

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



RELEASE Versione 2023.03.01	
Applicativo:	<b>REDDITI</b>
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	<b>2023.03.01 (Update)</b>
Data di rilascio:	<b>22.06.2023</b>
Riferimento:	<b>Implementazioni</b>
Classificazione:	<b>Guida utente</b>

## IMPLEMENTAZIONI

<b>Import dati da 730 .....</b>	<b>2</b>
<b>IMP730 .....</b>	<b>2</b>
<i>Importazione dati da 730 anno attuale .....</i>	<i>2</i>
<b>Gestione versamenti .....</b>	<b>3</b>
<b>QUA740-750-760-760BIS-QUACONS .....</b>	<b>3</b>
<i>Proroga versamenti .....</i>	<i>3</i>
<b>Gestione versamenti .....</b>	<b>8</b>
<b>QUA740-750-760-760BIS-QUACONS .....</b>	<b>8</b>
<i>Decreto alluvione: sospensioni tributarie .....</i>	<i>8</i>
<b>Gestione quadri .....</b>	<b>12</b>
<b>QUA750 .....</b>	<b>12</b>
<i>Quadro RS: attivazione in assenza del quadro d'impresa .....</i>	<i>12</i>
<b>Gestione quadri .....</b>	<b>15</b>
<b>QUA740 .....</b>	<b>15</b>
<i>Quadro RR: Circolare Inps n.52 del 07.06.2023 .....</i>	<i>15</i>
<b>Ravvedimento operoso IMU .....</b>	<b>18</b>
<b>IMU .....</b>	<b>18</b>
<i>Ravvedimento operoso per omesso, insufficiente o tardivo versamento dell'IMU .....</i>	<i>18</i>

*Import dati da 730*

**DIREDD23**

**IMP730**

---

### Importazione dati da 730 anno attuale

---

Con questa versione viene attivata, tramite la procedura **IMP730** da anno attuale, presente nella cartella **"Utility"** del modulo **Redditi Persone Fisiche**, l'importazione delle dichiarazioni da **M73023** alla procedura **DIREDD23**.

## Gestione versamenti

**DIRED23**

**QUA740-750-760-  
760BIS-QUACONS**

## Proroga versamenti

Con il Comunicato stampa n. 98 del 14.06.2023, il MEF ha informato i contribuenti che, con una prossima disposizione normativa, prorogherà i termini di versamento delle imposte risultanti dai modelli REDDITI / IRAP e IVA, in scadenza al 30.06.2023 per i professionisti e le imprese che esercitano attività per le quali sono approvati gli Indici Sintetici di Affidabilità fiscale (ISA).

Per tali soggetti, pertanto, i versamenti potranno essere effettuati:

- **entro il 20 luglio 2023, senza alcuna maggiorazione;**
- **entro il 31 luglio 2023, applicando una maggiorazione dello 0,40 per cento.**

Più precisamente, lo slittamento dei termini è riconosciuto:

- ✓ ai soggetti interessati dall'applicazione degli ISA,
- ✓ ai contribuenti forfetari / minimi,
- ✓ ai contribuenti che presentano cause di esclusione dagli ISA,
- ✓ a coloro che partecipano a società, associazioni e imprese soggette agli ISA.

che possono dunque versare:

- entro il 20.07.2023, senza alcuna maggiorazione;
- dal 21.07 al 31.07.2023, applicando la maggiorazione dello 0,40%.



### **ATTENZIONE**

Si precisa, per i contribuenti che intendono prorogare i versamenti d'imposta nel periodo dal 21.07 al 31.07.2023, con la maggiorazione dello 0,40% che, ad oggi, non sono stati ancora forniti chiarimenti circa la modalità di calcolo degli interessi di maggiorazione nel caso in cui il versamento non avvenga alla scadenza del termine (31.07) bensì in uno dei giorni ricadenti nell'intervallo di proroga 21.07 – 31.07 (ad es.: il contribuente effettua il versamento il 25.07).

Al momento, se il versamento è prorogato oltre al 20 Luglio, il programma calcola sempre la maggiorazione dello 0,40% per intero, senza frazionamento in giorni.

Non appena saranno forniti chiarimenti in merito, qualora l'attuale programma di calcolo non fosse allineato a quanto ufficializzato, si provvederà ad adeguarlo alle disposizioni normative fornite.

La nuova data del 20.07, ovviamente, implica anche dover riprogrammare le nuove scadenze per i contribuenti che intendono effettuare i versamenti in forma rateale, per cui:

- la seconda scadrà il 20.08,
- la terza al 16.09,
- la quarta il 16.10
- e l'ultima il 16.11

Non risultano, invece, modificati i termini delle rate nel caso di inizio della rateizzazione dal 31.07.2023, per i contribuenti che hanno deciso di versare nei termini per cui è prevista la maggiorazione (+ 0,40%), in quanto tale proroga, diversamente dai consueti differimenti concessi in passato, non interviene, di fatto, sul termine di versamento nel caso in cui si applichi la maggiorazione dello 0,40%.

Non sono interessate dalla presente proroga le Persone fisiche considerate, "privati", per le quali il versamento va comunque effettuato:

- entro il 30.06.2023, senza alcuna maggiorazione,
- dal 1.07 al 31.07.2023, con la maggiorazione dello 0,40%;

ed inoltre la proroga non può essere applicata dai soggetti esclusi dagli ISA e dalle imprese con ricavi superiori a € 5.164.569 quindi con causa di esclusione "3".

Per le società di capitali con esercizio coincidente con l'anno solare la proroga dei versamenti al 20.07.2023 può essere applicata solamente se il bilancio è approvato nel mese di aprile / maggio.

La proroga di versamento riguarda essenzialmente:

- il saldo IRPEF / IRES / IRAP / IVA 2022
- l'acconto 2023 IRPEF / IRES / IRAP,
- ed i versamenti relativi a:
  - ✓ addizionali IRPEF;
  - ✓ contributi previdenziali (IVS, Gestione separata INPS);
  - ✓ cedolare secca;
  - ✓ acconto del 20% per i redditi a tassazione separata;
  - ✓ IVIE / IVAFE;
  - ✓ imposta sostitutiva rivalutazione beni d'impresa;
  - ✓ diritti CCIAA 2023.

Per gestire la suddetta proroga, in Gestione quadri (QUA740/750/760/760bis/QUACONS), nella scelta "**Versamenti e rateizzazioni**", prospetto "**Rateizzazione versamenti**", è presente il campo "**Proroga**" "**al 20/07/2023**" che sarà impostato, automaticamente, per le sole dichiarazioni ancora "**Aperte**" per le quali la data di versamento sarà, conseguentemente, spostata dal 30 Giugno 2023 al 20 Luglio 2023, senza maggiorazione.

Volendo usufruire della proroga anche per le dichiarazioni che sono state già **"Chiuse"**, sarà necessario provvedere a **"Riaprire"** affinché la procedura possa modificare, in automatico, la data di versamento, aggiornandola alla nuova scadenza del 20.07.2023.

Nel caso in cui venga riaperta una dichiarazione già chiusa, nel suddetto campo, **"Al 20 Luglio"**, la procedura va ad indicare, automaticamente, **"No proroga"**, con a fianco il cerchietto simbolo di **"Forzatura"**, al fine di evitare, a coloro che avessero già provveduto a versare alla scadenza originaria, di modificare involontariamente la data di versamento e l'eventuale rateizzazione.

2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 103 BIANCHI MARZIO Codice fiscale: BNCMRZ58L03E388D

Data naturale di versamento: 30/06/2023  
Generazione II Acconto: 30/11/2023

**Dati consegna dichiarazione**

Presentazione: Telematica  
Intermediario: 70 TEAMSYSTEM Spa  
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: 282.935,50

☒ Visto di conformità non presente Esonero apposizione Visto

☐ Versamento dopo la scadenza  
☐ Decreto alluvione

**Rate e versamenti**

Nr	Rata	Data versamento	Giorni	Importo	Stato	Anteprima
1		30/06/2023		282.935,50		

Se invece il contribuente intende comunque riaprire la dichiarazione, al fine di poter usufruire della proroga, nel relativo campo **"Al 20 Luglio"** dovrà selezionare la funzione **"F7=Ricalcola"**, che rimuoverà la scelta **"No Proroga"** precedentemente inserita dalla procedura con la relativa **"Forzatura"** ed al suo posto andrà a selezionare l'opzione **"Al 20 Luglio"**, eliminando, in tal modo, la forzatura e modificando così la data di versamento.

2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 103 BIANCHI MARZIO Codice fiscale: BNCMRZ58L03E388D

Data naturale di versamento: 30/06/2023  
Generazione II Acconto: 30/11/2023

**Dati consegna dichiarazione**

Presentazione: Telematica  
Intermediario: 70 TEAMSYSTEM Spa  
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: 282.935,50

☒ Visto di conformità non presente Esonero apposizione Visto

☐ Versamento dopo la scadenza  
☐ Decreto alluvione

**Rate e versamenti**

Nr	Rata	Data versamento	Giorni	Importo	Stato	Anteprima
1		30/06/2023		282.935,50		

**F7** **F9 Usata**

Nel caso in cui sia stata impostata la proroga al 20 Luglio ed in più l'utente vada a barrare il flag **"Versamento dopo la scadenza"**, nel campo **"Proroga"** verrà indicato nuovamente **"No proroga"**.



Si precisa che, se è stato selezionato il flag **"Decreto alluvioni"**, la proroga non può essere applicata quindi, nel caso, il campo **"Proroga"** **"Al 20 Luglio"** verrà reimpostato a **"No proroga"**.

2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 103 BIANCHI MARZIO Codice fiscale: BNCMRZ58L03E388D

Data naturale di versamento: 30/06/2023  
Generazione II Acconto: 30/11/2023

**Dati consegna dichiarazione**  
Presentazione Telematica  
Intermediario 70 TEAMSYSYSTEM Spa  
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**  
Tipo delega: Mod F24-Banca  
Delega compensativa: Non attiva  
Compensazione verticale: Nessuna

☒ Visto di conformità non presente Esonero apposizione Visto

IMPORTO DA VERSARE: 282.935,50

☐ Versamento dopo la scadenza  
☒ Decreto alluvioni

Proroga: No proroga  
Numero rate: 1

Nr Rate	Data versamento	Giorni	Importo	Stato	Anteprima
1	30/06/2023		282.935,50		

Nel caso in cui il contribuente opti per la proroga al 20.07.2023 e scelga di rateizzare i versamenti, se trattasi di soggetto **"non titolare di P.iva"** la seconda rata scadrà in data 31.07.2023 e le rate successive dopo 30 giorni, quindi 31.08, 30.09, 31.10.

