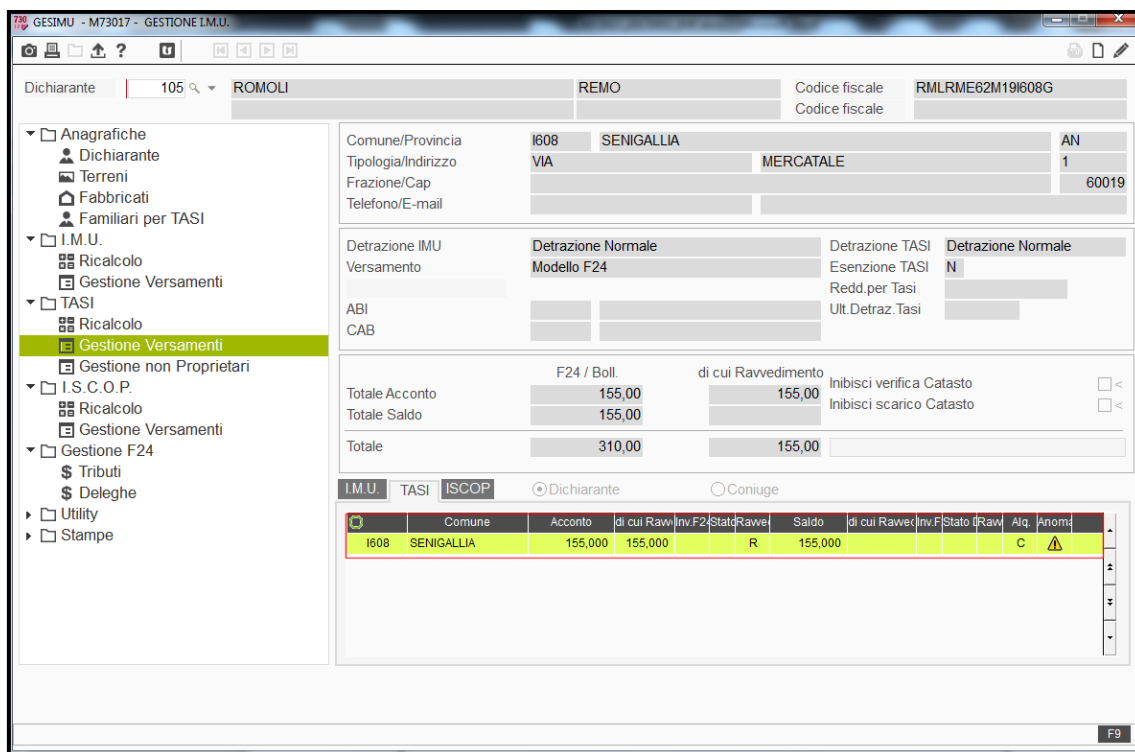
	Acconto	Saldo
Abitazione Principale		
Pertinenza Ab.Principale		
Detrazione		
di cui figli		
Eccedenza Detrazione		
Altri Fabbricati		
Rurali Strumentali		
Detrazione Altri		
Eccedenza Detrazione Altri		

Uscita

Dopo aver optato per il Ravvedimento e quindi inserito l'apposito check, dalla “Gestione TASI” è necessario eseguire l'operazione di “Ricalcolo”, al termine del quale viene visualizzato che è stato applicato il Ravvedimento operoso.



Entrando nella “**Gestione versamenti TASI**”, nell’elenco dei Comuni, viene evidenziato che vi è un Comune per cui è stato richiesto il Ravvedimento; l’importo da ravvedere è esposto nell’apposita colonna “**Di cui Ravvedimento**” ed è identificato dalla sigla “**R**”, nella colonna “**Ravvedimento**”. Finché non viene inserita la data del Ravvedimento appare il simbolo dell’ “**Attenzione**” ad indicare che vi è un’anomalia.



Il cursore, posizionandosi nel campo “*Data Ravvedimento*”, permette l’inserimento della medesima, così che possano essere conteggiati sanzioni ed interessi.





