

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



RELEASE Versione 2021.02.06	
Applicativo:	GECOM REDDITI
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2021.02.06 (Update)
Data di rilascio:	24.06.2021
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Personalizzazione e Trasferimento contabile.....	2
TRA740-750-760.....	2
<i>Personalizzazione/Trasferimento conti: nuovi conti per "Contributi Covid in c/credito imposta locazioni"</i>	
.....	2
Pubblicazione su portale	6
PRT740-750-760	6
<i>Estrazione dati su portale</i>	6
Gestione dichiarazione in PDF	8
PDF740-750-760	8
<i>Archiviazione delle dichiarazioni e Gestione documentale</i>	8
Ravvedimento operoso IMU	14
IMU	14
<i>Ravvedimento operoso per omesso, insufficiente o tardivo versamento dell'IMU</i>	14

Personalizzazione e Trasferimento contabile

DIREDD21**TRA740-750-760**

Personalizzazione/Trasferimento conti: nuovi conti per “Contributi Covid in c/credito imposta locazioni”

Nei Piani dei conti standard Teamsystem, “80” e “81”, sono stati inseriti due nuovi conti, rispettivamente “64.10.080” e “33.0080”, per poter registrare i “Contributi Covid in c/credito imposta locazioni”.

Al fine di avere la corretta esposizione dei suddetti conti all'interno dei quadri di impresa, è stato previsto il nuovo codice interno “682”, per personalizzare i due suddetti nuovi conti, “64.10.080” e “33.0080”.

Nella dichiarazione Redditi, questi nuovi conti confluiscono nei quadri di impresa, precisamente nei seguenti righi:

- RF55 codice “99” “Altre variazioni”;
- RG10/RG22 codice “99” “Altri componenti positivi”/ “Altri componenti negativi”;
- LM 33 colonna 2 “Contributi e indennità art.10-bis DL.137/2020”.

dove, all'interno della distinta, può essere visualizzato, in modo dettagliato, quanto in essi trasferito.

The screenshot shows the Teamsystem software interface for the 'RF55' (Altre variazioni) account. The interface displays a table with columns for account codes and descriptions. A red box highlights the 'Altre variazioni' row with a value of 48600 and a code of 99. A blue box highlights the 'Dettaglio Ctrl+F1' button, which opens a menu with options: 'Dettaglio fiscalità Ctrl+F2', 'Note utente', 'Calcolatrice', and 'perS. programma'.

RF55 - Variazioni in diminuzione , codice 99

Descrizione	Importo
Riservato al trasferimento	24.100
682 - Cont.Covid c/cred.impo.locaz.	24.500
Totale	48.600

Export Griglia F9 Uscita



ANNOTAZIONI

A seguito di tale implementazione, dal presente aggiornamento, è presente la distinta di dettaglio valori anche nei righi "RG10" cod. "99", "RG22" cod. "99" e "LM33" colonna 2. Precisiamo che la distinta si attiva solo se rieseguito il trasferimento contabile.

2021 - QUA750 - SP-Gestione quadri

Princ. Società 686 O.T. SNC

RG1 RG2-RG7 RG10-RG20 RG22 RG22-RG28 RG28-RG38 RS7-RS10/RS26

Determinazione del reddito da imputare ai soci (segue)

1	Altri componenti positivi	4	6	2
3		10	11	8
9		14	15	12
13		20	21	16
19		25	26	22
24			99	27
28				
			50900	16.400
				67.300

RG11 Reddito ai sensi dell'art. 32 del TUIR

RG12 TOTALE COMPONENTI POSITIVI 80.087

RG13 Esistenze iniziali

Art. 92 Art. 93 Art. 94

RG15 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, merci 51.000

RG16 Spese lavoro dipendente, autonomo e assimilato

Deduzione TFR Altre

RG17 Utili spettanti associati in partecipazione

RG18 Quote di ammortamento

RG19 Spese acquisto beni strumentali non sup. 516,46 euro

RG20 Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili strumentali

Eruzioni Conferma Varsa Annulla <Ind Av> Uscita

Viceversa, se il trasferimento non viene rieseguito, non è presente alcuna distinta.

RF55 - Variazioni in diminuzione , codice 99

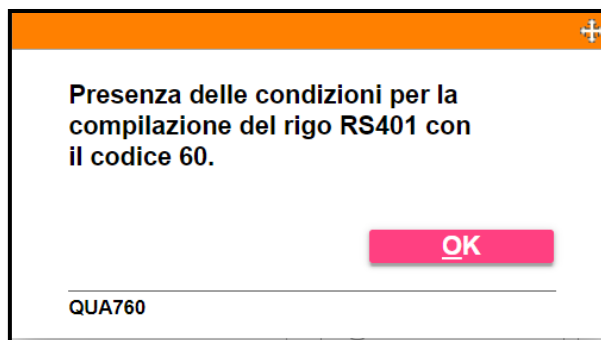
Descrizione	Importo
Riservato al trasferimento	8.000
682 - Cont.Covid c'cred impo locaz.	
Totale	8.000

Coloro, invece, che non utilizzano i piani dei conti standard “80” e “81”, debbono provvedere, manualmente, ad integrare la personalizzazione dei quadri RF/RG/LM utilizzando il nuovo codice “682”, qualora abbiano nel proprio piano dei conti un conto siffatto e vogliano utilizzare gli automatismi previsti dalla procedura per tale codice.



Inoltre, in presenza del codice **"682"**, la procedura propone la compilazione del quadro RS, relativamente alla sezione degli *"Aiuti di stato"* con l'indicazione del codice **"60"** *"Credito d'imposta canoni immobili uso non abitativo- art.28 D.L. n.34/2020"*.

Dal momento che i suddetti conti **"64.10.080"** e **"33.0080"** possono essere utilizzati per registrare anche dei canoni di locazioni non soggetti ad *"Aiuto di stato"*, alla conferma del quadro RN la procedura visualizza un messaggio, non bloccante, con l'indicazione che sono presenti le condizioni per la compilazione del rigo RS401 con il codice **"60"**.



ANNOTAZIONI

Qualora non venga eseguito alcun trasferimento dalla contabilità ed il quadro di reddito venga compilato manualmente, inserendo il codice **"682"** nella distinta dei suddetti rigi "RF55" cod. "99", "RG10/RG22" "cod. "99" o "LM33" colonna 2, alla conferma del quadro RN viene comunque visualizzato il messaggio di cui sopra, per il controllo della compilazione del quadro RS, relativamente alla sezione degli *"Aiuti di stato"*.

