

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



RELEASE Versione 2023.00.04	
Applicativo:	F24
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2023.00.04 (Update)
Data di rilascio:	09.05.2023
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Gestione Ravvedimento Speciale.....	2
GESTRIB.....	2
<i>Ravvedimento "Speciale" delle violazioni tributarie: Proroga dei termini dal 31.03.2023 al 30.09.2023 (02.10.2023).....</i>	<i>2</i>

Gestione Ravvedimento Speciale**F24****GESTRIB****Ravvedimento “Speciale” delle violazioni tributarie: Proroga dei termini dal 31.03.2023 al 30.09.2023 (02.10.2023)**

Il “Decreto Bollette” in vigore dal 31 marzo 2023 ha prorogato al 30 settembre 2023 (che diviene 02.10.2023 in quanto il 30.09.2023 cade di sabato) la scadenza per il versamento dell'intero importo o della prima rata delle somme dovute a seguito del Ravvedimento operoso Speciale, che è stato introdotto con l'ultima Legge di Bilancio (L. 29 dicembre 2022 numero 197) per regolarizzare le violazioni commesse sulle dichiarazioni validamente presentate in corso al 31 dicembre 2021 ed ai periodi di imposta precedenti.

Lo slittamento dei termini dal 31 marzo al 30 settembre (02.10.2023) riguarda sia il termine per versare le somme dovute (o la prima rata) sia il termine entro cui vanno rimosse le irregolarità commesse.

Si precisa, quindi, che per effetto della proroga, la prima o unica rata va ora versata entro e non oltre il termine massimo del 02.10.2023, pena la decadenza del ravvedimento.

La proroga in questione, di conseguenza, si è riflessa anche sullo scadenziario delle rate in cui è possibile effettuare i versamenti successivi qualora il contribuente abbia optato per il pagamento dilazionato, con applicazione degli interessi al tasso del 2% annuo.

Pertanto, a seguito della suddetta proroga, il nuovo calendario, in caso di versamento rateale, diviene:

- 31.10 – 30.11 – 20.12 per le rate in scadenza nel 2023
- 31.03 – 30.06 – 30.09 - 20.12 per le rate in scadenza nel 2024.

Versamento		Termine	
		originario	prorogato
Unica soluzione		31.03.2023	30.09.2023 (02.10.2023)
8 rate di pari importo (sulle rate successive alla prima sono dovuti interessi al 2%)	1° rata	31.03.2023	30.09.2023 (02.10.2023)
	2° rata	30.06.2023	31.10.2023
	3° rata	02.10.2023	30.11.2023
	4° rata	20.12.2023	20.12.2023
	5° rata	01.04.2024	01.04.2024
	6° rata	01.07.2024	01.07.2024
	7° rata	30.09.2024	30.09.2024
	8° rata	20.12.2024	20.12.2024

A seguito delle suddette novità, apportate dal “Decreto Bollette”, si è reso necessario rivedere, nell'operazione di Ravvedimento Speciale, il calcolo degli interessi ordinari delle rate di versamento in cui si è scelto di sanare l'irregolarità dichiarata, adeguandolo alle nuove scadenze.

Per cui, una volta installato il presente aggiornamento, nel Ravvedimento Speciale con versamento rateizzato, non saranno più visualizzate le rate con le scadenze previste originariamente dalla Legge di Bilancio (L. 29 dicembre 2022 numero 197) bensì saranno visualizzate le nuove rate, come da nuovi termini post proroga.

Pertanto, gli utenti che, pur in possesso del programma fornito in data 08.03.2023 con la versione di F24 2023.00.02 per inserire il Ravvedimento Speciale ad oggi non abbiamo mai elaborato un Ravvedimento Speciale, andando ad effettuare l'inserimento ora, beneficiano delle nuove scadenze di rateazione, con relativo calcolo degli interessi.



ATTENZIONE

Si precisa che, nonostante l'unica o prima rata di versamento sia stata prorogata al 30.09.2023 (02.10.2023) si decida comunque di inserire il Ravvedimento Speciale in una data antecedente al nuovo termine previsto dal "Decreto Bollette", gli interessi ordinari sono sempre conteggiati con riferimento alla scadenza 02.10.2023 così come il relativo tributo di versamento viene comunque generato in F24 alla scadenza OTTOBRE - 1° del mese, e non alla data effettiva in cui è stato inserito il Ravvedimento Speciale.

Per cui, anche se il Ravvedimento Speciale fosse inserito con data antecedente al 30.09.2023 (02.10.2023) gli "interessi art. 1 comma 174" sarebbero sempre conteggiati con riferimento al 02.10.2023 ed il relativo tributo di versamento visualizzato in F24 alla scadenza OTTOBRE - 1° del mese.

