

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



| RELEASE Versione 2022.03.04 | |
|-----------------------------|----------------------------|
| Applicativo: | GECOM REDDITI |
| Oggetto: | Aggiornamento procedura |
| Versione: | 2022.03.04 (Update) |
| Data rilascio: | 14.07.2022 |
| Riferimento: | Implementazioni |
| Classificazione: | Guida utente |

IMPLEMENTAZIONI

| | |
|--|----------|
| Gestione quadri | 2 |
| QUA740 | 2 |
| <i>Quadro RP: nuovo flag "Credito ceduto nel 2022"</i> | <i>2</i> |
| Gestione quadri | 3 |
| QUA740-750-760-ENC | 3 |
| <i>Ricalcolo rate non stampate e Generazione tributi in F24 per Ravvedimento</i> | <i>3</i> |

Quadro RP: nuovo flag “Credito ceduto nel 2022”

Per le Persone Fisiche, nel quadro RP, nella sez. IIIA (Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, per misure antisismiche, bonus facciate e Superbonus) e nella sez. IV (Spese per interventi di risparmio energetico e Superbonus), è stato inserito il nuovo flag “**Credito ceduto nel 2022**” che deve essere barrato nel caso in cui i soggetti che hanno diritto alle detrazioni per i suddetti interventi esercitino l'opzione per la cessione del corrispondente credito a soggetti terzi, in base a quanto previsto dai provvedimenti del Direttore dell'Agenzia delle Entrate dell'8 agosto 2020, del 12 ottobre 2020 e del 12 novembre 2021. Pertanto, all'interno della videata in cui vanno documentate le spese sostenute, è ora presente il suddetto flag “**Credito ceduto nel 2022**”, che è ad uso interno della procedura.

Barrando tale flag, il credito spettante, relativo alle suddette spese, viene detratto regolarmente nell'anno corrente di dichiarazione ma, in fase di conversione degli applicativi del prossimo anno, tale credito non verrà riportato, in quanto ceduto a soggetti terzi e quindi non più godibile dal contribuente.

Ricalcolo rate non stampate e Generazione tributi in F24 per Ravvedimento

Il **"Ricalcolo Rate non stampate"** può essere utilizzato per ricalcolare le rate da versare, se ancora non stampate, nel caso in cui la dichiarazione sia modificata dopo che è già stata stampata almeno una di tali rate. Vengono, pertanto, ricalcolate ed aggiornate in F24 le rate non stampate/chiusure mentre, per le rate già stampate, vengono generate in F24 per la differenza delle stesse con il valore ricalcolato da ravvedere.

Nel prospetto di ricalcolo vengono riportate:

- ✓ la differenza calcolata sul maggior debito, per cui è necessario ricorrere al ravvedimento,
- ✓ oppure la differenza di versamento in eccesso,
- ✓ o ancora quanto versato di più rispetto a quanto doveva essere versato sulla base del ricalcolo.

Tale gestione, che è attiva per tutti i modelli dichiarativi, prevede che il ricalcolo delle rate non stampate sia possibile per i soli tributi dei redditi, esclusi i tributi IRAP, se questi sono stati calcolati separatamente da quelli dei Redditi e quindi se attivato il flag **"Compensazione tributi Irap distinta da tributi redditi"** presente in Anagrafica dichiarante, nel folder **"Versamento/Telematico"**. Viceversa, se il suddetto flag non è stato barrato, e quindi se i tributi IRAP sono stati calcolati assieme a quelli dei redditi, il ricalcolo rate è possibile, oltre che per i tributi dei redditi, anche per quelli IRAP.

E' prevista la generazione automatica, in F24, del o dei tributi che scaturiscono dal ricalcolo delle rate e per i quali viene generato, in F24, il relativo tributo da ravvedimento. La gestione del ravvedimento di detto tributo deve essere eseguita direttamente da F24, come da ordinaria procedura di ravvedimento.

Tale gestione prevede l'apposito flag **"Ricalcolo rate non stampate"**, nel Prospetto **"Versamenti/Rateizzazioni"**, barrando il quale sarà generato in automatico, in F24, alla medesima scadenza della rata errata, l'importo da ravvedere che, come sopra detto, dovrà essere poi gestito dall'apposita procedura di **"Ravvedimento"**, prevista in F24.

Si precisa che il ravvedimento è possibile solamente per gli importi a saldo e/o per gli importi relativi al I acconto ma non per quelli del II acconto, tanto che, se la relativa rata risulta già stampata, non viene segnalato nulla, così come non è calcolato alcun ravvedimento.

Dal ricalcolo delle rate ne possono scaturire anche delle eccedenze di versamento. In tal caso, l'importo della nuova eccedenza viene riportata nel relativo rigo del quadro RX e, di conseguenza, generato in F24 il relativo credito.

Nel caso in cui la gestione IRAP sia all'interno dei Redditi e dal ravvedimento scaturisca un' eccedenza IRAP relativa al saldo, questa viene automaticamente riportata nel rigo IR28, nel prospetto interno, denominato **"Eccedenze saldo / Eccedenze automatiche"**.

