

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



RELEASE Versione 2024.05.03	
Applicativo:	REDDITI
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2024.05.03 (Update)
Data di rilascio:	18.12.2024
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Gestione versamenti	2
PROACC4	2
<i>Proroga al 16.01.2025 del pagamento del II acconto delle Imposte dirette: gestione massiva della proroga</i>	<i>2</i>
<i>Proroga al 16.01.2025 del pagamento del II acconto delle Imposte dirette: rateazione di versamento .</i>	<i>7</i>
CPB	14
CPB	14
<i>Sanatoria fiscale per il periodo 2018-2022.....</i>	<i>14</i>

Proroga al 16.01.2025 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 16.01.2025, 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 2024.05.02 del 27.11.2024).

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 2024 a gennaio 2025.

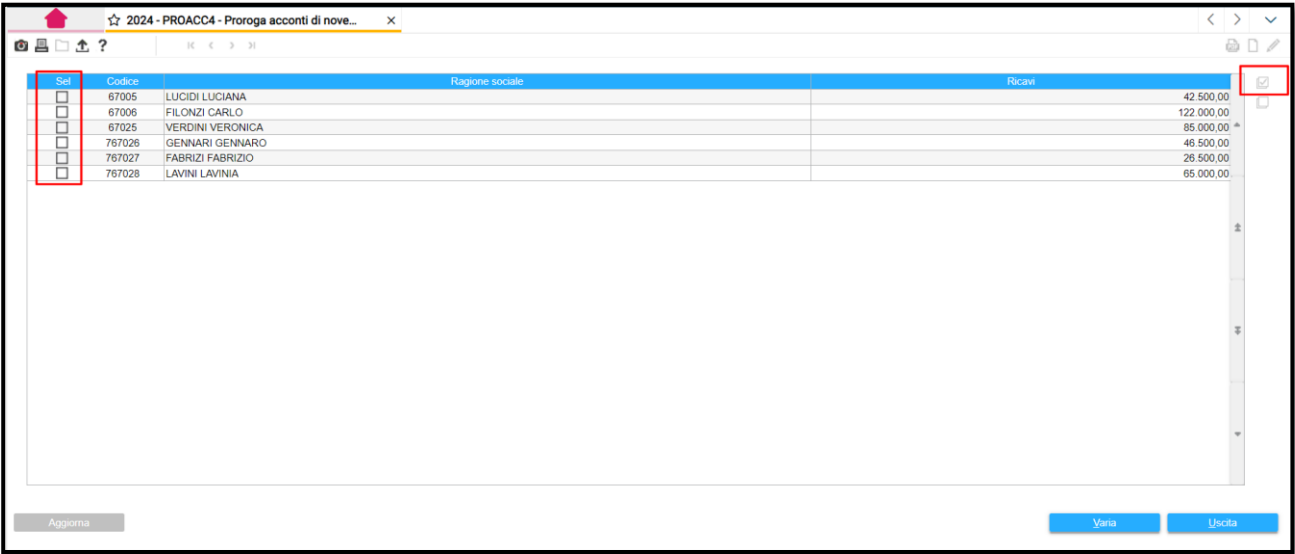
Codice	Denominazione
67005	LUCIDI LUCIANA
67006	FILONZI CARLO
67025	VERDINI VERONICA
767026	GENNARI GENNARO
767027	FABRIZI FABRIZIO
767028	LAVINI LAVINIA



NOTA BENE

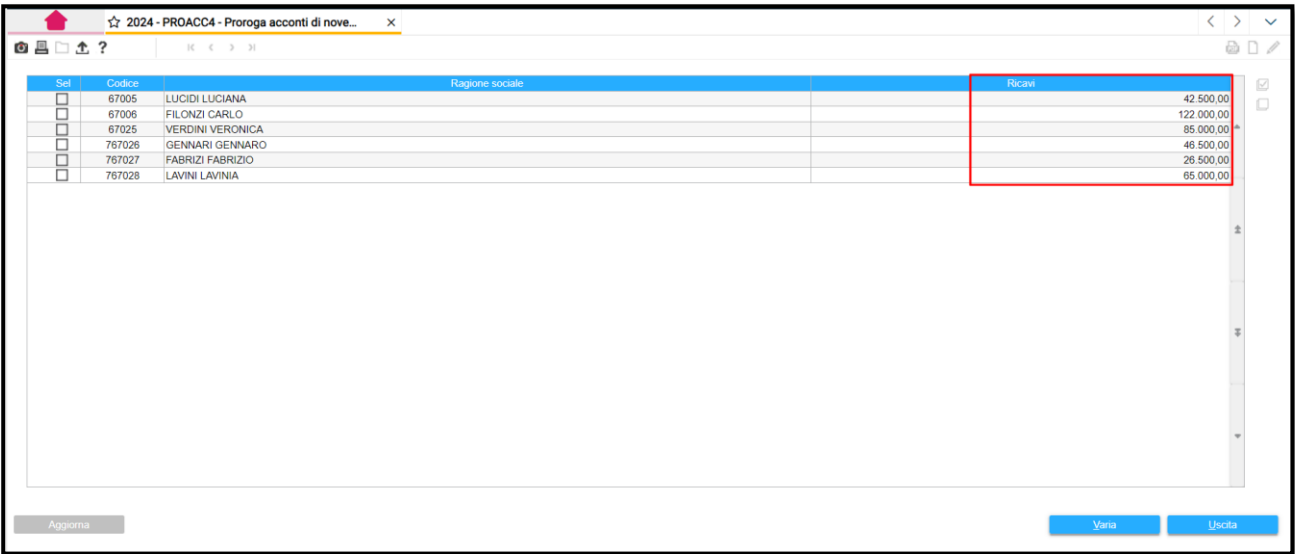
Si precisa che, mentre nella gestione della proroga per singolo contribuente lo spostamento al 16.01.2025 della maggiorazione del II acconto CPB è lasciata opzionale, nello spostamento massivo effettuato tramite il presente programma **PROACC4**, oltre alle imposte dirette, è automaticamente prorogata a gennaio 2025 anche l'imposta sostitutiva da maggiorazione degli acconti ordinari, generata in chi ha aderito al CPB.

