

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



RELEASE Versione 2021.03.02	
Applicativo:	REDDITI
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2021.03.02 (Update)
Data di rilascio:	27.07.2021
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Proroga dei versamenti.....	2
740-750-760-BIS- Consolidato	2
<i>Differimento al 15 Settembre 2021 del termine di versamento delle imposte sui redditi per contribuenti ISA e forfetari.....</i>	<i>2</i>
Calcolo Addizionale regionale IRPEF	8
QUA740	8
<i>Calcolo dell'addizionale regionale IRPEF per i residenti all'01/01/2020 nella Provincia Autonoma di Bolzano.....</i>	<i>8</i>
Gestione IRAP	9
IRAP	9
<i>Nuova funzione: "Abilita/Disabilita" creazione automatica allegati "Aiuti di Stato"</i>	<i>9</i>
<i>Dichiarazione IRAP "Chiusa" e variazione acconti.....</i>	<i>13</i>
Gestione Dichiarazione Integrativa.....	14
740INTE-750INTE-760INTE.....	14
<i>Dichiarazione Integrativa</i>	<i>14</i>
<i>Annullamento dichiarazione Integrativa</i>	<i>32</i>

Proroga dei versamenti

DIREDD21**740-750-760-BIS-
Consolidato**

Differimento al 15 Settembre 2021 del termine di versamento delle imposte sui redditi per contribuenti ISA e forfetari

In sede di conversione del DL n. 73/2021 (c.d. "Sostegni-bis"), è stato approvato uno specifico emendamento contenente la proroga al **15 Settembre 2021** del termine per il versamento del saldo 2020 e del I acconto 2021 delle imposte sui redditi nonché del saldo IVA 2020 a favore dei soggetti ISA.

In base al nuovo art. 9-ter del DL "Sostegni-bis", sono infatti prorogati al 15 Settembre 2021, senza alcuna maggiorazione, i termini per effettuare i versamenti risultanti dalle dichiarazioni dei redditi, IRAP e IVA che scadono dal 30 giugno al 31 agosto 2021 dei soggetti *"che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli indici sintetici di affidabilità fiscale di cui all'articolo 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96, e che dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore al limite stabilito, per ciascun indice, dal relativo decreto di approvazione del Ministro dell'economia e delle finanze"*.

Tra i beneficiari della proroga sono sempre compresi anche i contribuenti in regime forfetario o di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità ed i partecipanti in società "trasparenti" che rispettando la data del 15 Settembre non dovranno pagare alcuna maggiorazione a titolo di interesse. Dal giorno successivo, fino al 15 ottobre, si applicherà la maggiorazione minima dello 0,4%.

Per cui la proroga riguarda:

- i soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli ISA e che dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore al limite stabilito, per ciascun indice, attualmente pari a 5.164.569 euro (compresi coloro che presentano cause di esclusione dagli stessi);
- i soggetti che partecipano a società, associazioni e imprese in regime di trasparenza fiscale ai sensi degli articoli 5, 115 e 116 del TUIR, aventi i requisiti per beneficiare della proroga;
- i soggetti che applicano il regime forfetario e/o il regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità.

Ricordiamo che, già in precedenza, con il Dpcm del 28.06.2021 pubblicato in GU del 30.06.2021 n. 154, il termine di versamento in scadenza il 30 giugno era stato fatto slittare al 20 luglio, senza corresponsione di interessi.

Tanto premesso, elenchiamo di seguito i termini per effettuare i versamenti delle dichiarazioni dei redditi, IRAP e IVA che scadono dal 30 giugno al 31 agosto 2021, che possono così riassumersi:

1. entro il 15 settembre 2021, nel caso di versamento in unica soluzione, per tutti i soggetti che hanno beneficiato della proroga, titolari o non titolari di partita IVA;
2. nel caso di versamento rateizzato:
 - a. per i soggetti titolari di partita IVA:
 - I. entro il 15 settembre 2021 la prima rata, senza interessi;
 - II. entro il 16 settembre 2021 la seconda rata, con interessi;
 - III. entro il 18 ottobre 2021 la terza rata, con interessi;
 - IV. entro il 16 novembre 2021 la quarta rata, con interessi.
 - b. per i soggetti non titolari di partita IVA che partecipano a società, associazioni e imprese ai sensi degli articoli 5, 115 e 116 del testo unico delle imposte sui redditi:
 - I. entro il 15 settembre 2021, la prima rata, senza interessi;
 - II. entro il 30 settembre 2021, la seconda rata, con interessi;
 - III. entro il 2 novembre 2021, la terza rata, con interessi;
 - IV. entro il 30 novembre 2021, la quarta rata, con interessi.

Si precisa, inoltre, che:

- i soggetti che hanno già iniziato il pagamento in forma rateale, nel rispetto dei termini vigenti prima della proroga, possono proseguire i versamenti secondo le scadenze previste dal piano di rateazione originario. In questo caso, il termine di versamento delle rate in scadenza nel periodo 30 giugno-31 agosto 2021 può considerarsi posticipato al 15 settembre, senza applicazione di interessi. Sulle rate aventi scadenza successiva al 15 settembre sono dovuti gli interessi al tasso del 4% annuo, a decorrere dal 16 settembre.
- non è possibile differire il versamento in scadenza il 15 settembre 2021 di ulteriori 30 giorni con la maggiorazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo.

A fronte di quanto sopra premesso, il programma per la Gestione versamenti è stato adeguato alle ultime disposizioni normative in materia di versamento delle imposte, pur restando in attesa della loro pubblicazione in Gazzetta ufficiale.

Pertanto, per gli stessi contribuenti già interessati dalla proroga al 20 luglio, e quindi per i soli contribuenti soggetti agli ISA, la nuova data di versamento, in Gestione versamenti, nel campo "Proroga", diventa 15 Settembre e quindi, nella griglia di versamento, l'imposta da versare è visualizzata con data versamento riferita alla nuova proroga del 15 Settembre 2021.

A tal proposito è stata prevista la procedura **ELDIC** che elenca, per tutti i modelli fiscali, le dichiarazioni chiuse con proroga al 20 Luglio 2021, con almeno due rate, per le quali è necessario aprire e confermare la dichiarazione.

Nr	Rata	Data versamento	Giorni	Importo	Stato	Anteprima
1		15/09/2021		27.203,34		
2		30/09/2021	15	27.248,75		
3		31/10/2021	45	27.338,76		

Nel caso in cui il contribuente scelga di rateizzare il versamento, nella griglia dei versamenti saranno generate le rate, sulla base di quante indicate nel campo "Numero rate", alle diverse scadenze previste per il contribuente, a seconda se titolare o meno di partita Iva.

Per cui, se non titolare di partita Iva, le rate successive a quella del 15 Settembre saranno generate alle date:

- 30 Settembre
- 31 Ottobre
- 30 Novembre

2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 100004 ROSSI MARIO Codice fiscale: RSSMRA80S05A013H

Data naturale di versamento: 15/09/2021
Generazione II Acconto: 30/11/2021

Dati consegna dichiarazione

Presentazione Telematica
Intermediario 1 ELABORAZIONE DA
Scadenza presentazione Novembre fine mese

Soggetto non obbligato

☐ Dichiarazione esonerata ☐ Invio telematico soggetti esonerati

Tipologia dichiarazione

☐ Quadro VO ☐ Correttiva nei termini
☐ Quadro RW ☐ Integrativa
☐ Quadro AC ☐ Integrativa art.2
☒ ISA ☐ Integrativa errori contabili

Tipo delega: Mod F24-no partita IVA
Irap: Dich. indipendente
Delega compensativa: Non attiva
Compensazione verticale: Nessuna

Crediti totali Compensabili Utilizzi Rimborso

☒ Visto di conformita' non presente Esonero apposizione Visto

Rate e versamenti

IMPORTO DA VERSARE: 81.610,00
☐ Ricalcolo rate non stampate
☐ Versamento dopo la scadenza
☒ Non versare I° acconto IVS/Gestione separata

Al 15 Settembre
Numero rate: 4

Nr	Rata	Data versamento	Giorni	Importo	Stato	Anteprima
1		15/09/2021		20.402,50		
2		30/09/2021	15	20.436,55		
3		31/10/2021	45	20.504,06		
4		30/11/2021	75	20.571,09		

Se, invece, la proroga interessa i versamenti d'imposta di un contribuente titolare di partita iva, le rate successive a quella del 15 Settembre saranno le seguenti:

- 16 Settembre
- 16 Ottobre
- 16 Novembre

2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 100 MALVA VIOLA Codice fiscale: MLVVL70C51A758K

Data naturale di versamento: 15/09/2021
Generazione II Acconto: 30/11/2021

Dati consegna dichiarazione

Presentazione Telematica
Intermediario 1 ELABORAZIONE DA
Scadenza presentazione Novembre fine mese

Soggetto non obbligato

☐ Dichiarazione esonerata ☐ Invio telematico soggetti esonerati

Tipologia dichiarazione

☐ Quadro VO ☐ Correttiva nei termini
☐ Quadro RW ☐ Integrativa
☐ Quadro AC ☐ Integrativa art.2
☒ ISA ☐ Integrativa errori contabili

Tipo delega: Mod F24-Banca
Irap: Compensa con Redditi
Delega compensativa: Non attiva
Compensazione verticale: Nessuna

Compensazione non effettuata - Blocco da anagrafica

Crediti totali Compensabili Utilizzi Rimborso

☒ Visto di conformita' non presente

Rate e versamenti

IMPORTO DA VERSARE: 5.427,20
☐ Ricalcolo rate non stampate
☐ Versamento dopo la scadenza
☒ Non versare I° acconto IVS/Gestione separata

Al 15 Settembre
Numero rate: 4

Nr	Rata	Data versamento	Giorni	Importo	Stato	Anteprima
1		15/09/2021		1.356,80		
2		16/09/2021	1	1.356,80		
3		16/10/2021	31	1.361,15		
4		16/11/2021	61	1.365,37		

Funzioni: versaMenti Rateizza

Conferma Varia Annulla pag ind Uscita



IMPORTANTE

Nell'attribuire al contribuente, in automatico, la proroga al 15 Settembre, la procedura effettua dei controlli preliminari sia sullo stato della dichiarazione ("*Aperta*" / "*Chiusa*") sia sullo stato delle deleghe che sono state già generate in F24 ("*Chiuse*" / "*Stampate*").