Il contribuente può quindi versare la prima o unica rata in data antecedente alla scadenza del 02.10.2023, anche alla stessa data di inserimento del Ravvedimento Speciale, ma gli interessi ordinari sono sempre calcolati con riferimento al 02.10.2023.



NOTA BENE

Come sopra detto, la prima o unica rata del Ravvedimento Speciale deve essere versata entro e non oltre il termine massimo del 02.10.2023, pena la decadenza del ravvedimento per cui, qualora si indichi nel Ravvedimento una data scadenza successiva al 02.10.2023, la procedura visualizza il seguente alert:

The screenshot shows the GESTRIB - Gestione tributi (versamenti) software interface. A red-bordered alert box is displayed in the center, containing the text: "Presenza di ravvedimento L.B.197/2022. Impossibile indicare una data versamento successiva al 02/10/2023." Below the text is an "OK" button. The background interface shows a form with fields for "Data creazione" (03/05/2023), "Data versamento" (15/10/2023), "Periodo delega" (01/06/2023), and "Descrizione operazione" (Ravvedimento Speciale). Below the form is a table with columns: Erario, Sezione, Tributo, Scadenza, Operazione, Ravveduto, Interessi, and Interessi. The table contains one row with data: 4001, IRPEF - SALDO, 01/07/2019, Ravv. L.B. 197 (8 Rate), 1.700,00, 93,13. At the bottom of the interface, there is a summary section with fields for "Stato operazione" (Completo), "Numero tributi" (1), "Totale ravveduto" (1.700,00), "Totale interessi" (93,13), "Totale sanzioni" (85,00), and "Totale da versare" (1.886,51). There are also buttons for "Funzioni", "cambia", and "a chi", and a "Uscita" button.

(Nel presente fascicolo non viene nuovamente trattato come inserire un Ravvedimento Speciale in quanto già ampiamente dettagliato nelle note operative allegate all'aggiornamento F24 vers. 2023.00.02 del 08.03.2023 ed a cui si rimanda per approfondimenti).



Esempio:

Supponiamo di inserire in data 05.06.2023 un Ravvedimento Speciale per un omesso versamento IRPEF relativo al dichiarativo del 2018, che si sarebbe dovuto versare, quindi, entro il 01.07.2019. Il contribuente decide di sanare in data 05.06.2023 l'omesso versamento in 8 rate.

Sezione	Codice	Descrizione	Scadenza	Versamento	Operazione	Importo	Stato
<input checked="" type="checkbox"/>	Erario	4001	IRPEF - SALDO	01/07/2019	Ravv.L.B.197	1.700,00	Aperto

Totale selezionati: 1 1.700,00

Conferma Varia Uscita

Alla conferma della videata di inserimento del Ravvedimento Speciale, dalla videata successiva, che mostra il tributo ravveduto, con gli "Interessi art.1 comma 174" e gli interessi 2%,

Sezione	Codice	Tributo	Scadenza	Operazione	Ravveduto	Interessi	Interessi 2%
<input checked="" type="checkbox"/>	Erario	4001	IRPEF - SALDO	01/07/2019	Ravv.L.B.197(8 Rate)	1.700,00	18,38

Stato operazione: Completo

Numero tributi: 1

Totale interessi: 93,13

Totale ravveduto: 1.700,00

Totale interessi 2%: 18,38

Totale sanzioni: 85,00

Totale da versare: 1.896,51

Funzioni Chiudi Apri Uscita

si accede alla videata di dettaglio del Ravvedimento Speciale in cui è ben visibile che gli "Interessi art. 1 comma 174", indipendentemente dalla data in cui è stato inserito il Ravvedimento Speciale, nel nostro esempio 05.06.2023, sono sempre conteggiati con riferimento al 02.10.2023, come mostrato nell'apposito alert.

The screenshot shows the 'Ravvedimento Speciale' details in the GESTRIB system. The 'Interessi' section is highlighted with a red box, showing 'Int art.1 comma 174 calcolati al 02/10/2023'. The 'Sanzione' section shows a percentage of 5.00 and an amount of 85.00. The 'Ravvedimento' section shows a date of 01/07/2019 and an amount of 1.700,00. The 'Interessi' table shows a total of 93.13. The 'Ravvedimento' table shows a total of 1.700,00. The 'Interessi' table shows a total of 93.13. The 'Ravvedimento' table shows a total of 1.700,00.