**ATTENZIONE**

Nel caso in cui nei rigi del quadro RX confluiscono più tributi, la procedura non è in grado di generare eccedenze distinte, pertanto, nel quadro RX viene riportato il totale dell'eccedenza pari alla somma delle eccedenze relative al rigo in questione e nello stesso tempo bloccata la generazione dell'eccedenza in F24. Sarà cura dell'utente provvedere manualmente al loro inserimento in F24.

Inoltre, per alcuni tributi non è prevista la loro esposizione in F24 nella colonna “Credito” e quindi, anche in tal caso, non viene generato il credito in F24 e, ugualmente al caso di cui sopra, l’eccezione deve essere inserita manualmente nella colonna “Importo a rimborso” del quadro RX.

Come sopra detto, la procedura per il ricalcolo delle rate si attiva barrando il flag “Ricalcolo rate non stampate” presente all’interno della “Rateizzazione versamenti” della scelta “Versamenti e rateizzazioni”.

| Crediti totali | Compensabili | Utilizzi | Rimborso |
|----------------|--------------|----------|----------|
| | | | |

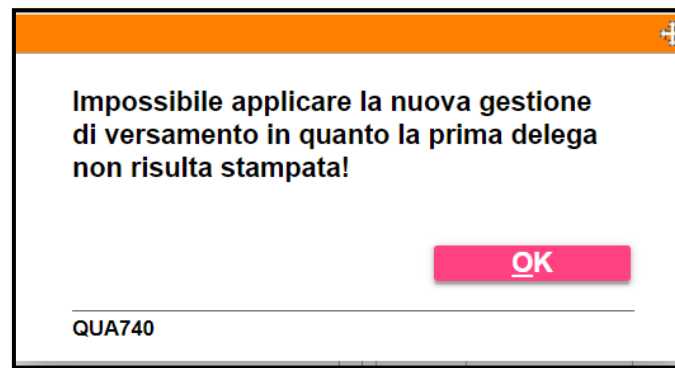
| Nr | Rata | Data versamento | Giorni | Importo | Stato | Anteprima |
|----|------|-----------------|--------|-----------|-------|-----------|
| 1 | | 30/06/2022 | | 13.120,00 | | |
| 2 | | 16/07/2022 | 16 | 13.142,50 | | |
| 3 | | 20/08/2022 | 46 | 13.185,67 | | |
| 4 | | 16/09/2022 | 76 | 13.229,74 | | |

E' possibile attivare il flag “Ricalcolo rate non stampate” solo se sono rispettate determinate condizioni, di seguito elencate, tanto che, se non verificate, ne è impedita l’attivazione.

- ✓ Innanzitutto, la prima rata deve essere già stampata o ravveduta;
- ✓ le rate già stampate o ravvedute devono essere state stampate con una sequenza coerente ovvero prima rata, seconda rata, terza rata ecc., e non secondo una sequenza non coerente (“a singhiozzo”) ovvero, ad esempio, la seconda rata, e la terza e non la prima. La situazione deve quindi risultare lineare;
- ✓ se per una determinata scadenza sono previste più deleghe, queste devono essere o tutte stampate o tutte non stampate;
- ✓ il numero delle rate non deve essere stato modificato dopo aver stampato una o più rate;
- ✓ le scadenze di versamento non devono essere cambiate. Ad esempio, se si è indicato un versamento dopo la scadenza, la situazione delle scadenze non deve essere modificata prima di procedere al ricalcolo.

In presenza di una di queste condizioni la procedura non si attiva e segnala con un messaggio la situazione che non ne consente l’attivazione.

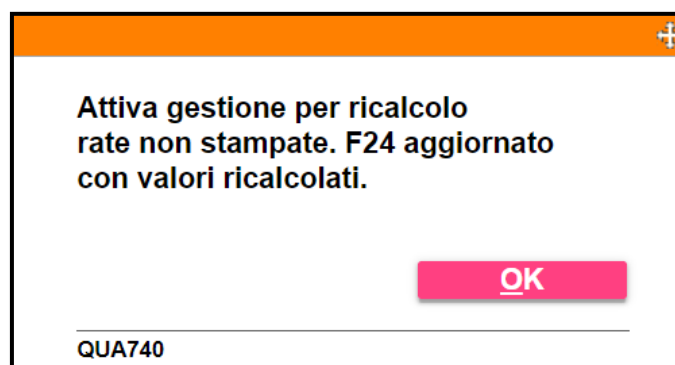
Ad esempio, se la prima delega non è stata stampata, il messaggio è il seguente:



Nel momento in cui tale gestione viene attivata, le rate non stampate vengono automaticamente aggiornate in F24 con i tributi ricalcolati,

The screenshot shows a software interface for managing tax declarations. The top bar indicates the user is logged in as "ROSSANO" with tax code "RSSRSN58B16I608D". The main area is divided into several sections: "Dati consegna dichiarazione" (Presentation type: Telematica, Intermediary: ELABORAZIONE DA, Deadline: November end of month), "Soggetto non obbligato" (Declaration exempted, Telematic subjects exempted), and "Tipologia dichiarazione" (Quadro VO, Quadro RW, Quadro AC, ISA, Correttiva nei termini, Integrativa, Integrativa art.2, Integrativa errori contabili). On the right, there is a section for "Rate e versamenti" (Rates and payments) with a table of rates. The table has columns: Nr, Data versamento, Giorni, Importo, Stato, and Anteprema. The data rows are: 1 (30/06/2022, 13.120,00), 2 (16/07/2022, 16, 17.602,60), 3 (20/08/2022, 46, 17.660,77), and 4 (16/09/2022, 76, 17.718,53). The "Ricalcolo rate non stampate" checkbox is checked. At the bottom, there are buttons for "Funzioni", "versamenti", "Rateizza", "Conferma", "Vana", "Annulla", "pag ind", and "Uscita".

come segnalato a video con apposito messaggio che appare alla chiusura della dichiarazione.