2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 200 APRE LUCIA Codice fiscale: PRALCN

Data naturale di versamento: 20/07/2023  
Generazione II Acconto: 30/11/2023

**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**  
Tipo delega: Mod F24-no partita IVA  
Delega compensativa: Non attiva  
Compensazione verticale: Nessuna

☒ Visto di conformità non presente

IMPORTO DA VERSARE: 24.160,40

☐ Versamento dopo la scadenza  
☒ Decreto alluvioni

Proroga: Al 20 luglio  
Numero rate: 5

Nr Rate	Data versamento	Giorni	Importo	Stato	Anteprima
1	20/07/2023		4.832,08		
2	31/07/2023	10	4.836,83		
3	31/08/2023	40	4.852,45		
4	30/09/2023	70	4.868,94		
5	31/10/2023	100	4.884,73		

Se, invece, il contribuente che proroga al 20.07.2023 e rateizza è un soggetto *“titolare di P.iva”*, la seconda rata scadrà in data 20.08.2023 e le altre rate, ugualmente, dopo 30 giorni, quindi 16.09, 16.10, 16.11.

**2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri**

Dichiarante: 103 BIANCHI MARZIO Codice fiscale: BNCMRZ58L03E388D

Data naturale di versamento: 20/07/2023  
Generazione II Acconto: 30/11/2023

**Dati consegna dichiarazione**

Presentazione: Telematica  
Intermediario: 70 TEAMSYSYSTEM Spa  
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  
Delega compensativa: Non attiva  
Compensazione verticale: Nessuna

Crediti totali: Compensabili: Utilizzati: Rimborso:

☒ Visto di conformità non presente Esonero apposizione Visto

**Rate e versamenti**

IMPORTO DA VERSARE: 282.935,50

☐ Versamento dopo la scadenza  
☐ Decreto alluvione

Nr Rata	Data versamento	Giorni	Importo	Stato	Anteprima
1	20/07/2023		56.587,10		
2	20/08/2023	26	56.750,60		
3	16/09/2023	56	56.937,93		
4	16/10/2023	86	57.124,68		
5	16/11/2023	116	57.311,41		

In funzione dei nuovi termini di versamento sono state anche aggiornate le nuove scadenze in F24. Pertanto, alla chiusura della dichiarazione, i tributi d'imposta, per chi ha usufruito della proroga, sono generati in F24 nel periodo **Luglio**, **“20 del mese”** (ovvero codice **“3” “20 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”**), ed i programmi di archiviazioni (PDF, CCT), in cui sono state previste le nuove scadenze.

## Gestione versamenti

**DIRED23**

**QUA740-750-760-  
760BIS-QUACONS**

### Decreto alluvione: sospensioni tributarie

Il D.L. n.61 del 1° giugno 2023 “*Interventi urgenti per fronteggiare l'emergenza provocata dagli eventi alluvionali verificatisi a partire dal 1° maggio 2023*” (G.U. Serie Generale n.127 del 01.06.2023) ha previsto la sospensione dei termini relativi agli adempimenti e versamenti tributari e contributivi con scadenza fra il 1° Maggio ed il 31 Agosto 2023, rinviandone il versamento in unica soluzione al 20 Novembre 2023.

Al fine di poter gestire tale proroga, sono state previste le seguenti modifiche.

Innanzitutto, nella Gestione quadri, nella scelta “**Versamenti e rateizzazioni**”, prospetto “**Rateizzazione versamenti**” è stato inserito un flag denominato “**Decreto Alluvione**” che, se barrato, fa sì che i debiti delle imposte scadenti fra il 30.06 e il 31.08 non saranno generati in F24 alla chiusura della dichiarazione.

2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 2003 APREA LUCIANA Codice fiscale: PRALCN44P64L366Q

Data naturale di versamento: 30/06/2023  
Generazione II Acconto: 30/11/2023

**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: 29,160.40  
☒ Versamento dopo la scadenza  
☒ Decreto alluvione

Nr	Rata	Data versamento	Giorri	Importo	Stato	Anteprima
1		30/06/2023		29,160.40		

Funzioni versamenti Rateizza Conferma Varia Annulla pag.ind Uscita

Alla chiusura della dichiarazione saranno, invece, generati in F24:

- gli eventuali crediti che ne scaturiscano i quali non saranno utilizzati per compensare in Gestione versamenti i debiti sospesi che quindi saranno inviati in F24 senza alcun utilizzo all'interno della dichiarazione
- e gli acconti di novembre.



Nel caso in cui il contribuente abbia scelto il versamento rateizzato dei tributi, la procedura non permetterà di barrare il suddetto flag **“Decreto alluvione”**.

The screenshot shows the 'Rate e versamenti' section of the software. The 'Decreto alluvione' flag is unchecked, and the 'Numero rate' is set to 5. The 'Importo da versare' is 24.160,40. The table below shows the payment schedule:

N° Rata	Data versamento	Giorni	Importo	Stato	Anteprima
1	30/06/2023		4.832,08		
2	31/07/2023	30	4.847,36		
3	31/08/2023	60	4.862,63		
4	30/09/2023	90	4.879,46		
5	31/10/2023	120	4.895,25		

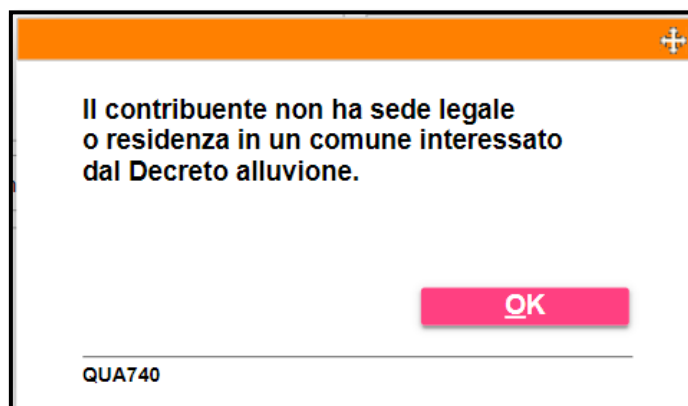
Se invece è barrato il flag **“Decreto alluvioni”**, e quindi si usufruisce della sospensione dei versamenti previsto dal suddetto, non sarà possibile applicare la proroga al 20 Luglio, come già sopra detto nel paragrafo relativo alla proroga di versamento.

The screenshot shows the 'Rate e versamenti' section of the software. The 'Decreto alluvione' flag is checked, and the 'Numero rate' is set to 1. The 'Importo da versare' is 29.160,40. The table below shows the payment schedule:

N° Rata	Data versamento	Giorni	Importo	Stato	Anteprima
1	30/06/2023		29.160,40		

La procedura controlla, inoltre, che il contribuente che barri il flag **“Decreto alluvione”** abbia la residenza o la sede legale in uno dei Comuni rientranti nel territorio per cui, come da Decreto, è possibile usufruire di tale sospensione dei versamenti.

Viceversa, viene visualizzato il seguente *alert*, non bloccante:



Per i contribuenti per i quali risulta barrato il flag “**Decreto Alluvione**”, nel main dei quadri viene mostrata una descrizione di applicazione di tale decreto.

Oltre alla gestione manuale del singolo contribuente è stata prevista anche una gestione massiva del suddetto nuovo flag.

A tal fine, in **PERSPRO** Tabella “**Personalizzazione procedura**”, nel folder “**Riservati**”, pag. 7, è stato inserito il nuovo flag denominato “**Abilita automaticamente flag Decreto Alluvioni nella gestione versamenti**” in cui, se indicato “**X**” la procedura, automaticamente, abiliterà il flag “**Decreto alluvione**” nella Gestione versamenti dei contribuenti Persone Fisiche con residenza e delle Società con Sede legale nei Comuni interessati dal suddetto Decreto Legge n.61 del 1° giugno 2023.

I contribuenti per i quali verrà impostato in automatico il flag “**Decreto alluvione**” sono quelli residenti o con sede legale nei comuni esentati al 100%, mentre tale flag non è automaticamente impostato nei comuni in cui sono state esentate solo alcune località.

Al fine di facilitare l'individuazione dei contribuenti in cui tale flag è stato barrato, manualmente per singolo contribuente oppure massivamente tramite l'apposita opzione prevista nella personalizzazione procedura, con uno dei prossimi aggiornamenti sarà predisposta un'apposita stampa, per ciascun modello dichiarativo, che produrrà un tabulato con l'elenco dei contribuenti in cui, in Gestione versamenti, è presente il flag “**Decreto Alluvione**”.



### ANNOTAZIONI

Si precisa che al momento la gestione della sospensione dei versamenti per effetto del “**Decreto alluvione**” non è prevista per IVS, IMU e IMU Enti non Commerciali.

## Gestione quadri

**DIRED23**

**QUA750**

### Quadro RS: attivazione in assenza del quadro d'impresa

Viene fornita un'implementazione alla gestione del quadro RS per le Società di Persone che hanno l'esigenza di compilare il quadro RS anche in assenza di quadri impresa.

Ricordiamo che, sino ad ora, in caso di dichiarazioni nuove e/o in assenza di trasferimento, per abilitare la compilazione del quadro RS era necessario selezionare dal quadro d'impresa, la funzione **"Aggiungi RS al quadro di reddito"**. Eseguendo, invece, il trasferimento o se la ditta era già presente dallo scorso anno e quindi la dichiarazione veniva riportata dalla conversione, il quadro RS risultava già attivo.

Con il presente aggiornamento viene invece prevista la possibilità di gestire il quadro RS autonomamente rispetto al quadro d'impresa.

A tal proposito, nel modello dichiarativo delle Società di Persone, è stato introdotto, nella sezione **"Quadro Generale"**, il seguente flag **"Generazione quadro RS autonomo"**.

The screenshot displays the 'Quadro Generale' section of the DIRED23 software. The main area contains fields for taxpayer data (BETA S.R.L.), company details (Codice fiscale 01010101010, Partita IVA 01010101010, Codice ditta 000101), and a table for 'MINUSVALENZE DISPONIBILI DA RT PRECEDENTE DICHIARAZIONE'. A red box highlights the 'GENERAZIONE QUADRO RS AUTONOMO' flag, which is used to generate a RS framework without indicating the reference RS framework. The right sidebar shows a tree view of the framework sections, including 'Quadri di servizio', 'Gestioni', 'Acconti', and 'ISA'.

Barrando tale flag, nel tree-view dei quadri, vedremo attivarsi il quadro RS senza l'indicazione del quadro d'impresa di riferimento ma con la semplice indicazione del numero modulo, con riferimento alla possibilità di prevedere la compilazione di più moduli del quadro RS.