Ovvero:

- ✓ indipendentemente dallo stato della dichiarazione, e quindi indipendentemente dal fatto che la dichiarazione risulti "*Chiusa*" oppure ancora "*Aperta*", se in F24 sono presenti deleghe "*Chiuse*" / "*Stampate*" antecedenti alla data del 15 settembre, la data di versamento presente in gestione versamenti e le date delle eventuali rate non saranno modificate, per cui non vi è alcun aggiornamento automatico alla proroga del 15 Settembre ed alla nuova rateizzazione ma rimane la proroga precedente, quella al 20 luglio e la relativa rateazione, per la quale sono però ricalcolati gli interessi.
- ✓ se la dichiarazione è ancora "*Aperta*" ed in F24 non sono presenti deleghe "*Chiuse*" / "*Stampate*" antecedenti alla data del 15 Settembre, il versamento è automaticamente prorogato al 15 Settembre ed in caso di rateazione, aggiornate alle nuove scadenze anche le successive rate di versamento.



PRECISAZIONE

La procedura, conformemente a quanto stabilito dalla normativa, non prevede alcun versamento con data successiva alla scadenza, nemmeno con applicazione della maggiorazione dello 0,4%.



ATTENZIONE

In F24, la rata di versamento con scadenza 15 Settembre viene generata nel periodo **“4”** ovvero **“I del mese”**.

[illegible]

Periodo	9	2021	4	1 del mese
---------	---	------	---	------------

In funzione delle modifiche in questione, concernenti i nuovi termini di versamento, nella procedura sono stati modificati anche i programmi di stampa delle deleghe F24 (**MOD740/750/760/CONS** scelta “**Deleghe F24**”/ **DEL740-750-760**) ed i programmi di archiviazione (**PDF740-750-760**), in cui sono state inserite le nuove scadenze.

☆ 2021 - DEL740 - PF-Stampa Delega x

versione 2021.0.4

FILTRI CONTRIBUENTI SERVIZI DEBITI/CREDITI

<input checked="" type="radio"/> Saldo e Acconto <input type="radio"/> Secondo Acconto	<input checked="" type="radio"/> Anagrafica attuale <input type="radio"/> Anagrafica redditi	Ordine selezione <input checked="" type="radio"/> Codice DIREDD <input type="radio"/> Codice F24 <input type="radio"/> Alfabetico
---	---	--

Selezione deleghe

Titolari di partita IVA <input type="checkbox"/> Tutte <input type="checkbox"/> 30/06 <input type="checkbox"/> 16/07 <input type="checkbox"/> 20/07 <input type="checkbox"/> 30/07 <input type="checkbox"/> 20/08	<input type="checkbox"/> 15/09 <input type="checkbox"/> 16/09 <input type="checkbox"/> 18/10 <input type="checkbox"/> 16/11	Non titolari partita IVA <input type="checkbox"/> Tutte <input type="checkbox"/> 30/06 <input type="checkbox"/> 20/07 <input type="checkbox"/> 30/07 <input type="checkbox"/> 20/08 <input type="checkbox"/> 31/08	<input type="checkbox"/> 15/09 <input type="checkbox"/> 30/09 <input type="checkbox"/> 02/11 <input type="checkbox"/> 30/11	<input type="text"/>
--	--	---	--	----------------------

IMU Acconto <input type="checkbox"/> 16/06 <input type="checkbox"/> 16/12 Mese Tipo Saldo Mese Tipo	<input type="checkbox"/> 16/02 <input type="checkbox"/> 16/05 <input type="checkbox"/> 20/08 <input type="checkbox"/> 16/11
---	--

Selezione contribuenti

Da codice <input type="text"/> Da nominativo <input type="text"/> Da alias <input type="text"/> Intermediario <input type="text"/> Data di stampa <input type="text" value="21/07/2021"/> Codice Abi <input type="text"/> Del.RBK/Entratel <input checked="" type="checkbox"/> <	a codice <input type="text" value="999999"/> Include dichiarazioni aperte <input type="checkbox"/> a nominativo <input type="text" value="ZZZZZZZZZZZZZZZZZZ"/> a alias <input type="text" value="ZZZZZZZZZZ"/>
--	---

Intestazione delega <input type="text" value="N"/> Codice Cab <input type="text"/> Stampa deleghe F24 <input type="text" value="N"/>
--

PDF-Gestione dichiarazioni

☒ Saldo e Acconto ☒ Dati anagrafici attuali
☐ II° Acconto ☐ Dati anagrafici redditi

<p>Scadenze Titolari di partita iva</p> <p><input type="checkbox"/> Tutte</p> <p><input type="checkbox"/> 30/06</p> <p><input type="checkbox"/> 16/07</p> <p><input type="checkbox"/> 20/07</p> <p><input type="checkbox"/> 30/07</p> <p><input type="checkbox"/> 20/08</p>	<p>Scadenze non Titolari di partita iva</p> <p><input type="checkbox"/> Tutte</p> <p><input type="checkbox"/> 30/06</p> <p><input type="checkbox"/> 20/07</p> <p><input type="checkbox"/> 30/07</p> <p><input type="checkbox"/> 20/08</p> <p><input type="checkbox"/> 31/08</p>	<p><input type="checkbox"/> Altra rata</p> <p>Mese <input type="text"/></p> <p>Anno <input type="text"/></p> <p>Tipo <input type="text"/></p>
---	---	---

<p>Scadenze IMU</p> <p><input type="checkbox"/> 16/06</p> <p><input type="checkbox"/> 16/12</p>	<p>Scadenze IVS</p> <p><input type="checkbox"/> 16/05</p> <p><input type="checkbox"/> 20/08</p> <p><input type="checkbox"/> 16/11</p> <p><input type="checkbox"/> 16/02</p>
---	---

Invia deleghe RSK ☒ <

Invia deleghe F24 Tutte

Calcolo Addizionale regionale IRPEF**DIREDD21****QUA740****Calcolo dell'addizionale regionale IRPEF per i residenti all'01/01/2020 nella Provincia Autonoma di Bolzano**

In data 14.07.2021, sul sito dell'Agenzia delle Entrate, sono state aggiornate le specifiche tecniche del modello Redditi Persone Fisiche in merito al calcolo dell'addizionale regionale IRPEF riguardante i residenti all'01/01/2020 nella Provincia Autonoma di Bolzano per i quali è stata introdotta una modalità di applicazione diversa della classica deduzione, non più operata sull'imponibile prima dell'applicazione delle aliquote sugli scaglioni, ma una sorta di franchigia per il primo scaglione.

Di seguito la tabella, così come modificata ed in cui, per il primo scaglione, l'aliquota prevista è "zero".

Provincia Autonoma di Bolzano		
Scaglioni di Reddito	Aliquota	Imposta dovuta
Fino a 35.000 Euro	0%	zero
Da 35.000 Euro a 75.000 Euro	1,23%	1,23% sulla parte che eccede 35.000 Euro
Oltre 75.000 Euro	1,73%	492 + 1,73 sulla parte che eccede 75.000 Euro

Al fine di individuare i dichiaranti residenti all'01/01/2020 nella Provincia Autonoma di Bolzano e per i quali, a seguito dell'aggiornamento del 14.07.2021 delle specifiche tecniche da parte dell'Agenzia delle Entrate, è necessario ricalcolare l'addizionale regionale IRPEF dovuta dagli stessi, è stata prevista la procedura **ELDIC** che elabora un tabulato con i nomi dei dichiaranti per i quali è necessario riaprire la dichiarazione e riconfermare il quadro di liquidazione.

Gestione IRAP

DIRED21

IRAP

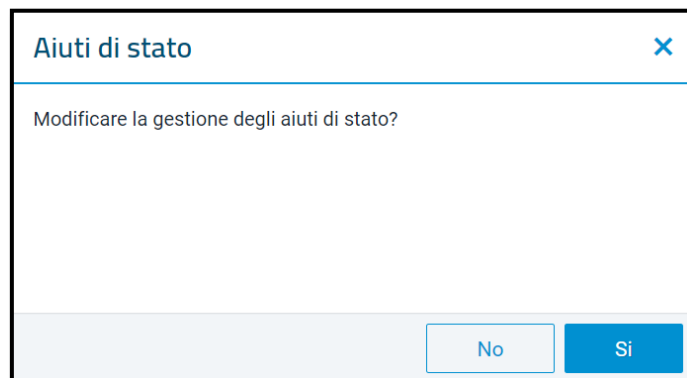
Nuova funzione: “Abilita/Disabilita” creazione automatica allegati “Aiuti di Stato”

Come noto, tra gli automatismi previsti nella procedura IRAP è presente anche la creazione automatica degli allegati “*Aiuti di stato*”, possibile solo se nella dichiarazione IRAP sono presenti alcune informazioni indispensabili per permettere tale automatismo e solo se in presenza dei casi espressamente previsti dalle istruzioni ministeriali e specifiche tecniche che ne giustificano la compilazione.