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.



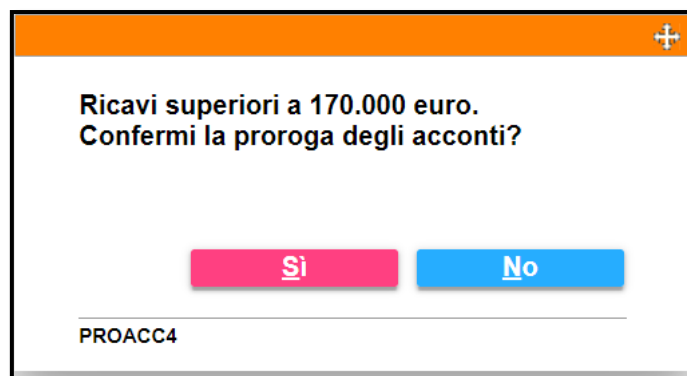
Sel	Codice	Ragione sociale	Ricavi
<input type="checkbox"/>	67005	LUCIDI LUCIANA	42.500,00
<input type="checkbox"/>	67006	FILONZI CARLO	122.000,00
<input type="checkbox"/>	67025	VERDINI VERONICA	85.000,00
<input type="checkbox"/>	767026	GENNARI GENNARO	46.500,00
<input type="checkbox"/>	767027	FABRIZI FABRIZIO	26.500,00
<input type="checkbox"/>	767028	LAVINI LAVINIA	65.000,00

Nella griglia, nella colonna “Ricavi”, sono visualizzati i ricavi totali per singolo dichiarante.

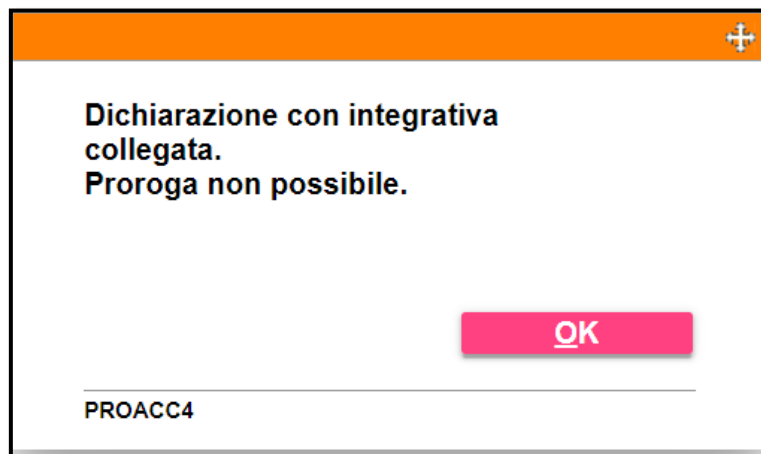


Sel	Codice	Ragione sociale	Ricavi
<input type="checkbox"/>	67005	LUCIDI LUCIANA	42.500,00
<input type="checkbox"/>	67006	FILONZI CARLO	122.000,00
<input type="checkbox"/>	67025	VERDINI VERONICA	85.000,00
<input type="checkbox"/>	767026	GENNARI GENNARO	46.500,00
<input type="checkbox"/>	767027	FABRIZI FABRIZIO	26.500,00
<input type="checkbox"/>	767028	LAVINI LAVINIA	65.000,00

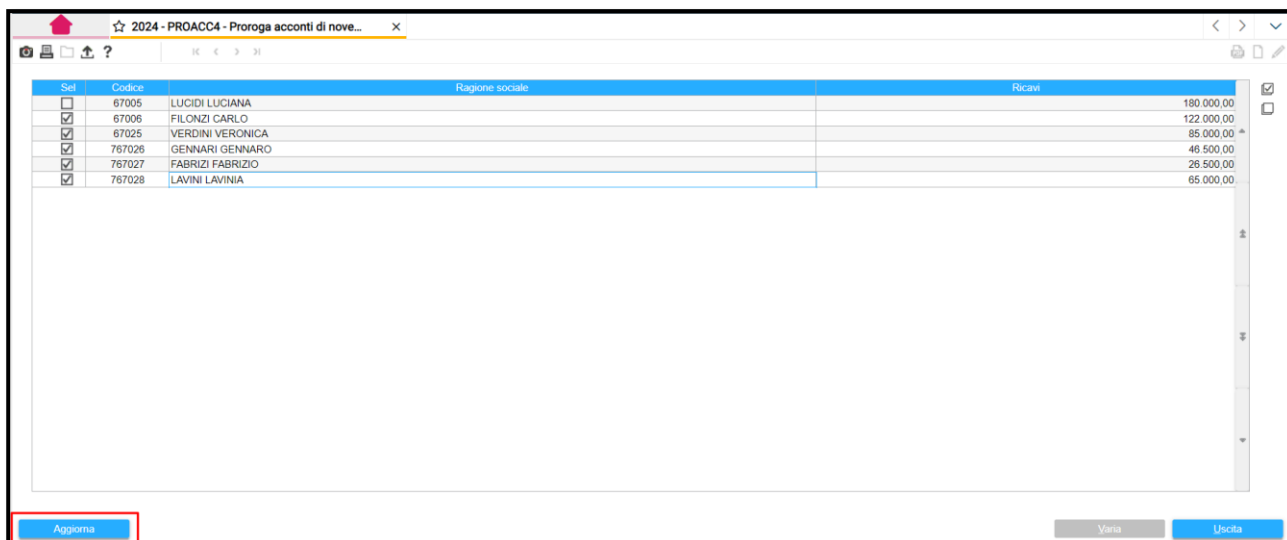
Qualora fossero presenti in elenco dichiaranti con ricavi superiori a € 170.000, i suddetti saranno esclusi dalla selezione automatica, in quanto la procedura controlla la soglia di superamento del limite previsto e qualora si vada ad effettuare la selezione manuale dei suddetti tramite l'apposizione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