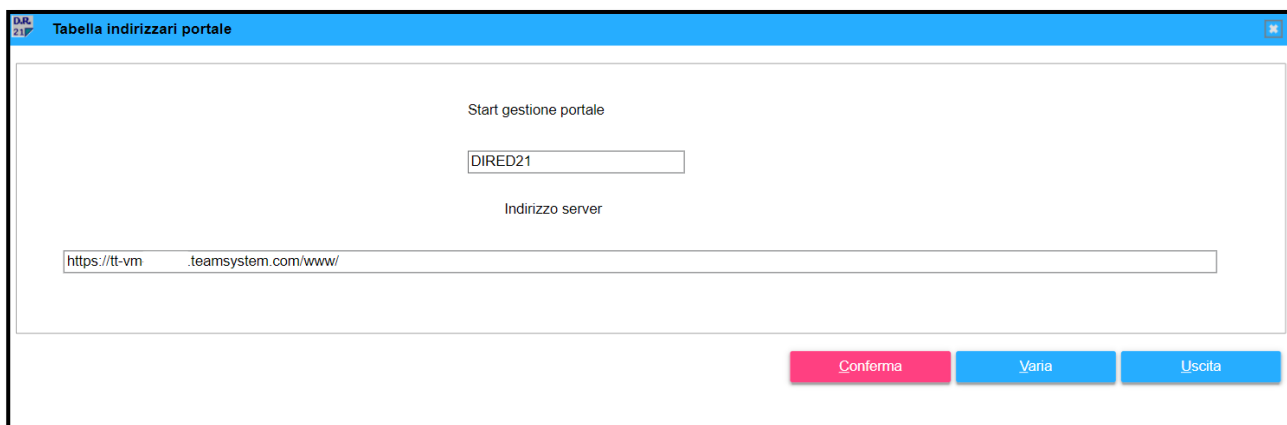
Pubblicazione su portale

DIREDD21**PRT740-750-760**

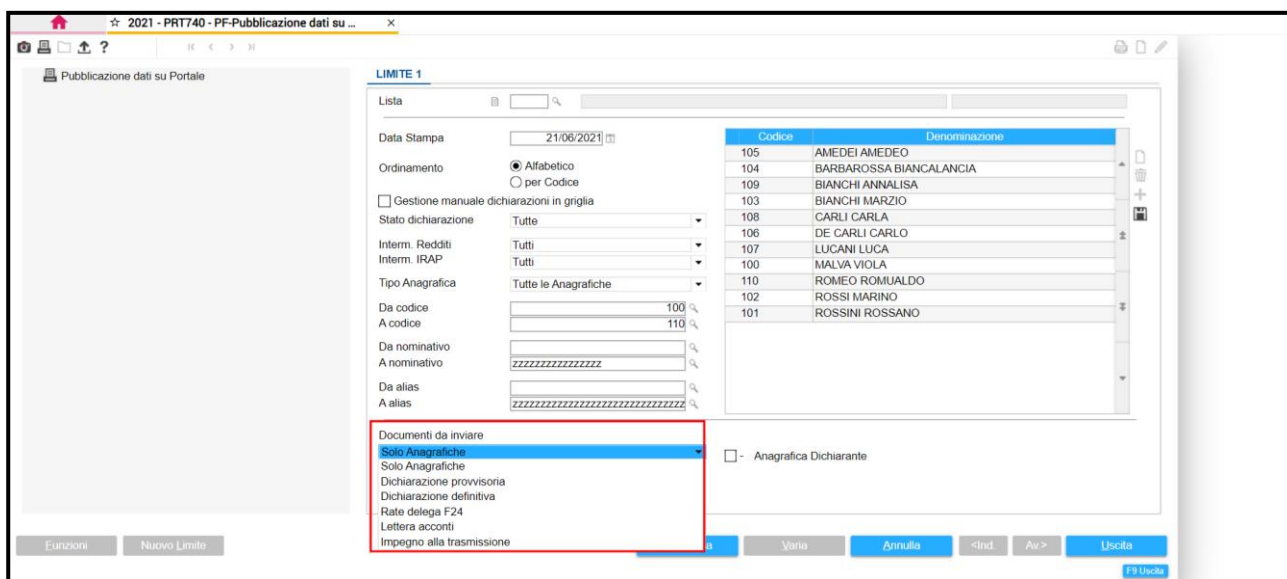
Estrazione dati su portale

Il programma **PRT740-750-760** consente l'esportazione delle Anagrafiche, dei modelli di dichiarazione, provvisori e/o definitivi, delle deleghe F24, delle Lettere acconto e dell'Impegno alla trasmissione in formato "Pdf" nel portale Teamsystem.

Per il corretto funzionamento del programma è innanzitutto necessario aver selezionato la Tabella "**Pubblicazione dati su portale**", **TABPRT**, in cui deve essere indicato il riferimento alla start di dichiarazione nel campo "*Start gestione portale*", e quindi DIREDD21, mentre nel campo "*Indirizzo server*" va indicato l'indirizzo IP del Server o del Pc in cui è installato il portale.



Una volta impostate tali informazioni, con il programma **PRT740-750-760** vengono definiti i documenti ".pdf" che si vogliono esportare.



Nell'Anagrafica del dichiarante, folder “**Versamento/Telematico**”, è presente il flag “**Pubblicazione su portale**” in cui è possibile scegliere, selezionando l'apposito flag, se sul portale si vogliono pubblicare solamente i dati anagrafici oppure sia i dati anagrafici che i relativi documenti in “*Pdf*” o ancora se non si vuole far pubblicare nulla.

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO Codice fiscale: RSSRSN88B16I608J

DATI ANAGRAFICI DATI CONTRIBUENTE POSIZIONI CONTRIBUTIVE INPS **VERSAMENTO/TELEMATICO**

Versamento

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

Compensazione tributi IRAP distinta da tributi Redditi ☐ Blocco compensazione ☐

Tipo scadenza rateizzazione ☒ Titolare partita iva ☐ No titolare partita iva

Stabilimenti produzione Sicilia ☐

Versamenti F24: ABI 655 CAB 37510 B.D.MARCHE OSTRA VET

IMU

Detrazione IMU ☐

Telematico IMU

Scala Piano ☒ Consegna telematico IMU ☐ Interno

Visto di conformità

CAF/Professionista Redditi

☐ Visto tardivo Redditi

IRAP

☐ Visto tardivo IRAP

Dati telematico modello Redditi

Intermediario ELABORAZIONE DATI FISCALI S.R.

Invio avviso telem. controllo automatizzato dich. all'intermediario ☐

Ricezione avviso telematico controllo autom.Dich. ☐

Invio altre comunicazioni telematiche ☐

Ricezione altre comunicazione telematiche ☐

Dati telematico modello IRAP

Intermediario ☒ L'indicazione coincide con mod.Redditi

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. ☐

Inibisci scarico dati catastali ☐

Inibisci verifica con dati cat. ☐ No gestione IMU ☐

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

Codice scheda

Funzioni Gestione AU Impresa fam Conferma Vania <Ind. Av.> Uscita

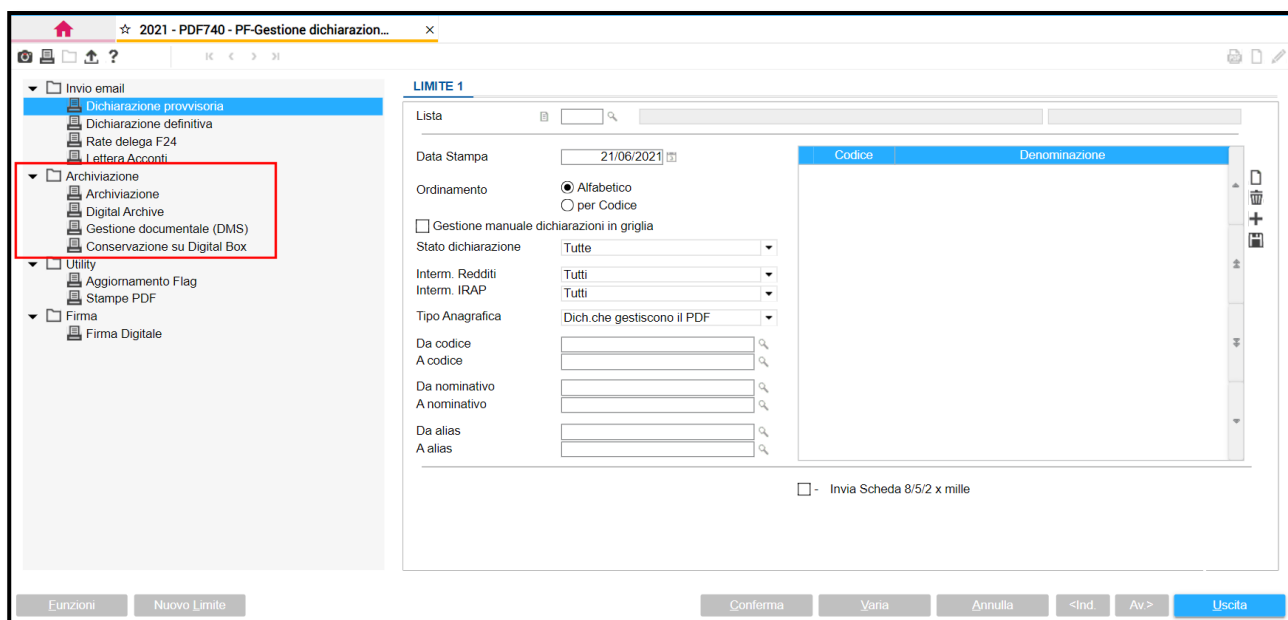
Gestione dichiarazione in PDF

DIREDD21

PDF740-750-760

Archiviazione delle dichiarazioni e Gestione documentale

Con il presente aggiornamento viene attivata, all'interno della **"Gestione dei documenti in PDF"**, la scelta **"Archiviazione"**, che contiene i programmi per l' **"archiviazione"**, in formato **".pdf"**, dei modelli di dichiarazione Redditi ed IRAP, dell'impegno alla trasmissione modelli Redditi/IRAP, dei modelli per la scelta dell'8, 5 e 2 per mille e delle deleghe F24 relative ai tributi generati dalla dichiarazione o dai versamenti IMU e per la loro **"conservazione in cloud"** (Digital Archive) e **"gestione documentale"** (DMS).



La richiesta dati è uguale per l' **"archiviazione"**, la **"conservazione in cloud"** e la **"gestione documentale"**.

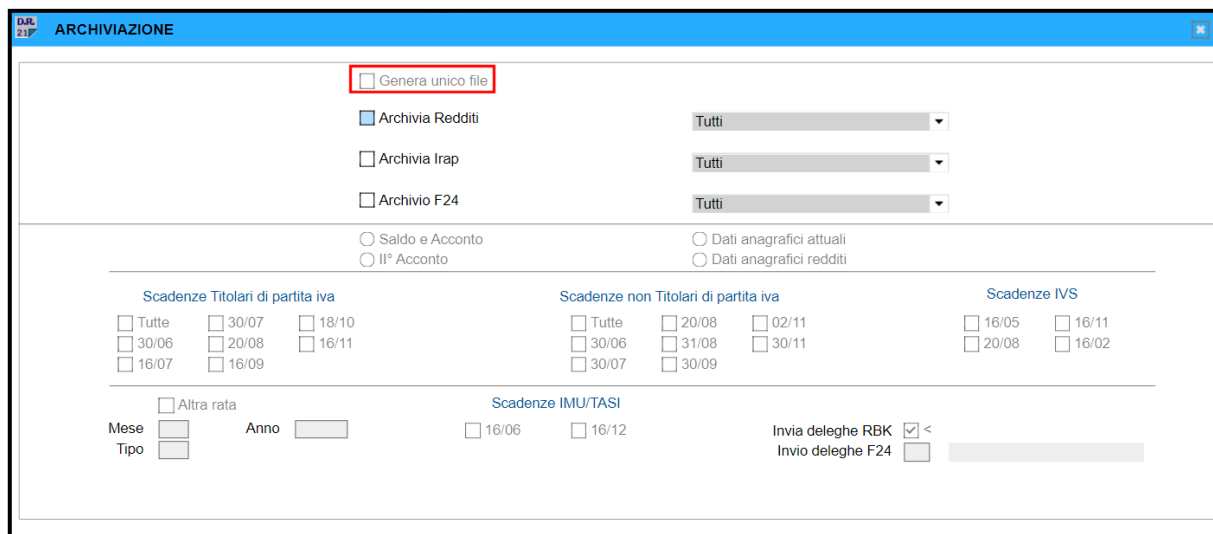
Archiviazione

Confermata la fase di selezione dei dichiaranti si accede alla maschera in cui va indicata l'operazione da svolgere ovvero **"Archivia Redditi"**, **"Archivia Irap"**, **"Archivia F24"** o tutte e tre le opzioni.

