

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



RELEASE Versione 2023.05.02	
Applicativo:	REDDITI
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2023.05.02 (Update)
Data di rilascio:	22.11.2023
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Gestione IMU	2
IMU	2
<i>Saldo IMU 2023.....</i>	<i>2</i>
Ravvedimento operoso IMU	4
GESIMU4-5-6	4
<i>Ravvedimento operoso per omesso, insufficiente o tardivo versamento dell'IMU</i>	<i>4</i>
Personalizzazione procedura	5
PERSPRO4	5
<i>Proroga al 16.01.2024 del pagamento del II acconto delle Imposte dirette: nuovo flag in PERSPRO4 per il calcolo dei ricavi</i>	<i>5</i>
Gestione versamenti	8
PROACC4	8
<i>Proroga al 16.01.2024 del pagamento del II acconto delle Imposte dirette: gestione massiva della proroga</i>	<i>8</i>
Stampe di servizio	12
STA740.....	12
<i>Stampa "Elenco acconti posticipati": implementazioni</i>	<i>12</i>

Gestione IMU

DIREDD23**IMU**

Saldo IMU 2023

Il 16 dicembre 2023 (che quest'anno cade di sabato, per cui il termine slitta al 18 dicembre) scade il pagamento del saldo IMU 2023 per coloro che hanno deciso di versare l' IMU 2023 in due rate distinte, rispettivamente con scadenza 16 giugno e 16 dicembre.

In caso di pagamento dell'IMU con rate semestrali, la seconda rata, a saldo, è calcolata applicando le nuove aliquote 2023 deliberate con apposito regolamento dal comune di ubicazione degli immobili, purché trasmesse al Ministero delle Finanze entro il 14 ottobre 2023 ed a sua volta da questo rese pubbliche entro il 28 ottobre 2023; se i suddetti termini non sono stati rispettati o se il comune non ha emanato alcuna nuova delibera per l'IMU 2023, il saldo del 16 dicembre prossimo deve essere calcolato applicando le aliquote ed i regolamenti vigenti nell'anno precedente (2022).

La seconda rata è a conguaglio di quanto già versato in acconto IMU a giugno.

Ricordiamo che sono previsti casi di esenzione dal pagamento dell'IMU, tra i quali, l'esenzione per i coniugi con residenza in immobili differenti, l'esenzione per i comuni di Emilia Romagna, Lombardia e Veneto dei fabbricati inagibili in quanto colpiti dagli eventi sismici del 2012 e, da quest'anno, si aggiunge anche l'esenzione prevista dalla legge di Bilancio 2023 per gli immobili occupati abusivamente.

Vi sono poi i casi in cui è possibile beneficiare di una riduzione dell'IMU.

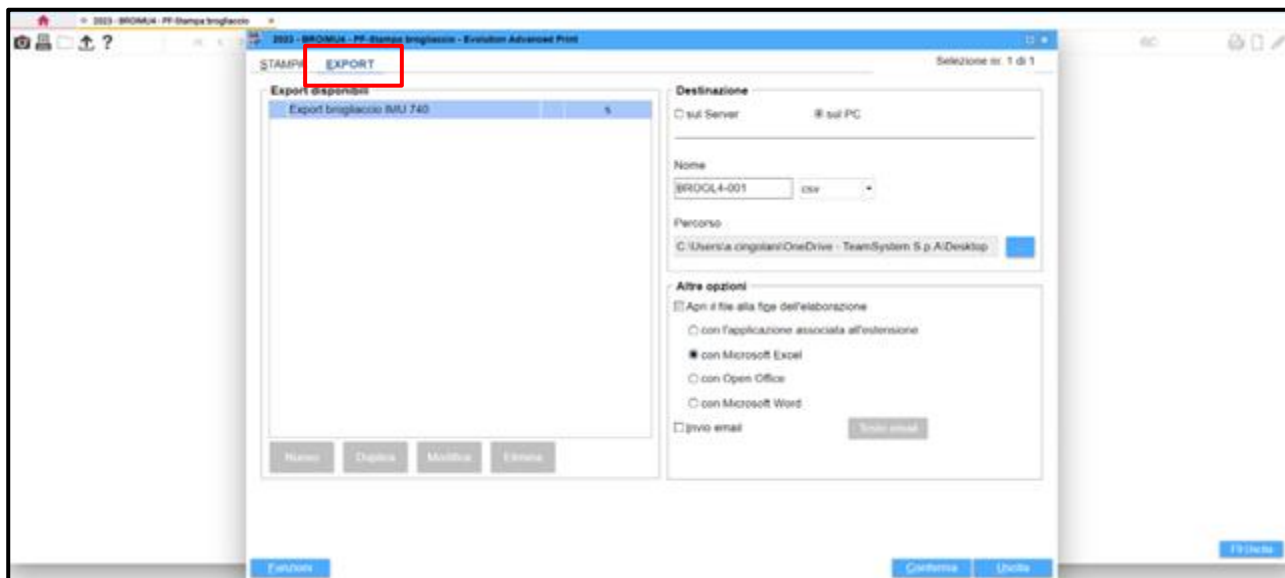
Più precisamente, il contribuente può godere di una riduzione dell'IMU:

- del 50% per gli immobili:
 - ✓ di interesse storico -artistico,
 - ✓ dichiarati inagibili o inabitabili,
 - ✓ concessi in comodato ai parenti in linea retta entro il primo grado a condizione che sia utilizzato come abitazione principale, che il contratto sia registrato e che il comodante possieda una sola abitazione in Italia con residenza nello stesso Comune in cui si trova l'immobile in concessione.
- del 25% per:
 - ✓ le abitazioni locatate con canone concordato per le quali l'IMU è versata nella misura del 75%.
- del 62,5% per:
 - ✓ i pensionati residenti all'estero, sull'unica unità immobiliare non locata o non concessa in comodato, posseduta in Italia, per i quali l'IMU è versata nella misura del 37,5%.

L'IMU non versata entro la scadenza del 16 Dicembre o versata in misura inferiore può essere regolarizzata con lo strumento del Ravvedimento operoso.

Stampa “Brogliaccio IMU”: nuova funzione di export

Con il presente aggiornamento, nella stampa del “**Brogliaccio IMU**”, **BROIMU4-5-6**, è stata prevista la possibilità di produrre un file in formato “csv” tramite la selezione dell’apposita funzione di “**Export**”.



Proroga al 16.01.2024 del pagamento del II acconto delle Imposte dirette: nuovo flag in PERSPRO4 per il calcolo dei ricavi

L'Agenzia delle Entrate, con la Circolare n. 31/E del 09.11.2023, ha fornito ulteriori indicazioni, ma ancora poco chiare, circa i ricavi e compensi che debbono essere considerati, per il periodo d'imposta 2022, al fine della verifica della soglia di € 170.000, come richiesto per poter beneficiare della proroga a gennaio 2024 degli acconti di novembre.

Di fatto, la suddetta Circolare, in merito all'individuazione dei ricavi e compensi, specifica che non è possibile considerare solo quelli di cui alle lettere a) e b) di cui all'art 85 TUIR, come già previsto ed attuato nel precedente rilascio Redditi, ma anche i ricavi di cui all'art 57 del TUIR indicati nel modello Persone Fisiche 2023.

Ovvero, sino ad ora, per l'individuazione dei ricavi e compensi è stato adottato lo schema dell'Agenzia delle Entrate per la presentazione dell'istanza del contribuente a fondo perduto Covid-19, di cui all'art.25 del D.L. 34/2020, conforme a quanto contenuto nell'art.85, lettere a) e b),

MODELLO DICHIARATIVO	RICAVI/COMPENSI	REGIME	RIGHI DI REDDITO
REDDITI PERSONE FISICHE	Ricavi	Contabilità ordinaria	RS116
		Contabilità semplificata	RG2, col.2
	Compensi		RE2, col.2
	Ricavi/Compensi	Regime L. 190/2014	da LM22 a LM27, col. 3
	Ricavi/Compensi	Regime D.L. n. 98/2011	LM2

ma nella Circolare n.31/E, l'Agenzia delle Entrate fa riferimento anche all'art.57 del TUIR, che include tutti ricavi e compensi del dichiarativo.

MODELLO DICHIARATIVO	RICAVI/COMPENSI	REGIME	RIGHI DI REDDITO
REDDITI PERSONE FISICHE	Ricavi	Contabilità ordinaria	RS116+RF12 c.2
		Contabilità semplificata	RG12
	Compensi		RE6
	Ricavi/Compensi	Regime L. 190/2014	da LM22 a LM27, col. 3
	Ricavi/Compensi	Regime D.L. n. 98/2011	LM2

**ATTENZIONE**

Si precisa che per le ditte agricole la procedura non preleva i ricavi di cui al rigo VE50 della dichiarazione Iva.

