

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



<b>RELEASE Versione 2019.3.9</b>	
<b>Applicativo:</b>	<b>REDDITI</b>
<b>Oggetto:</b>	Aggiornamento procedura
<b>Versione:</b>	<b>2019.3.9 (Update)</b>
<b>Data di rilascio:</b>	<b>21.11.2019</b>
<b>Riferimento:</b>	<b>Implementazioni</b>
<b>Classificazione:</b>	<b>Guida utente</b>

## **IMPLEMENTAZIONI**

<b>Gestione acconti soggetti ad ISA .....</b>	<b>2</b>
<b>740ACCO-750ACCO-760ACCO-CONSACCO .....</b>	<b>2</b>
<i>D.L. 124/2019: Ricalcolo acconti.....</i>	<i>2</i>
<b>Gestione acconti soggetti ad ISA .....</b>	<b>4</b>
<b>740CEDO .....</b>	<b>4</b>
<i>D.L. 124/2019: Ricalcolo acconti cedolare secca .....</i>	<i>4</i>
<b>Gestione tabelle .....</b>	<b>10</b>
<b>TABCOM .....</b>	<b>10</b>
<i>Tabella "Comuni" - folder "IMU/ICI/TASI": nuova funzione .....</i>	<i>10</i>
<b>Gestione Comunicazioni.....</b>	<b>11</b>
<b>GESCOM.....</b>	<b>11</b>
<b>GESCOMT.....</b>	<b>11</b>
<b>GESCOMS .....</b>	<b>11</b>
<i>Modello di "Comunicazione per i regimi di Tonnage Tax, Consolidato, Trasparenza e per l'opzione Irap" .....</i>	<i>11</i>
<b>Ravvedimento operoso IMU/TASI .....</b>	<b>12</b>
<b>GESIMU4-5-6 .....</b>	<b>12</b>
<i>Ravvedimento operoso per omesso, insufficiente o tardivo versamento dell'IMU/TASI .....</i>	<i>12</i>

**Gestione acconti soggetti ad ISA****DIRED19****740ACCO-750ACCO-  
760ACCO-CONSACCO****D.L. 124/2019: Ricalcolo acconti**

A seguito della pubblicazione, da parte dell'Agenzia delle Entrate, della Risoluzione n. 93/E del 12/11/2019, con cui ha fornito chiarimenti in merito al ricalcolo della II° rata di acconto in scadenza il 2 dicembre, in particolare, ora che è stato definito esattamente l'ambito oggettivo di applicazione dello stesso, chiaramente circoscritto alle seguenti imposte:

- IRPEF
- IRES
- IRAP
- Imposta sostitutiva per i forfettari
- IVIE
- IVAFE
- Cedolare secca

si è reso necessario intervenire nelle funzioni **740ACCO-750ACCO-760ACCO-CONSACCO**, al fine di rimuovere il flag di selezione dalle imposte per le quali non è richiesto il ricalcolo della II° rata di acconto, lasciando il flag barrato di default nelle sole imposte esplicitate nella suddetta Risoluzione.

Sono state pertanto deselezionate, ma l'utente può sempre includere anche le stesse nel ricalcolo, tramite la loro selezione manuale, le seguenti imposte:

- Per le Persone Fisiche: le imposte a tassazione separata e la Tassa etica
- Per le Società di Persone: la Tassa etica
- Per le Società di Capitali: le imposte a tassazione separata, le imposte per società non operative, l'Addizionale IRES idrocarburi, l'Addizionale IRES settore creditizio e la Tassa etica.

Di seguito riportiamo come è stata modificata la videata di selezione delle imposte a seguito della pubblicazione della Risoluzione in questione e quindi conseguente allineamento delle funzioni di procedura alla stessa.