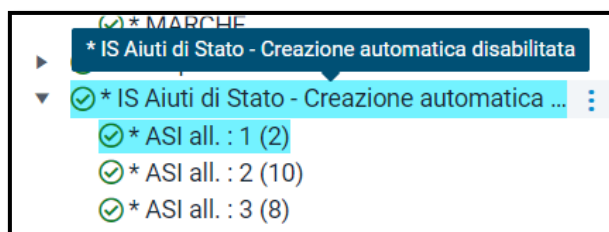
Volendo sospendere l'automatismo previsto nella procedura IRAP ed inserire manualmente gli allegati “*Aiuti di Stato*”, utilizzare la nuova funzione “**Disabilita creazione automatica**”, che consente di disabilitare la suddetta creazione automatica degli “*Aiuti di Stato*” ed eventualmente eliminare quelli già creati dalla procedura.

Tale funzione va richiamata posizionando il cursore sulla sezione “*Aiuti di Stato*” e cliccando sui 3 puntini che abilitano il menu contestuale. Appare la scelta “**Disabilita creazione automatica**”.

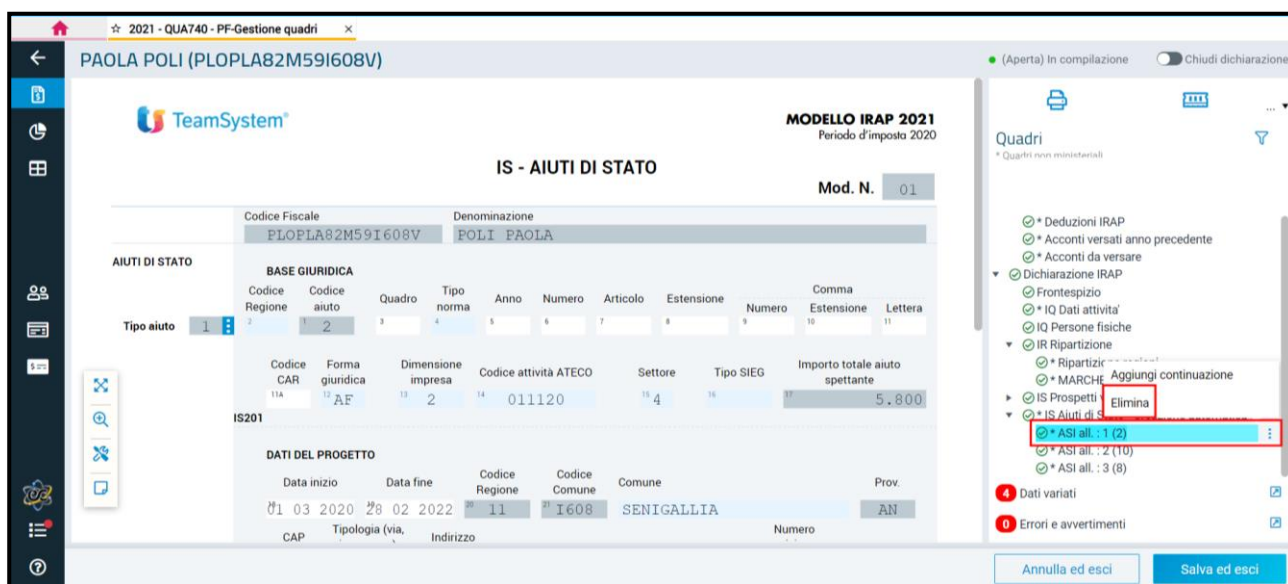
Selezionando tale funzione, la procedura chiede conferma per attivare la modifica della gestione degli “*Aiuti di Stato*”.



La conferma che la creazione automatica degli “*Aiuti di Stato*” è stata disabilitata è visibile nel treeview, con apposita descrizione a fianco della sezione “*Aiuti di Stato*”.



Se disabilitata la creazione automatica degli allegati “*Aiuti di Stato*”, nel menu contestuale viene attivato il bottone “**Elimina**”, da utilizzare per eliminare eventuali righi automatici, precedentemente creati dalla procedura in automatico.



Se disattivata, è prevista la possibilità di riattivare la creazione automatica degli “*Aiuti di Stato*” selezionando l'apposita funzione “**Abilita creazione automatica**”, sempre richiamabile dal menu contestuale.

In tal caso, gli allegati “*Aiuti di Stato*” eventualmente precedentemente eliminati, vengono ricreati in automatico dalla procedura, sempre se in presenza delle informazioni e delle condizioni dettate dalle istruzioni ministeriali e specifiche tecniche.

2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

PAOLA POLI (PLOPLA82M59I608V)

TeamSystem

MODELLO IRAP 2021
Periodo d'imposta 2020

IS - AIUTI DI STATO

Mod. N. 01

Codice Fiscale: PLOPLA82M59I608V
Denominazione: POLI PAOLA

AIUTI DI STATO

BASE GIURIDICA

Codice Regione	Codice aiuto	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Numero	Estensione	Lettera
1	2									

Tipo aiuto: 1

Codice CAR: 11A
Forma giuridica: AF
Dimensione impresa: 2
Codice attività ATECO: 011120
Settore: 4
Tipo SIEG: 17
Importo totale aiuto spettante: 5.800

IS201

DATI DEL PROGETTO

Data inizio	Data fine	Codice Regione	Codice Comune	Comune	Prov.
01/03/2020	28/02/2022	11	I608	SENIGALLIA	AN

CAP: Tipologia (via, Indirizzo): Numero:

Quadri

- * Quadri non ministeriali
- * Deduzioni IRAP
- * Acconti versati anno precedente
- * Acconti da versare
- * Dichiarazione IRAP
- * Frontespizio
- * IQ Dati attività
- * IQ Persone fisiche
- * IR Ripartizioni
- * Ripartizioni
- * MARCHIO
- * Abilita creazione automatica
- * IS Prospetti
- * IS Aiuti di Stato - Creazione automatica...
- * ASI all. 1 (2)
- * ASI all. 2 (10)
- * ASI all. 3 (8)

4 Dati variati

0 Errori e avvertimenti

Annulla ed esci Salva ed esci



PRECISAZIONE

Eventuali allegati “*Aiuti di Stato*” inseriti manualmente, diversi da quelli creati in automatico dalla procedura, saranno comunque mantenuti.

La funzione “**Disabilita/Abilita creazione automatica**” può essere selezionata, sempre nella dichiarazione IRAP, anche dalla sezione “**Quadro Generale**”, dove è stato inserito un apposito flag che, se barrato, fa sì che sia disabilitata la creazione automatica degli allegati “*Aiuti di Stato*”:

2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

PAOLA POLI (PLOPLA82M59I608V)

(Aperta) In compilazione

Chiudi dichiarazione

PERSONA FISICA

Cognome POLI Nome PAOLA

M F Data di nascita 19 08 1982 Comune di nascita SENIGALLIA Prov. AN

ALTRA SOGGETTO

Denominazione Nat. Giur.

DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE

Codice Reddito PF Codice Rappresentante Anagen Codice Rappresentante AU

Cod. Carica Codice fiscale del sottoscrittore Codice fiscale società dichiarante

Cognome Nome

M F Data di nascita Comune (o stato estero) di nascita Prov.

ALTRI DATI

VISTO CONFORMITA' TARDIVO

CAF/Professionista X

Sindaci

Marcare per disabilitare la creazione automatica dei quadri Aiuti di Stato X

Quadri

* Quadri non ministeriali

Quadri di servizio

* Quadro Generale

* Dati invio telematico

* Quadro INFO

* Deduzioni IRAP

* Acconti versati anno precedente

* Acconti da versare

Dichiarazione IRAP

Frontespizio

* IQ Dati attività

* IQ Persone fisiche

IR Ripartizione

* Ripartizione regioni

* MARCHE

IS Prospetti vari

* IS Aiuti di Stato - Creazione automatica

4 Dati variati

0 Errori e avvertimenti

Annulla ed esci Salva ed esci

Dichiarazione IRAP “Chiusa” e variazione acconti

Nella sezione “**Acconti da versare**”, della dichiarazione IRAP, è stata prevista la possibilità di variare l'importo del II acconto e/o di intervenire sul flag “**Acconto previsionale**”, anche nel caso in cui la dichiarazione IRAP sia “**Chiusa**”.

Pertanto, senza riaprire la dichiarazione, è possibile intervenire su tali informazioni e variare l'importo dell'acconto calcolato al momento della chiusura della dichiarazione.

Quanto modificato verrà nuovamente aggiornato in F24.