In relazione a quanto sopra detto da cui si evince che si è ancora in assenza di informazioni precise in merito a quali ricavi e compensi debbono essere presi a base di calcolo, si è ritenuto opportuno lasciare alla discrezione dell'utente la scelta di quali considerare al fine di valutare la soglia limite per poter usufruire della proroga di versamento.

A tal proposito, in **PERSPRO4**, "**Personalizzazione procedura**", nel folder "**Funzioni**", è stato inserito un nuovo flag "**Calcolo ricavi per definizione soglia € 170.000 per proroga acconto novembre**" in cui l'utente deve scegliere quali ricavi vuole considerare ai fini del calcolo della soglia di € 170.000.

Sono previste le seguenti opzioni:


- indicando "**P**" "**Parziale**", i ricavi e compensi sono riferiti all'art.85 TUIR, lettere a) e b);
[ricavi contabilità ordinaria RS116 e RF12 c.2, ricavi contabilità semplificata RG2 c.2, compensi RE2 c.2, regime L. 190/2014 LM22-27 c.3, regime DL. 98/2011 LM2].
- indicando "**T**" "**Totale**", i ricavi e compensi sono riferiti all'art. 57 del TUIR e quindi sono quelli dichiarati nel modello PF2023;
[ricavi contabilità ordinaria RS116 e RF12 c.2, ricavi contabilità semplificata RG12, compensi RE6, regime L. 190/2014 LM22-27 c.3, regime DL. 98/2011 LM2].

The screenshot shows the 'FUNZIONI' (Functions) section of the PERSPRO4 software. The 'Calcolo ricavi per definizione soglia 170.000 euro per proroga acconto novembre' flag is highlighted with a red box. Below it, a 'Guida alla compilazione' (Compilation Guide) section provides detailed instructions for the 'P' (Parziale) and 'T' (Totale) options.

Pertanto, la gestione della proroga degli acconti rilasciata con la precedente versione Redditi 2023.05.01, per il calcolo della soglia di € 170.000, calcolava i ricavi attenendosi alle disposizioni di cui all'art. 85, lettere a) e b), corrispondente all'attuale scelta in PERSPRO4 "P" "Parziale" mentre con l'attuale rilascio viene prevista anche la possibilità di determinare i ricavi secondo quanto disposto dall'art. 57 del TUIR, che corrisponde alla scelta in PERSPRO4 "T" "Totale".

La scelta in **PERSPRO4** della tipologia di calcolo dei ricavi ("**P**" "**Parziale**", "**T**" "**Totale**") è obbligatoria, tanto che verrà rilasciato un *alert* nel caso in cui il suddetto flag sia stato lasciato a "*Spazio*",

- ✓ sia in gestione dell'acconto per singolo dichiarante, da Gestione versamenti,
- ✓ sia in gestione massiva della proroga, programma **PROACC4**,
- ✓ sia in stampa dell'elenco acconti prorogabili.



**Impostare tipologia ricavi
in PERSPRO4**

Individuare la modalità di calcolo della soglia dei ricavi e compensi fino a 170.000 euro necessaria per la selezione dei soggetti a cui spetta la proroga del II Acconto delle imposte dirette

PROACC4 - DRRRIAC - DIREDD23 - RICAVI - 00001

OK

Tipologia Ricavi

Proroga al 16.01.2024 del pagamento del II acconto delle Imposte dirette: gestione massiva della proroga

Con il presente aggiornamento viene fornita la possibilità di eseguire la proroga massiva, al 16.01.2024, del versamento del II acconto delle imposte dirette.

(Ricordiamo che il programma per la gestione della proroga del II acconto di novembre per singolo dichiarante è stato rilasciato con la precedente versione redditi 2023.05.01).

Coloro che, non avendo ancora gestito la suddetta proroga per tutti i contribuenti che ne possono beneficiare, qualora intendano operare, non per singolo contribuente, ma massivamente, possono utilizzare il programma **PROACC4** che, una volta impostati i limiti di selezione, estrapola un elenco con i dichiaranti titolari di partita Iva, le cui dichiarazioni sono chiuse e che non hanno ancora prorogato gli acconti di novembre a gennaio.