**Persone Fisiche**

	Selezione
<input checked="" type="checkbox"/>	Ricalcolo acconti IRPEF
<input checked="" type="checkbox"/>	Ricalcolo acconti IRAP
<input checked="" type="checkbox"/>	Ricalcolo acconti Regime forfetario quadro LM
<input type="checkbox"/>	Ricalcolo acconti Tassazione separata
<input checked="" type="checkbox"/>	Ricalcolo acconti Ivie
<input checked="" type="checkbox"/>	Ricalcolo acconti Ivafe
<input type="checkbox"/>	Ricalcolo acconti Tassa etica

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

### Società di Persone

**SELEZIONE FILTRO**

Selezione	
<input checked="" type="checkbox"/>	Ricalcolo acconti IRAP
<input type="checkbox"/>	Ricalcolo acconti Tassa etica

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

### Società di Capitali

**SELEZIONE FILTRO**

Selezione	
<input checked="" type="checkbox"/>	Ricalcolo acconti IRES
<input checked="" type="checkbox"/>	Ricalcolo acconti IRAP
<input type="checkbox"/>	Ricalcolo acconti Tassazione separata
<input type="checkbox"/>	Ricalcolo acconti Maggiorazione soggetto non operativo
<input type="checkbox"/>	Ricalcolo acconti Addizionale Ires idrocarburi
<input type="checkbox"/>	Ricalcolo acconti Addizionale Ires settore creditizio
<input type="checkbox"/>	Ricalcolo acconti Tassa etica

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

## Gestione acconti soggetti ad ISA

**DIRED19**

**740CEDO**

### D.L. 124/2019: Ricalcolo acconti cedolare secca

Con la Risoluzione n. 93/E del 12/11/2019 l'Agenzia delle Entrate ha precisato che tra le imposte per cui è possibile la rimodulazione del versamento degli acconti è inclusa anche la cedolare secca sul canone di locazione.

Pertanto, per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2019 anche per i canoni di locazione da cedolare secca, fatto salvo il versamento dell'eventuale prima rata di acconto, la seconda è dovuta nella misura del 50 per cento o in caso di unico versamento nella misura del 90 per cento.

Al fine di consentire, ai dichiaranti soggetti ad ISA, di ricalcolare, come da nuove disposizioni normative, anche la II° rata di acconto della cedolare secca innanzitutto, in fase di installazione del presente aggiornamento viene in automatico aggiornata la tabella di versamento del modello Persone Fisiche e quindi **TABVER4**, in cui è stato aggiunto il nuovo campo "Percentuale per acconto dichiaranti soggetti ad ISA" con indicata la percentuale di calcolo acconti prevista per il 2019, ovvero 90%.

The screenshot shows the '2019 - TABVER4 - PF-Versamenti e scaglioni' window. It contains several input fields for tax calculations. The 'Versamenti' section includes fields for minimum payments and interest rates. The 'Scaglioni IRPEF' section shows a table of income brackets and their corresponding rates. The 'IRPEF' and 'IRAP' sections show calculated amounts and acconto percentages. A red box highlights the 'Percentuale per acconto cedolare' and 'Percentuale per acconto dichiaranti soggetti ad ISA' fields, which are set to 40.00 and 90.00 respectively.

Versamenti	
Minimo versamento IRPEF	12,00
Minimo versamento IRAP	10,33
Minimo versamento altre imposte	12,00
% annuale interessi rateizzazione	4,00
% mensile differimento	0,40

Scaglioni IRPEF			
Anno	2018	Scaglione reddito	Aliquota
fino a		15.000,00	23,00
fino a		28.000,00	27,00
fino a		55.000,00	38,00
fino a		75.000,00	41,00
fino a		999.999.999,99	43,00

IRPEF		IRAP	
Imposta minima per acconto	51,65	Imposta minima per acconto	51,65
Acconto minimo per versamenti in 2 rate	257,52	Acconto minimo per versamenti in 2 rate	257,52
I° Acconto	40,00	I° Acconto	40,00
II° Acconto	100,00	II° Acconto	100,00
Percentuale per acconto cedolare	40,00	Percentuale per acconto cedolare	95,00
Percentuale per acconto dichiaranti soggetti ad ISA	90,00	Percentuale per acconto dichiaranti soggetti ad ISA	90,00

Buttons: Conferma, Varia, Annulla, Uscita

Sempre in fase di installazione viene automaticamente attivato, per le sole dichiarazioni **chiuse** soggette ad ISA, il nuovo flag presente in Gestione acconti, sezione "Cedolare", "Non ricalcolare il secondo acconto con nuova normativa". Tale flag, attivato, fa sì che la procedura continui a calcolare gli acconti al 95% dell'imposta dovuta per l'anno precedente, non tenendo quindi conto di quanto previsto con la nuova normativa.