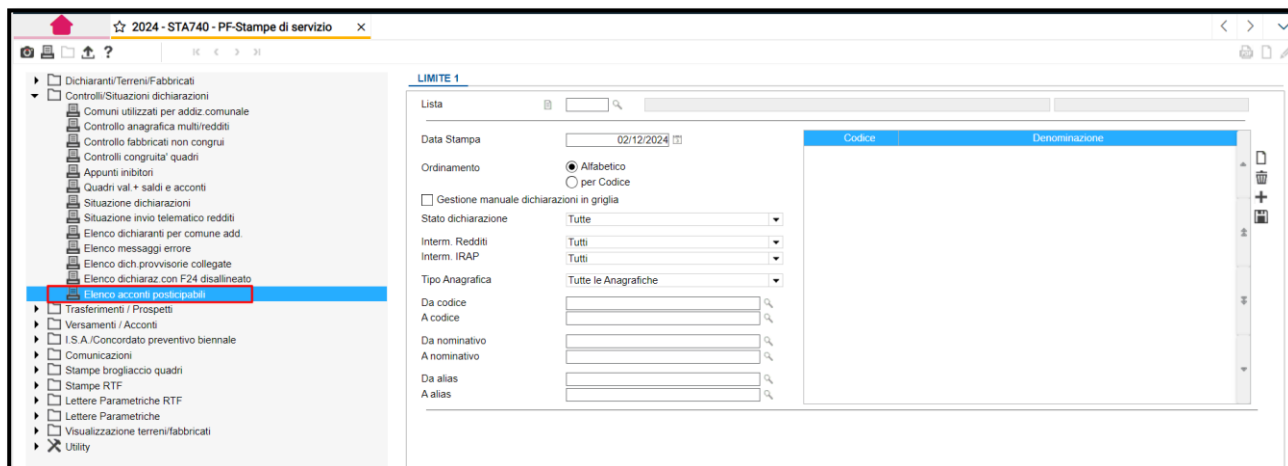
Anche in presenza di dichiarazione integrativa, la selezione massiva dei dichiaranti collegati è inibita ed anche per i suddetti, andando a selezionare manualmente il check verrà visualizzato il seguente messaggio di *alert*, bloccante:



Per confermare in **PROACC4** lo spostamento del versamento del II acconto a gennaio 2025, selezionare il pulsante **“Aggiorna”**, presente a fondo pagina.



Al fine di individuare i contribuenti interessati dalla suddetta proroga, ovvero i soli contribuenti titolari di partita Iva, e di avere un report dei dati interessati dalla proroga, in **STA740**, nella cartella **“Controlli/Situazioni dichiarazioni”**, è attiva la stampa **“Elenco acconti posticipati”**.

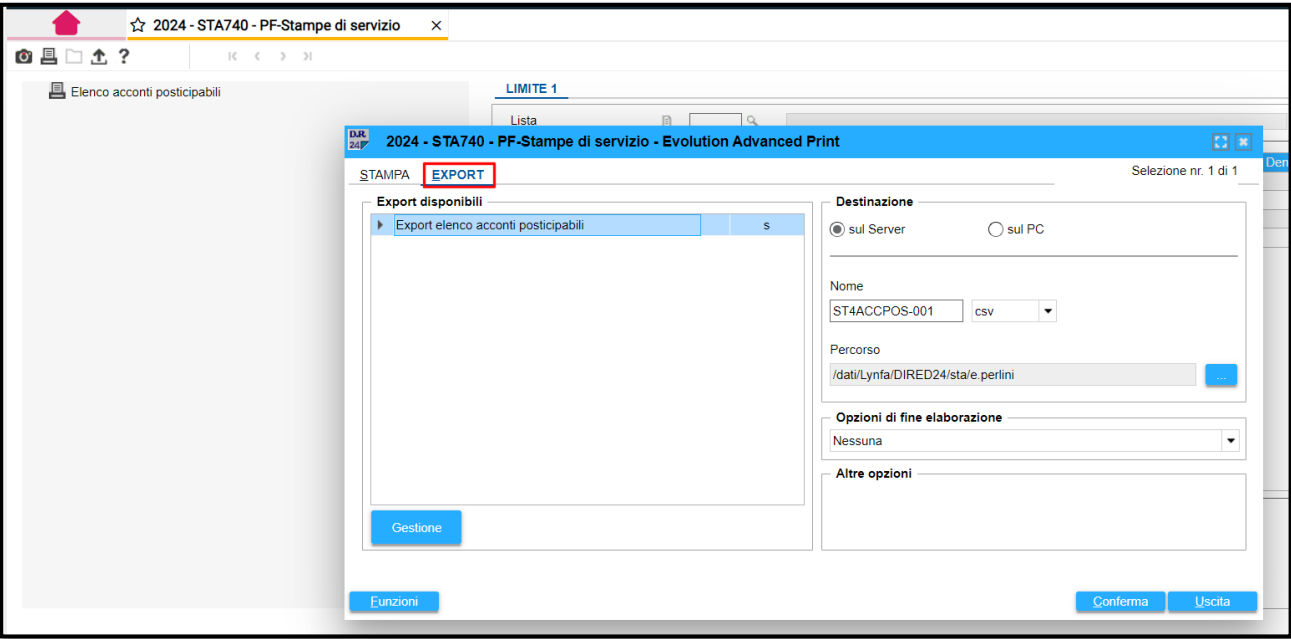


Viene prodotto il seguente tabulato, in cui sono stampati solo i contribuenti titolari di partita Iva.