Anche nel caso in cui si opti per il versamento rateizzato dell'importo da sanare, entrando nel dettaglio delle rate, tramite le apposite funzioni,

The screenshot shows the 'Ravvedimento Speciale' details in the GESTRIB system. The 'Interessi' section is highlighted with a red box, showing 'Int art.1 comma 174 calcolati al 02/10/2023'. The 'Sanzione' section shows a percentage of 5.00 and an amount of 85.00. The 'Ravvedimento' section shows a date of 01/07/2019 and an amount of 1.700,00. The 'Interessi' table shows a total of 93.13. The 'Ravvedimento' table shows a total of 1.700,00. The 'Interessi' table shows a total of 93.13. The 'Ravvedimento' table shows a total of 1.700,00.

saranno ora visibili le nuove scadenze, ridefinite in base alla proroga concessa.

Prospetto rate Ravv.LB197											
Prospetto rate ravvedimento L.B.197 del 29/12/2022											
Tributo	Descrizione	Debiti	02/10/2023	31/10/2023 (gg. 29)	30/11/2023 (gg. 59)	20/12/2023 (gg. 79)	31/03/2024 (gg. 181)	30/06/2024 (gg. 272)	30/09/2024 (gg. 364)	20/12/2024 (gg. 445)	
4001	IRPEF - SALDO	1.700,00	212,50	212,50	212,50	212,50	212,50	212,50	212,50	212,50	212,50
TF45	IRPEF - RAVVEDIMENTO SPECIALE	85,00	10,63	10,63	10,63	10,63	10,63	10,63	10,63	10,63	10,59
1989	INTERESSI SUL RAVVEDIMENTO IR	93,13	11,64	11,64	11,64	11,64	11,64	11,64	11,64	11,64	11,65
1668	INTERESSI PAGAMENTO DILAZI	18,38		0,37	0,76	1,02	2,33	3,50	4,68	5,72	
Totale rate		1.896,51	234,77	235,14	235,53	235,79	237,10	238,27	239,45	240,46	

Le stesse le ritroveremo nell' Anteprima di stampa (funzione "Anteprima").

Prospetto rate ravvedimento L.B.197 del 29/12/2022											
Codice tributo	Descrizione	Debiti	02/10/2023	31/10/2023 (gg. 29)	30/11/2023 (gg. 59)	20/12/2023 (gg. 79)	31/03/2024 (gg. 181)	30/06/2024 (gg. 272)	30/09/2024 (gg. 364)	20/12/2024 (gg. 445)	
4001	IRPEF - SALDO	1.700,00	212,50	212,50	212,50	212,50	212,50	212,50	212,50	212,50	212,50
TF45	IRPEF - RAVVEDIMENTO SPECIALE	85,00	10,63	10,63	10,63	10,63	10,63	10,63	10,63	10,63	10,59
1989	INTERESSI SUL RAVVEDIMENTO IR	93,13	11,64	11,64	11,64	11,64	11,64	11,64	11,64	11,64	11,65
1668	INTERESSI PAGAMENTO DILAZI	18,38		0,37	0,76	1,02	2,33	3,50	4,68	5,72	
TOTALE RATE			234,77	235,14	235,53	235,79	237,10	238,27	239,45	240,46	

Nel menu a tendina, da cui può essere visualizzato il calcolo degli interessi ordinari, sarà ugualmente visibile che gli stessi sono calcolati con riferimento alla nuova scadenza del 30.09.2023 (02.10.2023) e che l'ammontare calcolato non varia anche se indicata una "Data versamento" diversa dal 30.09.2023 (02.10.2023); nel nostro esempio 05.06.2023.

Interessi					
Giorni	1.554	Da data	A data	gg	Tasso
Importo	93,13	01/01/2021	31/12/2021	365	0,01
Int.art.1 comma 174 calcolati al 02/10/2023		01/01/2022	31/12/2022	365	1,25
		01/01/2023	02/10/2023	275	5,00



NOTA BENE

L'Amministrazione finanziaria non ha ancora chiarito, per coloro che hanno già elaborato il Ravvedimento Speciale e versato l'importo da sanare all'originaria scadenza del 31.03.2023, nel caso abbiano scelto di versare con rateazione, se per i versamenti delle rate successive alla prima debbano attenersi alle originarie scadenze, quelle cioè ante "Decreto bollette" oppure debbano ricalcolare gli interessi nel rispetto delle nuove scadenze, come da nuovi termini prorogati.

Non appena saranno forniti gli opportuni chiarimenti, provvederemo, qualora fosse necessario, ad adeguare il programma di calcolo degli interessi a quanto indicato.



ANNOTAZIONI

Si precisa che il Ravvedimento Speciale non può essere gestito con il Ravvedimento manuale.