2019 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO

ACCENTI IRPEF: VANTAGGIO/FORFETT. E CEDOLARE

Anno: 2019

QUADRO LM

Eccedenza di imposta

I° acconto

Versato come da F24

II° acconto

Versato come da F24

☐ Blocco primo Acconto

☐ Acconto previsionale

CEDOLARE SECCA

Eccedenza di imposta

I° acconto: 479,00

Versato come da F24

II° acconto: 718,00

Versato come da F24

☐ Blocco primo Acconto

☐ Acconto previsionale

☐ Verificato

☒ Non ricalcolare il secondo acconto con nuova normativa

Funzioni Irap Conferma Varia Annulla <Ind Av> Uscita

L'utente può intervenire manualmente in modifica di tale flag e qualora fosse rimosso, all'atto della chiusura della dichiarazione gli acconti verrebbero calcolati applicando la nuova normativa e quindi nella misura del 90%.

Per eseguire il calcolo dell'acconto della cedolare secca applicando la nuova normativa è stata prevista, nella cartella delle **"Utility"**, la funzione **740CEDO "Ricalcolo acconti per dichiarazioni soggette ad ISA"** che prevede sia la stampa massiva di un tabulato in cui vengono evidenziate le differenze riscontrate tra l'acconto originale e quello ricalcolato sia il ricalcolo ed il relativo aggiornamento in F24 dell'importo della II° rata di acconto.

2019 - 740CEDO - Ricalcolo acconti cedola...

Richiesta Dichiaranti

Ricalcolo Acconto cedolare secca dich. soggette a ISA

LIMITE 1

Lista

Data Stampa: 19/11/2019

Ordinamento: ☒ Alfabetico ☐ per Codice

☐ Gestione manuale dichiarazioni in griglia

Stato dichiarazione: Tutte

Interm. Redditi: Tutti

Interm. IRAP: Tutti

Tipo Anagrafica: Solo soggetti ISA

Da codice:

A codice:

Da nominativo:

A nominativo:

Da alias:

A alias:

Differenza minima ricalcolo:

☐ Genera solo tabulato differenze

Codice Denominazione

Funzioni Nuovo Limite Conferma Varia Annulla <Ind Av> Uscita

L'utente, tra i filtri di selezione, nel campo “*Tipo anagrafica*”, trova già preimpostata l'opzione “**Solo soggetti ISA**”, dato che l'elaborazione effettuata interessa le sole dichiarazioni soggette ad ISA.

**LIMITE 1**

Data Stampa: 19/11/2019

Ordinamento: ☒ Alfabetico ☐ per Codice

☐ Gestione manuale dichiarazioni in griglia

Stato dichiarazione: Tutte

Interm. Redditi: Tutti

Interm. IRAP: Tutti

**Tipo Anagrafica: Solo soggetti ISA**

Da codice:

A codice:

Da nominativo:

A nominativo:

Da alias:

A alias:

Differenza minima ricalcolo:

☐ Genera solo tabulato differenze

Codice	Denominazione
--------	---------------

Funzioni Nuovo Limite Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita

Completare i limiti di selezione specificando l'intervallo di dichiaranti da elaborare; l'elenco estrapolato è visualizzato nell'apposita griglia.

**LIMITE 1**

Data Stampa: 21/11/2019

Ordinamento: ☐ Alfabetico ☒ per Codice

☐ Gestione manuale dichiarazioni in griglia

Stato dichiarazione: Tutte

Interm. Redditi: Tutti

Interm. IRAP: Tutti

**Tipo Anagrafica: Solo soggetti ISA**

**Da codice: 101**

**A codice: 103**

Da nominativo:

A nominativo:

Da alias:

A alias:

Differenza minima ricalcolo:

☐ Genera solo tabulato differenze

Codice	Denominazione
101	ROSSINI ROSSANO
102	ROSSI MARINO
103	BIANCHI MARZIO

Funzioni Nuovo Limite Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita



## IMPORTANTE

**Prima di avviare l'elaborazione di ricalcolo e di aggiornamento della II° rata di acconto, si consiglia di utilizzare la funzione 740CEDO per stampare il tabulato con evidenziate le differenze riscontrate tra l'acconto originale e quello ricalcolato. Per stampare detto tabulato è sufficiente, dopo avere definito l'intervallo di dichiaranti, selezionare il flag "Genera solo tabulato differenze".**

The screenshot shows the '740CEDO - Ricalcolo acconti cedola...' window. On the right, a list of taxpayers is displayed:

Codice	Denominazione
101	ROSSINI ROSSANO
102	ROSSI MARINO
103	BIANCHI MARZIO

At the bottom right, the checkbox 'Genera solo tabulato differenze' is checked and highlighted with a red rectangle.