Elenco contribuenti con acconti imposte dirette posticipabili					
Data : 02/12/2024 Pagina : 1					
Codice	Denominazione	Ricavi	Secondi acconti	Acconti in un'unica rata	Acconti già posticipati
250	BONACI ELISA	52.000,00	10.716,50		<input type="checkbox"/>
509	GENNARINI GENNARO	32.500,00	11.763,50		<input checked="" type="checkbox"/>
518	FALCI MARCO	35.000,00		93,00	<input type="checkbox"/>

- Nella colonna **“Ricavi”** sono stampati i ricavi dal 01.01.2023 al 31.12.2023, gli stessi visualizzati in gestione versamenti, nel prospetto per la gestione della proroga, cui si accede selezionando il pulsante **“Acconti novembre”**.
- Nella colonna **“Secondi acconti”** viene riportato l'importo del II acconto che il contribuente deve versare. Tale importo, desunto dalla gestione versamenti, è ovviamente decurtato dell'importo dei tributi che non possono essere prorogati (ad es.: IVS).
- Nella colonna **“Acconti in un'unica rata”** viene riportato l'eventuale importo degli acconti versabili in un'unica rata in quanto di ammontare al di sotto del minimo di versamento e che, come sopra detto, non possono essere posticipati a gennaio 2025.
- Nell'ultima colonna, **“Acconti già posticipati”**, viene apposto il flag una volta che gli acconti sono stati prorogati, così che possano essere individuati i contribuenti che hanno usufruito della proroga a gennaio 2025.

Inoltre, per la suddetta stampa è possibile produrre un file in formato “csv” tramite la selezione della funzione di “Export”.



Codice							
	A	B	C	D	E	F	G
1	Codice	Denominazione	Ricavi	Secondi accc	Accounti in	Già posticipati	
2	250	BONACI ELISA	52000	10716,5	0		
3	518	FALCI MARCO	35000	0	93		
4	509	GENNARINI GENNARO	32500	11763,5	0	X	
5							

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 2024.05.02).

Proroga al 16.01.2025 del pagamento del II acconto delle Imposte dirette: rateazione di versamento

L' emendamento ancora in sede di conversione del DI 155/2024 e che ha ripreso il medesimo contenuto dell'articolo 4 del DI 145/2023, ha indicato ai soggetti che rispettano i requisiti per effettuare il versamento della seconda rata di acconto entro il prossimo 16 gennaio, di poter rateizzare quanto dovuto in cinque rate mensili di pari importo, scadenti ogni giorno 16 del mese, a partire da gennaio 2025.

Pertanto, anziché in un'unica soluzione, il versamento del II acconto delle imposte dirette può essere rateizzato ed in tal caso, sulle rate successive alla prima, sono dovuti gli interessi nella misura del 4% annuo.

Con il presente aggiornamento, la gestione della proroga del II acconto delle Imposte dirette viene implementata della rateazione di versamento.

Entrando nella gestione quadri, nella scelta **"Versamenti/Rateizzazioni"**, ed a sua volta all'interno di **"Rateizzazione versamenti"**, pulsante **"Funzioni"**, scelta **"Acconto Novembre"**, con cui si accede alla videata di gestione del II acconto, nel momento in cui viene selezionato il check **"Proroga a gennaio"**, nel successivo campo **"Numero rate"**, sino ad ora non gestibile e compilato in automatico dalla procedura con l'indicazione fissa del numero **"1"**, è possibile, dal presente aggiornamento, inserire il numero di rate (da 1 a 5) in cui si desidera suddividere il versamento della II rata, qualora si sia optato per rateizzare tale versamento.

Tributo	Descrizione	30/11/2024	16/01/2025
4034	IRPEF II^ Acconto		12.897,50
4068	IRPEF Magg.Acc.CPB	45,90	
AP	Acc. IVS artigiani	7.077,66	
AP	Acc. IVS artigiani	8.975,16	
	TOTALE	16.098,72	12.897,50

Pertanto:

- 1) se per il contribuente non è stata sino ad ora gestita la proroga, è possibile, effettuando ora l'operazione, scegliere se versare il II acconto in un'unica soluzione, come già previsto nella precedente versione e quindi lasciando il **"Numero rate"** valorizzato ad **"1"** poiché il versamento avviene comunque in un'unica soluzione al 16.01.2025 e quindi nella griglia di gestione i tributi che possono essere prorogati a gennaio sono visualizzati nell'unica colonna **"16/01/2025"**.

GESTIONE SECONDO ACCONTO

Ricavi dal 01/01/2023 al 31/12/2023
142.000,00

Proroga a gennaio ☒ <
Numero Rate

Proroga magg. CPB ☒ <

Tributo	Descrizione	30/11/2024	16/01/2025
4034	IRPEF II ^a Acconto		12.897,50
4068	IRPEF Magg. Acc. CPB		45,90
AP	Acc. IVS artigiani	7.077,66	
AP	Acc. IVS artigiani	8.975,16	
	TOTALE	16.052,82	12.943,40

Conferma Varia Uscita

- 2) se per il contribuente per cui non è stata ancora gestita la proroga si opta per la proroga con versamento rateizzato, dopo avere inserito il check **"Proroga a gennaio"**, tramite il pulsante **"Varia"**, posizionare il cursore nel campo **"Numero rate"** ed inserire il numero delle rate mensili previste per il versamento (da 1 a 5).