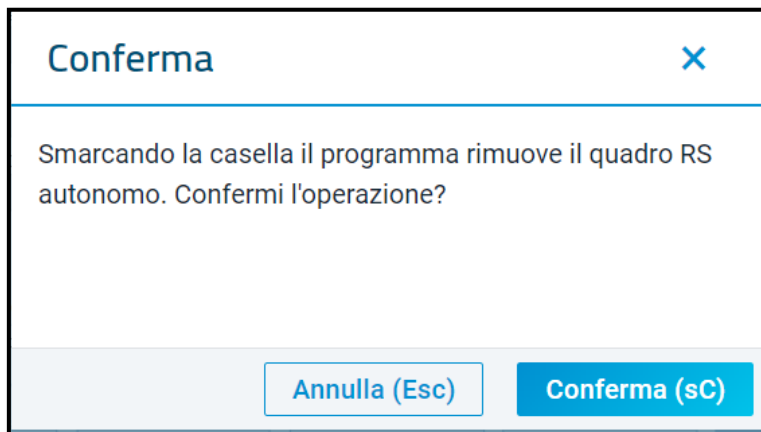
Attivare tale flag con cautela.

Al riguardo si rammenta che al campo RS1 "Quadro di riferimento", come da istruzioni ministeriali, deve essere indicato il quadro di impresa di riferimento (RD; RE ;RF; RG; RH; RJ).

**Pertanto, tale nuovo flag deve essere utilizzato solo in casi particolari, ovvero quando non è possibile indicare un quadro d'impresa nel campo RS1.**

A tal proposito, è stato previsto un messaggio di controllo che sarà visualizzato nel caso in cui tale flag sia attivato impropriamente, in particolare se è già presente un quadro RS agganciato ad un quadro di impresa

Ovviamente, se tale flag è stato barrato erroneamente e quindi si è generato nella dichiarazione un quadro RS senza quadro di riferimento, è sufficiente rimuovere il suddetto flag **"Generazione quadro RS autonomo"** ed in tal caso verrà visualizzato il seguente messaggio:



## Gestione quadri

**DIRED23**

**QUA740**

### Quadro RR: Circolare Inps n.52 del 07.06.2023

Prendendo posizione su una questione dubbia, la circolare chiarisce che, nel caso in cui nei quadri RF e RG sia stata barrata la casella **"Impatriati – art. 16 D. Lgs. 147/2015"**, la base imponibile contributiva *"è la stessa individuata ai fini IRPEF"*.

Con la Circolare n.52 del 07.06.2023 l'Inps ha fornito ulteriori istruzioni in merito alle modalità di compilazione del quadro RR del modello dichiarativo Persone Fisiche 2023 ed in merito alla riscossione dei contributi dovuti a saldo per l'anno 2022 ed in acconto per l'anno 2023 dai soggetti iscritti alle gestioni previdenziali degli artigiani e degli esercenti attività commerciali.

La Circolare in questione, prendendo posizione su una questione dubbia, ha fornito indicazioni con particolare riferimento al reddito da assoggettare ad imposizione previdenziale ma si è espressa anche sui termini e le modalità di versamento, rateizzazione e compensazione delle somme versate in misura eccedente rispetto al dovuto.

L'indicazione più significativa che emerge da tale Circolare riguarda i redditi derivanti dal quadro d'impresa, RF o RG, nel caso in cui risulti barrata la casella **"Impatriati art. 16 D.Lgs 147/2015"** in quanto, in tal caso, la base imponibile per il calcolo dei contributi IVS è la stessa di quella individuata ai fini IRPEF.

La procedura è stata pertanto adeguata a quest'ultima indicazione fornita dall'Inps con la suddetta Circolare e quindi, in presenza, nel quadro d'impresa, del flag **"Impatriati"**, tale per cui è riconosciuto ai lavoratori che decidono di rientrare in Italia la possibilità di tassare solo una parte del reddito ivi prodotto, ovvero il 50%, il 30% o il 10% nei casi di trasferimento della residenza in una delle regioni del Sud della nazione, il reddito d'impresa sarà abbattuto della % riconosciuta alla tipologia di rimpatrio indicata nel quadro.

2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Princ. Dichiarante 950087 VERDI ARTURO

RF1-RF2 RF4-RF13 RF15-RF24 RF25-RF32 RF34-RF43 RF44-RF50 RF55-RF56 RF57-RF101

RF1 Codice attività' 990000 Organizzazioni ed organismi extraterritori

Codice ISA Non attivo

Codice attività' Stabilimento balneare

Codice ISA

Cause di esclusione ISA

RF2 Comp. positivi annotati scritture contabili

Altri dati

☐ Artigiani

☐ Regime forfettari L. 190/2014 esercizio successivo

☒ Impatriati art 16 D.Lgs 147/2015

☐ Perdite misura piena-Anno inizio attività

☐ Quadro compilato - Blocca trasferimenti

Telematico precompilato

Numero invio Data invio

Ricevuta

ISA

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita

1-Impatriati redd 50% 2-Impatriati redd 30% 4-Impatriati redd 10%



Esempio:


nell'esempio di cui sopra, avendo indicato nel flag **"Impatriati"** il codice **"2"**, il reddito d'impresa viene abbattuto del 30% per cui, supposto un reddito d'impresa pari a 60.000 Euro, il reddito d'impresa sarà pari a 18.000 Euro.

The screenshot shows the 'Determinazione del reddito' section of the software. The 'RF101' row, 'Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore', is highlighted in red and shows a value of 18.000. The 'RF57' row shows a value of 60.000. The 'RF100' row shows a value of 18.000. The 'RF101' row is also highlighted in red.

Tale reddito sarà, quindi, trasferito nel rigo RR1 colonna 3 **"Reddito d'impresa"** e diverrà anche il reddito imponibile ai fini del calcolo dei contributi IVS.

The screenshot shows the 'Sezione I' section of the software. The 'RR1' row, 'Codice azienda INPS', is highlighted in red and shows a value of 18000. The 'RR2/RR3' section shows various fields for 'Contributo sul reddito' and 'Contributo sul reddito eccedente il minimale'. The 'RR4' row shows 'Riepilogo crediti'.



 **ATTENZIONE**

Al fine di individuare i contribuenti rientranti nella suddetta casistica ed al fine di allineare il loro reddito imponibile ai fini IVS a quanto precisato nella suddetta Circolare Inps, è stata prevista la procedura **ELDIC** che controlla le dichiarazioni in cui risulta compilato il flag “**Impatriati**” all’interno del quadro d’impresa, RF/RG, da cui deve risultare un reddito imponibile ai fini IRPEF ed il quadro RR. Le dichiarazioni indicate, se chiuse, debbono essere riaperte al fine di riconfermare sia il quadro d’impresa che il quadro RR mentre, se aperte, provvederà la procedura a scompilare sia il quadro d’impresa che il quadro RR che dovranno, quindi, essere riconfermati.

## Ravvedimento operoso IMU

**DIRED23**

**IMU**

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

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

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

Aiutandoci con un esempio, supponiamo dapprima di inserire il Ravvedimento per una minor imposta IMU. Il caso può essere quello di una minor imposta calcolata e versata a Giugno sulla base di una percentuale di possesso dell'immobile, nel I semestre, inserita più bassa rispetto all'effettiva e che quindi si decida di correggere l'errore presentando il Ravvedimento. Supponiamo che nell'immobile sia stata indicata una percentuale di possesso pari al 50% e che quindi l'IMU in acconto sia stata calcolata e versata tenendo conto di tale percentuale ma che successivamente, ci si accorga di aver commesso l'errore di avere indicato tale percentuale in modo scorretto poiché di fatto era del 50% fino al 31/03/2023 e del 100% dal 01/04/2023.

Ne consegue che l'IMU versata in acconto è stata inferiore al dovuto e quindi ora va sanata la minor imposta versata calcolandola come differenza tra quanto già versato e quanto si sarebbe dovuto versare se il possesso dell'immobile fosse stato inserito correttamente e cioè indicando che fino al 31/03/2023 era del 50% e che dal 01/04/2023 invece il 100%.

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

2023 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO  
 Fabbricato: 1 A DISPOSIZIONE  
 Immobile: 22894 VIA PIAVE 1 -JESI  
 Comune: E388 JESI  
 Indirizzo Completo: VIA MAMELI 12  
 Note:

RSSRSN58B161608D

☐ Note IMU ☐ Note IRPEF

GESIMM Controllati  
 Note Catalogo

al (IRPEF)	al (IMU)	Sezi	Foglio	Particella	Sub	Protocollo	Anno	Partita C	Sez	Zona	Cat/Cla	Vari/M	Sto	Rend IRPE	Rend IMU	Valore IMU	Tipo Edificio
Attuale	Attuale	A	12	52/2	4	1254	2020	1245			A02/02	4,50		232,41	232,41	39.044,88	Normale

ANAGRAFICA IRPEF IMU SITUAZIONE MODELLO IMU

Data Acquisto/Attivazione:  Attivazione: ☐ Tipo Fabbricato: ☒ IRPEF ☐ Nuda Propr.  
 Data Vendita/Disattivazione:  Disattivazione: ☐ I.M.U.: ☐ MOD 2023 Stampato ☐ NO TipoD Pertinenza dell'Imm.:

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Adolare S/Altr	Canone Loc	Contr	Est	Casi Par	Esenz	Tipologia IMU	IMU A	IMU S/N	Res.	Generato da
01/01/2023	31/03/2023	02-A Disposizione	50,00	No Cedolar						N-A dispozi	10,60	10,60		
01/04/2023		02-A Disposizione	100,00	No Cedolar						N-A dispozi	10,60	10,60		

Da data / A data:  01/04/2023  
 Utilizzo:  A Disposizione  
 Quota / Ced Secca:  100,00  
 Canone Locazione:   
 Casi Particolari:

☐ Altri dati  
☐ Stesso comune Abit Principale  
☐ Pensionati esteri  
☐ Agevolaz. Comodato  
☐ Agev Canone Concordato  
☐ Residenti x detrazioni

Esenzione IMU: ☐ Nessuna  
 Esenzione IMU ap: ☐ Nessuna  
 Tipologia IMU: ☐ A disposizione  
 Tipologia IMU ap: ☐ A disposizione  
 % IMU Acconto:  10,60 Ordinaria  
 % IMU Saldo:  10,60 Ordinaria

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita

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

2023 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO  
 Fabbricato: 1 A DISPOSIZIONE  
 Immobile: 22894 VIA PIAVE 1 -JESI  
 Comune: E388 JESI  
 Indirizzo Completo: VIA MAMELI 12  
 Note:

RSSRSN58B161608D

☐ Note IMU ☐ Note IRPEF

GESIMM Controllati  
 Note Catalogo

al (IRPEF)	al (IMU)	Sezi	Foglio	Particella	Sub	Protocollo	Anno	Partita C	Sez	Zona	Cat/Cla	Vari/M	Sto	Rend IRPE	Rend IMU	Valore IMU	Tipo Edificio
Attuale	Attuale	A	12	52/2	4	1254	2020	1245			A02/02	4,50		232,41	232,41	39.044,88	Normale

ANAGRAFICA IRPEF IMU SITUAZIONE MODELLO IMU

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore	Caratteristiche	Esente
01/01/2023	31/03/2023	2 A Disposizione	50,00	232,41	39.044,88	3-Rendita Catastale	<input type="checkbox"/>
01/04/2023	31/12/2023	2 A Disposizione	100,00	232,41	39.044,88	3-Rendita Catastale	<input type="checkbox"/>

	I* Rata	II* Rata
Abitazione Principale		
Pertinenza Ab Principale		
Detrazione		
Eccedenza Detrazione		
Altri Fabbricati		
Fabbr. D' uso prod (Comune)		
Fabbr. D' uso prod (Stato)		
Rurali Strumentali		
Detrazione Altri		
Eccedenza Detrazione Altri		
	103,469	258,672

I.S.C.O.P. ☐ I\* Rata  II\* Rata

I.M.U. ☐ I\* Rata  II\* Rata

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

Calcolo Manuale

IMU prec: 413,67  
 Det. Prec: 0,00  
 Det. TOT: 0,00

Aliquote Acconto  
 Aliquote Saldo  
 Importi Pre-Ravvedimento  
 Versamenti Precedenti

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita

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

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

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

Rientrando nel fabbricato, quindi nel folder “IMU”, è ora presente l’importo da ravvedere.

2023 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO  
 Fabbricato: 1 A DISPOSIZIONE  
 Immobile: 22894 VIA PIAVE 1 - JESI  
 Comune: E388 JESI  
 Indirizzo Completo: VIA MAMELI 12  
 Note:

al (IRPEF) al (IMU) Sez. Foglio Particelli Sub. Protocoll Anno Partita C Sez. Zona Cat/Cla Vers/M St Rend IRPE Rend IMU Valore IMU Tipo Edificio

Attuale Attuale A 12 52/2 4 1254 2020 1245 A02/02 4,50 232,41 232,41 39.044,88 Normale

ANAGRAFICA IRPEF IMU SITUAZIONE MODELLO IMU

Data	Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore	Caratteristiche	Esente
01/01/2023	31/03/2023	2 A Disposizione	50,00	232,41	39.044,88	3-Rendita Catastale	<input type="checkbox"/>
01/04/2023	31/12/2023	2 A Disposizione	100,00	232,41	39.044,88	3-Rendita Catastale	<input type="checkbox"/>

I<sup>a</sup> Rata I<sup>a</sup> Rata

I.S.C.O.P. I<sup>a</sup> Rata I<sup>a</sup> Rata

I.M.U. I<sup>a</sup> Rata I<sup>a</sup> Rata

155,203 206,938

☒ Ravvedimento Operoso [R1] 51,73

☐ Ravvedimento Operoso [R2]

la rata calcolata con aliquote anno Prec.

Calcolo Manuale

IMU prec. 413,87  
 Detr. Prec. 0,00  
 Detr. TOT 0,00

Aliquote Accanto  
 Aliquote Saldo  
 Importi Pre-Ravvedimento  
 Versamenti Precedenti

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita

Nella medesima videata è previsto il bottone “Importi pre-ravvedimento” che può essere consultato, solamente dopo avere attivato il flag “Ravvedimento” e dopo avere eseguito l’operazione “Ricalcolo IMU”, per visualizzare l’importo IMU già versato precedentemente al Ravvedimento.

2023 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO  
 Fabbricato: 1 A DISPOSIZIONE  
 Immobile: 22894 VIA PIAVE 1 - JESI  
 Comune: E388 JESI  
 Indirizzo Completo: VIA MAMELI 12  
 Note:

al (IRPEF) al (IMU) Sez. Foglio Particelli Sub. Protocoll Anno Partita C Sez. Zona Cat/Cla Vers/M St Rend IRPE Rend IMU Valore IMU Tipo Edificio

Attuale Attuale A 12 52/2 4 1254 2020 1245 A02/02 4,50 232,41 232,41 39.044,88 Normale

ANAGRAFICA IRPEF IMU SITUAZIONE MODELLO IMU

Data	Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore	Caratteristiche	Esente
01/01/2023	31/03/2023	2 A Disposizione	50,00	232,41	39.044,88	3-Rendita Catastale	<input type="checkbox"/>
01/04/2023	31/12/2023	2 A Disposizione	100,00	232,41	39.044,88	3-Rendita Catastale	<input type="checkbox"/>

I<sup>a</sup> Rata I<sup>a</sup> Rata

I.S.C.O.P. I<sup>a</sup> Rata I<sup>a</sup> Rata

I.M.U. I<sup>a</sup> Rata I<sup>a</sup> Rata

155,203 206,938

☒ Ravvedimento Operoso [R1] 51,73

☐ Ravvedimento Operoso [R2]

la rata calcolata con aliquote anno Prec.

Calcolo Manuale

IMU prec. 413,87  
 Detr. Prec. 0,00  
 Detr. TOT 0,00

Aliquote Accanto  
 Aliquote Saldo  
 Importi Pre-Ravvedimento  
 Versamenti Precedenti

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita

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

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

Eseguito il **Ricalcolo** dell'imposta, da **GESIMU4-5-6**, nella videata di riepilogo, il Comune nel quale è ubicato l'immobile per cui in anagrafica è stato impostato il Ravvedimento viene visualizzato come Comune ravveduto. Nell'elenco dei Comuni visualizzati il Comune ravveduto è contraddistinto dalla lettera **"R"**, **"Ravvedimento"**, inserita nell'apposita colonna **"Ravvedimento"** e dalla presenza dell'importo da ravvedere, colonna **"Di cui ravvedimento"**, a cui sono sommate sanzioni ed interessi e che, sommato a quanto già versato a titolo di acconto/saldo, determina il totale dell'acconto/saldo effettivamente da versare.

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

2023 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO Codice fiscale: RSSRSN58B16I608D

**Dati del Contribuente**

Comune: 1608 SENIGALLIA AN 60019 Indirizzo: VIA MARTIRI DELLA RESISTENZA 3  
Telefono: 332512514 Posta Elettronica: rrossini@gmail.com

**Dati di Versamento**

Detrazione IMU: 06230CREDIT AGRICOLE ITAL - 01606MILANO  
Detrazione Normale: AGENZIA 15  
Versamento: Tipo Versamento  
Modello F24: F24 - Banca

**Versamenti**

	Totale Acconto	Totale Saldo	TOTALE
864	916	<b>1.780</b>	
di cui ravvedimento		<b>TOTALE</b>	
52,00		<b>52,00</b>	

**I.M.U. - IS COP**

	Comune	Acconto	di cui Ravvedim.	Imu F24	Precomp	Stato Del Ravved.	Saldo	di cui Ravvedim.	Imu F24	Precomp	Stato Del Ravvedim.	Aliq	Imu
A271	ANCONA	97					97					C	
A366	ARCEVIA											B	
A944	BOLOGNA	612					612					B	
E388	JESI	155	52			R	207					C	

Uscita

2023 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO Codice fiscale: RSSRSN58B16I608D

	Comune	CAP	Acconto	di cui Ravvedimento	Delega	Saldo	di cui Ravvedimento	Delega	Aliq
A271	ANCONA	AN 60121	97,000	F24		97,000	F24		C
A366	ARCEVIA	AN 60011		F24			F24		B
A944	BOLOGNA	BO	612,000	F24		612,000	F24		B
E388	JESI	AN 60035	155,000	52,000 F24	R	207,000	F24		C

Manca data per versamento Ravvedimento

Versamento Suddiviso

[3914] Terreni Agricoli  
[3916] A. Fabbricabili  
[3912] Abitazione Principale  
[3918] Altri Fabbricati  
[3913] Rurali Strumentali  
[3939] Imprese Costruttrici  
[3930] Fabbr. Tipo D [Comune]  
[3925] Fabbr. Tipo D [Stato]

Detrazione Abitazione Principale  
Detrazione Altri Fabbricati

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

Ravvedimento

TOTALE

ACCONTO

☐ Variato  
☐ Variato  
☐ Variato  
☒ Variato 1 155,200  
☐ Variato  
☐ Variato  
☐ Variato  
☐ Variato

☐ F24 Precompilato  
☐ Inviato 16/06/2023 155,000  
☒ 52,000

SALDO

☐ Saldo aliq. Preced.  
☐ Compensazione  
☐ Variato  
☐ Variato  
☐ Variato  
☒ Variato 1 206,940  
☐ Variato  
☐ Variato  
☐ Variato  
☐ Variato  
☐ Variato

☐ F24 Precompilato  
☐ Inviato 16/12/2023 207,000  
☐ 207,000

Funziona Importa F24 Ravv. Operoso Conferma Varia Annulla Uscita

Export Griglia F4 Aggiorna F24 F4 App. Ravv. F24 F5 App. singolo comune F24

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

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

2023 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO Codice fiscale: RSSRSN58B16I608D

	Comune	CAP	Acconto	di cui Ravvedimento	Delega	Saldo	di cui Ravvedimento	Delega	Aliq
A271	ANCONA	AN 60121	97,000	F24		97,000	F24		C
A366	ARCEVIA	AN 60011		F24			F24		B
A944	BOLOGNA	BO	612,000	F24		612,000	F24		B
E388	JESI	AN 60035	155,000	52,000 F24	R	207,000	F24		C

Manca data per versamento Ravvedimento

Versamento Suddiviso

[3914] Terreni Agricoli

[3916] A.Fabbricabili

[3912] Abitazione Principale

[3918] Altri Fabbricati

[3913] Rurali Strumentali

[3939] Imprese Costruttrici

[3930] Fabbr. Tipo D [Comune]

[3925] Fabbr. Tipo D [Stato]

Detrazione Abitazione Principale

Detrazione Altri Fabbricati

I.M.U. Dovuta

I.M.U. da Versare

Ravvedimento

TOTALE

ACCONTO

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☒ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ F24 Precompilato

☐ Inviato

16/06/2023

155,000

155,000

☒ ☐

52,000

SALDO

☐ Saldo aliq. Preced.