MARIO ROSSI (RSSMRA40A01H501K)

(Chiusa) In consultazione

Chiudi dichiarazione

Quadri

- * Quadri non ministeriali
- Quadri di servizio
 - * Quadro Generale
 - * Dati invio telematico
 - * Quadro INFO
- * Deduzioni IRAP
- * Acconti versati anno precedente
- * **Acconti da versare**
- Dichiarazione IRAP
- Frontespizio
- * IQ Dati attività

CALCOLO DELL'ACCONTO IRAP DOVUTO ANNO 2021

IQ60 Totale valore della produzione - Italia	25.600
Deduzioni	
Ulteriore deduzione	13.000
Valore della produzione ricalcolato per l'acconto	12.600
Imposta ricalcolata per l'acconto	607
Blocca calcolo prima rata	<input type="checkbox"/>
Non calcolare gli acconti	<input type="checkbox"/>
Acconto previsionale	<input checked="" type="checkbox"/>
Acconto complessivo dovuto	% 100,00 607,00
Eccedenza utilizzabile in compensazione	13.252,00
Soggetto ISA - Calcolo delle rate previsto dall'art. 58, c. 1 del D.L. 26 ottobre 2019, n. 124	<input checked="" type="checkbox"/>
Primo acconto	% 50,00 Calcolato 303,50 Crediti compensati Da versare 303,50
Secondo acconto	% 50,00 Calcolato 303,50 Crediti compensati Da versare 400,00

Gestione Dichiarazione Integrativa**DIRED21****740INTE-750INTE-
760INTE****Dichiarazione Integrativa**

Scaduti i termini di presentazione della dichiarazione, il contribuente può rettificare o integrare la stessa presentando, secondo le stesse modalità previste per la dichiarazione originaria, una nuova dichiarazione completa di tutte le sue parti, su modello conforme a quello approvato per il periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione.

Presupposto per poter presentare la dichiarazione Integrativa è che sia stata validamente presentata la dichiarazione originaria. Per quanto riguarda quest'ultima, si ricorda che sono considerate valide anche le dichiarazioni presentate entro 90 giorni dal termine di scadenza, fatta salva l'applicazione delle sanzioni.

Si precisa che, il termine di presentazione delle dichiarazioni, a regime, è l'ultimo giorno dell'11° mese successivo alla chiusura del periodo imposta, per cui, per il periodo d'imposta 2020 è il **30/11/2021**, se l'esercizio coincide con l'esercizio solare. Per le società che terminano l'esercizio successivamente al 31/12/2020 (così dette società a cavallo) il termine della presentazione rimane l'ultimo giorno del 11° mese successivo alla chiusura esercizio (ad esempio: periodo imposta 01/7/2020-30/06/2021 presentazione dichiarazione redditi entro il 31/05/2022).



Nel frontespizio di tutti i modelli dichiarativi 2021, oltre alle tipologie di dichiarazioni integrative/correttive previste già dagli anni precedenti, e che vanno barrate a seconda della tipologia di dichiarazione presentata, è stata inserita una nuova tipologia denominata "*Dichiarazione Integrativa errori contabili*" che va barrata unicamente in caso di presentazione di una dichiarazione Integrativa a favore per la correzione di errori contabili di competenza oltre il termine prescritto per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo d'imposta successivo.

Correttiva nei termini <input type="checkbox"/>	Dichiarazione integrativa <input type="checkbox"/>	Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, DPR 322/98) <input type="checkbox"/>	Dichiarazione integrativa errori contabili <input type="checkbox"/>
---	--	--	--

L'art.2, comma 8 bis, D.P.R. 322/1998, nel disciplinare la compensazione dell'eventuale credito risultante dalla dichiarazione a favore del contribuente, derivante dal minor debito o dal maggior credito d'imposta, stabilisce che tale credito possa essere utilizzato in compensazione nel modello F24 per eseguire il versamento di debiti maturati a partire dal periodo di imposta successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione Integrativa, nel caso in cui la dichiarazione Integrativa a favore sia presentata oltre il termine prescritto per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo di imposta successivo.

Pertanto, nel modello ministeriale è previsto che la dichiarazione Integrativa possa essere presentata per i seguenti motivi, per ciascuno dei quali è prevista la compilazione dell'apposita casella:

- "*Dichiarazione Integrativa*": in cui va indicato il codice:
 - "1", se la dichiarazione è presentata entro il 31 dicembre del V anno successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione, per correggere errori od omissioni, compresi quelli che abbiano determinato l'indicazione di un maggiore o di un minor reddito o, comunque, di un maggiore o di un minor debito d'imposta ovvero di un maggiore o di un minore credito.

- “2”, nell’ipotesi in cui il contribuente intenda rettificare la dichiarazione già presentata in base alle comunicazioni inviate dall’Agenzia delle Entrate. L’Agenzia delle Entrate mette a disposizione del contribuente le informazioni che sono in suo possesso dando la possibilità di correggere spontaneamente eventuali errori od omissioni, anche dopo la presentazione della dichiarazione. L’eventuale credito derivante dal minor debito o dal maggiore credito risultante dalle dichiarazioni integrative può essere utilizzato in compensazione.
- “*Dichiarazione Integrativa (art. 2, comma 8-ter, DPR. n. 322/98)*”: tale casella va barrata unicamente in caso di presentazione di una dichiarazione Integrativa nell’ipotesi prevista dall’art. 2, comma 8-ter, del DPR n. 322 del 1998, allo scopo di modificare la originaria richiesta di rimborso dell’eccedenza d’imposta esclusivamente per la scelta della compensazione, sempreché il rimborso stesso non sia stato già erogato anche in parte. Tale dichiarazione va presentata entro 120 giorni dalla scadenza del termine ordinario di presentazione, utilizzando modelli conformi a quelli approvati per il periodo d’imposta cui si riferisce la dichiarazione. In caso di presentazione di dichiarazione Integrativa che, oltre alla modifica consentita dal comma 8-ter, contenga anche la correzione di errori od omissioni, non va barrata la presente casella ma deve essere barrata la casella precedente “*Dichiarazione Integrativa*”.



- “*Dichiarazione Integrativa errori contabili*”: tale nuova casella va barrata unicamente in caso di presentazione di una dichiarazione Integrativa a favore per la correzione di errori contabili di competenza oltre il termine prescritto per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo d’imposta successivo. Come da specifiche tecniche 2021 è previsto che la casella “*Dichiarazione Integrativa errori contabili*” sia alternativa solo alla casella “*Dichiarazione correttiva nei termini*” per cui può essere barrata contemporaneamente alle caselle “*Dichiarazione Integrativa*”, per “*Correzione di errori od omissioni*” o “*Rettificativa*”, e “*Dichiarazione Integrativa art. 2 c.8-ter DPR 322/98*”. La gestione della contemporaneità delle caselle non è automatica e pertanto l’utente che, oltre alla casella “*Integrativa errori contabili*”, intenda gestire altre tipologie di “*Integrative*”, dovrà barrare la corrispondente casella in “**Gestione versamenti**” di **QUA740**, **QUA750** e **QUA760**.

Per la compilazione di una dichiarazione Integrativa, nella cartella delle **Utility** di Redditi Persone Fisiche, Redditi Società di Persone e Redditi Società di Capitali sono presenti le procedure **740INTE**, **750INTE**, **760INTE**, con cui è possibile creare una copia della dichiarazione originale, al fine di gestire la relativa Dichiarazione Integrativa.

Indipendentemente dal fatto che la dichiarazione Integrativa possa interessare la sola Dichiarazione dei Redditi, oppure la sola Dichiarazione Irap o ancora entrambe le Dichiarazioni, l’operazione di duplica, invece, interesserà la dichiarazione originale nella sua totalità.



NOTA BENE

Le suddette procedure, **740INTE**, **750INTE**, **760INTE**, duplicano la dichiarazione originale su un nuovo codice, in modo da poter utilizzare il codice con cui è stata compilata la dichiarazione originale per gestire la Dichiarazione Integrativa.

Ciò consente di avere continuità nel “*Codice dichiarante*” utilizzato negli anni passati e da utilizzare negli anni a seguire e di mantenere in archivio una copia della dichiarazione originale così come è stata compilata e presentata.

In fase di duplica della dichiarazione originale, alla conferma delle procedure **740INTE**, **750INTE**, **760INTE**, viene anche barrato, nella dichiarazione d'origine, all'interno dell'Anagrafica dichiarante, folder **"Versamento/telematico"**, il flag **"No gestione IMU"** e ciò allo scopo di inibire, nella dichiarazione oggetto di duplica, ovvero nella dichiarazione originale, le operazioni massive concernenti l' IMU (come ad esempio il calcolo massivo IMU, le stampe massive di servizio o fiscali IMU, ecc...), consentendole, invece, nella sola dichiarazione Integrativa, evitando così la ripetizione delle medesime in entrambe le dichiarazioni, ordinaria e Integrativa.

Codice dichiarazione da trasformare in integrativa

Codice per duplica dell'originale

Modello per integrativa

- ☐ Integrativa per la Dichiarazione Redditi
- ☐ Integrativa per la Dichiarazione Irap
- ☐ Integrativa per entrambe le Dichiarazioni

Tipo dichiarazione

- ☐ Correttiva nei termini
- ☐ Integrativa
 - ☐ 1-Correzione errori/omissioni
 - ☐ 2-Rettifica
- ☐ Integrativa art.2 co. 8 ter DPR 322/98
- ☐ Integrativa errori contabili

Una volta indicato il codice della dichiarazione originale, se la dichiarazione è chiusa ma non è stata inviata, viene chiesta conferma per creare una duplica ai fini dell'Integrativa.

Codice dichiarazione da trasformare in integrativa

Codice per duplica dell'originale

Modello per integrativa

- ☐ Integrativa per la Dichiarazione Redditi
- ☐ Integrativa per la Dichiarazione Irap
- ☐ Integrativa per entrambe le Dichiarazioni

Tipo dichiarazione

- ☐ Correttiva nei termini
- ☐ Integrativa
 - ☐ 1-Correzione errori/omissioni
 - ☐ 2-Rettifica
- ☐ Integrativa art.2 co. 8 ter DPR 322/98
- ☐ Integrativa errori contabili

Dichiarazione non inviata!
Confermi duplica per integrativa?