Qualora venga selezionata la scelta **"Archiviazione"**, si avvia l'operazione di trasformazione del file in formato **".pdf"** e la sua successiva archiviazione nella directory o cartella predefinita nella Tabella degli **"Indirizzari"** (TABIND).

Se in TABPAR1, Tabella **"Parametri e mittenti e-mail"** è barrato il flag **"Archivia nel direttorio Hypermedia"**, i file generati vengono archiviati nelle cartelle *Hypermedia* di ogni dichiarante.

Nel caso in cui in TABPAR1 è barrato il flag **"Genera file xml per ARCHIVIA PLUS/Abilita ArchiviaWeb"** o in PERSPRO è attivato il flag **"Abilita firma grafometrica"** o, ancora, se il cliente utilizza la **"Firma Digitale"**, in **"Archiviazione"**, ma anche nella **"gestione Documentale"** come nella **"conservazione in cloud"** non sarà possibile selezionare la scelta **"Genera unico file"**, che risulterà disattivata.



NOTA BENE

La Tabella “**Parametri e mittenti e-mail**”, **TABPAR1**, va selezionata per inserire i dati anagrafici del mittente cui sono inviate le e-mail e per impostare i parametri di archiviazione:

- ✓ Se barrato il flag “**Archivia nel direttorio Hypermedia**”, il file generato in “**Pdf**” è archiviato nell’apposito indirizzario di Hypermedia relativo al dichiarante selezionato, ovvero nello stesso in cui sono archiviati i documenti con Hypermedia.
- ✓ Se barrato il flag “**Genera file XML per ARCHIVIA PLUS/Abilita ArchiviaWeb**” il file generato viene utilizzato nella procedura ARCHIVIA PLUS. In tal caso, il nome attribuito al file generato è creato con le caratteristiche richieste per l’archiviazione mediante ARCHIVIA PLUS. Più precisamente, il nome del file è generato come un record composto da più campi dove alla radice ha la sigla che identifica la procedura, ad esempio **PDF740**, seguita dal codice dichiarante, dal codice fiscale e dall’estensione “.Pdf”. Viene poi generato anche il relativo file “**XML**” utilizzato nel momento in cui si elabora il file “**Pdf**” in ARCHIVIA PLUS. I file “**Pdf**” e “**XML**” sono generati nell’indirizzario indicato nella Tabella “**Indirizzari**”.

La Tabella “**Parametri di default PDF**”, **TABPAR2**, va selezionata per impostare, per ciascun modulo, i parametri di default comuni a tutte le ditte, stabilendo per ciascuno di essi se si vuole procedere con l’“**Archiviazione**” oppure con la “**Spedizione**” della documentazione ai propri clienti, spedizione che può essere “**Provvisoria**” (ad esempio nel caso di dichiarazioni ancora “**Aperte**”) oppure “**Definitiva**” (possibile per le sole dichiarazioni “**Chiuse**”). Tali informazioni possono comunque essere gestite all’interno della singola anagrafica, selezionando la scelta “**Gestione dati PDF**” e modificando, per il dichiarante, i parametri standard.

Possono, invece, archiviare i modelli dichiarativi, Redditi e Irap, nonché le relative deleghe F24, all'interno di un unico file, invece di generare singoli file, coloro che effettuano l'archiviazione utilizzando il server tradizionale ovvero se non è utilizzata l'archiviazione web e quindi nella Tabella **"Parametri e mittenti e-mail"**, **TABPAR1**, non è barrato il flag **"Abilita Archiviaweb"**, e se per la firma dei documenti non è utilizzata né la firma grafometrica, quindi in **PERSPRO**, folder **"Stampa e PDF"**, pag. 2, il rigo **"Abilita firma grafometrica Namiria"** non è compilato, né la firma elettronica, quindi non è attivo il servizio Ts Digital ma è utilizzata semplicemente la firma cartacea.

The screenshot shows the 'ARCHIVIAZIONE' form. The checkbox 'Genera unico file' is checked and highlighted with a red box. Below it, the checkboxes for 'Archivia Redditi', 'Archivia Irap', and 'Archivio F24' are all unchecked. To the right of these are three dropdown menus, all set to 'Tutti'. Further down, there are radio buttons for 'Saldo e Acconto' (selected) and 'II° Acconto', and for 'Dati anagrafici attuali' and 'Dati anagrafici redditi'. The form is divided into three sections: 'Scadenze Titolari di partita iva' with checkboxes for 'Tutte' and dates 30/06, 16/07, 30/07, 20/08, 16/09, 18/10, 16/11; 'Scadenze non Titolari di partita iva' with checkboxes for 'Tutte' and dates 20/08, 30/06, 30/07, 31/08, 30/09, 02/11, 30/11; and 'Scadenze IVS' with checkboxes for dates 16/05, 20/08, 16/11, 16/02. At the bottom, there are fields for 'Mese', 'Anno', 'Tipo', and 'Altra rata'. There are also checkboxes for 'Scadenze IMU/TASI' (16/06, 16/12) and 'Invia deleghe RBK' (checked) and 'Invio deleghe F24' (unchecked). A 'F9 Uscita' button is in the bottom right corner.

Pertanto, per chi utilizza l'archiviazione tradizionale si abilita il flag **"Genera unico file"**.

Barrando tale flag è possibile archiviare un unico file in cui è possibile includere sia il modello Redditi, sia il modello Irap che le deleghe F24, a seconda dei flag sottostanti che vengono barrati, ovvero **"Archivia Redditi"**, **"Archivia Irap"**, **"Archivio F24"** e le relative rate.

This screenshot shows the 'ARCHIVIAZIONE' form with more options selected. 'Genera unico file' is checked. 'Archivia Redditi', 'Archivia Irap', and 'Archivio F24' are all checked. The radio buttons for 'Saldo e Acconto' and 'Dati anagrafici attuali' are selected. In the 'Scadenze Titolari di partita iva' section, 'Tutte' is checked. In the 'Scadenze non Titolari di partita iva' section, 'Tutte' is checked. In the 'Scadenze IVS' section, no checkboxes are selected. In the 'Scadenze IMU/TASI' section, '16/06' is checked. The 'Invia deleghe RBK' checkbox is checked, and the 'Invio deleghe F24' dropdown is set to 'T'. At the bottom, there are three buttons: 'Conferma' (pink), 'Varia' (blue), and 'Uscita' (blue).

L'unico file generato, contenente i modelli selezionati, verrà archiviato nella cartella indicata nella Tabella “**Indirizzare redditi**”, **TABIND**, nell'apposito rigo “**Archiviazione PDF**”.

Descrizione	Varia	Start	Applicativo	Indirizzario archivi
MULTI o IVA11	<input type="checkbox"/>	MULTI	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
PAGHE (CED)	<input type="checkbox"/>	PAGHE	EPAGHE	/dati/Lynfa/CED
REDDITI 2019 (DIREDD20)	<input type="checkbox"/>	DIREDD20	DIREDD20	/dati/Lynfa/DIREDD20
REDDITI 2018 (DIREDD19)	<input type="checkbox"/>	DIREDD19	DIREDD19	/dati/Lynfa/DIREDD19
REDDITI 2017 (DIREDD18)	<input type="checkbox"/>	DIREDD18	DIREDD18	/dati/Lynfa/DIREDD18
REDDITI 2016 (DIREDD17)	<input type="checkbox"/>	DIREDD17	DIREDD17	/dati/Lynfa/DIREDD17
REDDITI 2015 (DIREDD16)	<input type="checkbox"/>	DIREDD16	DIREDD16	/dati/Lynfa/DIREDD16
730 anno precedente	<input type="checkbox"/>	M73020	M73020	/dati/Lynfa/A73020
730 anno attuale	<input type="checkbox"/>	M73021	M73021	/dati/Lynfa/A73021
STUDIO	<input checked="" type="checkbox"/>			
REDDITI simulazione (DIREDD22)	<input type="checkbox"/>			

Sottocart	Cartella	Sottocartella	esplora
Spool ARCHIVIA	<input type="checkbox"/>		
Ricevute telematico	<input type="checkbox"/>	/dati/Lynfa/DIREDD21/sta	
Trasmissione telematico	<input type="checkbox"/>	/dati/Lynfa/DIREDD21/sta	
Archiviazione PDF	<input checked="" type="checkbox"/>	/dati/Lynfa/DIREDD21/	

Telematico
Dimensione file telematico: MByte

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

Richiamando la cartella “**Esplora**” potrà essere visualizzato il file generato contenente tutti i modelli dichiarativi e le deleghe F24 che vi sono state archiviate.

Digital Archive

La scelta “**Digital Archive**” consente, inviando i documenti al Servizio di conservazione sostitutiva, di archiviare nel portale in cloud le dichiarazioni, Redditi ed IRAP, l'impegno alla trasmissione, le deleghe F24 e, limitatamente alla Dichiarazione redditi PF, la scelta dell'8, 5 e 2 per mille.

Ricordiamo che è possibile usufruire del Servizio di Conservazione in Cloud solo se la dichiarazione o la delega F24 risultano chiuse.