**Se la funzione 740CEDO viene eseguita per produrre il tabulato delle differenze, e quindi è stato barrato il flag "Genera solo tabulato differenze", questo viene comunque generato anche se in Gestione acconti, folder "Cedolare", è impostato il check nel nuovo flag "Non ricalcolare il secondo acconto con nuova normativa".**

Di seguito si riporta un fac-simile del tabulato delle differenze.

Ricalcolo acconti e stampa differenze (Nessuna differenza minima ricalcolo)

Pagina : 1

Dichiarante	Imposta	2°Acconto al 95%	2°Acconto ricalcolato	Differenze	Differenza sotto la soglia indicata
101 ROSSINI ROSSANO	Cedolare Secca	718,00	598,50	119,50	
102 ROSSI MARINO	Cedolare Secca	848,00	847,88	0,12	
103 BIANCHI MARZIO	Cedolare Secca	1.089,00	907,73	181,27	

Nel tabulato di stampa prodotto, per ogni dichiarante viene indicato l'acconto originario della cedolare, ovvero quello già calcolato nella misura del 60% del 95% e quello ricalcolato, ovvero il 50% del 90%. Nella colonna a lato, è riportata la differenza d'acconto.

L'ultima colonna del presente tabulato è stata prevista per individuare se vi sono dichiaranti per i quali il ricalcolo acconti ha un impatto irrisorio. Viene pertanto compilata quando, dal ricalcolo degli acconti, ne risulta che la differenza tra l'acconto originario ed il nuovo acconto è al di sotto di un limite minimo, che sarà stato prioritariamente indicato in **740CEDO**, nell'apposito campo denominato **"Differenza minima ricalcolo"**, presente nella prima pagina di selezione.

**LIMITE 1**

Data Stampa: 21/11/2019

Ordinamento: ☐ Alfabetico ☒ per Codice

☐ Gestione manuale dichiarazioni in griglia

Stato dichiarazione: Tutte

Intern. Redditi: Tutti

Intern. IRAP: Tutti

Tipo Anagrafica: Solo soggetti ISA

Da codice: 101

A codice: 103

Da nominativo:

A nominativo:

Da alias:

A alias:

Differenza minima ricalcolo: 0,12

☐ Genera solo tabulato differenze

Buttons: Funzioni, Nuovo Limite, Conferma, Varia, Annulla, <Ind, Av>, Uscita

Selezionare, quindi, anche il successivo flag **"Genera solo tabulato differenze"** per ottenere un tabulato completo di tutte le informazioni.

Ricalcolo acconti e stampa differenze (Differenza minima ricalc.impostata : 10 )					Pagina : 1
Dichiarante	Imposta	2°Acconto al 95%	2°Acconto ricalcolato	Differenze	Differenza sotto la soglia indicata
101 ROSSINI ROSSANO	Cedolare Secca	718,00	598,50	119,50	
102 ROSSI MARINO	Cedolare Secca	848,00	847,88	0,12	
	Totale imposte	848,00	847,88	0,12	
103 BIANCHI MARZIO	Cedolare Secca	1.089,00	907,73	181,27	
					[ X ]

Nella colonna **"Differenza sotto la soglia indicata"** viene posta la **"X"** in corrispondenza dei dichiaranti il cui **"Totale imposte"** risulta essere al di sotto dell'importo minimo indicato in **740CEDO** nell'apposito campo denominato **"Differenza minima ricalcolo"**.

Una volta stampato il tabulato delle differenze, la funzione **740CEDO** va utilizzata per l'operazione di ricalcolo e conseguente aggiornamento della 2° rata di acconto.

**Per avviare tale elaborazione non deve essere barrato il flag "Genera solo tabulato differenze".**

Se indicato un importo nel campo **"Differenza minima ricalcolo"** questo fungerà da limite al di sotto del quale la funzione non esegue alcun ricalcolo e relativo aggiornamento in F24.