NOTA BENE

Il flag “**Versamento entro i termini non effettuato**”, presente nella videata di cui sopra, deve essere barrato nel caso in cui il tributo è generato in F24 ma non è stato effettivamente versato. Barrare il presente flag equivale ad azzerare l'importo originario stampato.

Tornando al nostro esempio, avendo omesso il totale versamento dell'IMU a Giugno, come già sopra detto, il campo “*Versato entro i termini*” non è compilato mentre nel campo “*Imposta*” viene esposto l'importo da ravvedere a cui saranno sommate sanzioni ed interessi.

Comune	CAP	Acconto	di cui Ravvedir	Deleg	Saldo	di cui Ravvedir	Deleg	Alq	
1608 SENIGALLIA	AN 60019	155,000	155,000	F24	R	155,000	F24	C	⚠

I° Rata

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

Detrazione Abitazione Principale

Detrazione Altri Fabbricati

☐ F24 Precompilato

☐ Inviato

TASI Dovuta

TASI da Versare

II° Rata

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ F24 Precompilato

☐ Inviato

Ravvedimento

☒ < 18/12/2017 1 - Meta' mese

Vers.termini Imposta Sanz/Inter.

155,00 5,89

TOTALE

160,890

Manca data per versamento Ravvedimento

Funzioni Importi F24 Vers da Locaz Conferma Varia Annulla Uscita

Una volta calcolati imposta e sanzioni/interessi, occorre selezionare il bottone “**sF4=Aggiorna Ravvedimento su F24**”, presente a fondo pagina, affinché i tributi del Ravvedimento siano generati in F24.

GESIMU - M73017 - GESTIONE VERSAMENTI TASI

Dichiarante: 105 ROMOLI REMO Codice fiscale: RMLRME62M19I608G

Comune	CAP	Acconto	di cui Ravvedir	Deleg	Saldo	di cui Ravvedir	Deleg	Alq
1608 SENIGALLIA	AN	60019	160,890	160,890 F24	R	155,000	F24	C

[3960] A.Fabbricabili

[3958] Abitazione Principale

[3961] Altri Fabbricati

[3959] Rurali Strumentali

Detrazione Abitazione Principale

Detrazione Altri Fabbricati

TASI Dovuta

TASI da Versare

Ravvedimento

TOTALE

I° Rata

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ F24 Precompilato

☐ Inviato

16/06/2017 155,000

16/06/2017 155,000

☒ < 18/12/2017 1 - Meta' mese

Vers.termini Imposta Sanz/Inter.

155,00 5,89

160,890

II° Rata

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ F24 Precompilato

☐ Inviato

16/12/2017 155,000

16/12/2017 155,000

☐ <

Vers.termini Imposta Sanz/Inter.

☒ Versamento Suddiviso

☐ Versamento a Giugno

☐ Versamento a Dicembre

Export Griglia F4 Aggiorna F24 sF4 Agg Raw.F24 F5 Agg. singolo comune F2 F9

GESIMU

AGGIORNAMENTO TASI - F24

- Invia i Tributi dell'ACCONTO
- Invia i Tributi del SALDO
- Invia i Tributi di TUTTE le rate
- Elimina i Tributi dell'ACCONTO
- Elimina i Tributi del SALDO
- Elimina i Tributi di TUTTE le rate
- Blocca i Tributi dell'ACCONTO
- Blocca i Tributi del SALDO
- Blocca i Tributi di TUTTE le rate

Scegliere la sezione F9

GESIMU - M73017 - GESTIONE TRIBUTI (ENTI LOCALI)

Codice 9452 ROMOLI REMO versione 2017.1.0

Periodo 12 2017 1 16 del mese

Periodo	Scadenza	Sezione	Tipologia	Tributo	Descrizione	Credito	Importo	Aut	Stato
12/2017 16 mese	18/12/2017	IMU/Enti	Debito	3961	TASI ALTRI FABBR.		161,00	Aut	Aperta