La procedura calcola, quindi, la differenza tra la situazione precedente al ricalcolo e la nuova situazione derivante dal ricalcolo, esponendola in un apposito prospetto, descritto di seguito ed alla chiusura della dichiarazione, se il valore che ne scaturisce è un debito, viene generato il tributo di ravvedimento mentre, se è un credito, viene riportato in F24 come eccedenza.

Dopo l'attivazione del flag **"Ricalcolo rate non stampate"** la procedura calcola, quindi, la differenza tra la situazione precedente e la nuova situazione che scaturisce dal ricalcolo delle rate. Pertanto, selezionando il bottone **"Ricalcolo rate non stampate"**, presente a fondo pagina, si accede al prospetto di rateizzazione che, per le deleghe chiuse o stampate (evidenziate nell'apposita colonna con la data di scadenza di colore giallo) visualizza gli importi già stampati ma non ricalcolati, mentre per le deleghe non stampate, riporta i valori ricalcolati, sia come imposta totale dovuta o a credito, che come importo della singola rata.

| Tributo | Descrizione | Debiti | Crediti | Debito compensato | Tributo | Descrizione | Il Conto |
|---------|------------------------------|-----------|---------|-------------------|-----------|-------------|-----------|
| 4001 | Saldo IRPEF | 17.554,00 | | 4.388,50 | 6.001,00 | | |
| 4033 | IRPEF I ^a Acconto | 24.788,00 | | 6.197,00 | 6.842,00 | | |
| 3844 | Addizionale comunale | 812,00 | | 203,00 | 233,00 | | |
| 3801 | Addizionale r. marche | 2.657,00 | | 664,25 | 729,00 | | |
| 3843 | Acconto Add. comunale | 384,00 | | 96,00 | 105,00 | | |
| 1668 | Vers./Rateiz. Saldo | | | | 10,80 | | |
| 3805 | Int. Saldo F24 marche | | | | 1,31 | | |
| 1668 | Vers./Rateiz. Acconti | | | | 12,32 | | |
| 3857 | Int. F24 sez. com. sald. | | | | 1,19 | | |
| TOTALE | | 55.640,00 | | 11.548,75 | 13.934,43 | | 41.052,00 |

Questa procedura opera in modo tale che, se una volta eseguito il ricalcolo il debito risulta maggiore rispetto a quello originario, l'importo in eccedenza che non è stato versato con la prima rata non viene ripartito tra le restanti rate ancora da stampare ma viene riportato ed evidenziato nel prospetto **"Confronto tributi originali/ricalcolati"**, richiamabile dal bottone **"Funzioni"**, presente a fondo pagina, ed a sua volta dalla scelta **"Ricalcolo rate/Ravvedimento"**, permettendo in tal modo all'utente di sanare il debito agendo tramite il ravvedimento operoso oppure tramite altre modalità, a seconda delle specifiche situazioni che si presentano. E' possibile accedere a tale funzione solamente se la dichiarazione risulta **"Chiusa"**.

| Tributo | Anno | Descrizione | Debiti | Crediti | Debito compensato | Tributo | Descrizione | Il Conto |
|---------|------|------------------------------|-----------|---------|-------------------|-----------|-------------|-----------|
| 4001 | 2021 | Saldo IRPEF | 33.336,00 | | 8.334,00 | 10.484,00 | | |
| 4033 | 2022 | IRPEF I ^a Acconto | 16.668,00 | | 4.167,00 | 5.242,00 | | |
| 3844 | 2021 | Addizionale comunale | 747,00 | | 186,75 | 226,75 | | |
| 3801 | 2021 | Addizionale r. marche | 1.505,00 | | 376,25 | 462,75 | | |
| 3843 | 2022 | Acconto Add. comunale | 224,00 | | 56,00 | 68,00 | | |
| 3800 | 2021 | Saldo IRAP | | | | 1.088,00 | | |
| 1668 | 2021 | Vers./Rateiz. Saldo | | | | 53,47 | | |
| 3805 | 2021 | Int. Saldo F24 marche | | | | 7,91 | | |
| 1668 | 2022 | Vers./Rateiz. Acconti | | | | 26,73 | | |
| 3857 | 2021 | Int. F24 sez. com. sald. | | | | 1,16 | | |
| TOTALE | | | 70.286,00 | | 13.120,00 | 17.602,60 | | 20.968,00 |

Selezionare la scelta "Confronto tributi originali/ricalcolati".