☐ Compensazione

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☒ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ F24 Precompilato

☐ Inviato

16/12/2023

207,000

207,000

☐ ☐

206,940

Funzioni Importi F24 **Ravv. Operoso** Conferma Varia Annulla Uscita

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

2023 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO Codice fiscale: RSSRSN58B16I608D

E388 - JESI

ACCONTO SALDO VERSAMENTO ENTRO I TERMINI

Data Originaria: 16/06/2023

**Data Ravvedimento**

Scadenza F24

Versamento Tardivo

Versamento entro i termini non effettuato

Data Versamento Imposte

Giorni

Trib.	Calcolato	Versato	Ravvedimento	Giorni	%	Interessi	%	Sanzioni	Totale
Terreni Agricoli									
Aree Edificabili									
Abitazione Principale									
Detrazione Abitazione Principale									
TOTALE Abitazione Principale									
Altri Fabbricati	155,20	103,00							
Detraz. Altri Fabbricati									
3918 TOTALE Altri Fabbricati	155,20	103,00	52,00		5,00				52,00
Fabbricati Tipo D [COMUNE]									
Fabbricati Tipo D [STATO]									
Rurali Strumentali									
Imprese Costruttrici									
TOTALE									52,00

Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > F9 Uscita

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



2023 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO Codice fiscale: RSSRSN58B16I608D

E388 - JESI

ACCONTO SALDO VERSAMENTO ENTRO I TERMINI

Data Originaria: 16/06/2023  
 Data Ravvedimento: 03/10/2023  
 Scadenza F24: 4 1 del mese

Versamento Tardivo  
 Versamento entro i termini non effettuato

Data Versamento Imposte: Giorni: 109

Trib	Calcolato	Versato	Ravvedimento	Giorni	%	Interessi	%	Sanzioni	Totale
Terreni Agricoli									
Aree Edificabili									
Abitazione Principale									
Detrazione Abitazione Principale									
TOTALE Abitazione Principale									
Altri Fabbricati	155,20	103,00							
Detraz Altri Fabbricati									
TOTALE Altri Fabbricati	155,20	103,00	52,00	109	5,00	0,78	3,75	1,95	54,73
Fabbricati Tipo D [COMUNE]									
Fabbricati Tipo D [STATO]									
Rurali Strumentali									
Imprese Costruttrici									
TOTALE									54,73

Conferma Varia Annulla <Ind Av>

Il flag **"Versamento tardivo"** deve essere barrato nel caso in cui si versano, successivamente all'imposta, sanzioni ed interessi relativi ad una IMU versata in ritardo che, nonostante il differimento, non è stata maggiorata di sanzioni ed interessi (ad esempio: si pensi al caso in cui l'IMU viene versata il 20/06 anziché il 16/06 senza sanzioni ed interessi e che il 16/07 si decida di sanare il versamento delle sole sanzioni ed interessi). Pertanto, barrare il presente flag qualora si decida di versare, successivamente all'imposta, sanzioni ed interessi per ritardato versamento relative all'imposta versata in ritardo.

Il flag **"Versamento entro i termini non effettuato"** va invece barrato quando il versamento originario IMU (acconto o saldo) è stato inviato in F24 anche se in realtà non è stato versato. Se tale flag viene barrato, per la procedura l'importo originario è da considerare non versato e quindi il ravvedimento viene calcolato tenendo conto dell'intero importo IMU ricalcolato.

Nel campo successivo, **"Data versamento imposte"**, sempre in caso di versamento tardivo, va invece indicata la data effettiva in cui è stata versata l'imposta. Tale data è utile per conteggiare i giorni di ritardo nel versamento delle sanzioni ed interessi e quindi per conteggiare quanto dovuto a titolo moratorio.

2023 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO Codice fiscale: RSSRSN58B16I608D

E388 - JESI

ACCONTO SALDO VERSAMENTO ENTRO I TERMINI

Data Originaria: 16/06/2023  
 Data Ravvedimento: 03/10/2023  
 Scadenza F24: 4 1 del mese

Versamento Tardivo  
 Versamento entro i termini non effettuato

Data Versamento Imposte: Giorni: 109

Trib	Calcolato	Versato	Ravvedimento	Giorni	%	Interessi	%	Sanzioni	Totale
Terreni Agricoli									
Aree Edificabili									
Abitazione Principale									
Detrazione Abitazione Principale									
TOTALE Abitazione Principale									
Altri Fabbricati	155,20	103,00							
Detraz Altri Fabbricati									
TOTALE Altri Fabbricati	155,20	103,00	52,00	109	5,00	0,78	3,75	1,95	54,73
Fabbricati Tipo D [COMUNE]									
Fabbricati Tipo D [STATO]									
Rurali Strumentali									
Imprese Costruttrici									
TOTALE									54,73

Conferma Varia Annulla <Ind Av>

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

Nella prima colonna, "Calcolato", viene visualizzato l'importo dell'IMU ricalcolato per effetto della variazione effettuata nell'anagrafica dell'immobile successivamente al versamento di una delle due rate di versamento.

Nella colonna, "Versato", viene invece visualizzato quanto effettivamente versato in acconto/saldo mentre nella colonna "Ravvedimento", quanto calcolato da ravvedere.

Vengono poi separatamente visualizzati, gli interessi, se presenti, e le sanzioni.

Gli interessi sono calcolati con la percentuale in vigore, tenuto conto dei giorni di ritardato versamento.

Nel Ravvedimento IMU sanzioni e interessi non hanno appositi codici tributo poiché versati unitamente all'imposta.

Per quanto concerne le sanzioni, sono calcolate al:

- 1,5% se il versamento tardivo viene assolto entro 30 giorni (Ravvedimento breve),
- 1,67% se viene assolto dopo 30 giorni ma entro i 90 giorni (Ravvedimento medio),
- 3,75% se invece assolto dopo i 90 giorni (Ravvedimento lungo),
- 0,1% per ogni giorno, se assolto entro i 14 giorni (Ravvedimento super breve),
- 4,29% se assolto entro il termine per la presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo (Ravvedimento biennale),
- 5% se assolto oltre il termine per la presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo (Ravvedimento ultra-annuale),
- 6% se assolto dopo la constatazione della violazione (Ravvedimento successivo).

Si precisa che, i Ravvedimenti oltre l'anno, quindi il "Ravvedimento biennale" (4,29%), il "Ravvedimento ultra-annuale" (5%) ed il "Ravvedimento successivo" (6%), non possono essere gestiti dalla procedura Redditi bensì sono gestiti dalla procedura F24. Nella procedura Redditi si gestiscono solamente i Ravvedimenti entro l'anno, quelli oltre l'anno vanno invece inseriti direttamente in F24, e ciò al fine di un corretto calcolo della sanzione, con applicazione della corretta percentuale di calcolo.

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

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

	Comune	CAP	Acconto	di cui Ravvedimento	Delega	Saldo	di cui Ravvedimento	Delega	Aliq.
A271	ANCONA	AN	60121	97.000	F24	97.000	F24		C
A366	ARCEVIA	AN	60011		F24		F24		B
A944	BOLOGNA	BO		612.000	F24	612.000	F24		B
E388	JESI	AN	60035	157.730	54.730 F24	R	207.000	F24	C

Versamento Suddiviso

ACCONTO

[3914] Terreni Agricoli ☐ Variato

[3916] A Fabbricabili ☐ Variato

[3912] Abitazione Principale ☐ Variato

[3918] Altri Fabbricati ☒ Variato 1 155.200

[3913] Rurali Strumentali ☐ Variato

[3939] Imprese Costruttrici ☐ Variato

[3930] Fabbr. Tipo D [Comune] ☐ Variato

[3925] Fabbr. Tipo D [Stato] ☐ Variato

Detrazione Abitazione Principale

Detrazione Altri Fabbricati

I.M.U. Dovuta

I.M.U. da Versare

Ravvedimento

TOTALE

16/06/2023 155.000

16/12/2023 155.000

03/10/2023 4 - 1 del mese 54.730

SALDO

☐ Saldo aliq. Preced.

☐ Compensazione

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☒ Variato 1 206.940

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ F24 Precompilato

☐ Invitato

16/12/2023 207.000

16/12/2023 207.000


Elimina Importa F24 Ravv. Operoso Conferma Vai Annulla Esci





## ATTENZIONE

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

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

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

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

Per i tributi ravveduti e da versare con il modello F24 è previsto un minimo di versamento di 1,03 €.

Il contribuente può comunque decidere se versare o meno l'importo qualora inferiore al minimo ed a tal proposito è previsto un apposito flag nella Tabella "**Parametri procedura IMU**", **TABIMU**, nel folder "**Generale**", che è "**Versa importi ravvedimento IMU < 1,03**".

Indicandovi "**S**", anche le sanzioni e/o gli interessi inferiori al suddetto importo di 1,03 € saranno versati in F24 sommati all'imposta, viceversa se nel flag in questione viene indicato "**N**", perché in tal caso le sanzioni e/o gli interessi inferiori al minimo di versamento di 1,03 €, non saranno trasferiti nel modello di versamento F24.

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

Una volta definiti gli importi del Ravvedimento, per trasferire i relativi tributi in F24 (Imposta, sanzioni ed interessi) occorre selezionare, dalla "**Gestione versamenti**", il bottone "**sF4=Aggiorna ravvedimento su F24**", presente a fondo pagina.

23
AGGIORNAMENTO IMU - F24
✕

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

Scegliere la sezione
F9 Uscita

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

2023 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU
✕

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO

Fabbricato: 1 A DISPOSIZIONE

Immobile: 22894 VIA PIAVE 1 -JESI

Comune: E388 JESI

Indirizzo Completo: VIA MAMELI 12

Note:

RSSRSN58B16I608D

☐ Note IMU ☐ Note IRPEF

GESIMM Controlli

Note Catalogo

al (RPEF)	al (IMU)	Sez. Foglio	Particella Sub. Prot.	Anno	Partita C. Sez.	Zona	Cat./Cl.	Vani/M	Sto Rend	IRPE	Rend IMU	Valore IMU		Tipo Edificio
Attuale	Attuale	A	12	52/2	4	1254					2020	1245		
							A02/02	4,50			232,41	232,41	39.044,88	Normale

ANAGRAFICA IRPEF **IMU** SITUAZIONE MODELLO IMU

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore	Caratteristiche	Esente
01/01/2023	31/03/2023	2 A Disposizione	50,00	232,41	39.044,88	3-Rendita Catastale	<input type="checkbox"/>
01/04/2023	31/12/2023	2 A Disposizione	100,00	232,41	39.044,88	3-Rendita Catastale	<input type="checkbox"/>

	I° Rata	II° Rata
Abitazione Principale		
Pertinenza Ab. Principale		
Detrazione		
Eccedenza Detrazione		
Altri Fabbricati		
Fabbr. D' uso prod. (Comune)	155,203	206,938
Fabbr. D' uso prod. (Stato)		
Rurali Strumentali		
Detrazione Altri		
Eccedenza Detrazione Altri		

☐ Calcolo Manuale

IMU prec. 413,87

Detr. Prec. 0,00

Det. TOT 0,00

Aliquote Accanto

Aliquote Saldo

Importi Pre-Ravvedimento

Versamenti Precedenti

☒ Ravvedimento Operoso [R1] 51,73

☐ Ravvedimento Operoso [R2]

la rata calcolata con aliquote anno Prec.