ATTENZIONE

Se in Console è presente un intermediario con le credenziali **CCT**, i documenti sono inviati alla conservazione sostitutiva utilizzando le credenziali dell'intermediario presenti in Console. In presenza di più intermediari con credenziali **CCT**, dopo aver selezionato i contribuenti, verrà chiesto quale intermediario utilizzare per l'invio dei documenti al portale Cloud. In assenza di intermediari con credenziali **CCT**, la procedura richiama la Console telematica e, attraverso un procedimento guidato, permette di creare l'intermediario con le credenziali **CCT** per procedere all'invio. L'intermediario così creato con le credenziali **CCT** è memorizzato nell’“**Anagrafica intermediari**” di Console per poi essere utilizzato negli invii di documenti successivi.

Qualora le dichiarazioni, l'impegno alla trasmissione ecc. risultino già firmati con le diverse procedure di firma digitale, saranno direttamente inviati al cloud i documenti firmati. L'utente può comunque rileselzionare il documento se intende reinviarlo alla piattaforma di conservazione sostitutiva in Cloud.

Nella maschera degli allegati da conservare in **CCT**, i documenti che sono stati firmati sono contrassegnati come già inviati.

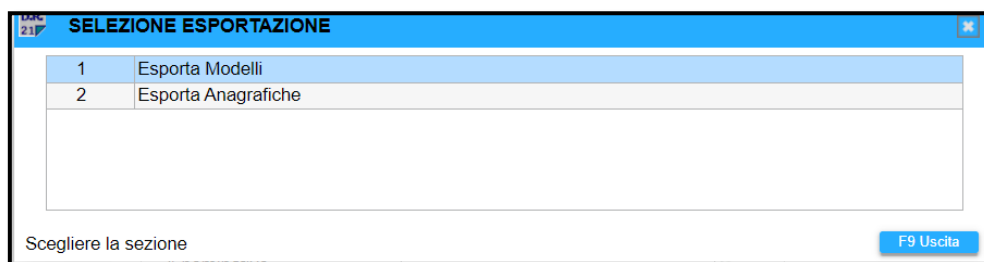
The screenshot shows a web application window titled "PDF740 - PF-Gestione dichiarazione in PDF". It contains a table with the following columns: "Da inviare", "Già inviata", "Denominazione azienda", "Adempimento", and "File allegato". The table lists five rows of documents, all of which are marked as "Già inviata" (already sent) with a checkmark in the "Da inviare" column. The documents are related to the Modello Redditi P.F. (740) and the Modello IRAP (740) - Prospetti. The "File allegato" column shows the corresponding PDF files and their associated MDDMDD59C codes.

Da inviare	Già inviata	Denominazione azienda	Adempimento	File allegato
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	AMEDEI AMEDEO	Modello Redditi P.F. (740)	PDF740_000105_REDD_...MDDMDD59C
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	AMEDEI AMEDEO	Modello IRAP (740)	PDF740_000105_IRAP_...MDDMDD59C0
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	AMEDEI AMEDEO	Modello Redditi P.F. (740) - Prospetti	PDF740_000105_REDD_PRO...MDDMDD59C1
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	AMEDEI AMEDEO	Modello IRAP (740) - Prospetti	PDF740_000105_IRAP_PRO...MDDMDD59C
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	AMEDEI AMEDEO	Modello Redditi P.F. (740) - 2/5/8 x mille	PDF740_000105_REDD_XM...MDDMDD59C

At the bottom of the window, there are three buttons: "SizePagina", "Conferma", and "Vai".

Gestione Documentale

La “**Gestione Documentale (DMS)**” consente all’utente di esportare i modelli/deleghe, “**Esporta Modelli**”, o le anagrafiche dei dichiaranti, “**Esporta Anagrafiche**”, e di inviare tali documenti al portale di “**Gestione Documentale (DMS)**” per l’archiviazione degli stessi, utilizzando le funzioni di colloquio con il Web Service messo a disposizione da **CON.TE**.



SELEZIONE ESPORTAZIONE

1	Esporta Modelli
2	Esporta Anagrafiche

Scegliere la sezione

F9 Uscita

I documenti inviati dalla procedura al servizio **DMS** e utilizzati per l’archiviazione e per la conservazione sono le dichiarazioni “*pdf*” chiuse, quelle chiuse e firmate, le scelte del 8/5/2 per mille firmate, i prospetti non firmati e le deleghe F24.

TeamSystem Studio Gestione Documentale			Data : 21/06/2021	Pagina : 1
Codice	Cognome e nome / Ragione sociale	Codice Fiscale	Tipo File	Esito
105	AMEDEI AMEDEO	MDDMDD59C03I608N	Modello Redditi Modello Irap Prospetti Modello Redditi Prospetti Modello Irap Modello Redditi	Ok Ok Ok Ok Ok

Ravvedimento operoso IMU

DIRED21

IMU

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

Nel caso in cui l'IMU versata risulti inferiore a quanto dovuto, il contribuente può sanare l'omesso o insufficiente versamento utilizzando l'istituto del Ravvedimento operoso.



IMPORTANTE

Poiché, diversamente dallo scorso anno, per il calcolo dell'acconto IMU non è più necessario dover scegliere tra il metodo c.d. "storico" e quello "previsionale", essendo ormai applicabile il solo metodo "previsionale" che ricalcola ogni situazione per singolo fabbricato, considerando le variazioni intervenute nel primo semestre del 2021 ma con le aliquote IMU del 2020 anche nel Ravvedimento operoso il ricalcolo di quanto da sanare avviene applicando il solo metodo "previsionale".

Di seguito si tratta la procedura di Ravvedimento IMU con riferimento ai fabbricati, ma quanto descritto ha valenza anche per il Ravvedimento IMU dei terreni.

Aiutandoci con un esempio, supponiamo dapprima di inserire il Ravvedimento per una minor imposta IMU. Il caso può essere quello di una minor imposta calcolata e versata a Giugno sulla base di una percentuale di possesso dell'immobile, nel I 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 l'IMU in acconto sia stata 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 31/03/2021 e del 100% dal 01/04/2021.

The screenshot shows the '2021 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU' window. It contains various input fields for taxpayer and property data. A table at the bottom shows the calculation of IMU rates. The 'Quota' field is set to 50.00. The 'I. Rata' and 'II. Rata' fields are 118,641 and 118,642. The 'I.M.U.' field is 118,641. The interface also includes buttons for 'Conferma', 'Varia', 'Annulla', and 'Uscita'.

Ne consegue che l'IMU versata in acconto è stata inferiore al dovuto e quindi ora va sanata 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 31/03/2021 era del 50% e che dal 01/04/2021 invece il 100%.

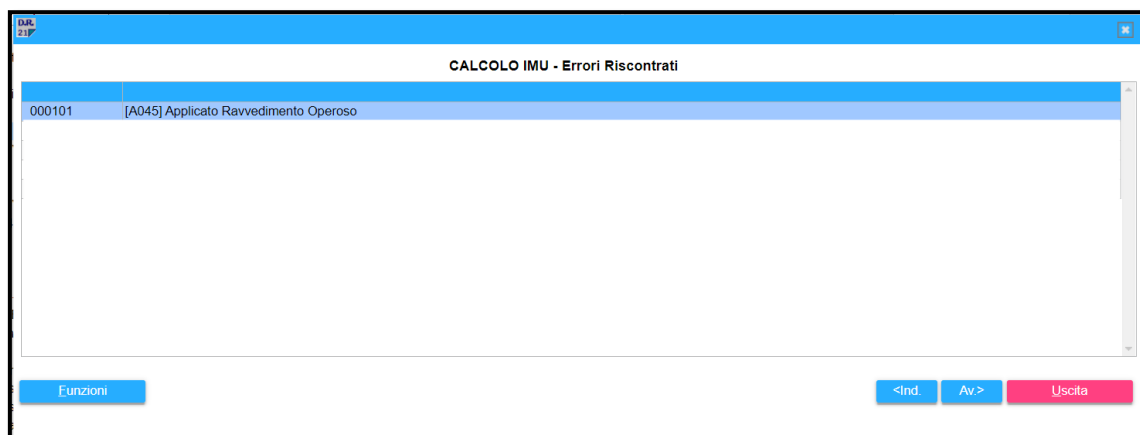
Supponendo di volere sanare l'errore commesso, occorre innanzitutto effettuare la variazione nell'anagrafica del fabbricato, inserendo un'altra riga nei dati attuali, con la percentuale 100%.

In seguito a tale variazione, nella sezione "IMU", 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.

In tale situazione, qualora si decida di presentare il Ravvedimento per minor imposta versata in acconto (si precisa che al momento è attivo solamente il flag “**Ravvedimento operoso**” per l’acconto di Giugno), è necessario innanzitutto barrare il relativo flag “**Ravvedimento (R1)**”, presente nella medesima videata, quindi sempre folder “**IMU**”.

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

Nel momento in cui viene eseguito il “**Ricalcolo IMU**” la procedura segnala che l’operazione di ricalcolo avviene in applicazione del ravvedimento operoso.



Rientrando nel fabbricato, quindi nel folder “**IMU**”, sarà ora presente l'importo da ravvedere.

Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore	Caratteristiche	Esenite
01/01/2021	31/03/2021	2 A Disposizione	50,00	266,49	44.770,32	3-Rendita Catastale	<input type="checkbox"/>
01/04/2021	31/12/2021	2 A Disposizione	100,00	266,49	44.770,32	3-Rendita Catastale	<input type="checkbox"/>

	I° Rata	II° Rata
I.S.C.O.P.		
I.M.U.	177,962	237,283

☒ Ravvedimento Operoso [R1] 59,32

☐ Ravvedimento Operoso [R2]

la rata calcolata con aliquote anno Prec.