GESTIONE DIFFERENZE

| | |
|---|---|
| 1 | Differenze singoli tributi |
| 2 | Confronto tributi originali/ricalcolati |
| 3 | Tributi per ravvedimento |

Scegliere la sezione F9 Uscita

All'interno di tale prospetto sono messi a confronto, per ogni tributo, l'importo totale originale con quello risultante dall'operazione di ricalcolo delle rate.

Non sono riportati i tributi relativi agli interessi previsti per il posticipo.

CONFRONTO TRIBUTI ORIGINALI/RICALCOLATI

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO

| Tributo | Descrizione Tributo | Debito originale | Credito originale | Debito ricalcolato | Credito ricalcolato |
|---------|-----------------------------|------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| 4001 | Saldo IRPEF | 33.336,00 | | 41.936,00 | |
| 4033 | IRPEF I ^a Accont | 16.668,00 | | 20.968,00 | |
| 3844 | Addizionale com | 747,00 | | 907,00 | |
| 3801 | Addizionale reg | 1.505,00 | | 1.851,00 | |
| 3843 | Acconto Add.com | 224,00 | | 272,00 | |
| 3800 | Saldo IRAP | | | 4.352,00 | |

Gli interessi posticipo versamento non sono indicati

Conferma

Nel caso in cui l'importo a debito ricalcolato risulti inferiore a quello originario, come nell'immagine sottostante,

2022 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO Codice fiscale: RSSRSN58B16I608D

Data naturale di versamento: 30/06/2022
Generazione II Acconto: 30/11/2022

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

Rate e versamenti

IMPORTO DA VERSARE: 41.010,00

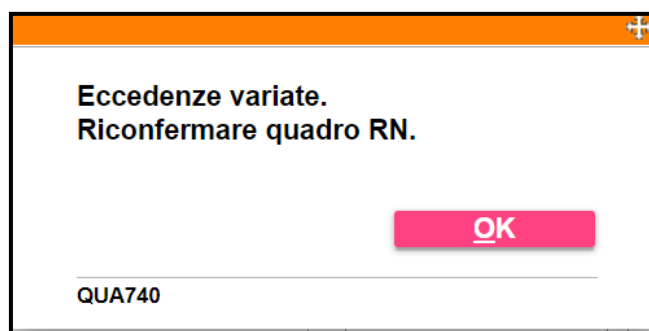
☒ Ricalcolo rate non stampate
☐ Versamento dopo la scadenza

Numero rate: 4

| Nr Rate | Data versamento | Giorni | Importo | Stato | Anteprema |
|---------|-----------------|--------|-----------|-------|-----------|
| 1 | 30/06/2022 | | 13.120,00 | | |
| 2 | 16/07/2022 | 16 | 9.266,35 | | |
| 3 | 20/08/2022 | 46 | 9.296,34 | | |
| 4 | 16/09/2022 | 76 | 9.327,37 | | |

Funzioni versaMenti Rateizza Conferma Vana Annulla pag ind Uscita

il valore in eccesso che risulta dalla differenza con la rata versata, nel prospetto viene evidenziata con un versamento in eccesso e generata la relativa eccedenza nel quadro RX ed in F24.
In tal caso, all'uscita dalla videata **"Versamenti/Rateizzazioni"**, viene inviato il seguente messaggio:



Di conseguenza, nel quadro RX viene generata, in automatico, l'eccedenza di versamento.

2022 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO

| | | 1 Importo a debito | 2 Importo a credito | 3 Eccedenze di versamento | | | Credito utilizzato | Altri utilizzi |
|------|---------------------|----------------------|----------------------------------|---------------------------|----------|--------|--------------------|----------------|
| | | | | Automatico | Manuale | TOTALE | | |
| RX1 | IRPEF | 20.668 | | 3.167 | | 3.167 | | |
| | | 4 Importo a rimborso | 5 Credito da utilizzare in comp. | Residuo in F24 | | | | |
| | | | 3.167 | | 3.167,00 | | | |
| RX2 | Addiz regionale | 987 | 130 | 130 | | 130 | | |
| RX3 | Addiz comunale | 507 | 60 | 60 | | 60 | | |
| RX4 | Cedolare secca (LC) | | | | | | | |
| RX5 | Imp. sost. premi | | | | | | | |
| RX7 | RM sez. V | | | | | | | |
| RX8 | RM sez. V | | | | | | | |
| RX9 | RM sez. VII | | | | | | | |
| RX10 | RM sez. XII | | | | | | | |
| RX12 | RM sez. VI e XII | | | | | | | |

Funzioni

Conferma Yama Annulla <Ind. Av. > Uscita

e nel prospetto **"Confronto tributi originali/ricalcolati"**, per ogni imposta, è visualizzato il credito ricalcolato.