Conferma Varia Annulla <Ind. Av.> Uscita

2023 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU
✕

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO

Fabbricato: 1 A DISPOSIZIONE

Immobile: 22894 VIA PIAVE 1 -JESI

Comune: E388 JESI

Indirizzo Completo: VIA MAMELI 12

Note:

RSSRSN58B16I608D

☐ Note IMU ☐ Note IRPEF

GESIMM Controlli

Note Catalogo

ANAGRAFICA IRPEF **IMU** SITUAZIONE MODELLO IMU

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota
01/01/2023	31/03/2023	2 A Disposizione	50,00
01/04/2023	31/12/2023	2 A Disposizione	100,00

	Accanto	Saldo
Abitazione Principale		
Pertinenza Ab. Principale		
Detrazione		
Eccedenza Detrazione		
Altri Fabbricati	103,469	
Fabbr. D' uso prod. (Comune)		
Fabbr. D' uso prod. (Stato)		
Rurali Strumentali		
Detrazione Altri		
Eccedenza Detrazione Altri		

☐ Calcolo Manuale

IMU prec. 413,87

Detr. Prec. 0,00

Det. TOT 0,00

Aliquote Accanto

Aliquote Saldo

Importi Pre-Ravvedimento

Versamenti Precedenti

**VERSAMENTI ORIGINALI**


la rata calcolata con aliquote anno Prec.

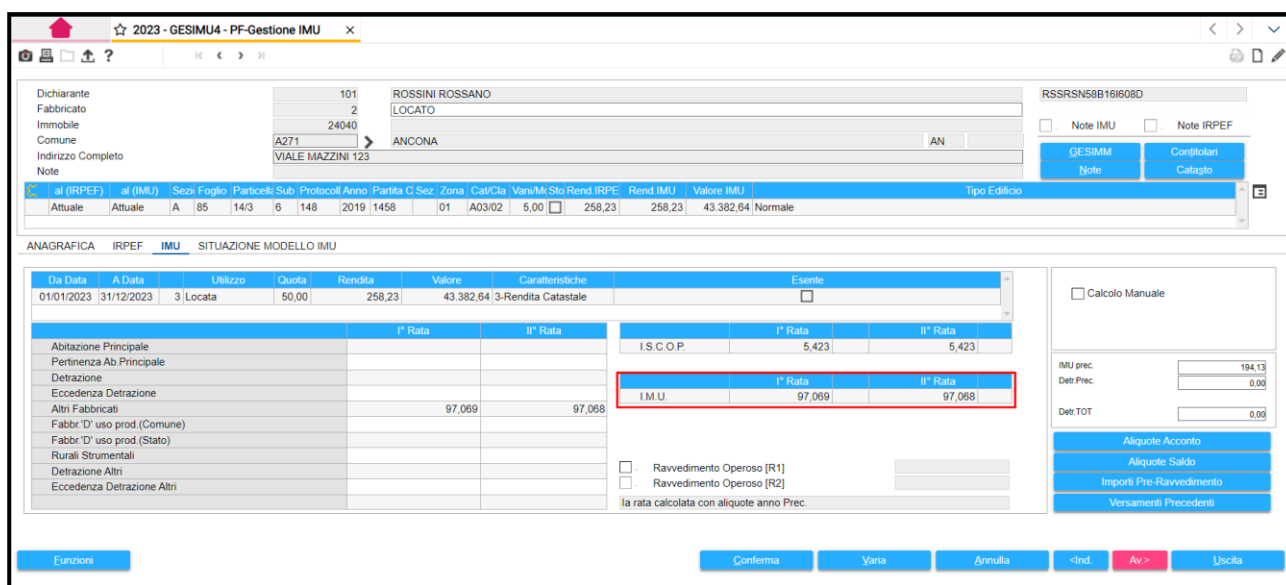
Uscita

Conferma Varia Annulla <Ind. Av.> Uscita

Un altro caso tra i più frequenti per cui è possibile ricorrere all'istituto del Ravvedimento è quello in cui vi è stata un'omissione totale del versamento IMU.

La sequenza operativa è la stessa di quella illustrata sopra, trattando di un minor versamento d'imposta, con la differenza che, mentre in caso di minor versamento nei dati del Ravvedimento viene conteggiato quanto già versato e quindi il Ravvedimento calcolato per differenza, nel caso che andiamo a trattare vi è invece un ricalcolo totale dell'IMU da versare, poiché alla scadenza originaria ne è stato omesso totalmente il versamento.

Aiutandoci come sopra con un esempio pratico, supponiamo che il contribuente abbia omesso totalmente il versamento dell'IMU relativo alla rata di acconto e quindi, è presente l'importo IMU ma non il suo versamento (quindi non è presente a fianco dell'importo la seguente icona ).



2023 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO  
 Fabbricato: 2 LOCATO  
 Immobile: 24040  
 Comune: A271 ANCONA  
 Indirizzo Completo: VIALE MAZZINI 123  
 Note:

RSSRSN58B16I608D

☐ Note IMU ☐ Note IRPEF

GESIMM Controllati  
 Note Catalogo

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

Attuale Attuale A 85 14/3 6 148 2019 1458 01 A03/02 5,00 258,23 258,23 43.382,64 Normale

ANAGRAFICA IRPEF IMU SITUAZIONE MODELLO IMU

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore	Caratteristiche	Esente
01/01/2023	31/12/2023	3 Locata	50,00	258,23	43.382,64	3-Rendita Catastale	<input type="checkbox"/>

	I° Rata	II° Rata
Abitazione Principale		
Pertinenza Ab. Principale		
Detrazione		
Eccedenza Detrazione		
Altri Fabbricati	97,069	97,068
Fabbr. D' uso prod. (Comune)		
Fabbr. D' uso prod. (Stato)		
Rurali Strumentali		
Detrazione Altri		
Eccedenza Detrazione Altri		

	I° Rata	II° Rata
I.S.C.O.P.	5,423	5,423
I.M.U.	97,069	97,068

☐ Calcolo Manuale

IMU prec. 194,13  
 Detr. Prec. 0,00  
 Detr. TOT. 0,00

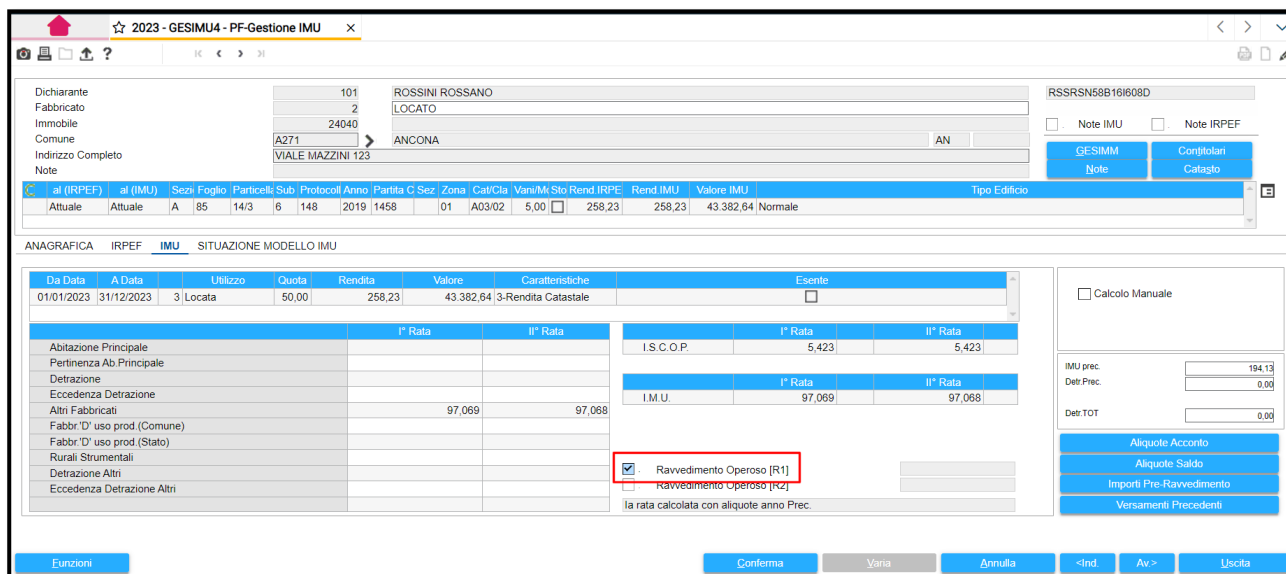
☐ Ravvedimento Operoso [R1]  
☐ Ravvedimento Operoso [R2]

la rata calcolata con aliquote anno Prec.

Aliquote Acconto  
 Aliquote Saldo  
 Importi Pre-Ravvedimento  
 Versamenti Precedenti

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av> Uscita

Il contribuente se decide di sanare l'omissione, non deve fare altro che barrare il flag di opzione per il Ravvedimento, indicando per quale rata, se quella in acconto oppure quella a saldo (ricordiamo ancora che al momento è attivo solo il ravvedimento per la rata in acconto). Barrare, di conseguenza, il flag corrispondente ("Ravvedimento (R1)").