Si **No**

740INTE

Nell'esempio di cui alla videata, la dichiarazione originale, identificata dal codice "116", (campo *"Codice dichiarazione da trasformare in Integrativa"*), con il programma di copia viene duplicata nel nuovo codice indicato dall'utente, nel nostro esempio il "10116", (*"Codice per duplica dell'originale"*), di cui la procedura controlla l'esistenza.

Qualora il codice di duplica fosse già occupato da altra anagrafica, la sua presenza sarebbe evidenziato da un *alert* che ne impedisce l'utilizzo.



Indicando un codice duplica accettato dalla procedura, in quanto non presente in anagrafica, il codice della dichiarazione originale diventa il codice della Dichiarazione Integrativa ("Codice dichiarazione da trasformare in Integrativa") mentre sul nuovo codice viene trasferita la dichiarazione originale ("Codice per duplica dell'originale").

A screenshot of a web application window titled "2021 - 740INTE - PF-Duplica per integrativa". The form contains two rows of input fields. The first row is labeled "Codice dichiarazione da trasformare in integrativa" and contains the value "116" with a dropdown menu showing "CARMINATA" and "CARMINE". The second row is labeled "Codice per duplica dell'originale" and contains the value "10116".

Se la dichiarazione risulta ancora aperta, il programma dà un messaggio per segnalare che si sta predisponendo una dichiarazione Integrativa di una dichiarazione aperta, non consentendo l'operazione.



Si va poi a definire, nella sezione "Modello per Integrativa", il tipo di Integrativa che si deve presentare:

- "Integrativa per la dichiarazione Redditi"
- "Integrativa per la dichiarazione Irap"
- "Integrativa per Entrambe le dichiarazioni"

Codice dichiarazione da trasformare in integrativa: 116 CARMINATA
CARMINE

Codice per duplica dell'originale: 10116

Modello per integrativa

- ☐ Integrativa per la Dichiarazione Redditi
- ☐ Integrativa per la Dichiarazione Irap
- ☒ Integrativa per entrambe le Dichiarazioni

Tipo dichiarazione

- ☐ Correttiva nei termini
- ☐ Integrativa
 - ☐ 1-Correzione errori/omissioni
 - ☐ 2-Rettifica
- ☐ Integrativa art.2 co. 8 ter DPR 322/98
- ☐ Integrativa errori contabili

Nella sezione sottostante, “*Tipo dichiarazione*”, va barrato il flag corrispondente alla tipologia di dichiarazione che deve essere presentata, che può essere: “*Correttiva nei termini*”, “*Integrativa*”, a sua volta per “*Correzione errori/omissioni*” oppure per “*Rettifica*”, “*Integrativa art. 2 co.8 ter DPR 322/98*” e da quest’anno anche “*Integrativa errori contabili*”.

Tipo dichiarazione

- ☐ Correttiva nei termini
- ☐ Integrativa
 - ☐ 1-Correzione errori/omissioni
 - ☐ 2-Rettifica
- ☐ Integrativa art.2 co. 8 ter DPR 322/98
- ☐ Integrativa errori contabili



ATTENZIONE

Si precisa che, al momento, non essendo ancora scaduto il termine ordinario per la presentazione delle dichiarazioni Redditi 2021 (30.11.2021), può essere selezionata solamente l’opzione “*Correttiva nei termini*” in quanto ancora non è consentito l’invio di una dichiarazione Integrativa per “*Correzione di errori od omissioni*”, “*Rettifiche*”, “*Art.2 c. 8 ter DPR 322/98*”, “*Integrativa errori contabili*”.



NOTA BENE

L'informazione fornita in tale contesto può essere, qualora necessario, modificata anche in seguito, intervenendo dalla **"Gestione versamenti"** di **QUA740-QUA750-QUA760**.

Quindi una volta confermata la duplica e completata l'operazione di copia,

le due dichiarazioni, quella originale trasferita nel nuovo codice (10116) e quella originale destinata all'Integrativa (116), risultano legate tra loro e ciò è evidenziato all'interno della Gestione quadri.



Esempio:

Nel nostro esempio, una volta effettuata la duplica, la dichiarazione originale, codice "116" viene trasferita sul nuovo codice indicato dall'utente "10116" e come si può vedere dalla figura sottostante la dichiarazione "116" diventa la dichiarazione Integrativa mentre la dichiarazione "10116" diventa la dichiarazione originale.

2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 116 CARMINATA

Quadri	2019	2020	info
RA Redditi dei terreni			
RB Redditi dei fabbricati			
RC Lavoro dipendente			
RD Allevamento di animali			
RE Lavoro autonomo			
RF Reddito d'impresa			
RG Impresa minore			
RH Redditi di partecipazione			
RL Altri redditi			
RM Tassazione separata			
RN Calcolo dell'IRPEF			
RP Oneri e spese			
RQ Imposta sostitutiva			
RR Contributi previdenziali			
RS Prospetti vari			
RT Plusvalenze			
RU Crediti di imposta			
RV Addizionale regionale			
RX Risultato della dichiarazione			
TR Impoziz in uscita e val.fisc.in ingr.			
CR Crediti d'imposta			
FC Impr.estere partecipate			
CE Crediti per red.esteri			
LM Imprend.giovanile e lavoratori in mobi			
LC Cedolare secca sulle locazioni			
DI Dichiarazione Integrativa			
NR Nuovi Residenti			

CARMINE CRMCMN56S021608V

Dichiarazioni	2019	2020	info
FA Prospetto Familiari a Carico			
RW Trasferimenti estero			
AC Com.Amministr.condomini			
IQ IRAP [CORRET]			
IV IVA			

1 Quadri da Compilare
2 Gestione Acconti
3 Gestione Anagrafiche
4 Prospetti / Cedolare
5 Versamenti/Rateizzazioni
6 Stato Dichiarazione

✓ Dichiarazione originale: 10116

Dichiarazione: ☒ Normale ☒ Correttiva ☐ Integrativa

Versamento: Data 30/07/2021, N Rate, Scadenza Fine Mese

Consegna Dichiarazione Telematica: Recapito Telefonico:

Stato Dichiarazione: ELDIC anomalie da verificare

Annotazioni:

☐ Permanente

Gestione Messaggi

Viceversa, nella dichiarazione duplicata, codice "10116", ora dichiarazione originale, viene visualizzato il codice "116", riservato alla dichiarazione Integrativa, come si può vedere dalla figura sottostante.

2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 10116 CARMINATA

Quadri	2019	2020	info
RA Redditi dei terreni			
RB Redditi dei fabbricati			
RC Lavoro dipendente			
RD Allevamento di animali			
RE Lavoro autonomo			
RF Reddito d'impresa			
RG Impresa minore			
RH Redditi di partecipazione			
RL Altri redditi			
RM Tassazione separata			
RN Calcolo dell'IRPEF			
RP Oneri e spese			
RQ Imposta sostitutiva			
RR Contributi previdenziali			
RS Prospetti vari			
RT Plusvalenze			
RU Crediti di imposta			
RV Addizionale regionale			
RX Risultato della dichiarazione			
TR Impoziz in uscita e val.fisc.in ingr.			
CR Crediti d'imposta			
FC Impr.estere partecipate			
CE Crediti per red.esteri			
LM Imprend.giovanile e lavoratori in mobi			
LC Cedolare secca sulle locazioni			
DI Dichiarazione Integrativa			
NR Nuovi Residenti			

CARMINE CRMCMN56S021608V

Dichiarazioni	2019	2020	info
FA Prospetto Familiari a Carico			
RW Trasferimenti estero			
AC Com.Amministr.condomini			
IQ IRAP			
IV IVA			

1 Quadri da Compilare
2 Gestione Acconti
3 Gestione Anagrafiche
4 Prospetti / Cedolare
5 Versamenti/Rateizzazioni
6 Stato Dichiarazione

✓ Dichiarazione integrativa: 116

Dichiarazione: ☒ Normale ☐ Correttiva ☐ Integrativa

Versamento: Data 30/07/2021, N Rate, Scadenza Fine Mese

Consegna Dichiarazione Telematica: Recapito Telefonico:

Stato Dichiarazione: ELDIC anomalie da verificare

Annotazioni:

☐ Permanente

Gestione Messaggi

La dichiarazione originale, ora codice "10116", rimane "**Chiusa**", poiché su di essa non deve essere effettuato nessun altro intervento mentre la dichiarazione Integrativa, codice "116", viene "**Aperta**", scompilato il quadro di liquidazione, poiché essendo quella che deve essere presentata, su di essa vanno effettuate le variazioni del caso.

La dichiarazione originale, dopo la duplica, non potrà essere riaperta a meno che la dichiarazione Integrativa non venga annullata. Eseguendo la riapertura, senza avere annullato la dichiarazione Integrativa, viene visualizzato il seguente messaggio:

The screenshot shows the '2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri' window. A modal message box is displayed in the center with the text: "Dichiarazione duplicata per Integrativa. Riapertura non possibile." and an "OK" button. The background interface shows a table of tax categories (Quadri) with columns for 2019, 2020, and info. The 'Dichiarazioni' section on the right shows a list of declarations, including '116' and '117'.