CONFRONTO TRIBUTI ORIGINALI/RICALCOLATI

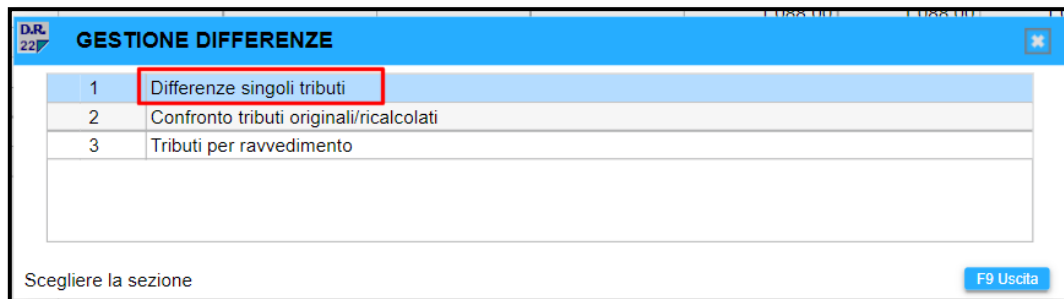
Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO

| Tributo | Descrizione Tributo | Debito originale | Credito originale | Debito ricalcolato | Credito ricalcolato |
|---------|-----------------------------|------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| 4001 | Saldo IRPEF | 33.336,00 | | 20.668,00 | 3.167,00 |
| 4033 | IRPEF 1 ^a Accont | 16.668,00 | | 10.334,00 | |
| 3844 | Addizionale com | 747,00 | | 507,00 | 60,00 |
| 3801 | Addizionale reg | 1.505,00 | | 987,00 | 130,00 |
| 3843 | Acconto Add.com | 224,00 | | 152,00 | |
| 3800 | Saldo IRAP | | | 4.352,00 | |

Gli interessi posticipo versamento non sono indicati

Conferma

Sempre in tale situazione, di versamento superiore a quanto dovuto, nella scelta “**Differenze singoli tributi**”,

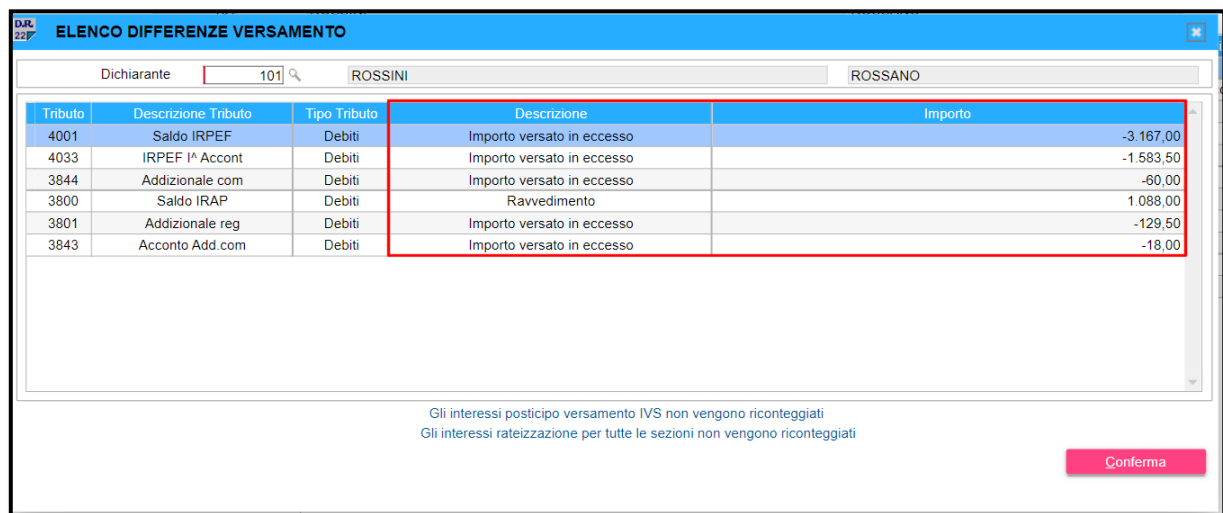


GESTIONE DIFFERENZE

| | |
|---|---|
| 1 | Differenze singoli tributi |
| 2 | Confronto tributi originali/ricalcolati |
| 3 | Tributi per ravvedimento |

Scegliere la sezione F9 Uscita

nella descrizione dell'operazione, viene evidenziato, per ogni imposta, l'importo versato in eccesso.