IMU/Enti Locali

Tipo ☐ D ☐ Debito ☐

Codice tributo 3961 TASI- TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI PER ALTF

Comune/Ente I608 SENIGALLIA

Dati IMU ☒ Ravvedimento ☒ Acconto ☐ Saldo Numero Immobili 1

☐ Variato

Soggetto cedente

Riferimento - mese anno 2017

Rata di

Importo 161,00

Scadenza delega 18/12/2017

Periodo 16/12/2017

Scadenza credito

Stato Normale

Servizio 3003 M730 - TASI

☐ Mod F24 EP ☐ Tributo sospeso ☒ Non cumulabile

Funzioni Conferma Varia Annulla Inserisci <Ind Av> Uscita

Analogamente si deve procedere per quel che riguarda il ravvedimento della gestione occupanti, operando come precedentemente descritto, inserendo il flag **“Ravvedimento”** ed eseguendo il ricalcolo ma senza modificare l'importo della TASI dovuta.



IMPORTANTE

Riepilogando, la prima operazione da eseguire nel caso in cui si debba sanare una minore/omessa imposta IMU/TASI versata e quindi in caso di ricorso all'istituto del Ravvedimento, è quella di barrare, per i soli immobili da ravvedere, l'apposito flag **“Ravvedimento IMU/TASI”** (I° e II° rata) di cui detto in precedenza, previsto nell'anagrafica immobili, folder **“Totali IMU/TASI”**.

La fase successiva consiste nell'eseguire, obbligatoriamente, l'operazione di **“Ricalcolo”** all'interno della gestione IMU/TASI, al fine di memorizzare i versamenti originariamente effettuati relativi al Comune ed agli immobili interessati al Ravvedimento, di ricalcolare l'imposta in base alla nuova situazione, di eliminare il flag di **“Stampato/Inviato”** sempre in quello interessato al Ravvedimento e di calcolare l'importo del Ravvedimento da versare.

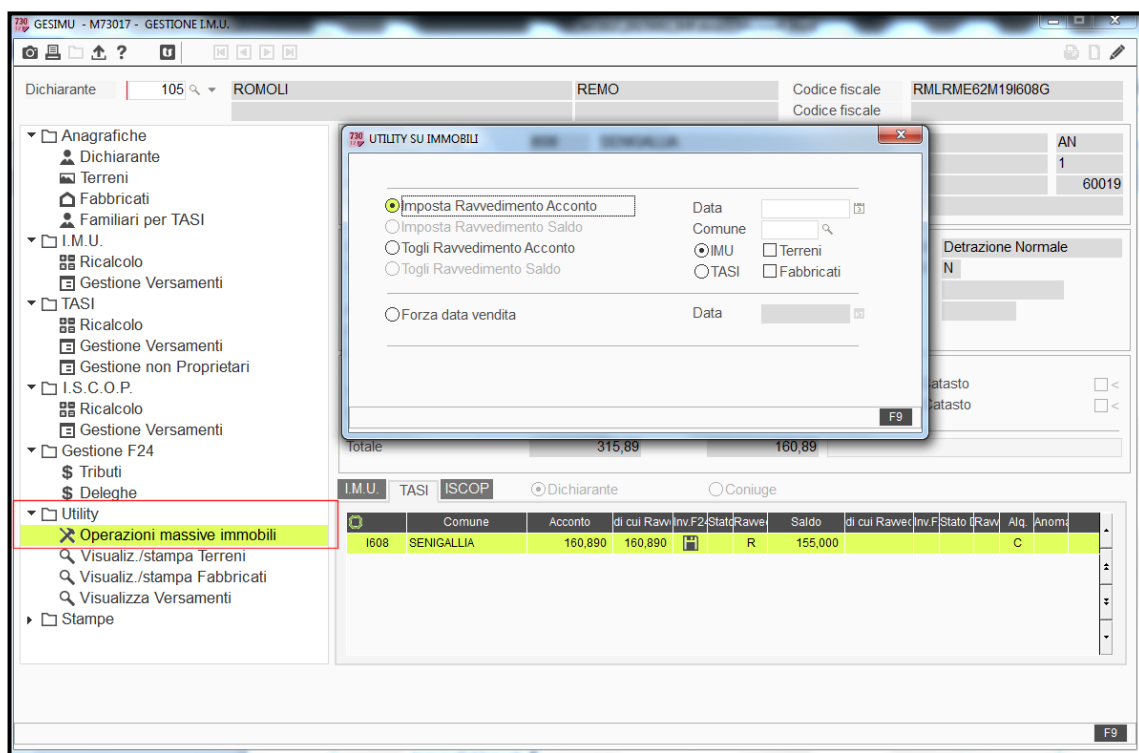
Infine, entrare nella **“Gestione versamento IMU/TASI”**, selezionare il Comune con Ravvedimento, selezionare l'opzione **“Ravvedimento operoso”** all'interno delle **“Funzioni”** ed indicare la data di versamento del Ravvedimento, ai fini del calcolo delle sanzioni e degli interessi.