Nella Dichiarazione Integrativa, invece, in Gestione quadri, nella sezione "**Rateizzazioni/Versamenti**", troveremo automaticamente barrato il flag corrispondente alla tipologia di Integrativa da presentare e nella sezione "**Ricevuta e flag conferma**" azzerati la data di impegno alla trasmissione telematica ed i dati dell'invio telematico ("**Numero**", "**Data**", "**Protocollo**" e "**Data ricevuta**").

The screenshot shows the '2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri' window for declaration '116'. The 'Rate e versamenti' section is active. It displays a table of tax rates and payments. The 'Tipologia dichiarazione' section shows 'Correttiva nei termini' selected. The 'Rate e versamenti' section shows a table with columns: Nr, Rate, Data versamento, Giorni, Importo, Stato, and Anteprema. The table contains one row with the following data: 1, 30/07/2021, 75.476,71, and Anteprema. The 'Data naturale di versamento' is 30/06/2021 and the 'Generazione II Acconto' is 30/11/2021. The 'Dati consegna dichiarazione' section shows 'Presentazione' as 'Telematica' and 'Scadenza presentazione' as 'Novembre fine mese'. The 'Soggetti non obbligati' section shows 'Dichiarazione esonerata' and 'Invio telematico soggetti esonerati' as options. The 'Tipologia dichiarazione' section shows 'Correttiva nei termini' selected. The 'Rate e versamenti' section shows a table with columns: Nr, Rate, Data versamento, Giorni, Importo, Stato, and Anteprema. The table contains one row with the following data: 1, 30/07/2021, 75.476,71, and Anteprema. The 'Data naturale di versamento' is 30/06/2021 and the 'Generazione II Acconto' is 30/11/2021. The 'Dati consegna dichiarazione' section shows 'Presentazione' as 'Telematica' and 'Scadenza presentazione' as 'Novembre fine mese'. The 'Soggetti non obbligati' section shows 'Dichiarazione esonerata' and 'Invio telematico soggetti esonerati' as options. The 'Tipologia dichiarazione' section shows 'Correttiva nei termini' selected. The 'Rate e versamenti' section shows a table with columns: Nr, Rate, Data versamento, Giorni, Importo, Stato, and Anteprema. The table contains one row with the following data: 1, 30/07/2021, 75.476,71, and Anteprema.



ATTENZIONE

Si precisa che i crediti generati da una dichiarazione Integrativa/correttiva, possono essere utilizzati solamente dopo 10 giorni dall'invio telematico della dichiarazione Integrativa. Quindi la procedura controlla la data ricevuta presente nel prospetto **"Ricevute e flag conferma"** della dichiarazione Integrativa.

A tal proposito ricordiamo che, nelle dichiarazioni integrative (sia Redditi che Irap), nel suddetto prospetto **"Ricevute e flag conferma"**, è presente, all'interno del bottone **"Funzioni"** la scelta **"Preleva dati telematico"**, per dare la possibilità di riprendere i dati dell'invio telematico dalla dichiarazione originale (**"Numero"**, **"Data"**, **"Protocollo"** e **"Data ricevuta"**). Tale bottone è attivo solo per la dichiarazione Integrativa correlata ad una dichiarazione originale.

Alla selezione del prelievo, appare il seguente messaggio:

The screenshot shows a web application window titled "2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri". The main form contains fields for "Dichiarante" (116), "CARMINATA", and "CARMINE". A modal dialog box is displayed in the center with the title "DICHIARAZIONE INTEGRATIVA" and the text "Prelevare i dati dell'invio dalla dichiarazione originale?". The dialog has three buttons: "Sì", "No", and "Annulla". Below the dialog, the main form shows various fields for "Soggetto intermediario", "Data dell'impegno a presentare la dichiarazione", "Soggetto che ha predisposto la dichiarazione", "Numero protocollo interno", "Flag conferma per i modelli REDDITI", "Situazioni particolari", and "Data utilizzo crediti dichiarazione originale".

In merito alla gestione dei crediti generati dalla dichiarazione Integrativa, nel prospetto "Ricevuta e Flag conferma" è presente l'informazione "Data utilizzo crediti dichiarazione originale".

The screenshot shows the same web application window, but now the modal dialog is closed. The "RICEVUTA INVIO TELEMATICO" section is visible, containing fields for "numero invio", "del", "protocollo", "Data ricevuta", and "Data utilizzo crediti". The "Data utilizzo crediti" field is highlighted with a red box and contains the value "29/07/2021". The "Data utilizzo crediti dichiarazione originale" field is also visible. At the bottom of the form, there are buttons for "Funzione", "Conferma", "Varia", "Annulla", and "Uscita".

La data visualizzata in tale campo è quella con cui è stato aggiornato il credito in F24 scaturito dalla dichiarazione originale.

2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 10116 CARMINATA CARMINE

Soggetto intermediario: 1 ELABORAZIONE DATI FISCALI S.R.L.
Invio telematico della dichiarazione

Data dell'impegno a presentare la dichiarazione:
Soggetto che ha predisposto la dichiarazione: 2
Numero protocollo interno:

Flag conferma per i modelli REDDITI

Generale ☐ <
I.S.A. ☐ <

Situazioni particolari

Anomalia 8 x mille ☐
Anomalia 5 x mille ☐
Anomalia 2 x mille partiti politici ☐
Anomalia 2 x mille ass. culturali ☐
Assenza I.S.A. ☐
Assenza I.S.A. ☐ Impresa (RF/RG) ☐ Lavoro autonomo (RE) ☐

RICEVUTA INVIO TELEMATICO

numero invio del: 13
protocollo: 21071911331122336-000001
Data ricevuta: 19/07/2021 ☒ Da riepilogo spedizioni
Data utilizzo crediti: 29/07/2021

Intermediario che ha effettuato la spedizione: 1 ELABORAZIONE DATI FISCALI S.R.L.

Funzioni Conferma Varia Annulla Uscita

Nel nostro esempio, supposto che la dichiarazione originale sia stata inviata il 19/07/2021, poiché il credito, come sopra detto, diventa disponibile a decorrere dal decimo giorno successivo, nella dichiarazione correttiva/Integrativa la “Data utilizzo crediti dichiarazione originale” diventa il 29/07/2021 (come nella figura successiva).

2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 116 CARMINATA CARMINE

Soggetto intermediario: 1 ELABORAZIONE DATI FISCALI S.R.L.
Invio telematico della dichiarazione

Data dell'impegno a presentare la dichiarazione:
Soggetto che ha predisposto la dichiarazione: 2
Numero protocollo interno:

Flag conferma per i modelli REDDITI

Generale ☐ <
I.S.A. ☐ <

Situazioni particolari

Anomalia 8 x mille ☐
Anomalia 5 x mille ☐
Anomalia 2 x mille partiti politici ☐
Anomalia 2 x mille ass. culturali ☐
Assenza I.S.A. ☐
Assenza I.S.A. ☐ Impresa (RF/RG) ☐ Lavoro autonomo (RE) ☐

RICEVUTA INVIO TELEMATICO

numero invio del:
protocollo:
Data ricevuta: ☒ Da riepilogo spedizioni
Data utilizzo crediti: 29/07/2021 Data utilizzo crediti dichiarazione originale: 29/07/2021

Intermediario che ha effettuato la spedizione:

Funzioni Conferma Varia Annulla Uscita

Possono, inoltre, presentarsi le seguenti situazioni, dal momento che un contribuente può accedere al regime premiale se raggiunge un idoneo livello di affidabilità fiscale, sulla base dell'esito dell'applicazione degli ISA, risultante dall'ultima dichiarazione presentata entro i termini ordinari (ossia il 30 novembre 2021):

- I. Se per effetto della dichiarazione correttiva si rientra nel Regime premiale, non riconosciuto invece alla dichiarazione originale: in tal caso, in F24 verrà riportato il credito generato con la dichiarazione originale e nel **"Dettaglio del credito"** verrà barrato il flag **"Regime premiale limite 20.000 Euro"**.
- II. Se per effetto della dichiarazione Integrativa si rientra nel Regime premiale, non riconosciuto invece nella dichiarazione originale: in questo caso il nuovo indice di affidabilità non deve esser preso in considerazione e non è barrato il flag di accesso al regime premiale e viene visualizzato un apposito messaggio in fase di chiusura.



- III. Se per effetto della dichiarazione Integrativa o correttiva le condizioni per beneficiare del regime premiale non sono più soddisfatte, mentre lo erano con la dichiarazione originale: in fase di chiusura della dichiarazione, nel caso in cui in quest'ultima chiuda con un credito di importo superiore a 5.000 Euro e nella dichiarazione non sia stato apposto il visto di conformità, viene visualizzato lo stesso messaggio di cui sopra ed in F24, nel **"Dettaglio del credito"**, viene rimosso il flag **"Regime premiale limite 20.000 Euro"**.
- IV. Se in fase di dichiarazione Integrativa diminuisce il punteggio ISA o viene meno il Regime premiale che invece era presente nella dichiarazione originale: viene rimosso il flag di **"Regime premiale"** nel credito in gestione tributi e viene dato, in fase di chiusura, lo stesso messaggio di cui sopra.

Una volta entrati nella Dichiarazione Integrativa, alla conferma di ciascun quadro a cui è stato effettuato l'accesso, la procedura chiede, con un apposito messaggio, se il quadro è stato modificato e di conseguenza deve essere impostato il codice **"2"** **"Quadro o allegato compilato nella Dichiarazione Integrativa, ma assente o compilato diversamente nella dichiarazione originaria"**, nella scelta **"Quadri da compilare"**, sezione **"Quadri per Integrativa"** in quanto, in tale sezione, inizialmente viene impostato per tutti i quadri compilati il codice **"1"** **"Quadro o allegato compilato sia nella dichiarazione Integrativa che nella dichiarazione originaria senza modifiche"**.