2023 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO  
 Fabbricato: 2 LOCATO  
 Immobile: 24040  
 Comune: A271 ANCONA  
 Indirizzo Completo: VIALE MAZZINI 123  
 Note:

RSSRSN58B16I608D

☐ Note IMU ☐ Note IRPEF

GESIMM Controllati  
 Note Catalogo

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

Attuale Attuale A 85 14/3 6 148 2019 1458 01 A03/02 5,00 258,23 258,23 43.382,64 Normale

ANAGRAFICA IRPEF IMU SITUAZIONE MODELLO IMU

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore	Caratteristiche	Esente
01/01/2023	31/12/2023	3 Locata	50,00	258,23	43.382,64	3-Rendita Catastale	<input type="checkbox"/>

	I° Rata	II° Rata
Abitazione Principale		
Pertinenza Ab. Principale		
Detrazione		
Eccedenza Detrazione		
Altri Fabbricati	97,069	97,068
Fabbr. D' uso prod. (Comune)		
Fabbr. D' uso prod. (Stato)		
Rurali Strumentali		
Detrazione Altri		
Eccedenza Detrazione Altri		

	I° Rata	II° Rata
I.S.C.O.P.	5,423	5,423
I.M.U.	97,069	97,068

☐ Calcolo Manuale

IMU prec. 194,13  
 Detr. Prec. 0,00  
 Detr. TOT. 0,00

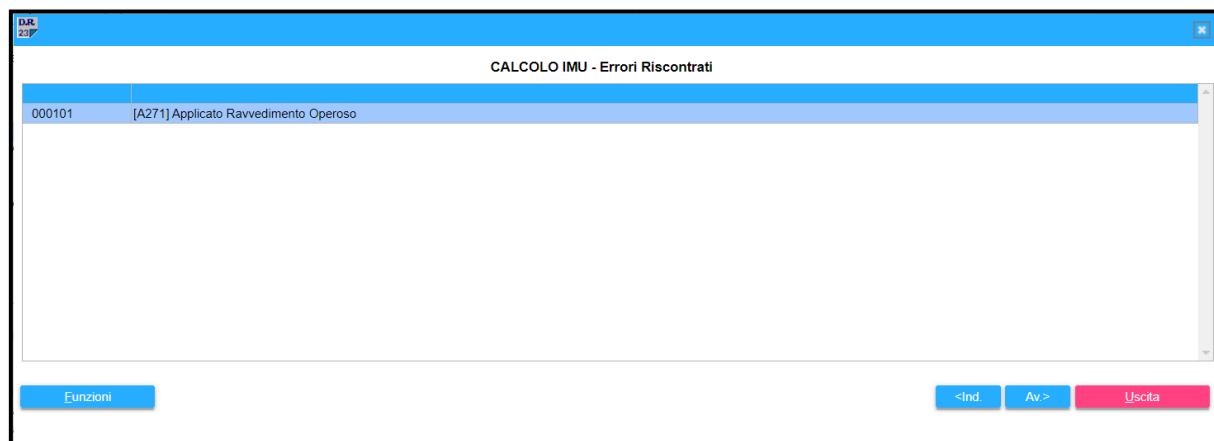
☒ Ravvedimento Operoso [R1]  
☐ Ravvedimento Operoso [R2]

la rata calcolata con aliquote anno Prec.

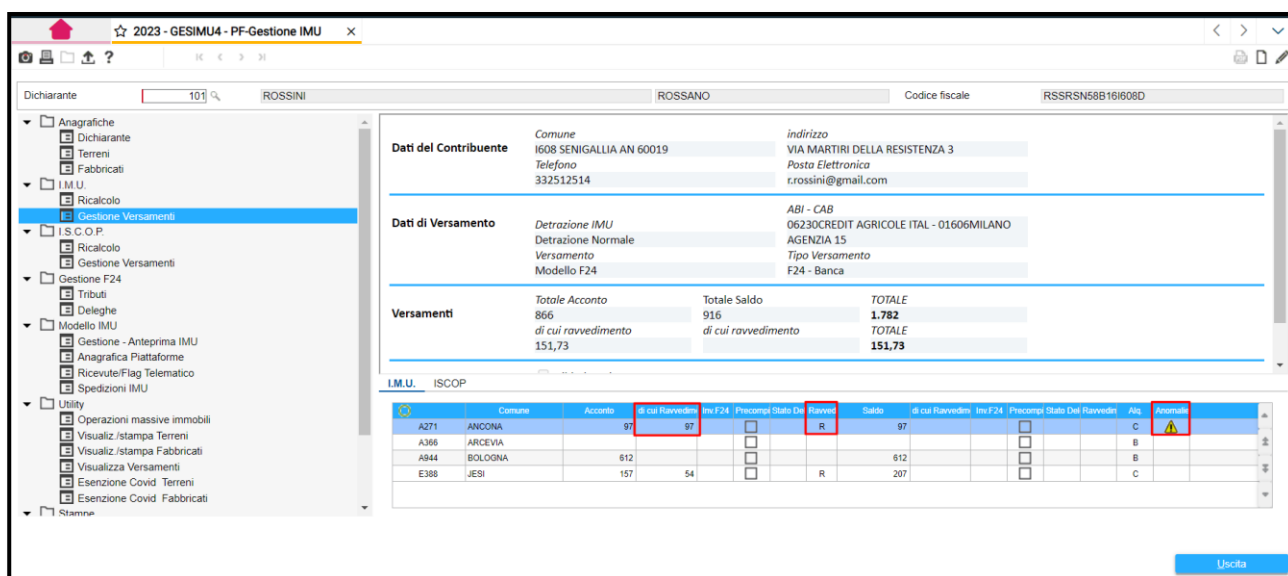
Aliquote Acconto  
 Aliquote Saldo  
 Importi Pre-Ravvedimento  
 Versamenti Precedenti

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av> Uscita

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



Entrando nella **"Gestione versamenti IMU"** viene evidenziato che è stato richiesto il Ravvedimento; l'importo da ravvedere è esposto nell'apposita colonna **"Di cui Ravvedimento"** ed è identificato dalla sigla **"R"**, nella colonna **"Ravvedimento"**. Finché non viene inserita la data del Ravvedimento appare il simbolo dell'**"Attenzione"** ad indicare che vi è un'anomalia.



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



**2023 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU**

Dichiarante:  101 | ROSSINI | ROSSANO | Codice fiscale: RSSRSN58B16I608D

Comune	CAP	Acconto	di cui Ravvedimento	Delega	Saldo	di cui Ravvedimento	Delega	Alq.
A271 ANCONA	AN 60121	97.000	F24	R	97.000	F24		C
A366 ARCEVIA	AN 60011		F24			F24		B
A944 BOLOGNA	BO	612.000	F24		612.000	F24		B
E388 JESI	AN 60035	157.730	F24	R	207.000	F24		C

Manca data per versamento Ravvedimento

Versamento Suddiviso

- [3914] Terreni Agricoli
- [3916] A Fabbricabili
- [3912] Abitazione Principale
- [3918] Altri Fabbricati
- [3913] Rurali Strumentali
- [3939] Imprese Costruttrici
- [3930] Fabb Tipo D [Comune]
- [3925] Fabbri Tipo D [Stato]

Detrazione Abitazione Principale

Detrazione Altri Fabbricati

I.M.U. Dovuta

I.M.U. da Versare

Ravvedimento TOTALE

ACCONTO

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ F24 Precompilato

☐ Inviato

16/06/2023

☒

SALDO

☐ Saldo aliq Preced.

☐ Compensazione

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ F24 Precompilato

☐ Inviato

16/12/2023

☐

**Importo F24**    **Ravv Operosa**    Conferma    Vania    Annulla    Uscita

Solamente inserendo tale data viene rimossa l'anomalia segnalata.

☆

2023 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

×

Dichiarante

101

🔍

ROSSINI

Codice fiscale

RSSRSN58B16I608D

A271 - ANCONA

ACCONTO

SALDO

VERSAMENTO ENTRO I TERMINI

Data Origine

16/06/2023

Data Ravvedimento

03/10/2023

📅

Scadenza F24

Versamento Tardivo

☐ <

Versamento entro i termini non effettuato

☐ <

Data Versamento Imposte

📅

Giorni

Trib	Calcolato	Versato	Ravvedimento	Giorni	%	Interessi	%	Sanzioni	Totale
Tereni Agricoli									
Aree Edificabili									
Abitazione Principale									
Detrazione Abitazione Principale									
TOTALE Abitazione Principale									
Altri Fabbricati	97,07								
Detraz Altri Fabbricati									
TOTALE Altri Fabbricati	97,07		97,00		5,00				97,00
Fabbricati Tipo D [COMUNE]									
Fabbricati Tipo D [STATO]									
Rurali Strumentali									
Imprese Costruttrici									
TOTALE									97,00

Conferma


Varia

Annulla

<Ind

Av>

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

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

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

2023 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO Codice fiscale: RSSRSN58B16I608D

	Comune	CAP	Acconto	di cui Ravvedimento	F24	Delega	Saldo	di cui Ravvedimento	F24	Delega	Aliq
A271	ANCONA	AN 60121	102,090	102,090	F24	R	97,000		F24		C
A366	ARCEVIA	AN 60011			F24				F24		B
A944	BOLOGNA	BO	612,000		F24		612,000		F24		B
E388	JESI	AN 60035	157,730	54,730	F24	R	207,000		F24		C

Versamento Suddiviso

ACCONTO

[3914] Terreni Agricoli

[3916] A Fabbricabili

[3912] Abitazione Principale

[3918] Altri Fabbricati

[3913] Rurali Strumentali

[3939] Imprese Costruttrici

[3930] Fabbr. Tipo D [Comune]

[3925] Fabbr. Tipo D [Stato]

Detrazione Abitazione Principale

Detrazione Altri Fabbricati

I.M.U. Dovuta

I.M.U. da Versare

Ravvedimento

TOTALE

16/06/2023

03/10/2023 4 - 1 del mese

102,090

Saldo

[3914] Terreni Agricoli

[3916] A Fabbricabili

[3912] Abitazione Principale

[3918] Altri Fabbricati

[3913] Rurali Strumentali

[3939] Imprese Costruttrici

[3930] Fabbr. Tipo D [Comune]

[3925] Fabbr. Tipo D [Stato]

Detrazione Abitazione Principale

Detrazione Altri Fabbricati

I.M.U. Dovuta

I.M.U. da Versare

Ravvedimento

TOTALE

16/12/2023

03/10/2023 4 - 1 del mese

102,090

Funzioni Importi F24 Ravv. Operoso Conferma Varia Annulla Uscita

Export Origini F4 Aggiorna F24 sf4 App. Rate F24 F5 App. singolo comune F24

Una volta calcolati imposta e sanzioni/interessi, occorre selezionare il bottone “**sf4=Aggiorna Ravvedimento F24**”, presente a fondo pagina, affinché i tributi del Ravvedimento siano generati in F24.