The screenshot shows the 'Proroga acconti di novembre' window in the PROACC4 application. The window has a title bar with a star icon and the text '2023 - PROACC4 - Proroga acconti di nove...'. Below the title bar is a toolbar with icons for home, print, search, and navigation. The main area is divided into two panes. The left pane contains a sidebar with a tree view showing 'Proroga acconti di novembre'. The right pane is titled 'LIMITE 1' and contains a list of filters and a table of results.

Filters:

- Data Stampa: 21/11/2023
- Ordinamento: ☐ Alfabetico ☒ per Codice
- ☒ Gestione manuale dichiarazioni in griglia
- Stato dichiarazione: **Tutte**
- Interm. Redditi: **Tutti**
- Interm. IRAP: **Tutti**
- Tipo Anagrafica: **Tutte le Anagrafiche**
- Da codice: []
- A codice: []
- Da nominativo: []
- A nominativo: []
- Da alias: []
- A alias: []

Table of Results:

Codice	Denominazione
67005	LUCIDI LUCIANA
67008	MARCHEGIANI LUCIA
67025	VERDINI VERONICA
767026	GENNARI GENNARO
767027	FABRIZI FABRIZIO
767028	LAVINI LAVINIA

At the bottom of the window are several buttons: 'Funzione', 'Nuovo Limite', 'Conferma', 'Vai a', 'Annulla', '<ind', 'Av >', and 'Uscita'.

Alla conferma della selezione, nel caso in cui in **PERSPRO4**, nella **Personalizzazione procedura**, l'utente non abbia indicato la modalità con cui vuole determinare i ricavi, così come richiesto dalla procedura nel nuovo flag **"Calcolo ricavi per definizione soglia € 170.000 per proroga acconto novembre"**, e quindi, se il flag è stato lasciato a **"Spazio"**, come sopra detto, verrà visualizzato un *alert* con cui si invita ad impostare la tipologia con cui debbono essere calcolati i ricavi.

+

Impostare tipologia ricavi in PERSPRO4

Individuare la modalità di calcolo della soglia dei ricavi e compensi fino a 170.000 euro necessaria per la selezione dei soggetti a cui spetta la proroga del II Acconto delle imposte dirette

PROACC4 - DRRRIAC - DIREDD23 - RICAVI - 00001

OK

Tipologia Ricavi

I contribuenti di cui all'elenco possono essere selezionati massivamente tramite l'apposito check di selezione, presente nella toolbar a lato, oppure dalla griglia è possibile selezionare manualmente, cliccando sul check a fianco del contribuente, quelli per cui si vuole prorogare l'acconto.

Studio
Cerca nel menu
Lynfa Vision
e.perlini / BIANCHI SRL

2023 - PROACC4 - Proroga acconti di nove...

Sel	Codice	Ragione sociale	Ricavi	
<input type="checkbox"/>	67005	LUCIDI LUCIANA		267.000,00
<input type="checkbox"/>	67008	MARCHEGIANI LUCIA		
<input type="checkbox"/>	67025	VERDINI VERONICA		
<input type="checkbox"/>	767026	GENNARI GENNARO		185.000,00
<input type="checkbox"/>	767027	FABRIZI FABRIZIO		22.500,00
<input type="checkbox"/>	767028	LAVINI LAVINIA		20.000,00