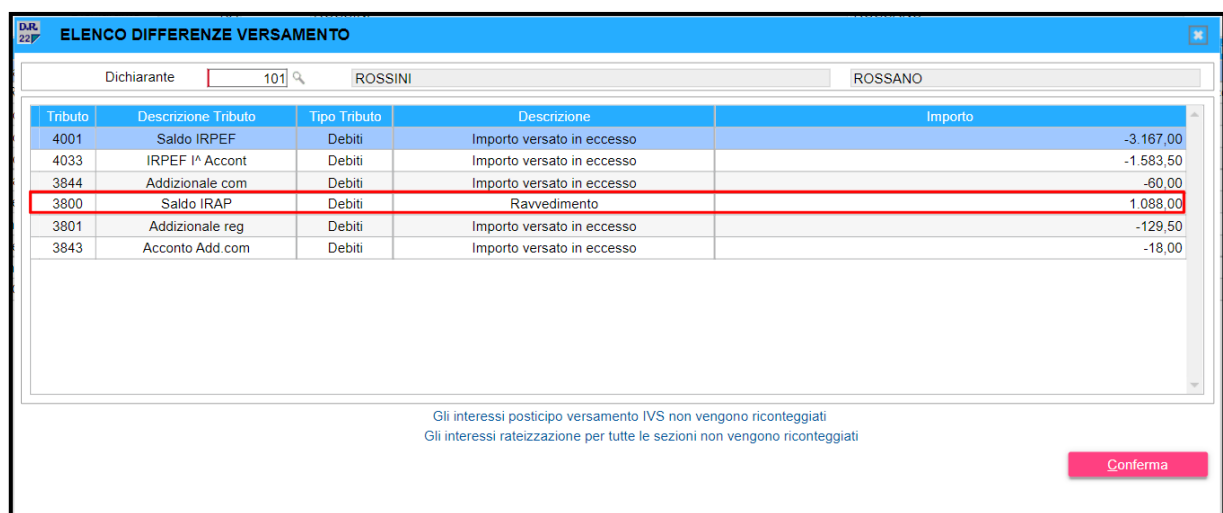
Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO

| Tributo | Descrizione Tributo | Tipo Tributo | Descrizione | Importo |
|---------|-----------------------------|--------------|----------------------------|-----------|
| 4001 | Saldo IRPEF | Debiti | Importo versato in eccesso | -3.167,00 |
| 4033 | IRPEF I ^a Accont | Debiti | Importo versato in eccesso | -1.583,50 |
| 3844 | Addizionale com | Debiti | Importo versato in eccesso | -60,00 |
| 3800 | Saldo IRAP | Debiti | Ravvedimento | 1.088,00 |
| 3801 | Addizionale reg | Debiti | Importo versato in eccesso | -129,50 |
| 3843 | Acconto Add.com | Debiti | Importo versato in eccesso | -18,00 |

Gli interessi posticipo versamento IVS non vengono riconteggiati
Gli interessi rateizzazione per tutte le sezioni non vengono riconteggiati

Conferma

e le eventuali differenze per le quali viene, appunto, predisposto il ravvedimento.



Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO

| Tributo | Descrizione Tributo | Tipo Tributo | Descrizione | Importo |
|---------|-----------------------------|--------------|----------------------------|-----------|
| 4001 | Saldo IRPEF | Debiti | Importo versato in eccesso | -3.167,00 |
| 4033 | IRPEF I ^a Accont | Debiti | Importo versato in eccesso | -1.583,50 |
| 3844 | Addizionale com | Debiti | Importo versato in eccesso | -60,00 |
| 3800 | Saldo IRAP | Debiti | Ravvedimento | 1.088,00 |
| 3801 | Addizionale reg | Debiti | Importo versato in eccesso | -129,50 |
| 3843 | Acconto Add.com | Debiti | Importo versato in eccesso | -18,00 |

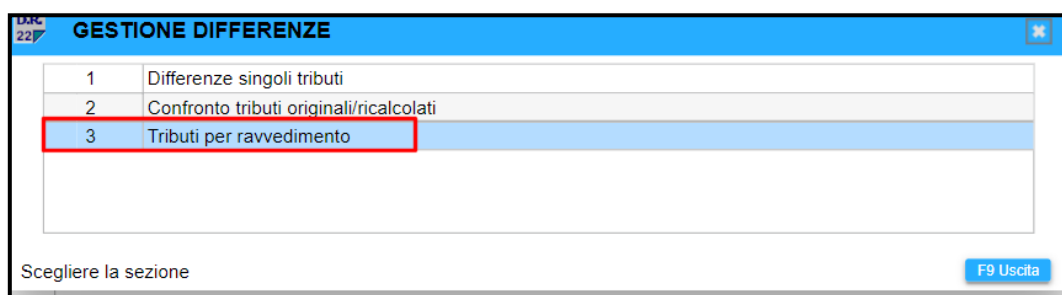
Gli interessi posticipo versamento IVS non vengono riconteggiati
Gli interessi rateizzazione per tutte le sezioni non vengono riconteggiati

Conferma

Le informazioni esposte in questo prospetto riguardano il “*Tributo*” e la relativa “*Descrizione*”, la “*Tipologia*” del tributo (ad esempio “*Debito*”, “*Credito*”, “*Utilizzo*”), e come abbiamo detto, la “*Descrizione*” del tipo di differenza (ovvero, se il debito è aumentato dopo il ricalcolo è indicato “**Ravvedimento**”, mentre se il debito è diminuito è indicato “**Versamento in eccesso**”) e l’ “*Importo*” della differenza.

Nel prospetto, ribadiamo, non sono evidenziati gli interessi per rateizzazione di tutti i tributi né quelli relativi al posticipo versamenti dei contributi IVS.