GESTIONE SECONDO ACCONTO

Ricavi dal 01/01/2023 al 31/12/2023
142.000,00

Proroga a gennaio ☒ <
Numero Rate

Proroga magg. CPB ☒ <

Tributo	Descrizione	30/11/2024	16/01/2025
4034	IRPEF II ^a Acconto		12.897,50
4068	IRPEF Magg. Acc. CPB		45,90
AP	Acc. IVS artigiani	7.077,66	
AP	Acc. IVS artigiani	8.975,16	
	TOTALE	16.052,82	12.943,40

Conferma **Varia** Uscita

Confermando la rateizzazione, vengono generate le rate di versamento, visualizzate nella griglia come da numero indicato.

In fondo ai tributi è presente la riga dei **“Totali”** per singola rata.

Alla conferma, come in precedenza, verrà visualizzato il messaggio per aggiornare, in F24, il versamento del II acconto, come da "Numero rate" indicate.

- 

Dalla videata di gestione, da cui si evince che il contribuente è già stato prorogato, con i tribuiti in griglia spostati al 16.01.2025,

GESTIONE SECONDO ACCONTO

Ricavi dal 01/01/2023 al 31/12/2023: 142.000,00

Proroga a gennaio: ☒ < Numero Rate: 1

Proroga magg. CPB: ☒ <

Tributo	Descrizione	30/11/2024	16/01/2025
4034	IRPEF II ^a Acconto		12.897,50
4068	IRPEF Magg. Acc. CPB		45,90
AP	Acc. IVS artigiani	7.077,66	
AP	Acc. IVS artigiani	8.975,16	
TOTALE		16.052,82	12.943,40

[Conferma](#) [Varia](#) [Uscita](#)

tramite il pulsante “**Varia**”, che posiziona il cursore nel campo “*Numero rate*”, sostituire il valore di default “1” con il numero rate scelto per effettuare il versamento.

GESTIONE SECONDO ACCONTO

Ricavi dal 01/01/2023 al 31/12/2023: 142.000,00

Proroga a gennaio: ☒ < Numero Rate: 5

Proroga magg. CPB: ☒ <

Tributo	Descrizione	30/11/2024	16/01/2025	16/02/2025	16/03/2025	16/04/2025	16/05/2025
4034	IRPEF II ^a Acconto		2.579,50	2.579,50	2.579,50	2.579,50	2.579,50
4068	IRPEF Magg. Acc. CPB		9,18	9,18	9,18	9,18	9,18
AP	Acc. IVS artigiani	7.077,66					
AP	Acc. IVS artigiani	8.975,16					
1668	Vers./Rateiz. Acconti			8,54	17,08	25,63	34,17
TOTALE		16.052,82	2.588,68	2.597,22	2.605,76	2.614,31	2.622,85

[Conferma](#) [Varia](#) [Uscita](#)

Indipendentemente dalla modalità di versamento, ovvero in un'unica soluzione oppure in modalità rateizzata, rientrando in gestione quadri, nel main è evidenziata la descrizione che il II acconto è prorogato a gennaio.

REDDITI - IMPLEMENTAZIONI

The screenshot shows the '2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri' window. The left pane lists various tax categories (RA, RB, RC, etc.). The central pane displays a table with columns for 'Quadranti', '2022', '2023', and 'info'. The right pane contains the 'Dichiarazioni' and 'Versamento' sections. In the 'Versamento' section, the 'Secondo acconto prorogato a Gennaio' option is selected and highlighted with a red box. Other options include 'Normale', 'Correttiva', and 'Integrativa'.

Sulle rate successive alla prima sono dovuti gli interessi calcolati nella misura del 4% annuo su ogni rata, scadente il 16 del mese.


Pertanto, in presenza di interessi, nella griglia dei tributi è riportato, al termine dell'elenco dei tributi da versare, il tributo "1668" "Interessi rateizzazione versamento acconti" che è valorizzato a partire dalla rata del 16.02.

GESTIONE SECONDO ACCONTO							
Ricavi dal 01/01/2023 al 31/12/2023		Proroga a gennaio		Proroga magg CPB			
142.000,00		Numero Rate		5			
Tributo	Descrizione	30/11/2024	16/01/2025	16/02/2025	16/03/2025	16/04/2025	16/05/2025
4034	IRPEF II ^a Acconto		2.579,50	2.579,50	2.579,50	2.579,50	2.579,50
4068	IRPEF Magg Acc. CPB		9,18	9,18	9,18	9,18	9,18
AP	Acc. IVS artigiani	7.077,66					
AP	Acc. IVS artigiani	8.975,16					
1668	Vers./Rateiz. Acconti			8,54	17,08	25,63	34,17
TOTALE		16.052,82	2.588,68	2.597,22	2.605,76	2.614,31	2.622,85


Qualora gli interessi calcolati fossero inferiori al minimo di versamento (€1,03) non saranno totalizzati nella rata da versare.

Una volta che la delega di versamento risulta stampata, rientrando all'interno della gestione proroga lo stato della delega viene evidenziato, in testa, con il colore giallo.

REDDITI - IMPLEMENTAZIONI


DR
24

GESTIONE SECONDO ACCONTO



Ricavi dal 01/01/2023 al 31/12/2023

Proroga a gennaio
☒ <

Proroga magg. CPB
☒ <

Numero Rate

Tributo	Descrizione	30/11/2024	16/01/2025	16/02/2025	16/03/2025	16/04/2025	16/05/2025
4034	IRPEF II^ Acconto		2.579,50	2.579,50	2.579,50	2.579,50	2.579,50
4068	IRPEF Magg Acc. CPB		9,18	9,18	9,18	9,18	9,18
AP	Acc. IVS artigiani	7.077,66					
AP	Acc. IVS artigiani	8.975,16					
1668	Vers./Rateiz. Acconti			8,54	17,08	25,63	34,17
	TOTALE	16.052,82	2.588,68	2.597,22	2.605,76	2.614,31	2.622,85

Conferma

Vania

Uscita

In tal caso è evidenziata in giallo anche la colonna “*Il Racconto*” presente nella videata “**Versamenti**”, cui si accede selezionando l'apposito pulsante presente in gestione quadri.