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 IMU**”, per visualizzare l'importo IMU già versato precedentemente al Ravvedimento.

2021 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

☐ al (IRPEF) ☒ al (IMU) Sezi Foglio Particelle Sub P

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO
 Fabbricato: 6
 Immobile: 16386 a disposizione
 Comune: A045 ACQUASPARTA TR 05021
 Indirizzo Completo: VIA DEL MOLINO 1
 Note:

☐ Note IMU ☐ Note IRPEF

ANAGRAFICA IRPEF **IMU** SITUAZIONE MODEL

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota
01/01/2021	31/03/2021	2 A Disposizione	50,00
01/04/2021	31/12/2021	2 A Disposizione	100,00

☐ Calcolo Manuale

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

Funzioni Conferma Vinta Annulla <Ind. >Av. 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 ed in cui viene inserito in automatico il check, una volta che per gli immobili in elenco è stato richiesto il Ravvedimento.

2021 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: **ROSSINI ROSSANO** RSSRSN88B16I60BJ

GESIMM	Anag.	Comune	Indirizzo	Fabbricato	Cat	Clt	Rendita	Ced. Sec.	Rav./Accoi	Rav. Salt.	Agg. Co.
6140	1 E388	JESI	VIA PESCARA 5	LOCATO	A03	2	271,14	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
10559	2 C574	CESENATICO	VIA DEL MARE 18	LOCATO	A02	2	929,62	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16360	5 A271	ANCONA	VIA CORRIDONIA 1		A02	3	588,76	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16386	6 A045	ACQUASPARTA	VIA DEL MOLINO 1		A02	3	266,49	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Fabbricato: **ANOMALIE**

- Pagine Anagrafiche
 - Fabbricato
 - Totali IRPEF
 - Totali IMU
 - Situazione Modello IMU
- Prospetti
 - Anagrafica GESIMM
 - Contitolari
 - Note
 - Info CATASTO
- Funzioni
 - Modifica cod.GESIMM

Immobile
Comune
Indirizzo Completo
Coordinate Catastali
Caratteristiche Catastali
Prospetto Variazioni
Situazione Attuale

16386 a disposizione
A045 ACQUASPARTA TR
VIA DEL MOLINO 1

Sezione	Foglio	Particella	Subal	Protocollo	Anno	Partita Catastale
A	152	36			2018	2563

Sezione	Zona	Zona Dis.	Categoria Catastale	Varia / mq
			A02/03	6,00

Da Data	Utilizzo	Quota	Cedolar	Canone	Tipologia IMU
01/04/2021	A disposizione	100,00			A disposizione

IMU	Imposta 1	Detr. 1	Imposta 2	Detr. 2	IRPEF	NO IRPEF	Ced. 10%/21%
	177.962		237.283			186	

Note ☐ IRPEF ☐ I.M.U.

Per tornare all'esempio, come si può vedere dalla videata di cui sopra, risulta barrato il check del **"Ravvedimento IMU acconto"** poiché il Ravvedimento è stato presentato per la I rata in acconto (ribadiamo, al momento è disponibile solo il ravvedimento per l' acconto e non per il saldo).

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.

Nell'elenco dei Comuni visualizzati il Comune ravveduto è contraddistinto dalla lettera "R", "**Ravvedimento**", inserita nell'apposita colonna "**Ravvedimento**" e dalla presenza dell'importo da ravvedere, colonna "**Di cui ravvedimento**", a cui sono sommate sanzioni ed interessi e che sommato a quanto già versato a titolo di acconto/saldo, determina il totale dell'acconto/saldo effettivamente da versare.

Dati del Contribuente

Comune: 1608 SENIGALLIA AN 60019
Indirizzo: VIA MALTA 1
Telefono:
Posta Elettronica:
Codice fiscale: RSSRSN88B16I606J

Dati di Versamento

Detrazione IMU: ABI - CAB
Detrazione Normale: 00655B.D.MARCHE OSTRAL VET - 37510
Versamento: Tipo Versamento
Modello F24: F24 - Banca

Versamenti

	Totale Acconto	di cui ravvedimento
2.131	59,00	
Totale Saldo	di cui ravvedimento	
1.917		
TOTALE	TOTALE	
4.048	59,00	

I.M.U. IS COP

	Comune	Acconto	di cui Ravve	Inv F24	Precomi Stato D	Ravved	Saldo	di cui Ravve	Inv F24	Precomi Stato D	Ravved	Alq	Anomali
A045	ACQUASPARTA	178	59			R	237					B	⚠
A271	ANCONA	524					267					C	
C574	CESENATICO	593					593					C	
C933	COMO	714					714					B	
E388	JESI											C	

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 "**Anomali**" viene evidenziato il simbolo "**Attenzione**".

Dati del Contribuente

Comune: 1608 SENIGALLIA AN 60019
Indirizzo: VIA MALTA 1
Telefono:
Posta Elettronica:
Codice fiscale: RSSRSN88B16I606J

Dati di Versamento

Detrazione IMU: ABI - CAB
Detrazione Normale: 00655B.D.MARCHE OSTRAL VET - 37510
Versamento: Tipo Versamento
Modello F24: F24 - Banca

Versamenti

	Totale Acconto	di cui ravvedimento
2.131	59,00	
Totale Saldo	di cui ravvedimento	
1.917		
TOTALE	TOTALE	
4.048	59,00	

I.M.U. IS COP

	Comune	Acconto	di cui Ravve	Inv F24	Precomi Stato D	Ravved	Saldo	di cui Ravve	Inv F24	Precomi Stato D	Ravved	Alq	Anomali
A045	ACQUASPARTA	178	59			R	237					B	⚠
A271	ANCONA	524					267					C	
C574	CESENATICO	593					593					C	
C933	COMO	714					714					B	
E388	JESI											C	

Manca data per versamento Ravvedimento

Dichiarante	Comune	CAP	Acconto	di cui Ravvedimenti	Deleg.	Saldo	di cui Ravvedimen	Deleg.	Aliq
A045	ACQUASPARTA	TR 5021	119,000	F24	R	237,000	F24		B
A271	ANCONA	AN 47042	524,000	F24		267,000	F24		C
C574	CESENATICO	FC 47042	593,000	F24		593,000	F24		C
E388	JESI	AN 60035		F24			F24		C

Versamento Suddiviso

ACCONTO

SALDO

Ravvedimento

TOTALE

L'anomalia segnalata viene esplicitata nella videata **"Gestione versamento IMU"**, 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 sezione **"I rata"**, poiché il Ravvedimento è stato presentato per la sola rata di acconto.

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, presente a fondo pagina, l'opzione **"Ravvedimento operoso"**.

Manca data per versamento Ravvedimento

Versamento Suddiviso

ACCONTO

SALDO

Ravvedimento

TOTALE

Ravv. Operoso

Inserire, quindi, la data per il ravvedimento che si sta gestendo.

2021 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO Codice fiscale: RSSRSN88B16I608J

A045 - ACQUASPARTA

ACCONTO SALDO VERSAMENTO ENTRO I TERMINI

Data Originaria: 16/06/2021
 Data Ravvedimento: 16/06/2021
 Scadenza F24: ☐

Versamento Tardivo: ☐ <
 Versamento entro i termini non effettuato: ☐ <

Data Versamento Imposte: Giorni:

	Trib	Calcolato	Versato	Ravvedimento	Giorni	%	Interessi	%	Sanzioni	Totale
Terreni Agricoli										
Aree Edificabili										
Abitazione Principale										
Detrazione Abitazione Principale										
TOTALE Abitazione Principale										
Altri Fabbricati (IMIS)										
Altri Fabbricati		177,96	119,00							
Detraz Altri Fabbricati										
TOTALE Altri Fabbricati	3918	177,96	119,00	59,00		0,01				59,00
Fabbricati Tipo D (COMUNE)										
Fabbricati Tipo D (STATO)										
Rurali Strumentali										
Imprese Costruttrici										
TOTALE										59,00

Conferma Varia Annulla <Ind Av>

Una volta inserita la **"Data ravvedimento"** sono visualizzati i giorni, calcolati dalla data di versamento a quella del ravvedimento e visualizzato l'importo del ravvedimento già comprensivo di sanzioni ed interessi.

2021 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO Codice fiscale: RSSRSN88B16I608J

A045 - ACQUASPARTA

ACCONTO SALDO VERSAMENTO ENTRO I TERMINI

Data Originaria: 16/06/2021
 Data Ravvedimento: 01/10/2021
 Scadenza F24: 4 1. del mese

Versamento Tardivo: ☐ <
 Versamento entro i termini non effettuato: ☐ <

Data Versamento Imposte: Giorni: 107

	Trib	Calcolato	Versato	Ravvedimento	Giorni	%	Interessi	%	Sanzioni	Totale
Terreni Agricoli										
Aree Edificabili										
Abitazione Principale										
Detrazione Abitazione Principale										
TOTALE Abitazione Principale										
Altri Fabbricati (IMIS)										
Altri Fabbricati		177,96	119,00							
Detraz Altri Fabbricati										
TOTALE Altri Fabbricati	3918	177,96	119,00	59,00	107	0,01	3,75	2,21		61,21
Fabbricati Tipo D (COMUNE)										
Fabbricati Tipo D (STATO)										
Rurali Strumentali										
Imprese Costruttrici										
TOTALE										61,21

Conferma Varia Annulla <Ind Av>

Il flag **"Versamento tardivo"** deve essere barrato nel caso in cui si versano, successivamente all'imposta, sanzioni ed interessi relativi ad una IMU 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 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 (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 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.