Esempio:

Gestione integrativa:
impostare il quadro con lo stato di modificato?

Informazione

☐ <

Rispondendo **“No”** si attesta che nel quadro non sono state apportate modifiche rispetto a come compilato nella dichiarazione originale e quindi deve rimanere il codice **“1”** **“Quadro o allegato compilato sia nella dichiarazione Integrativa che nella dichiarazione originaria senza modifiche”** nella suddetta sezione **“Quadri per Integrativa”**.

Rispondendo **“Sì”** si attesta che sono state effettuate delle variazioni rispetto alla compilazione del quadro della dichiarazione originaria, per cui deve essere indicato il codice **“2”** **“Quadro o allegato compilato nella Dichiarazione Integrativa, ma assente o compilato diversamente nella dichiarazione originaria”**.

	Originale	Integrativa	Flag
RA Redditi dei terreni			
RB Redditi dei fabbricati			
RC Lavoro dipendente			
RD Allevamento di animali			
RE Lavoro autonomo	C 12/07/2021	X 20/07/2021	2
RF Reddito d'impresa			
RG Impresa minore			
RH Redditi di partecipazione			
RL Altri redditi			
RM Tassazione separata			
RN Calcolo dell'IRPEF	C 12/07/2021		
RP Oneri e spese			
RQ Imposta sostitutiva			
RR Contributi previdenziali			
RS Prospetti vari			
RT Plusvalenze			
RU Crediti di imposta			
RV Addizionale regionale	C 12/07/2021	X 12/07/2021	1
RX Risultato della dichiarazione	C 12/07/2021	X 12/07/2021	1
TR Imposiz. in uscita e val. fisc. in ingr.			
CR Crediti d'imposta			
FC Impr. estere partecipate			
CE Crediti per red. esteri			
I.M. Imprend. giovanile e lavoratori in mobi.			



RIEPILOGANDO

Nella sezione **Gestione quadri Integrativa**, al fine della compilazione dei suddetti codici, la procedura adotta i seguenti comportamenti:

- nei quadri confermati nella Dichiarazione Integrativa, la procedura imposta i codici **“1” “Quadro o allegato compilato sia nella dichiarazione Integrativa che nella dichiarazione originaria senza modifiche”** o **“2” “Quadro o allegato compilato nella Dichiarazione Integrativa, ma assente o compilato diversamente nella dichiarazione originaria”** in base a come risposto alla conferma dei singoli quadri.
- Nei quadri nei quali la data di compilazione tra dichiarazione originale e Integrativa non è cambiata, la procedura imposta in automatico **“1” “Quadro o allegato compilato sia nella dichiarazione Integrativa che nella dichiarazione originaria senza modifiche”**.
- Per i quadri compilati nella dichiarazione originale e annullati nella dichiarazione Integrativa viene impostato in automatico il codice **“3” “Quadro o allegato presente nella dichiarazione originaria ma assente nella dichiarazione Integrativa”**.
- Per i quadri che la procedura conferma in automatico, ovvero per quei quadri che anche se non vi è stato accesso sono confermati a cascata rispetto al quadro di riferimento (Ad es.: confermando il quadro RC, la procedura in automatico potrebbe confermare anche il quadro RP), la procedura non è in grado di sapere se risultano variati e quindi non è in grado di inserire in automatico nella colonna **“Flag”** della **“Gestione quadri Integrativa”** nessuno dei codici previsti. Per tali quadri, confermati in automatico dalla procedura, per i quali non abbiamo informazione circa eventuali variazioni, la procedura lascia a **“Spazio”** il flag in questione, non indicando né **“1”** né **“2”** ma spetta all'utente indicarvi **“1”** o **“2”** a seconda che ci siano state o non modifiche in essi.
- Se sono presenti solo quadri non variati e quindi tutti con codice **“1” “Quadro o allegato compilato sia nella dichiarazione Integrativa che nella dichiarazione originaria senza modifiche”**, viene visualizzato il messaggio che la compilazione della dichiarazione Integrativa è errata.

The screenshot shows the 'Gestione quadri Integrativa' window. At the top, there's a header with '2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri'. Below it, a table lists various tax forms (RA, RB, RC, etc.) with columns for 'Originale', 'Integrativa', and 'Flag'. A modal dialog box titled 'Compilazione errata' is displayed in the center, with an 'OK' button. The dialog also shows 'QUA740' and a 'Chiudere' button. At the bottom of the window, there are buttons for 'Conferma', 'Vista', 'Annulla', and 'Uscita'.

Una volta conclusa la compilazione della dichiarazione Integrativa, è necessario confermare il quadro RN, all'uscita dal quale la procedura chiede se anche il quadro RN è variato rispetto a quello compilato nella dichiarazione originale.

The screenshot shows the 'QUADRO RV' section of the software interface. It contains a table with the following rows:

RV1	Reddito imponibile	170.000
RV2	Addizionale regionale all'irpef dovuta	2.830
RV3	Addizionale regionale all'irpef trattenuta o versata	
RV4	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione	
RV5	Eccedenza di imposta precedente dichiarazione	
RV6	Addizionale regionale all'IRPEF risultante da	
RV7	Addizionale regionale all'irpef a debito	2.830
RV8	Addizionale regionale all'irpef a credito	

A modal dialog box is displayed in the center with the text: "Gestione integrativa: impostare il quadro con lo stato di modificato?". It has two buttons: "Sì" (Yes) and "No".

Situazione analoga si presenta confermando anche gli altri quadri di riepilogo (RV e RX).

NOTA BENE

Nel caso in cui si stia elaborando un'Integrativa "Art.2 c. 8 ter DPR 322/98", e quindi nella gestione dei versamenti risulti barrato il flag "Integrativa art. 2", è possibile variare solamente il quadro RX.

L'accesso a qualsiasi altro quadro è inibito dal seguente "alert".

Confermato il quadro di riepilogo (quadro RN), prima di chiudere la dichiarazione occorre entrare in Gestione quadri Integrativa, nella suddetta sezione "Quadri per Integrativa", per verificare/integrare i codici "1" "Quadro o allegato compilato sia nella dichiarazione Integrativa che nella dichiarazione originaria senza modifiche", "2" "Quadro o allegato compilato nella Dichiarazione Integrativa, ma assente o compilato diversamente nella dichiarazione originaria", "3" "Quadro o allegato presente nella dichiarazione originaria ma assente nella dichiarazione Integrativa", nei singoli quadri della dichiarazione.

Nel caso in cui in fase di esecuzione della procedura **740INTE-750INTE-760INTE** sia stato indicato che l'Integrativa viene presentata ai soli fini Irap oppure per entrambe le dichiarazioni, Redditi e Irap, (ovvero è stato barrato il flag **“Integrativa per entrambe le dichiarazioni”**), l'utente dalla Gestione quadri Integrativa del modello Redditi (si precisa che quest'anno tale gestione è stata eliminata in IRAP SaaS) deve indicare manualmente uno dei suddetti codici **“1” “Quadro o allegato compilato sia nella dichiarazione Integrativa che nella dichiarazione originaria senza modifiche”, “2” “Quadro o allegato compilato nella Dichiarazione Integrativa, ma assente o compilato diversamente nella dichiarazione originaria” o “3” “Quadro o allegato presente nella dichiarazione originaria ma assente nella dichiarazione Integrativa”**

2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante
116
CARMINATA

CARMINE
CRMCMN5S02I608V

Codice dichiarazione originale
10116
CARMINATA CARMINE

		Originale	Integrativa	Flag
RA	Redditi dei terreni			
RB	Redditi dei fabbricati	C	20/07/2021	3
RC	Lavoro dipendente			
RD	Allevamento di animali			
RE	Lavoro autonomo			
RF	Reddito d'impresa	C	12/07/2021	X
RG	Impresa minore		12/07/2021	1
RH	Redditi di partecipazione			
RL	Altri redditi			
RM	Tassazione separata			
RN	Calcolo dell'IRPEF	C	20/07/2021	
RP	Oneri e spese			
RQ	Imposta sostitutiva			
RR	Contributi previdenziali			
RS	Prospetti vari			
RT	Plusvalenze			
RU	Crediti di imposta			
RV	Addizionale regionale	C	20/07/2021	X
RX	Risultato della dichiarazione	C	20/07/2021	X
TR	Imposiz. in uscita e val. fisc. in ingr.		20/07/2021	1
CR	Crediti d'imposta			
FC	Impr. estere partecipate			
CE	Crediti per red. esteri			
IM	Imrend. giovanile e lavoratori in mobi.			

		Originale	Integrativa	Flag
LC	Cedolare secca sulle locazioni			
DI	Dichiarazione Integrativa			
NR	Nuovi Residenti			
FA	Prospetto Familiari a Carico			
RW	Trasferimenti estero			
AC	Com. Amministr. condomini			
IQ	IRAP	C	20/07/2021	X
SS	ISA		20/07/2021	1
VO	Quadro VO			

	Quadro da Escludere	Escludi
RM	Tassazione separata	<input type="checkbox"/>
RP	Oneri e spese	<input type="checkbox"/>
RR	Contributi previdenziali	<input type="checkbox"/>
RT	Plusvalenze	<input type="checkbox"/>
TR	Imposiz. in uscita e val. fisc. in ingr.	<input type="checkbox"/>
CR	Crediti d'imposta	<input type="checkbox"/>

Conferma

Vana

Annulla

Uscita

ANNOTAZIONI

In **GESIMM**, nei terreni/fabbricati, la colonna **"Escludi quote"** risulta barrata, in automatico, in corrispondenza del codice identificativo della dichiarazione originale e ciò per evitare di falsare il controllo delle quote.