2024 - QUA740 - PF-Fissione quadri

Dichiarante
22511
SIMONI

SIMONE
Codice fiscale
SMNSMN89D016080

Data naturale di versamento
31/07/2024

Generazione II Acconto
30/11/2024

Dati consegna dichiarazione

Presentazione
Intermediario
Scadenza presentazione

1
Telematica
ELABORAZIONE DA
Ottobre fine mese

Soggetto non obbligato

☐ Dichiarazione esonerata
☐ Invio telematico soggetti esonerati

Tipologia dichiarazione

☐ Quadro VO
☐ Quadro RW
☐ Quadro AC
☒ ISA

☐ Correttiva nei termini
☐ Integrativa
☐ Integrativa art.2
☐ Integrativa error contabili

Tipo delega
Mod F24-Banca

Delega compensativa
Non attiva

Compensazione verticale
Nessuna

Crediti totali	Compensabili	Utilizzati	Rimborso

☒ Visto di conformità non presente

Dichiarante soggetto ad ISA-Versamento posticipato

Rate e versamenti

IMPORTO DA VERSARE
88.182,32

☐ Ricalcolo rate non stampate
☐ Versamento dopo la scadenza

Posticipo
Al 31 luglio
Numero rate

Nr Rate	Data versamento	Giorni	Importo	Stato	Anteprima
1	31/07/2024		88.182,32		

Anteprima/stampa deleghe F24 di tutte le rate

Funzione
versamenti

Conferma
Varia
Annulla
pag ind
Escita

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 22511 SIMONE

Tributo	Anno	Descrizione	Detali	Credit	31/07/2024	Debito compensat	Tributo	Descrizione	Il Acconto
4001	2023	Saldo IRPEF	25.795,00		25.795,00				
4033	2024	IRPEF I ^a Acconto	12.897,50		12.897,50		4034	IRPEF II ^a Acconto	12.897,50
3844	2023	Addizionale comunale	612,00		612,00				
3801	2023	Addizionale r. marche	1.216,00		1.216,00				
3843	2024	Acconto Add. comunale	184,00		184,00				
AP	2023	S.do IVS artigiani	14.402,00		14.402,00				
AP	2024	Acc. IVS artigiani	7.077,66		7.077,66		AP	Acc. IVS artigiani	7.077,66
AP	2023	S.do IVS artigiani	17.023,00		17.023,00				
AP	2024	Acc. IVS artigiani	8.975,16		8.975,16		AP	Acc. IVS artigiani	8.975,16
							4068	IRPEF Magg. Acc. CPB	45,90
		TOTALE	88.182,32		88.182,32				28.996,22

SECONDI ACCONTI PROROGATI A GENNAIO

Funzioni

<Ind. Av. > Uscita

Nelle Stampe di servizio, **STA740**, il versamento del II acconto in modalità rateizzata è visibile anche nella Stampa **“Elenco versamenti”**, dove è presente il parametro per filtrare i contribuenti che hanno posticipato il versamento degli acconti.

Tale filtro è presente anche nella stampa **“Elenco versamenti”** in rtf.

2024 - STA740 - PF-Stampe di servizio

Elenco versamenti

LIMITE 1

Data Stampa: 04/12/2024

Ordinamento: ☐ Alfabetico ☒ per Codice

☒ Gestione manuale dichiarazioni in griglia

Stato dichiarazione: Tutte

Intern. Redditi: Tutti

Intern. IRAP: Tutti

Tipo Anagrafica: Tutte le Anagrafiche

Da codice:

A codice:

Da nominativo:

A nominativo:

Da alias:

A alias:

Tipo versamenti rateizzati: Tutti

☐ Versamenti dei familiari [S/N]

☐ Solo versamento dopo la scadenza

☐ Stampa diritti camerali

☒ Solo contrib. con proroga acc. Novembre

Funzioni

Nuovo Limite

Conferma

Varia

Annulla

<Ind. Av. > Uscita

CPB**DIRED24****CPB****Sanatoria fiscale per il periodo 2018-2022****Aspetti normativi**

Con il Provvedimento n. 403886/2024, pubblicato il 04/11/2024, l'Agenzia delle Entrate ha definito, per i soli contribuenti che hanno aderito al CPB per le annualità 2024 e 2025 e che hanno applicato gli ISA nel 2023, le modalità ed i termini di comunicazione dell'opzione relativa all'applicazione del ravvedimento e della relativa imposta sostitutiva delle imposte sui redditi, delle relative addizionali, e dell'imposta regionale sulle attività produttive, con riferimento alle annualità ancora accertabili.

Tale opzione, che può essere esercitata anche per una singola annualità, per le Persone Fisiche si attua con il versamento tramite modello F24 di quanto dovuto totalmente, o in un'unica soluzione, da corrispondere entro il 31 marzo 2025, o in rate mensili, fino ad un massimo di 24.

Per le società, le associazioni o per le società che applicano la trasparenza art.115 o 116 del Tuir, ai fini dell'esercizio dell'opzione, sono richiesti sia il versamento dell'imposta sostitutiva dell'Irap da parte della società o dell'associazione, sia il versamento relativo alle imposte sostitutive delle imposte sui redditi e delle relative addizionali da parte dei soci o associati anche se, di fatto, dei benefici del ravvedimento ne usufruisce la sola società/associazione che ha aderito al concordato.