2021 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO Codice fiscale: RSSRSN88B16I608J

A045 - ACQUASPARTA

ACCONTO SALDO VERSAMENTO ENTRO I TERMINI

Data Originiaria: 16/06/2021
Data Ravvedimento: 01/10/2021
Scadenza F24: 4 1 del mese

Versamento Tardivo
Versamento entro i termini non effettuato
Data Versamento Imposte: 107 Giorni

Trib	Calcolato	Versato	Ravvedimento	Giorni	%	Interessi	%	Sanzioni	Totale
Terreni Agricoli									
Aree Edificabili									
Abitazione Principale									
Detrazione Abitazione Principale									
TOTALE Abitazione Principale									
Altri Fabbricati (IMIS)									
Altri Fabbricati	177,96	119,00							
Detraz Altri Fabbricati									
TOTALE Altri Fabbricati	3918	177,96	119,00	59,00	107	0,01	3,75	2,21	61,21
Fabbricati Tipo D [COMUNE]									
Fabbricati Tipo D [STATO]									
Rurali Strumentali									
Imprese Costruttrici									
TOTALE									61,21

Conferma Vai a Annulla <Ind Av>

Le colonne successive, suddivise per le varie tipologie IMU, illustrano come viene determinato l'importo del Ravvedimento.

Nella prima colonna, “*Calcolato*”, viene visualizzato l'importo dell'IMU 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 Ravvedimento IMU sanzioni e interessi non hanno appositi codici tributo poiché, 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).

La colonna “*Totale*” accoglie la somma delle voci presenti ovvero, l'importo del Ravvedimento, degli interessi e della sanzione.

Tornando nella videata di Gestione, in presenza di interessi e/o sanzioni, l'importo totale da ravvedere ne risulta compreso.

☆ 2021 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante

101

ROSSINI

ROSSANO

Codice fiscale

RSSRSN88B16I608J

A045 - ACQUASPARTA

ACCONTO SALDO

VERSAMENTO ENTRO I TERMINI

[3914] Terreni Agricoli	<input type="checkbox"/> Variato						
[3916] A Fabbricabili	<input type="checkbox"/> Variato						
[3912] Abitazione Principale	<input type="checkbox"/> Variato						
[3918] Altri Fabbricati	<input type="checkbox"/> Variato						
[3992] Altri Fabbricati (IMIS)	<input type="checkbox"/> Variato		1		118,640		
[3913] Rurali Strumentali	<input type="checkbox"/> Variato						
[3939] Imprese Costruttrici	<input type="checkbox"/> Variato						
[3930] Fabbr.Tipo D [Comune]	<input type="checkbox"/> Variato						
[3925] Fabbr.Tipo D [Stato]	<input type="checkbox"/> Variato						
Detrazione Abitazione Principale							
Detrazione Altri Fabbricati							
I.M.U. Dovuta	<input checked="" type="checkbox"/> Inviato				119,000		
I.M.U. da Versare		16/06/2021			119,000		

<input type="checkbox"/> Variato		
<input type="checkbox"/> Variato		
<input type="checkbox"/> Variato		
<input type="checkbox"/> Variato		
<input type="checkbox"/> Variato		
<input type="checkbox"/> Variato		
<input type="checkbox"/> Variato		
<input type="checkbox"/> Variato		
<input type="checkbox"/> Variato		
<input type="checkbox"/> Variato		
<input type="checkbox"/> Inviato		

Conferma

Vai

Annulla


<Ind

Av>



ATTENZIONE

Precisiamo che i dati riportati nella videata “**Gestione versamenti IMU**”, una volta impostato il flag “**Ravvedimento**” ed una volta eseguito il “**Ricalcolo**”, sono quelli ricalcolati in base alla nuova situazione e sono visibili nell'apposita sezione “**Ravvedimento**”.

In tale sezione è presente il bottone “**Dettaglio ravvedimento**” () per visualizzare gli importi del ravvedimento distintamente per l’acconto e per il saldo.

Oltre all'opzione "**Ravvedimento operoso**", a fondo pagina è presente la funzione "**Importi F24**" che può essere selezionata per visualizzare gli importi IMU alle scadenze originali, quindi sono visualizzati solamente gli importi non ravveduti.

Tornando al nostro esempio, sarà visualizzato solamente l'importo IMU relativo al saldo in quanto non ravveduto mentre non sarà visualizzato l'importo relativo all'acconto in quanto ravveduto.

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 "**Generale**", che è "**Versa importi ravvedimento IMU < 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.

Sempre nella Tabella "**Parametri procedura IMU**", **TABIMU**, folder "**Generale**", sempre per il Ravvedimento, è presente anche il flag "**Calcola imposta ravvedimento IMU all'unità di Euro**" in cui va indicato "**X**" per calcolare l'imposta da ravvedimento in unità di Euro anziché in centesimi e riportare in F24 i valori arrotondati all'unità di euro oppure se lasciato a "**Spazio**" gli importi sono calcolati al centesimo di euro ed in F24 i relativi tributi sono trasferiti non arrotondati all'unità di euro.

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.

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
F9 Uscita

Tornando nell'anagrafica dell'immobile, nel folder "IMU", saranno visualizzate le nuove rate IMU, ricalcolate per effetto del ravvedimento, a fianco del flag "Ravvedimento (R1)" è visualizzato l'importo del Ravvedimento mentre, all'interno del bottone "Importi Pre-ravvedimento" può essere visualizzata la rata IMU versata precedentemente al Ravvedimento.

2021 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU
✖

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO

Fabbricato: 6

Immobile: 16386

Comune: A045

Indirizzo Completo: VIA DEL MOLINO 1

Note:

101 ROSSINI ROSSANO

6

16386

A045

VIA DEL MOLINO 1

RSSRSN88B161608J

☐ Note IMU ☐ Note IRPEF

☐ GESIMM ☐ Controllari

☐ Note ☐ Catalogo

al (IRPEF) al (IMU) Sezi Foglio Particella Sub Protocollo Anno Partita (Sez. Zona Cat/Cla Vari/Mc Stc Rend IRP) Rend IMU Valore IMU

Attuale Attuale A 152 36 2018 2563 A02/03 6,00 266,49 266,49 44.770,32 Normale

Tipo Edificio

ANAGRAFICA IRPEF **IMU** SITUAZIONE MODELLO IMU

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore	Caratteristiche	Esercizio
01/01/2021	31/03/2021	2 A Disposizione	50,00	266,49	44.770,32	3-Rendita Catastale	<input type="checkbox"/>
01/04/2021	31/12/2021	2 A Disposizione	100,00	266,49	44.770,32	3-Rendita Catastale	<input type="checkbox"/>

	I° Rata	II° Rata
Abitazione Principale		
Pertinenza Ab Principale		
Detrazione		
Eccedenza Detrazione		
Altri Fabbricati		
Fabbr'D' uso prod (Comune)		
Fabbr'D' uso prod (Stato)		
Rurali Strumentali		
Imprese Costruttrici		
Detrazione Altri		
Eccedenza Detrazione Altri		
TOTALE	177,962	237,283

☐ No acconto IMU (esenzione emergenza COVID-19)

☒ Ravvedimento Operoso [R1] 59,32

☐ Ravvedimento Operoso [R2]

la rata calcolata con aliquote anno Prec.

Funzioni

Conferma
Varia
Annulla
<Ind
Av >
Uscita

2021 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU
✖

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO

Fabbricato: 6

Immobile: 16386

Comune: A045

Indirizzo Completo: VIA DEL MOLINO 1

Note:

101 ROSSINI ROSSANO

6

16386

A045

VIA DEL MOLINO 1

RSSRSN88B161608J

☐ Note IMU ☐ Note IRPEF

☐ GESIMM ☐ Controllari

☐ Note ☐ Catalogo

al (IRPEF) al (IMU) Sezi Foglio Particella Sub Protocollo Anno Partita (Sez. Zona Cat/Cla Vari/Mc Stc Rend IRP) Rend IMU Valore IMU

Attuale Attuale A 152 36 2018 2563 A02/03 6,00 266,49 266,49 44.770,32 Normale

Tipo Edificio

ANAGRAFICA IRPEF **IMU** SITUAZIONE MODELLO IMU

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore	Caratteristiche	Esercizio
01/01/2021	31/03/2021	2 A Disposizione	50,00	266,49	44.770,32	3-Rendita Catastale	<input type="checkbox"/>
01/04/2021	31/12/2021	2 A Disposizione	100,00	266,49	44.770,32	3-Rendita Catastale	<input type="checkbox"/>

	I° Rata	II° Rata
Abitazione Principale		
Pertinenza Ab Principale		
Detrazione		
Eccedenza Detrazione		
Altri Fabbricati		
Fabbr'D' uso prod (Comune)		
Fabbr'D' uso prod (Stato)		
Rurali Strumentali		
Imprese Costruttrici		
Detrazione Altri		
Eccedenza Detrazione Altri		
TOTALE	118,641	237,283

☐ No acconto IMU (esenzione emergenza COVID-19)

☒ Ravvedimento Operoso [R1] 59,32

☐ Ravvedimento Operoso [R2]


la rata calcolata con aliquote anno Prec.