### RIEPILOGANDO

La funzione **740CEDO** esegue il ricalcolo acconti della cedolare secca, come da nuova normativa, solo per i dichiaranti soggetti ad ISA che hanno il quadro LC compilato. Una volta eseguito il ricalcolo, viene rimosso il flag presente in Gestione acconti, folder **"Cedolare"**, ovvero **"Non ricalcolare il secondo acconto con nuova normativa"**.

Tale modalità operativa fa sì che, qualora si rientri nel modello dichiarativo, gli acconti della cedolare vengano ricalcolati applicando la nuova normativa e cioè al 90% del 95%.

Inoltre, se la differenza tra la somma degli acconti originali e la somma degli acconti da ricalcolare è inferiore al limite impostato, in fase di richiesta parametri, nell'apposito campo **"Differenza minima ricalcolo"**, il ricalcolo **NON avviene** ed il flag **"Non ricalcolare il secondo acconto con nuova normativa"** non sarà deselezionato.

L'operazione di ricalcolo, al termine dell'elaborazione, produce un tabulato con l'esito dello stato di aggiornamento. A facilitarne l'interpretazione, a fondo pagina, è presente una legenda delle descrizioni.

Ricalcolo acconti e stampa differenze (Differenza minima ricalc.impostata : 10 ) Pagina : 1

Dichiarante	Imposta	2°Acconto al 95%	2°Acconto ricalcolato	Stato
101 ROSSINI ROSSANO	Cedolare Secca	718,00	598,50	Agg.F24 OK
102 ROSSI MARINO	Cedolare Secca	848,00	847,88	Sotto soglia limite
	Totale imposte	848,00	847,88	Sotto soglia limite
103 BIANCHI MARZIO	Cedolare Secca	1.089,00	907,73	Agg.F24 OK

#### LEGENDA DESCRIZIONI STATO DI AGGIORNAMENTO

- Acc.non dovuto = Imposta non elaborata, acconto originale non dovuto.
- Compens.verticale = Presenza di credito compensato verticalmente maggiore dell'acconto dovuto. Ricalcolo non effettuato.
- Acconto manuale = Acconto previsionale o aggiornato da simulazione. Ricalcolo non effettuato.
- Regime vantaggio = Titolare impresa familiare/Collaboratore contribuente minimo anno successivo con acconti ricevuti/girati. Ricalcolo non effettuato.
- Agg.F24 OK = Sia il ricalcolo che l'aggiornamento dell'F24 sono andati a buon fine.
- F24 Stampato = Il ricalcolo acconto è andato a buon fine ma l'F24 non è stato aggiornato in quanto la delega risulta stampata o chiusa
- Sotto soglia limite = Differenza per il totale degli acconti ricalcolati inferiore a quando indicato nei parametri dell'elaborazione. Aggiornamento non effettuato.

I nuovi acconti, come da nuovo ricalcolo, saranno aggiornati in F24.

## Gestione tabelle

**DIRED19**

**TABCOM**

### Tabella "Comuni" - folder "IMU/ICI/TASI": nuova funzione

In **TABCOM**, Tabella "Comuni", nel folder "IMU/ICI/TASI", nel bottone "Funzioni", presente a fondo pagina, è presente la nuova scelta "Aggiorna aliquote", con cui è possibile aggiornare le aliquote IMU/TASI del Comune in cui è selezionata.

Per un approfondimento su tale novità si rimanda alle note GESIMM 2019.00.04 del 21/11/2019 in cui l'argomento è stato ampiamente trattato.