Tornando nella **“Gestione versamento IMU/TASI”** eseguire la scelta **“sF4=Aggiorna Ravvedimento in F24”**.



NOTA BENE

L'operazione di ravvedimento IMU/TASI può essere attivata massivamente per tutti gli immobili di un determinato Comune utilizzando l'apposita funzione **“Operazioni massive immobili”** presente in **GESIMU4-5-6** all'interno della cartella **“Utility”**.



Selezionando la scelta **“Imposta ravvedimento”** è possibile impostare automaticamente, per tutti gli immobili del dichiarante presenti in un determinato comune il flag **“Ravvedimento operoso”** (in corrispondenza della rata di giugno o in quella di dicembre a seconda che trattasi di ravvedimento per l'acconto o per il saldo) nell'anagrafica dei terreni/fabbricati.

Nella richiesta, oltre ad indicare per quale rata operare il ravvedimento, acconto o saldo, va impostata la **“Data”** del Ravvedimento, che viene poi memorizzata nella **“Gestione versamenti IMU/TASI”**, il **“Comune”** di ubicazione degli immobili oggetto di ravvedimento, l'**“Imposta”**, IMU/TASI, da sanare con il ravvedimento e l'indicazione se il ravvedimento deve riguardare solo i terreni o soli i fabbricati oppure entrambi e comunque con riferimento ai soli immobili situati nel comune interessato.

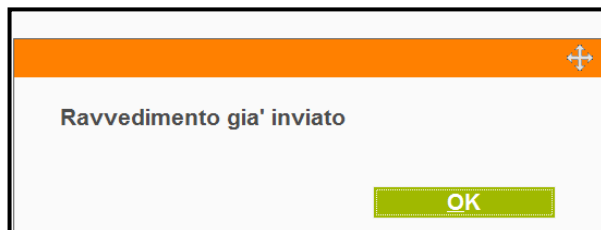
Questa funzione va quindi utilizzata qualora si desideri effettuare, in modo massivo, il ravvedimento di tutti gli immobili di un determinato comune, in virtù del fatto che non è stato effettuato a scadenza il versamento per nessuno di essi.

Alla conferma, massivamente e automaticamente viene impostato il flag di **“Ravvedimento”** negli immobili selezionati nell'intervallo indicato, automaticamente la procedura effettua anche il **“Ricalcolo IMU/TASI”** e, sempre automaticamente, imposta la **“Data di ravvedimento”**.

In seguito all'esecuzione dell'operazione massiva, entrando in **Gestione versamenti**, il ravvedimento risulta già calcolato e quindi occorre solamente eseguire la funzione per l'invio in F24 del tributo generato.

Opera al contrario la funzione **“Togli ravvedimento”**, che permette, ugualmente massivamente, e come da intervallo di selezione, di tornare alla situazione ante ravvedimento, rimuovendo pertanto il flag **“Ravvedimento”** dagli immobili in selezione e quanto calcolato per sanare il tardivo od omesso versamento.