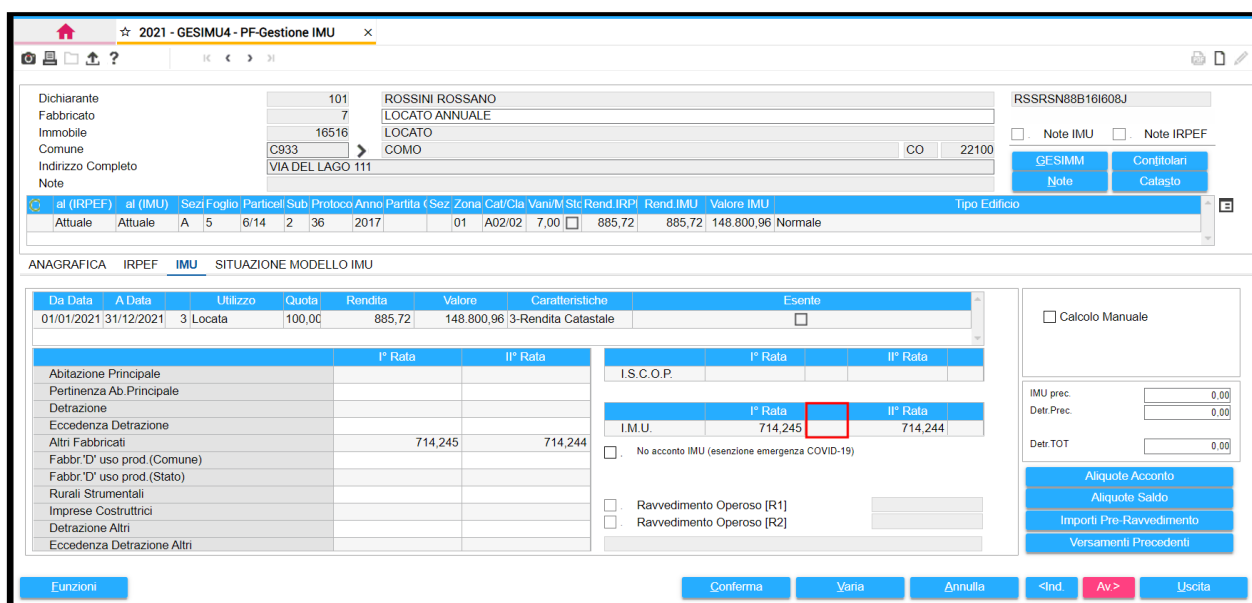
Funzioni

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.

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 dell'IMU 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 dell'IMU relativo alla rata di acconto e quindi, è presente l'importo IMU ma non il suo versamento (quindi non è presente a fianco dell'importo la seguente icona ).



2021 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO
Fabbricato: 7 LOCATO ANNUALE
Immobile: 16516 LOCATO
Comune: C933 CO 22100
Indirizzo Completo: VIA DEL LAGO 111

al (IRPEF) al (IMU) Sezi Foglio Particell Sub Protocollo Anno Partita (Sez. Zona Cat/Cla Vani/M Stc Rend IRPI Rend IMU Valore IMU Tipo Edificio

Attuale Attuale A 5 6/14 2 36 2017 01 A02/02 7,00 885,72 885,72 148.800,96 Normale

ANAGRAFICA IRPEF IMU SITUAZIONE MODELLO IMU

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore	Caratteristiche	Esente
01/01/2021	31/12/2021	3 Locata	100,00	885,72	148.800,96	3-Rendita Catastale	<input type="checkbox"/>

	I° Rata	II° Rata
Abitazione Principale		
Pertinenza Ab. Principale		
Detrazione		
Eccedenza Detrazione		
Altri Fabbricati	714,245	714,244
Fabbr.'D' uso prod. (Comune)		
Fabbr.'D' uso prod. (Stato)		
Rurali Strumentali		
Imprese Costruttrici		
Detrazione Altri		
Eccedenza Detrazione Altri		

	I° Rata	II° Rata
I.S.C.O.P.		
I.M.U.	714,245	714,244

☐ No acconto IMU (esenzione emergenza COVID-19)

☒ Ravvedimento Operoso [R1]
☐ Ravvedimento Operoso [R2]

la rata calcolata con aliquote anno Prec.

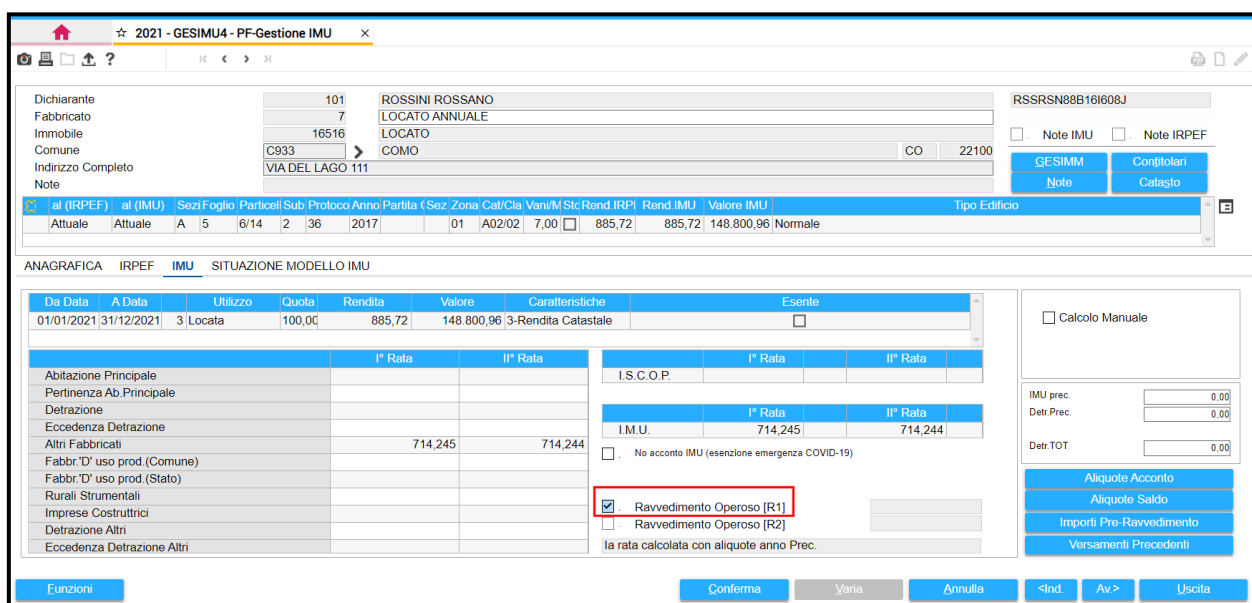
IMU prec. 0,00
Detr. Prec. 0,00
Detr. TOT 0,00

Calcolo Manuale

Aliquote Acconto
Aliquote Saldo
Importi Pre-Ravvedimento
Versamenti Precedenti

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av> Uscita

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 (ricordiamo ancora che al momento è attivo solo il ravvedimento per la rata in acconto). Barrare, di conseguenza, il flag corrispondente ("Ravvedimento (R1)").



2021 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO
Fabbricato: 7 LOCATO ANNUALE
Immobile: 16516 LOCATO
Comune: C933 CO 22100
Indirizzo Completo: VIA DEL LAGO 111

al (IRPEF) al (IMU) Sezi Foglio Particell Sub Protocollo Anno Partita (Sez. Zona Cat/Cla Vani/M Stc Rend IRPI Rend IMU Valore IMU Tipo Edificio

Attuale Attuale A 5 6/14 2 36 2017 01 A02/02 7,00 885,72 885,72 148.800,96 Normale

ANAGRAFICA IRPEF IMU SITUAZIONE MODELLO IMU

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore	Caratteristiche	Esente
01/01/2021	31/12/2021	3 Locata	100,00	885,72	148.800,96	3-Rendita Catastale	<input type="checkbox"/>

	I° Rata	II° Rata
Abitazione Principale		
Pertinenza Ab. Principale		
Detrazione		
Eccedenza Detrazione		
Altri Fabbricati	714,245	714,244
Fabbr.'D' uso prod. (Comune)		
Fabbr.'D' uso prod. (Stato)		
Rurali Strumentali		
Imprese Costruttrici		
Detrazione Altri		
Eccedenza Detrazione Altri		

	I° Rata	II° Rata
I.S.C.O.P.		
I.M.U.	714,245	714,244

☐ No acconto IMU (esenzione emergenza COVID-19)

☒ Ravvedimento Operoso [R1]
☐ Ravvedimento Operoso [R2]

la rata calcolata con aliquote anno Prec.