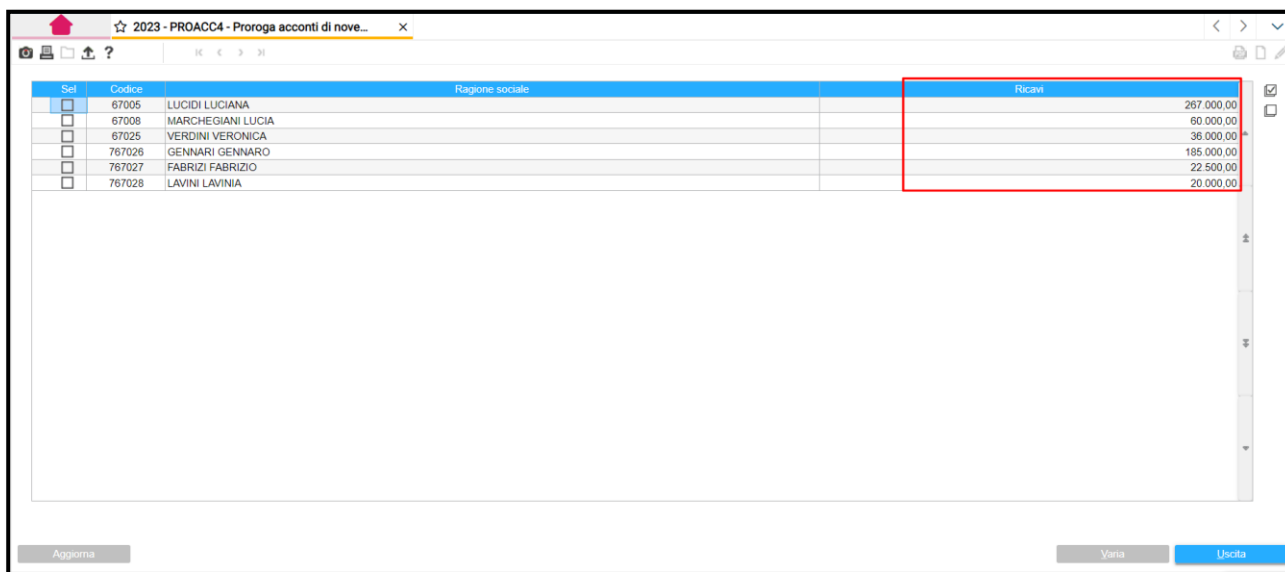
Seleziona Tutti

Aggiorna

Vai

Uscita

Nella griglia, nella colonna "Ricavi", sono visualizzati i ricavi totali per singolo dichiarante, calcolati sulla base della scelta, ovvero "P" "Parziale" o "T" "Totale", effettuata in PERSPRO4, nel flag "Calcolo ricavi per definizione soglia € 170.000 per proroga acconto novembre".

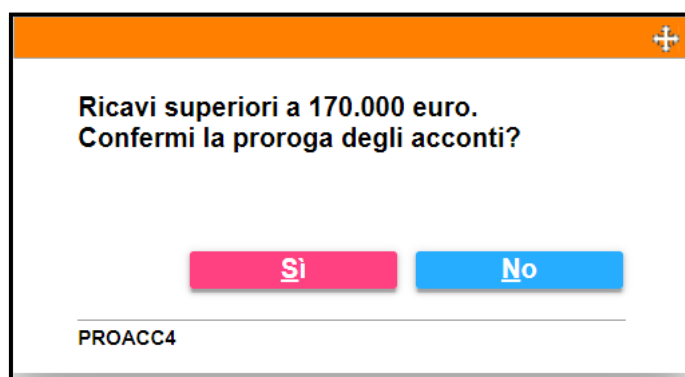


The screenshot shows the PROACC4 software interface. At the top, there is a title bar with a home icon, a star icon, and the text "2023 - PROACC4 - Proroga acconti di nove...". Below the title bar is a menu bar with icons for file, edit, and help. The main area contains a table with the following columns: "Set", "Codice", "Ragione sociale", and "Ricavi". The table lists six taxpayers with their respective codes and income values. A red box highlights the "Ricavi" column.

Set	Codice	Ragione sociale	Ricavi
<input type="checkbox"/>	67005	LUCIDI LUCIANA	267.000,00
<input type="checkbox"/>	67008	MARCHEGIANI LUCIA	60.000,00
<input type="checkbox"/>	67025	VERDINI VERONICA	36.000,00
<input type="checkbox"/>	767026	GENNARI GENNARO	185.000,00
<input type="checkbox"/>	767027	FABRIZI FABRIZIO	22.500,00
<input type="checkbox"/>	767028	LAVINI LAVINIA	20.000,00

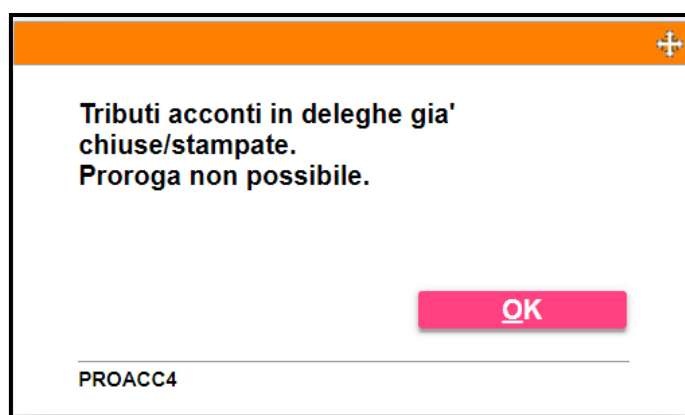
At the bottom of the interface, there are three buttons: "Aggiorna", "Vai", and "Uscita".