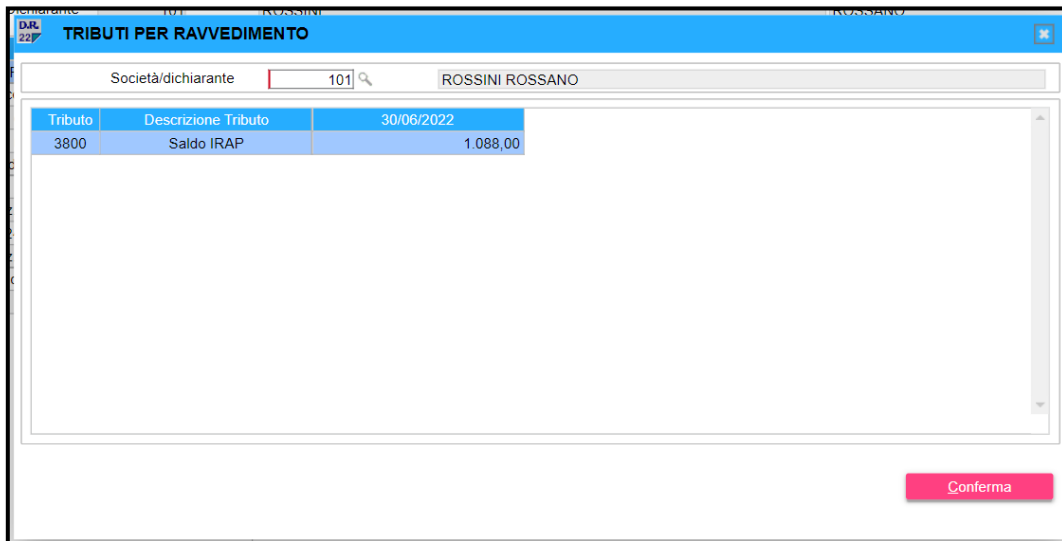
Infine, il prospetto “**Tributi per ravvedimento**”



| 1 | Differenze singoli tributi |
|---|---|
| 2 | Confronto tributi originali/ricalcolati |
| 3 | Tributi per ravvedimento |

Scegliere la sezione F9 Uscita

visualizza l'elenco dei tributi che sono automaticamente generati dalla procedura in F24, qualora dal ricalcolo delle rate ne risulti un importo a debito.



Società/dichiarante ROSSINI ROSSANO

| Tributo | Descrizione Tributo | 30/06/2022 |
|---------|---------------------|------------|
| 3800 | Saldo IRAP | 1.088,00 |

Conferma

In **STA740**, cartella **"Versamenti/acconti"**, è presente la stampa **"Prospetto rate riconteggiate"** in cui, per ogni dichiarante, che dopo l'operazione di ricalcolo presenti delle differenze nelle rate, sono riportati l' **"Elenco differenze di versamento"**, il **"Confronto tributi originali con tributi ricalcolati"** e l' **"Elenco dei tributi per il ravvedimento"**.

Esempio di stampa con importo ricalcolato da ravvedere.

| D I C H I A R A N T I C O N R A T E R I C O N T E G G I A T E | | | | pag. 1 |
|---|------------------|----------------------------|----------------------|-----------------------|
| Dichiarante : 101 ROSSINI ROSSANO | | | | |
| ELENCO DIFFERENZE DI VERSAMENTO | | | | |
| Tributo | Tipo | Descrizione | Importo | |
| 4001 Saldo IRPEF | Debiti | Importo versato in eccesso | -3.167,00 | |
| 4033 IRPEF I^ Accont | Debiti | Importo versato in eccesso | -1.583,50 | |
| 3844 Addizionale com | Debiti | Importo versato in eccesso | -60,00 | |
| 3800 Saldo IRAP | Debiti | Ravvedimento | 1.088,00 | |
| 3801 Addizionale reg | Debiti | Importo versato in eccesso | -129,50 | |
| 3843 Acconto Add.com | Debiti | Importo versato in eccesso | -18,00 | |
| CONFRONTO TRIBUTI ORIGINALI CON TRIBUTI RICALCOLATI | | | | |
| Tributo | Debito originale | Credito originale | Debito riconteggiato | Credito riconteggiato |
| 4001 Saldo IRPEF | 33.336,00 | | 20.668,00 | 3.167,00 |
| 4033 IRPEF I^ Acconto | 16.668,00 | | 10.334,00 | |
| 3844 Addizionale comunale | 747,00 | | 507,00 | 60,00 |
| 3801 Addizionale regional | 1.505,00 | | 987,00 | 130,00 |
| 3843 Acconto Add.comunale | 224,00 | | 152,00 | |
| 3800 Saldo IRAP | | | 4.352,00 | |
| TRIBUTI PER RAVVEDIMENTO | | | | |
| Tributo | 30/06/2022 | 16/07/2022 | 20/08/2022 | 16/09/2022 |
| 3800 Saldo IRAP | 1.088,00 | | | |



ANNOTAZIONI

Qualora si utilizzi la suddetta gestione, **"Ricalcolo rate non stampate"**, vista la molteplicità delle situazioni che potrebbero presentarsi e la loro complessità, si consiglia di verificare i ricalcoli effettuati e di segnalarci eventuali incongruenze o situazioni non ritenute corrette.

Inoltre, si tenga in considerazione il fatto che, per tali situazioni non esiste una specifica normativa di riferimento che fornisca indicazioni precise in merito alle stesse ed ai diversi comportamenti da adottare.