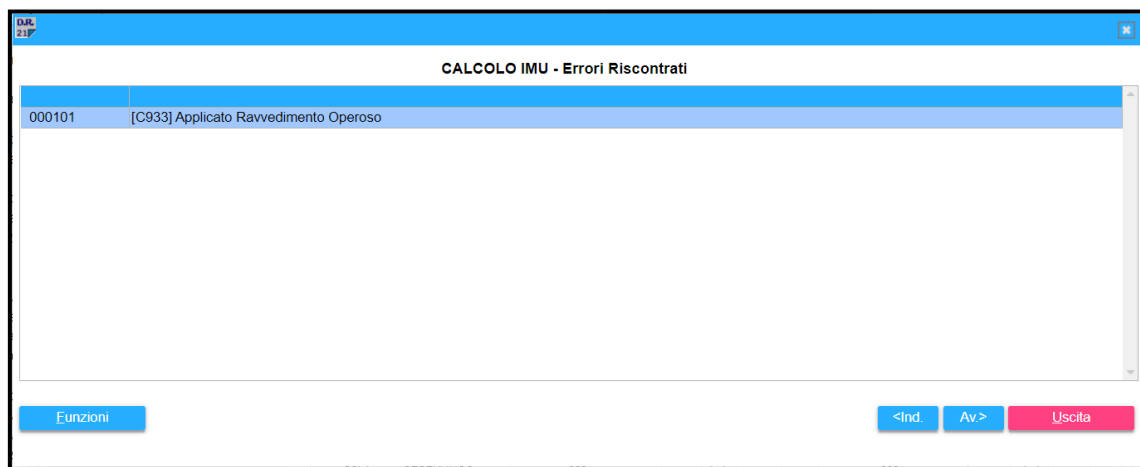
IMU prec. 0,00
Detr. Prec. 0,00
Detr. TOT 0,00

Calcolo Manuale

Aliquote Acconto
Aliquote Saldo
Importi Pre-Ravvedimento
Versamenti Precedenti

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av> Uscita

Dopo aver optato per il Ravvedimento e quindi inserito l'apposito check, da **GESIMU4-5-6** è necessario eseguire l'operazione di **"Ricalcolo"**, al termine della quale viene visualizzato che è stato applicato il Ravvedimento operoso.



Entrando nella **"Gestione versamenti IMU"** viene evidenziato che 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.

Dati del Contribuente

Comune	1608 SENIGALLIA AN 60019	Indirizzo	VIA MALTA 1
Telefono		Posta Elettronica	

Dati di Versamento

Detrazione IMU	ABI - CAB
Detrazione Normale	00655B.D.MARCHE OSTRA VET - 37510
Versamento	Tipo Versamento
Modello F24	F24 - Banca

Versamenti

Totale Acconto	di cui ravvedimento
2.133	775,21
Totale Saldo	di cui ravvedimento
1.917	
TOTALE	TOTALE
4.050	775,21

I.M.U. ISCOMP

	Comune	Acconto	di cui Ravved Inv F24	Precom Stato D	Ravved	Saldo	di cui Ravved Inv F24	Precom Stato E	Ravved	Alq	Anomali
A045	ACQUASPARTA	180	61		R	237				B	
A271	ANCONA	524				267				C	
C574	CESENATICO	593				593				C	
C933	COMO	714	714		R	714				B	⚠
E388	JESI									C	

Per proseguire con il Ravvedimento, selezionare il comune in cui è presente l'immobile per cui viene effettuato il ravvedimento ed inserire, accedendo dal bottone **"Ravvedimento operoso"**, presente a fondo pagina, la **"Data Ravvedimento"**, utile per il calcolo della sanzione e degli interessi.

2021 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO Codice fiscale: RSSRSN88B16I608J

Comune	CAP	Acconto	di cui Ravvedime	Deleg	Saldo	di cui Ravvedime	Deleg	Alq
A045 ACQUASPARTA	TR 5021	180,210	61,210 F24	R	237,000	F24		B
A271 ANCONA	AN	524,000	F24		267,000	F24		C
C574 CESENATICO	FC 47042	593,000	F24		593,000	F24		C
C933 COMO	CO 22100	714,000	714,000 F24	R	714,000	F24		B

Manca data per versamento Ravvedimento

Versamento Suddiviso

ACCONTO

SALDO

Conferma Varia Annulla Uscita

Solamente inserendo tale data viene rimossa l'anomalia segnalata.

2021 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO Codice fiscale: RSSRSN88B16I608J

C933 - COMO

ACCONTO SALDO VERSAMENTO ENTRO I TERMINI

Data Originaria: 16/06/2021

Data Ravvedimento: 01/10/2021

Scadenza F24

Versamento Tardivo


Versamento entro i termini non effettuato

Data Versamento Imposte

Trib	Calcolato	Versato	Ravvedimento	Giorni	%	Interessi	%	Sanzioni	Totale
Terreni Agricoli									
Aree Edificabili									
Abitazione Principale									
Detrazione Abitazione Principale									
TOTALE Abitazione Principale									
Altri Fabbricati (IMIS)									
Altri Fabbricati		714,25							
Detraz Altri Fabbricati									
TOTALE Altri Fabbricati	3918	714,25	714,00		0,01				714,00
Fabbricati Tipo D [COMUNE]									
Fabbricati Tipo D [STATO]									
Rurali Strumentali									
Imprese Costruttrici									
TOTALE									714,00

Conferma Varia Annulla <Ind. >Av>

Nella videata in questione, nel caso di totale omissione del versamento originario, gli importi dell'“Acconto” di Giugno e del “Di cui Ravvedimento” sono gli stessi corrispondendo, il Ravvedimento, a quanto non versato a Giugno in acconto.

Inoltre, risulterà barrato il flag “**Ravvedimento**” e, nel nostro esempio, essendo stato totalmente omesso il versamento della I rata di Giugno, nel “**Dettaglio ravvedimento**”, richiamabile tramite l’apposto bottone () il campo “*Versamento nei termini*” risulterà non compilato, mentre sarà visualizzato l’importo dell’“*Imposta*” calcolata e delle relative “*Sanzioni/Interessi*”.

Tornando al nostro esempio, avendo omesso il totale versamento dell’IMU a Giugno, come già sopra detto, il campo “*Versamento nei termini*” non è compilato mentre nel campo “*Imposta*” viene esposto l’importo da ravvedere a cui saranno sommate sanzioni ed interessi.

2021 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO Codice fiscale: RSSRSN88B16I608J

Comune	CAP	Acconto	di cui Ravvedime	Deleg.	Saldo	di cui Ravvedime	Deleg.	Alq.
A045 ACQUASPARTA	TR 5021	180,210	61,210 F24	R	237,000	F24		B
A271 ANCONA	AN 47042	524,000	F24		267,000	F24		C
C574 CESENATICO	FC 47042	593,000	F24		593,000	F24		C
C933 COMO	CO 22100	714,000	714,000 F24	R	714,000	F24		B

Manca data per versamento Ravvedimento

Versamento Suddiviso

ACCONTO

Variato

Saldo aliq. Preced.

Compensazione

F24 Precompilato

Inviato

16/06/2021

714,000

714,000

Ravvedimento

TOTALE

01/10/2021

740,800

Funzioni Importi F24 Ravv. Operoso Conferma Varia Annulla Uscita

Una volta calcolati imposta e sanzioni/interessi, occorre selezionare il bottone “sF4=Aggiorna Ravvedimento F24”, presente a fondo pagina, affinché i tributi del Ravvedimento siano generati in F24.

2021 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO Codice fiscale: RSSRSN88B16I608J

Comune	CAP	Acconto	di cui Ravvedime	Deleg.	Saldo	di cui Ravvedime	Deleg.	Alq.
A045 ACQUASPARTA	TR 5021	180,210	61,210 F24	R	237,000	F24		B
A271 ANCONA	AN 47042	524,000	F24		267,000	F24		C
C574 CESENATICO	FC 47042	593,000	F24		593,000	F24		C
C933 COMO	CO 22100	740,800	740,800 F24	R	714,000	F24		B

Versamento Suddiviso

ACCONTO

Variato

Saldo aliq. Preced.

Compensazione

F24 Precompilato

Inviato

16/06/2021

714,000

714,000

Ravvedimento


TOTALE

01/10/2021

740,800

Funzioni Importi F24 Ravv. Operoso Conferma Varia Annulla Uscita

Export Griglia F4 Aggiorna F24 sF4 Ago Ravv F24 F5 Ago singolo comune F24

 **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 F9 Uscita



IMPORTANTE

Riepilogando, la prima operazione da eseguire nel caso in cui si debba sanare una minore/omessa imposta IMU 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" (I e/o II rata) di cui detto in precedenza, previsto nell'anagrafica fabbricati, folder "IMU".

La fase successiva consiste nell'eseguire, obbligatoriamente, l'operazione di "Ricalcolo" all'interno di GESIMU4-5-6, 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", selezionare il Comune con Ravvedimento, selezionare l'opzione "Ravvedimento operoso" ed inserire la "Data Ravvedimento", ai fini del calcolo delle sanzioni e degli interessi.

Sempre nella "Gestione versamento IMU" eseguire la scelta "sF4=Aggiorna Ravvedimento F24".



NOTA BENE

L'operazione di ravvedimento IMU 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"**.

Comune	Descrizione	Valore	Altri	Altri	Altri	Altri	Altri	Altri	Altri
A271	ANCONA	524				267			C
C574	CESENATICO	593				593			C
C933	COMO	740	740			R	714		B
E388	JESI								C

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, folder **"IMU"**.

Nella richiesta, oltre ad indicare per quale rata operare il ravvedimento, acconto o saldo, va impostata la **"Data Ravvedimento"**, che viene poi memorizzata nella **"Gestione versamenti IMU"**, il **"Comune"** di ubicazione degli immobili oggetto di 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"** e, sempre automaticamente, imposta la **"Data 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**, è presente la Stampa “**Brogliaccio IMU-Prospetto Ravvedimento**”, che racchiude in un’unica stampa sia il brogliaccio che il dettaglio degli importi calcolati dal Ravvedimento mentre nelle Stampe di servizio sono presenti le stampe “**Controllo versamenti IMU**”, **COVERX4-5-6**, e “**Stampa brogliaccio ravvedimento IMU**”, **BRORAV4-5-6**, che 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**”.

In tal modo, nella “**Gestione versamenti IMU**”, i dati del Ravvedimento sono azzerati e ripristinato il versamento effettuato all’origine.