Qualora fossero presenti in elenco dichiaranti con ricavi superiori a € 170.000, i suddetti saranno esclusi dalla selezione automatica, in quanto la procedura controlla la soglia di superamento del limite previsto e qualora si vada ad effettuare la selezione manuale dei suddetti tramite l'apposizione del singolo check, verrà visualizzato il seguente *alert*, confermabile:



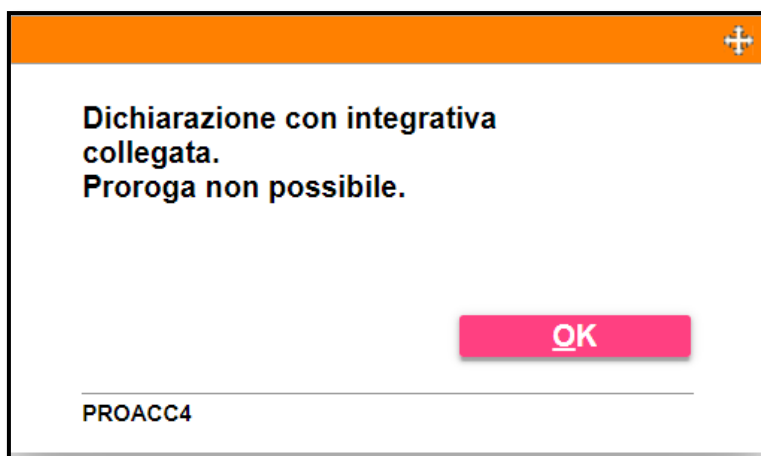
The alert dialog box has an orange header bar with a close icon. The main text reads: "Ricavi superiori a 170.000 euro. Confermi la proroga degli acconti?". Below the text are two buttons: "Sì" (pink) and "No" (blue). At the bottom left, the text "PROACC4" is displayed.

La selezione massiva è inibita anche per i contribuenti per i quali sono presenti in F24 deleghe con scadenza 30 novembre già chiuse/stampate. Anche in suddetta situazione, qualora si vada ad effettuare la selezione manuale tramite l'apposizione del singolo check, verrà visualizzato il seguente *alert*, bloccante:

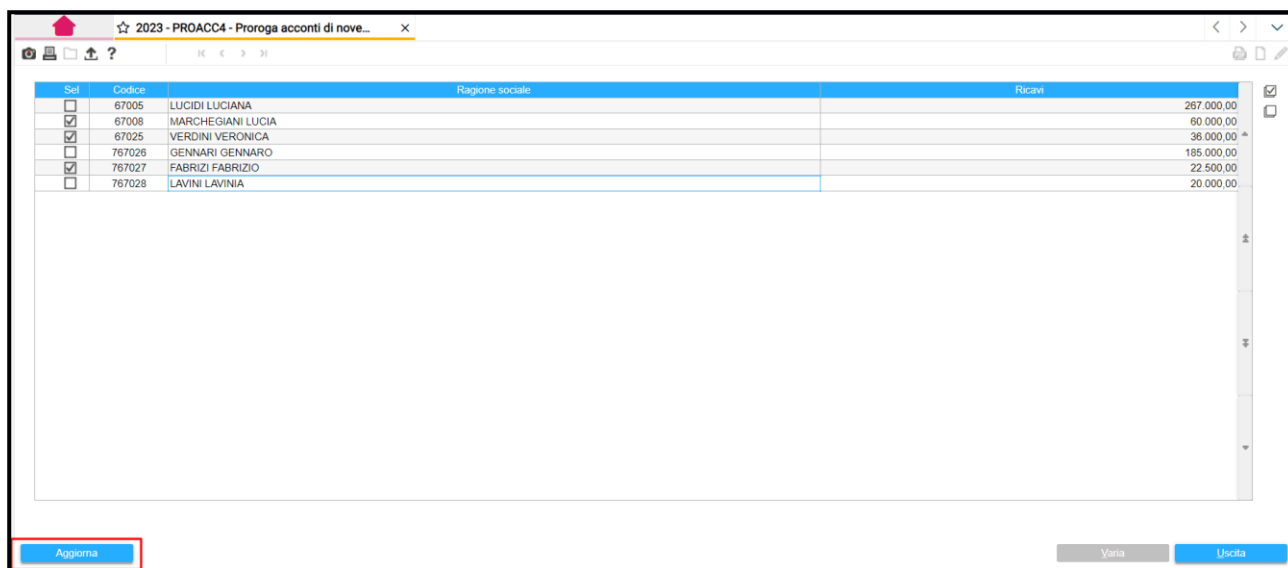


The alert dialog box has an orange header bar with a close icon. The main text reads: "Tributi acconti in deleghe già chiuse/stampate. Proroga non possibile.". Below the text is a single button: "OK" (pink). At the bottom left, the text "PROACC4" is displayed.

Anche in presenza di dichiarazione integrativa, la selezione massiva dei dichiaranti collegati è inibita ed anche per i suddetti, andando a selezionare manualmente il check verrà visualizzato il seguente messaggio di *alert*, bloccante:

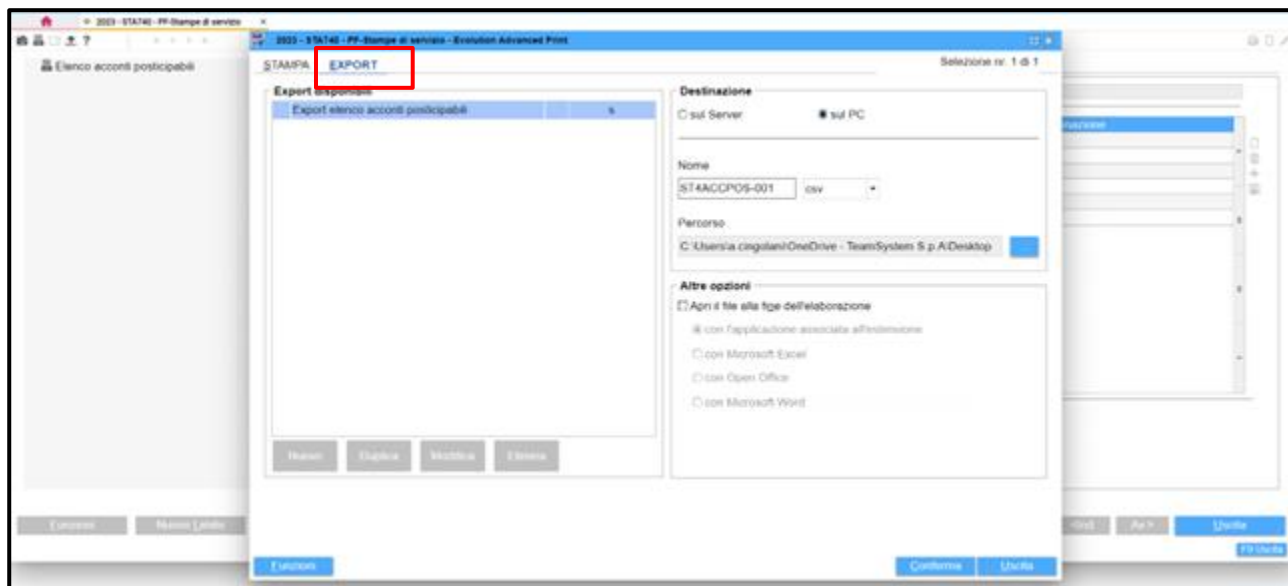


Per confermare in **PROACC4** lo spostamento del versamento del II acconto a gennaio 2024, selezionare il pulsante **“Aggiorna”**, presente a fondo pagina.



L'operatività e tutti i controlli eseguiti nel contesto della proroga massiva del II acconto sono gli stessi già illustrati nella precedente versione redditi in cui si è trattato della proroga per singolo contribuente (per approfondimenti si rimanda alle note operative di accompagnamento alla versione Redditi 2023.05.01).

Inoltre, sempre per la suddetta stampa, è stata prevista la possibilità di produrre un file in formato “csv” tramite la selezione dell'apposita funzione di **“Export”**.



	A	B	C	D	E	F
1	Codice	Denominazione	Ricavi	Secondi acconti	Acconti in un'unica rata	Già posticipati
2	67000	VERDINI VERONICA	36000	46010,5	0	X
3	67007	GRANARELLI PAOLO	175000	66948	137	
4	67011	PIERONI FABIOLA	6000	252	200	X
5						