ANAF40 - PF-Anagrafiche

Fabbricato

Variazioni Immobile
→ Situazione Attuale

DATI ANAGRAFICI IRPEF / ICI / IMU / NOTE INFO

Dichiaranti agganciati a : DIREDD21 - M73021

Est A	Exc Os	Start	Mot Codici	Codice Fiscale	Denominazione	Immo Redditi	IMU	Anno Imp Anno IM	Ial	Aj	Indicazionario	
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	DIREDD21 740	10116	CRMCN56S02608V	CARMINATA CARMINE	1	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	01/01/2020	31/12/2020	/dat/Lynfa/DIREDD21
→	<input type="checkbox"/>	DIREDD21 740	110	CRMCN56S02608V	CARMINATA CARMINE	1	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	01/01/2020	31/12/2020	/dat/Lynfa/DIREDD21

Utile	Data	Oraio	Versione
Creazione Immobile	s perlini	20/07/2021	15 26
Ultima Modifica Immobile	s perlini	20/07/2021	15 24
Storizzazione			
Aggiornamento CONTE			

Periodo IRPEF: da 01/01/2010 a Attuale
Periodo ICI/IMU: da 01/01/2010 a Attuale

Contratti Locazione Fabbricati Tipo "D"

Gestione Periodi Consistenza Catastale

Eruzioni Conferma Vania Annulla <Ind Av> Uscita



IMPORTANTE

Si precisa che la conversione (CONRED) che sarà effettuata l'anno prossimo non convertirà la dichiarazione originale, in quanto “copia”, ma solamente la dichiarazione Integrativa.



NOTA BENE

Impegno digitale per la presentazione della dichiarazione integrativa

Coloro che utilizzano l'impegno cumulativo che consiste nel conferire all'intermediario l'incarico alla predisposizione di più dichiarazioni e comunicazioni a fronte del quale quest'ultimo rilascia un impegno unico, a trasmettere in via telematica, all'Agenzia delle Entrate, i dati contenuti nelle dichiarazioni o comunicazioni, in caso di compilazione e presentazione di una dichiarazione correttiva/integrativa, non possono ricorrere all'utilizzo dell'impegno cumulativo ma sono tenuti alla presentazione dell'impegno singolo.

Pertanto, l'impegno alla trasmissione per la presentazione di una dichiarazione correttiva/integrativa può essere solo un impegno singolo e non cumulativo.

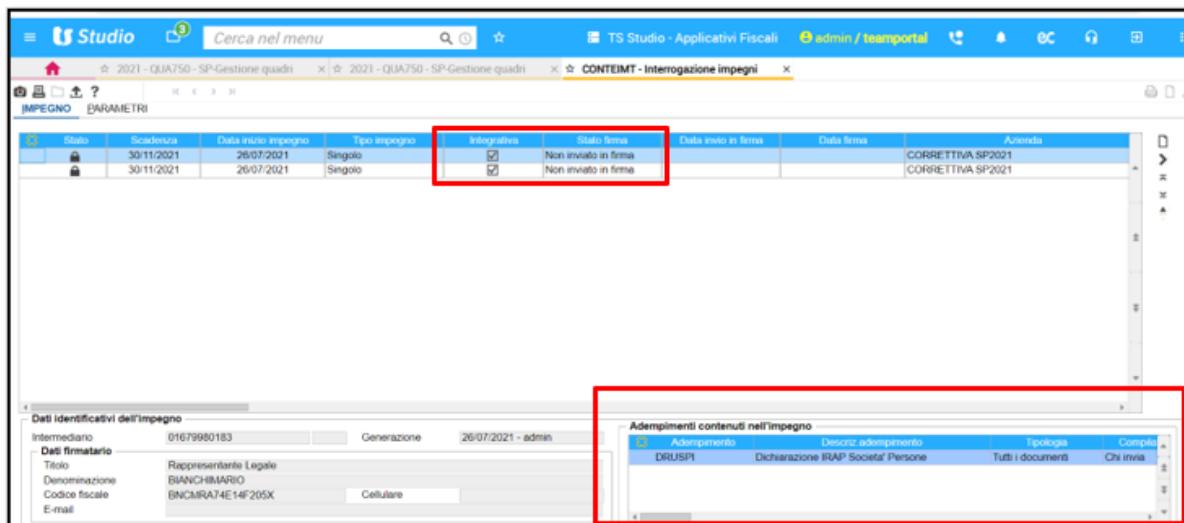
Ne consegue che, alla chiusura di una dichiarazione correttiva/integrativa non si avvia la procedura per la richiesta del tipo impegno (come avviene nelle dichiarazioni ordinarie se attivato l'apposito flag inserito in PERSPRO “Parametri di procedura”, sezione “Flag gestione e funzioni”, folder “Funzioni Pagina 2”, “Gestione lettera di impegno centralizzata in GESTEL”).

In presenza di una dichiarazione correttiva/integrativa, la procedura CON.TE prevede direttamente la generazione dell'impegno singolo, generando un unico impegno nel caso in cui la dichiarazione correttiva/integrativa riguardi solo la dichiarazione Redditi o solo la dichiarazione IRAP oppure due impegni singoli, nel caso la dichiarazione correttiva/integrativa sia presentata per rettificare sia la dichiarazione dei redditi che la dichiarazione Irap.

Stato	Scadenza	Data inizio impegno	Tipo impegno	Integrativa	Stato firma	Data inizio in firma	Data firma	Azionata
	30/11/2021	26/07/2021	Singolo	<input checked="" type="checkbox"/>	Non inviato in firma			CORRETTIVA SP2021
	30/11/2021	26/07/2021	Singolo	<input checked="" type="checkbox"/>	Non inviato in firma			CORRETTIVA SP2021

Dati identificativi dell'impegno			
Intermediario	01079980183		
Data firmatario	26/07/2021 - admin		
TITOLO	Rappresentante Legale		
Denominazione	BIANCHIARIO		
Codice fiscale	BNCMRA74E14F205X		
E-mail	Cellulare		

Adempimenti contenuti nell'impegno			
Adempimento	Descrittore adempimento	Tipologia	Completato
DEUSP	Dichiarazione Redditi Società Persone	Tutti i documenti	Contribuenti



Stato	Scadenza	Data inizio impegno	Tipo impegno	Interrogazione	Stato firma	Data invio in firma	Data firma	Avvisata
	30/11/2021	26/07/2021	Singolo	<input checked="" type="checkbox"/>	Non inviato in firma			CORRETTIVA SP2021
	30/11/2021	26/07/2021	Singolo	<input checked="" type="checkbox"/>	Non inviato in firma			CORRETTIVA SP2021

Adempimenti contenuti nell'impegno			
Adempimento	Descr. adempimento	Tipologia	Completato
DRUSP	Dichiarazione RAP Società Persone	Tutti i documenti	Chi invia

Si precisa che anche le dichiarazioni correttive/integrative devono essere trasmesse entro 30 giorni dalla data di assunzione dell'impegno.

Annullamento dichiarazione Integrativa

È possibile annullare l'operazione di duplica per Integrativa al fine di ripristinare la situazione originale. Ovvero, se dopo avere effettuato la duplica per Integrativa (**740INTE-750INTE-760INTE**) si decide di non continuare nella sua elaborazione, in **ANA740-ANA750-ANA760** è presente la scelta **"Annulla dichiarazione Integrativa"** con cui è possibile annullare la dichiarazione Integrativa creata, ripristinare la dichiarazione duplicata su quella originale ed annullare, a sua volta, la dichiarazione duplicata.

The screenshot shows a software window titled "2021 - ANA740 - PF-Anagrafiche". The left sidebar contains a tree view with various menu items. The item "Annulla dichiarazione integrativa" is highlighted with a red box. The main area displays a form for tax declaration management, including fields for residence data, tax status, and a table of tax categories.

Quadro		2019	2020
RB	Redditi dei fabbricati		
RF	Reddito d'impresa		
RL	Altri redditi		
RN	Calcolo dell'IRPEF		
RS	Prospetti vari		
RV	Addizionale regionale		



Esempio:

si supponga che per la dichiarazione 116 venga elaborata una dichiarazione Integrativa e che questa venga duplicata sulla dichiarazione 10116 che quindi diventa la dichiarazione originale copiata.

Se selezionata per il codice 116 la funzione "Annullamento dichiarazione Integrativa", presente in Gestione anagrafica, i dati della dichiarazione 10116 saranno ripristinati sul codice 116 (che era la dichiarazione su cui era stata elaborata la dichiarazione Integrativa), purché non sia stata chiusa e al termine del ripristino la dichiarazione 10116 sarà annullata.

D.R.
21P

ANNULLAMENTO INTEGRATIVA

Confermi ripristino dati da dichiarazione originale? Saranno perse eventuali modifiche apportate alla dichiarazione originaria ed eventuali modifiche apportate alla gestione IMU dalla data di duplica integrativa.

Sì

No

+

Si vuole eliminare la dichiarazione originale codice 10116?

Sì

No

ANA740