Nel caso in cui, per uno o più immobili del comune indicato nella richiesta, il ravvedimento operoso selezionato (acconto o saldo) fosse già stato in precedenza calcolato ed inviato, non sarà possibile calcolare un ulteriore ravvedimento per tale comune e per tale scadenza. La procedura segnala tale situazione con un messaggio a video.



Ad ausilio della funzione di Ravvedimento, nella cartella delle **“Stampe”**, sempre all'interno di **GESIMU4-5-6**, sono presenti le Stampe **“Brogliaccio IMU/TASI-Prospetto Ravvedimento”**, che racchiudono in un'unica stampa sia il brogliaccio che il dettaglio degli importi calcolati dal Ravvedimento.

STAMPA BROGLIACCIO TASI (2017)														Data : 08/05/2017				Pagina : 1	
Dichiarante : 105				ROMOLI REMO								Codice fiscale : RMLRME62M19608G							
COMUNE : I608 SENIGALLIA				VERSAMENTI : GIUGNO F24 DICEMBRE F24				CONCESSIONE :											
Fabbricati														Aliquota				Imposta	
Cod.	Indirizzo	Sz.	Foglio	Particella	Sub.	Cat.	Cl.	ME	Rendita catastale	Valore	MP	% p.	Imponibile	cond. cat.	Acconto TASI IMU	Saldo TASI IMU	Totale	Occupanti	Dovuta
1	VIA MERCANTINI 19	Z	25		3	A02	4		1.022,58	171.793,440	12	100,00	171.793,440		1,80 9,60	1,80 9,60	309,228		309,228
TOTALI														Totale imponibile fabbricati 171.793,440		Totale imposta fabbricati 309,228		309,228	
Riepilogo Imposta		Imposta		ACCONTO Sanz./Inter.		F24 Precompilato : Da versare		Di cui ravv.		Imposta		SALDO Sanz./Inter.		F24 Precompilato : Da versare		Di cui ravv.		Totale	
Aree fabbricabili		154,61		5,89		160,50		155,00		154,61		154,61		154,61				309,22	
Abitaz. principale																			
Altri fabbricati																			
Rurali strumentali																			
Detraz. Abit. Princ.																			
Detraz. Altri fabbr.																			
TOTALI		154,61		5,89		160,50		155,00		154,61		154,61		154,61				309,22	
TOTALI GENERALI VERSAMENTI										TOTALE ACCONTO : 160,89		TOTALE SALDO : 155,00							
										Di cui ravvedimento : 160,89		Di cui ravvedimento :							

Anche le Stampe **“Controllo versamenti IMU/TASI”**, **COVERS4-5-6/COVERT4-5-6**, e **“Stampa brogliaccio ravvedimento IMU/TASI”**, **BRORAV4-5-6/BROTASI4-5-6**, all'interno delle Stampe di servizio, espongono nei rispettivi tabulati l'importo del Ravvedimento.



ATTENZIONE

Si precisa che non è possibile gestire più Ravvedimenti per lo stesso Comune e stessa scadenza (ad esempio: acconto Giugno).

Va eseguito il Ravvedimento dell'acconto per un immobile e si versa la relativa imposta maggiorata delle sanzioni ed interessi; successivamente, se occorre ravvedere un altro immobile (ad una data differente) nell'ambito dello stesso Comune e per la medesima rata (ad esempio: acconto Giugno), la procedura non ne consente la gestione.



ATTENZIONE

Qualora si desideri eliminare il Ravvedimento (ad esempio perché inserito erroneamente), è necessario rimuovere i relativi tributi generati in F24, rimuovere dal fabbricato interessato il flag di **"Ravvedimento"** ed eseguire il **"Calcolo IMU/TASI"**.

In tal modo, nella **"Gestione versamenti IMU/TASI"**, i dati del Ravvedimento sono azzerati e ripristinato il versamento effettuato all'origine.