Elenchiamo di seguito alcuni casi, tra i più frequenti, che è possibile gestire con la funzione “**Ricalcolo rate**”.



Esempio nr.1:

Credito già totalmente utilizzato che diminuisce per effetto delle variazioni apportate alla dichiarazione:

Attivando il flag “**Ricalcolo rate non stampate**” viene riportato, per le rate già stampate, nella scelta “**Versamenti**”, il credito per l'importo inizialmente utilizzato e vengono evidenziate le differenze per le rate che risultano già stampate nel prospetto “**Differenze singoli tributi**”.

L'importo del ravvedimento viene evidenziato nel relativo “**Prospetto tributi da ravvedimento**” e automaticamente generato in F24 nel gruppo “**delega RAV**”, alla stessa scadenza della rata errata.

Il ravvedimento va poi gestito dall'apposita utility presente in F24. Inoltre, avendo utilizzato impropriamente un credito inesistente, l'importo da ravvedere è considerato una eccedenza di versamento, e quindi viene indicato anche nel quadro RX come eccedenza a saldo.



Esempio nr.2:

Credito già totalmente utilizzato che, per effetto delle variazioni apportate alla dichiarazione diviene debito:

Attivando l'operazione di ricalcolo viene riportato, nella scelta “**Versamenti**”, il credito per l'importo inizialmente utilizzato, evidenziando che la rata risulta già stampata e nel prospetto “**Differenze singoli tributi**” l'importo del credito indebitamente utilizzato e la parte di debito corrispondente alla rata/e già versate per cui è necessario il ravvedimento.



ATTENZIONE

Barrando il flag “**Ricalcolo rate non stampate**” viene generato, in automatico, in F24, all'interno del gruppo “**delega RAV**”, alla stessa scadenza della rata errata, l'importo da ravvedere. In questo caso non è possibile generare in automatico l'eccedenza da indicare nel quadro RX, in quanto il valore non è pari al ravvedimento, ma solo al credito utilizzato impropriamente.



Esempio nr.3:

Debito che aumenta per effetto delle variazioni apportate alla dichiarazione:

Attivando il ricalcolo viene riportato, per la rata già stampata, nella scelta “**Versamenti**”, il debito iniziale (evidenziando che la rata risulta già stampata) mentre le successive rate, non ancora stampate, sono ricalcolate considerando il debito maggiore e nel prospetto “**Differenze singoli tributi**” viene riportato l'importo del debito da ravvedere, pari alla differenza rispetto alle rate già pagate.

In tale situazione, barrando il flag “**Ricalcolo rate già stampate**” viene generato, in automatico, in F24, l'importo da ravvedere.



Esempio nr.4:

Debito inizialmente rateizzato con prima rata già versata che diminuisce per effetto delle variazioni apportate alla dichiarazione:

Attivando il ricalcolo viene riportato, per la rata già stampata, nella scelta “**Versamenti**”, il debito iniziale (evidenziando che la rata risulta già stampata) mentre le successive rate, non ancora stampate, sono ricalcolate considerando il debito minore e nel prospetto “**Differenze singoli tributi**” è evidenziato l'importo del debito versato in eccesso con le rate già stampate.

L'eccedenza di versamento calcolata viene riportata in automatico nel relativo rigo del quadro RX e creata in F24 alla chiusura della dichiarazione.



ATTENZIONE

Si fa presente che, le eccedenze generate in automatico per effetto del ricalcolo delle rate non vengono eliminate da F24 al momento dell'eventuale riapertura della dichiarazione, in quanto appartengono allo stesso gruppo tributi dei redditi e poiché risulta già stampata almeno la prima rata; questi tributi non possono essere eliminati da F24.



Esempio nr.5:

Debito inizialmente rateizzato, con prima rata già versata, che per effetto delle variazioni apportate alla dichiarazione diventa credito:

Attivando il ricalcolo viene riportato, per la rata già stampata, nella scelta “**Versamenti**”, il debito iniziale (evidenziando che la rata risulta già stampata) mentre le successive rate non ancora stampate sono ricalcolate non considerando più il debito e nel prospetto “**Differenze singoli tributi**” viene evidenziato l'importo del debito versato in eccesso con la rata già stampata ed alla chiusura, in F24, viene generato il nuovo credito.



ATTENZIONE

Di seguito, alcuni casi che la funzione **“Ricalcolo rate già stampate”** non gestisce:

- ✓ Presenza di un credito IVA iniziale che, per effetto delle modifiche apportate alla dichiarazione, diventa un debito.
- ✓ Presenza di un versamento iniziale in più rate e modifiche alla dichiarazione che producono una diminuzione del debito tale per cui i versamenti si azzerano.
- ✓ Eliminazione o aggiunta di una posizione IVS: ad esempio, se il dichiarante è un *“Artigiano”*, in fase di ricalcolo rate deve rimanere tale ed avere gli stessi collaboratori.

In tutti i suddetti casi la procedura non riesce ad effettuare correttamente l'aggiornamento dei tributi in F24 e, in fase di chiusura, a video, viene visualizzato il solito messaggio *“I tributi sono variati e le deleghe già stampate: è impossibile aggiornare F24”*.