La sanatoria in questione è aperta ai contribuenti che:

- hanno aderito al CPB entro il 31 ottobre 2024 o, per effetto della riapertura dei termini, entro il 12 dicembre 2024,
- nei periodi d'imposta 2018-2022 hanno:
 - applicato gli ISA,
 - dichiarato una delle seguenti cause esclusione dall'applicazione degli ISA relative alla pandemia da Covid-19 (ovvero, per gli anni 2020 e 2021, cause di esclusione "15" *"Riduzione ricavi/compensi di almeno il 33% rispetto al 2019"* – "16" *"Soggetti che hanno aperto la p.i dal 2019"* – "17" *"Soggetti che esercitano in via prevalente le attività individuate da determinati codici ATECO"* e per il solo anno 2022 causa di esclusione "15" *"Per i soggetti che hanno aperto la p. i dal 2021"*).
 - dichiarato la sussistenza di una condizione di non normale svolgimento dell'attività (causa di esclusione "4").
 - applicato la causa di esclusione "7" in quanto *"Imprese multiattività"*.

In presenza di altre tipologie di cause di esclusione ISA, quindi diverse dalle tipologie sopra indicate, non è possibile accedere, per il periodo d'imposta interessato, alla sanatoria fiscale, come ad esempio in caso di inizio attività, causa di esclusione "1" o di cessazione di attività, causa di esclusione "2".

Non possono invece aderire alla sanatoria fiscale, anche se hanno aderito al CPB, i contribuenti forfettari in quanto non soggetti ISA mentre i soggetti che esercitano sia attività d'impresa che di lavoro autonomo possono avvalersi del ravvedimento speciale 2018-2022 solo se l'opzione viene esercitata per entrambe le attività esercitate.

Per il calcolo della base imponibile dell'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e delle relative addizionali si tiene conto dei dati indicati nelle relative dichiarazioni presentate, anche ai fini dell'applicazione degli ISA, ed è comunque data dalla differenza tra il reddito d'impresa o di lavoro autonomo già dichiarato in ciascuna annualità e l'incremento dello stesso calcolato nella misura del:

- 5% per i soggetti con voto ISA pari a 10;
- 10% per i soggetti con voto ISA pari o superiore a 8 e inferiore a 10;
- 20% per i soggetti con voto ISA pari o superiore a 6 e inferiore a 8;
- 30% per i soggetti con voto ISA pari o superiore a 3 e inferiore a 4;
- 50% per i soggetti con voto ISA inferiore a 3;
- 25% per i soggetti con una delle seguenti cause di esclusione: "4", "7", "15", "16" e "17".

Per quanto concerne l'IRAP la base imponibile dell'imposta sostitutiva dell'IRAP è data dalla differenza tra il valore della produzione netta già dichiarato in ciascuna annualità e l'incremento dello stesso calcolato nella stessa misura delle imposte dirette.

L'Agenzia delle Entrate, al fine di agevolare la determinazione della base imponibile dell'imposta sostitutiva ha predisposto l'Allegato 1 al Provvedimento n. 403886/2024, in cui ha indicato i righi delle dichiarazioni dei redditi ed IRAP a cui far riferimento per calcolare la stessa.

ALLEGATO 1**Redditi d'impresa e di lavoro autonomo periodi d'imposta 2018 – 2022**

MODELLO REDDITI	QUADRI DEL MODELLO		
	RE	RF	RG
PERSONE FISICHE	rigo RE 25	rigo RF101 + rigo RF98	rigo RG36 + rigo RG33
SOCIETA' DI CAPITALI		dal 2018 al 2020 : rigo RF63 - rigo RN4, colonna 4 - rigo GN4, colonna 4 - rigo TN3, colonna 4 - rigo PN3, colonna 3 - valore assoluto, se negativo, di rigo RH7, colonna 2 - rigo RH7, colonna 1 - rigo RH8, colonna 1 - rigo RH8, colonna 2	
		dal 2021 al 2022 : rigo RF63 - rigo RN4, colonna 4 - rigo GN4, colonna 4 - rigo TN3, colonna 4 - rigo PN3, colonna 3 - valore assoluto, se negativo, di rigo RH7, colonna 2 - rigo RH7, colonna 1 - rigo RH8	
SOCIETA' DI PERSONE	rigo RE21	rigo RF66	rigo RG34
ENTI NON COMMERCIALI	rigo RE23	rigo RF65	rigo RG33

Valore della produzione netta periodi d'imposta 2018 – 2022

MODELLO IRAP	QUADRI DEL MODELLO
PERSONE FISICHE	rigo IQ68 (*)
SOCIETÀ DI PERSONE	rigo IP74
SOCIETÀ DI CAPITALI	rigo IC76
ENTI NON COMMERCIALI	rigo IE61
(*) Presente fino all'anno d'imposta 2021	
(**) Non sono stati trattati i casi di coloro che, nel medesimo periodo d'imposta, hanno contestualmente esercitato sia attività d'impresa che di lavoro autonomo e hanno prodotto il valore della produzione ai sensi dell'art. 9 del d.lgs. n. 446 del 1997 (soggetti agricoli che determinano il reddito d'impresa con modalità forfetarie) e dell'art. 17, comma 2, del medesimo d.lgs. (soggetti che determinano il reddito d'impresa con modalità forfetarie).	

Le aliquote dell'imposta sostitutiva che si applicano alla base imponibile, come sopra determinata, sono diverse a seconda delle annualità che si intendono regolarizzare e del punteggio ISA conseguito dal contribuente.

Le aliquote dell'imposta sostitutiva da applicare alla base imponibile, sono diverse a seconda del punteggio ISA, della causa di esclusione e delle annualità che si intendono regolarizzare.

- Ai fini Redditi l'imposta sostitutiva è pari al:
 - 10%, se nel singolo periodo di imposta il livello di affidabilità fiscale è pari o superiore a 8;
 - 12%, se nel singolo periodo di imposta il livello di affidabilità fiscale è pari o superiore a 6 ma inferiore a 8;
 - 15%, se nel singolo periodo di imposta il livello di affidabilità fiscale è inferiore a 6;
 - 12,50% se nel singolo periodo di imposta è presente una causa di esclusione "4", "7", "15", "16", "17".
 -
- Ai fini IRAP l'imposta sostitutiva è pari al 3,9%.