2023 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO Codice fiscale: RSSRSN58B16I608D

	Comune	CAP	Acconto	di cui Ravvedimento	F24	Delega	Saldo	di cui Ravvedimento	F24	Delega	Aliq
A271	ANCONA	AN 60121	102,090	102,090	F24	R	97,000		F24		C
A366	ARCEVIA	AN 60011			F24				F24		B
A944	BOLOGNA	BO	612,000		F24		612,000		F24		B
E388	JESI	AN 60035	157,730	54,730	F24	R	207,000		F24		C

Versamento Suddiviso

ACCONTO

[3914] Terreni Agricoli

[3916] A Fabbricabili

[3912] Abitazione Principale

[3918] Altri Fabbricati

[3913] Rurali Strumentali

[3939] Imprese Costruttrici

[3930] Fabbr. Tipo D [Comune]

[3925] Fabbr. Tipo D [Stato]

Detrazione Abitazione Principale

Detrazione Altri Fabbricati

I.M.U. Dovuta

I.M.U. da Versare

Ravvedimento

TOTALE

16/06/2023

03/10/2023 4 - 1 del mese

102,090

Saldo

[3914] Terreni Agricoli

[3916] A Fabbricabili

[3912] Abitazione Principale

[3918] Altri Fabbricati

[3913] Rurali Strumentali

[3939] Imprese Costruttrici

[3930] Fabbr. Tipo D [Comune]

[3925] Fabbr. Tipo D [Stato]

Detrazione Abitazione Principale

Detrazione Altri Fabbricati

I.M.U. Dovuta

I.M.U. da Versare

Ravvedimento

TOTALE

16/12/2023

03/10/2023 4 - 1 del mese

102,090

Funzioni Importi F24 Ravv. Operoso Conferma Varia Annulla Uscita

Export Origini F4 Aggiorna F24 **sf4 App. Rate F24** F5 App. singolo comune F24

**DR 23** AGGIORNAMENTO IMU - F24

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

Scegliere la sezione

F9 Uscita



### **IMPORTANTE**

Riepilogando, la prima operazione da eseguire nel caso in cui si debba sanare una minore/omessa imposta IMU versata e quindi in caso di ricorso all'istituto del Ravvedimento, è quella di barrare, per i soli immobili da ravvedere, l'apposito flag "Ravvedimento IMU" (I e/o II rata) di cui detto in precedenza, previsto nell'anagrafica fabbricati, folder "IMU".

La fase successiva consiste nell'eseguire, obbligatoriamente, l'operazione di "Ricalcolo" all'interno di GESIMU4-5-6, al fine di memorizzare i versamenti originariamente effettuati relativi al Comune ed agli immobili interessati al Ravvedimento, di ricalcolare l'imposta in base alla nuova situazione, di eliminare il flag di "Stampato/Inviato" sempre in quello interessato al Ravvedimento e di calcolare l'importo del Ravvedimento da versare.

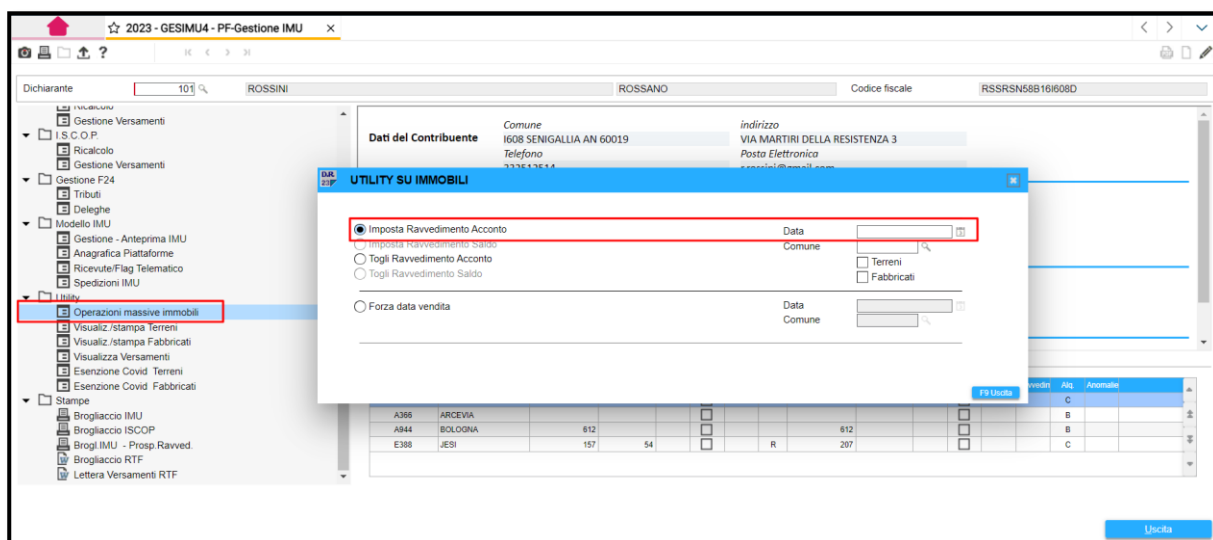
Infine, entrare nella "Gestione versamento IMU", selezionare il Comune con Ravvedimento, selezionare l'opzione "Ravvedimento operoso" ed inserire la "Data Ravvedimento", ai fini del calcolo delle sanzioni e degli interessi.

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



## NOTA BENE

L'operazione di ravvedimento IMU può essere attivata massivamente per tutti gli immobili di un determinato Comune utilizzando l'apposita funzione **“Operazioni massive immobili”** presente in **GESIMU4-5-6** all'interno della cartella **“Utility”**.



Selezionando la scelta **“Imposta ravvedimento”** è possibile impostare automaticamente, per tutti gli immobili del dichiarante presenti in un determinato comune il flag **“Ravvedimento operoso”** (in corrispondenza della rata di giugno o in quella di dicembre a seconda che trattasi di ravvedimento per l'acconto o per il saldo) nell'anagrafica dei terreni/fabbricati, folder **“IMU”**.

Nella richiesta, oltre ad indicare per quale rata operare il ravvedimento, acconto o saldo, va impostata la **“Data Ravvedimento”**, che viene poi memorizzata nella **“Gestione versamenti IMU”**, il **“Comune”** di ubicazione degli immobili oggetto di ravvedimento e l'indicazione se il ravvedimento deve riguardare solo i terreni o soli i fabbricati oppure entrambi e comunque con riferimento ai soli immobili situati nel comune interessato.

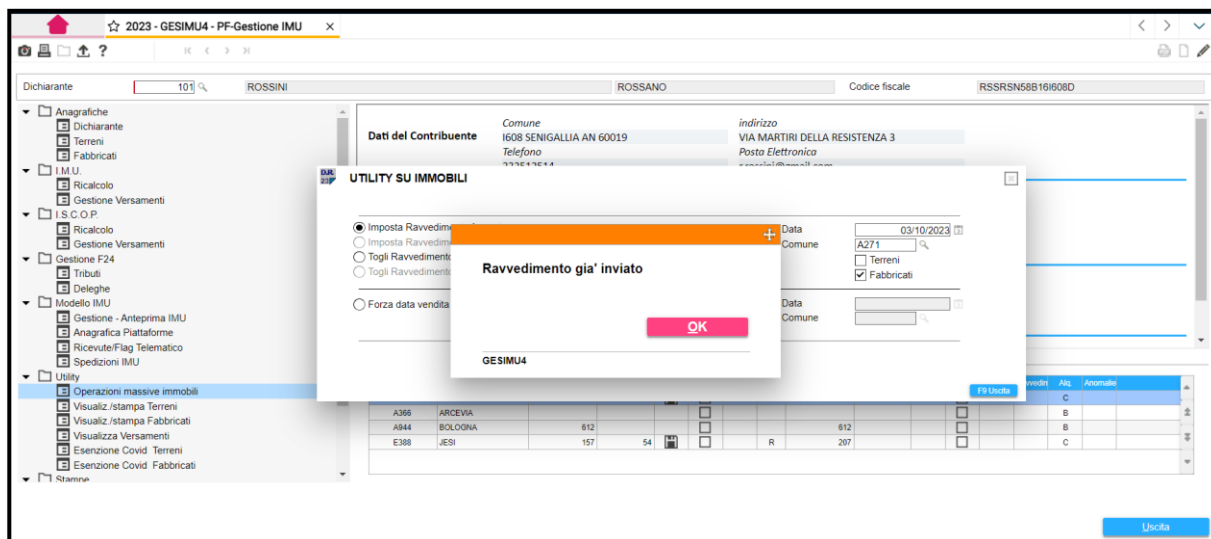
Questa funzione va quindi utilizzata qualora si desideri effettuare, in modo massivo, il ravvedimento di tutti gli immobili di un determinato comune, in virtù del fatto che non è stato effettuato a scadenza il versamento per nessuno di essi.

Alla conferma, massivamente e automaticamente, viene impostato il flag di **“Ravvedimento”** negli immobili selezionati nell'intervallo indicato, automaticamente la procedura effettua anche il **“Ricalcolo IMU”** e, sempre automaticamente, imposta la **“Data ravvedimento”**.

In seguito all'esecuzione dell'operazione massiva, entrando in **Gestione versamenti**, il ravvedimento risulta già calcolato e quindi occorre solamente eseguire la funzione per l' **“Invio in F24”** del tributo generato.

Opera al contrario la funzione **“Togli ravvedimento”**, che permette, ugualmente massivamente, e come da intervallo di selezione, di tornare alla situazione ante ravvedimento, rimuovendo pertanto il flag **“Ravvedimento”** dagli immobili in selezione e quanto calcolato per sanare il tardivo od omesso versamento.

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



Ad ausilio della funzione di Ravvedimento, nella cartella delle **"Stampe"**, sempre all'interno di **GESIMU4-5-6**, è presente la Stampa **"Brogliaccio IMU-Prospetto Ravvedimento"**, che racchiude in un'unica stampa sia il brogliaccio che il dettaglio degli importi calcolati dal Ravvedimento mentre nelle Stampe di servizio sono presenti le stampe **"Controllo versamenti IMU"**, **COVERX4-5-6**, e **"Stampa brogliaccio ravvedimento IMU"**, **BRORAV4-5-6**, che espongono nei rispettivi tabulati l'importo del Ravvedimento.



### ATTENZIONE

Si precisa che non è possibile gestire più Ravvedimenti per lo stesso Comune e stessa scadenza (ad esempio: acconto Giugno).

Va eseguito il Ravvedimento dell'acconto per un immobile e si versa la relativa imposta maggiorata delle sanzioni ed interessi; successivamente, se occorre ravvedere un altro immobile (ad una data differente) nell'ambito dello stesso Comune e per la medesima rata (ad esempio: acconto Giugno), la procedura non ne consente la gestione.



### ATTENZIONE

Qualora si desideri eliminare il Ravvedimento (ad esempio perché inserito erroneamente), è necessario rimuovere i relativi tributi generati in F24, rimuovere dal fabbricato interessato il flag di **"Ravvedimento"** ed eseguire il **"Calcolo IMU"**.

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