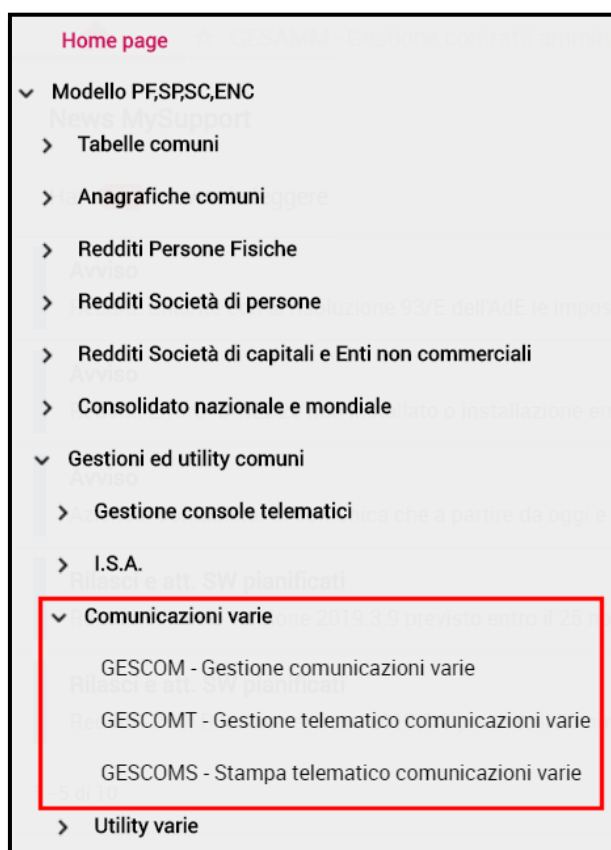
### Gestione Comunicazioni

**DIRED19****GESCOM  
GESCOMT  
GESCOMS**

### Modello di “Comunicazione per i regimi di Tonnage Tax, Consolidato, Trasparenza e per l’opzione Irap”

Per quanto concerne la “**Comunicazione per i regimi di Tonnage Tax, Consolidato, Trasparenza e opzione Irap**”, il modello e le istruzioni ministeriali non sono variate rispetto a quanto disposto dal Provvedimento dell’Agenzia delle Entrate n. 161213 del 17/12/2015 e quindi per la procedura **GESCOM** sono state mantenute le stesse funzionalità già in uso all’utente.

Ricordiamo che i comandi per la gestione di tale modello sono contenuti nella cartella “**Gestione ed utility comuni**”, “**Comunicazioni varie**” e sono **GESCOM** per quanto concerne la compilazione della comunicazione, **GESCOMT** per la gestione del telematico e **GESCOMS** per la stampa del modello.



## Ravvedimento operoso IMU/TASI

**DIRED19**

**GESIMU4-5-6**

### Ravvedimento operoso per omesso, insufficiente o tardivo versamento dell'IMU/TASI

Con il presente aggiornamento è stata attivata la gestione del Ravvedimento operoso a cui il contribuente può ricorrere per sanare l'omesso o insufficiente versamento dell'IMU/TASI anche per la prossima rata di Dicembre.

**2019 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU/TASI**

Dichiarante: 100 MALVA VIOLA  
 Fabbriato: 3  
 Immobile: 4688  
 Comune: A092 AGUGLIANO  
 Indirizzo Completo: VIA VICO 14  
 Note:

MLVVLI70C51A758K  
☐ Note IMU ☐ Note IRPEF  
 GESIMM Controlli  
 Note Catalogo

al (IRPEF)	al (IMU)	Sezi Foglio	Particelle Sub	Protocollo Anno Partita (Sez. Zona Cat/Cla. Varie/Mc/Stc Rend IRPEF)	Rend. IMU	Valore IMU	Tipo Edificio
Attuale	Attuale	16	629	13	A02/03	6,00	495,80

ANAGRAFICA TOTALI IRPEF **TOTALI IMU** TOTALI TASI SITUAZIONE MODELLO IMU

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore	Caratteristiche	Esente
01/01/2019	31/12/2019	2 A Disposizione	100,00	495,80	83.294,40	3-Rendita Catastale	<input type="checkbox"/>

	I° Rata	II° Rata
Abitazione Principale		
Pertinenza Ab. Principale		
Detrazione		
Eccedenza Detrazione		
Altri Fabbriati	399,813	399,813
Fabbri 'D' uso prod. (Comune)		
Fabbri 'D' uso prod. (Stato)		
Detrazione Altri		
Eccedenza Detrazione Altri		

☐ Calcolo Manuale

IMU prec. 799,62  
 Detr. Prec. 0,00  
 Detr. TOT 0,00

☐ Ravvedimento Operoso [R1]  
☒ **Ravvedimento Operoso [R2]**  
 la rata calcolata con aliquote anno Prec.

Aliquote Acconto  
 Aliquote Saldo  
 Importi Pre-Ravvedimento

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind Av> Uscita