Le imposte sostitutive, come sopra determinate, possono inoltre beneficiare di alcune riduzioni, applicabili in presenza delle seguenti situazioni:

- Annualità 2020 e 2021: per tali annualità interessate dall'epidemia da COVID-19, le imposte sostitutive sono diminuite del 30%.
- In presenza di una delle seguenti cause di esclusione: "4", "15", "16", "17", la riduzione del 30% è prevista per tutti gli anni e non solo per il 2020/2021.
- In presenza della causa di esclusione "7" (*Multiattività*) la riduzione del 30% non può essere applicata in nessuna annualità, quindi nemmeno negli anni 2020/2021.

Ai fini delle imposte dirette, è previsto un minimo di versamento di 1.000,00 Euro per ogni annualità ravveduta. Per quanto riguarda l'Irap non sono stati invece previsti minimi di versamento.

Con la Risoluzione 17 ottobre 2024, n. 50/E l'Agenzia delle Entrate ha istituito i seguenti codici tributo da utilizzare per il versamento degli importi della sanatoria:

- "4074" *"Imposta sostitutiva delle imposte dirette e relative addizionali per le Persone Fisiche"*;
- "4075" *"Imposta sostitutiva delle imposte dirette e relative addizionali per i soggetti diversi dalle Persone Fisiche"*;
- "4076" *"Imposta sostitutiva IRAP"*.

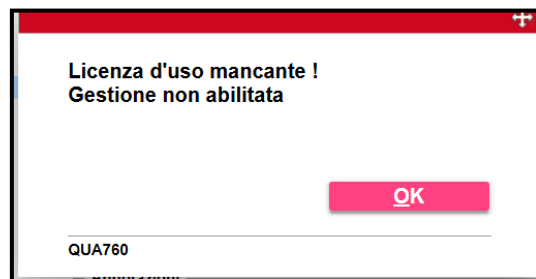
L'adesione alla sanatoria non necessariamente deve riferirsi a tutti e cinque i periodi d'imposta, essendo possibile scegliere anche solo alcuni periodi d'imposta, ad esempio in base al voto ISA.

Aspetti operativi

Con il presente aggiornamento la procedura per la gestione del CPB è stata implementata al fine di permettere, ai contribuenti che vi rientrano, di esercitare l'opzione del ravvedimento speciale per le annualità 2018-2022 mediante la presentazione del modello F24 e relativo versamento della prima o unica rata delle suddette imposte sostitutive.

E' possibile accedere a tale gestione solamente se:

- ✓ è presente la licenza CPB (licenza n. "1326 – *Concordato Preventivo Biennale*"), come segnalato dal presente *alert* bloccante qualora non presente

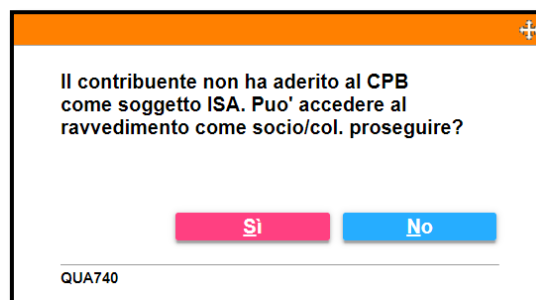


- ✓ si è aderito al CPB e quindi è stata barrata nel quadro P degli ISA l'apposita casella P10 "Accettazione della proposta di reddito",

Accettazione proposta CPB	
P10	Accettazione della proposta di reddito di impresa/lavoro autonomo e del valore della produzione netta IRAP ai fini CPB per il p.i. 2024 e il p.i. 2025 e firma delle dichiarazioni sostitutive P02 e P03
FIRMA	

☒ Barrare la casella

- ✓ non si è aderito al CPB come soggetto ISA, ma si può aderire al ravvedimento speciale come socio/collaboratore, caso in cui occorre forzare l'accesso alla gestione del ravvedimento speciale rispondendo affermativamente al seguente *alert*:



La procedura controlla l'accesso alla gestione del ravvedimento speciale:

- ai soggetti che ne sono normativamente esclusi, ovvero ai dichiaranti che non hanno aderito al CPB,
- ai contribuenti forfetari, anche se hanno aderito al CPB,
- a coloro che non applicano gli ISA o che non rientrano nelle specifiche cause di esclusione previste per poter beneficiare del regime di ravvedimento ("15", "16", "17" e causa di esclusione "4").

- La dichiarazione non risulta inviata!

Si vuole comunque accedere alla gestione

Si

No

QUA740

Dichiarante 2018

Quadri	2022	2023	info
RA Redditi dei terreni			
RB Redditi dei fabbricati			
RC Lavoro dipendente			
RD Allevamento di animali			
RE Lavoro autonomo			
RF Reddito d'impresa			
RG Impresa minore			
RH Redditi di partecipazione			
RL Altri redditi			
RM Tassazione separata			
RN Calcolo dell'IRPEF			
RP Oneri e spese			
RQ Imposta sostitutiva			
RR Contributi previdenziali			
RS Prospetti vari			
RT Plusvalenze			
RU Crediti di imposta			
RV Aggiuntale regionale			
RX Risultato della dichiarazione			
TR Imposiz in uscita e val fisc in ingr.			
CR Crediti d'imposta			
FC Impr estere partecipate			
CE Crediti per red esteri			
LM Regime forfetario - Flat Tax			
LC Cedolare secca sulle locazioni			
DI Dichiarazione Integrativa			
NR Nuovi Residenti			

Dichiarazioni	2022	2023	info
FA Prospetto Familiari a Carico			
RW Trasferimenti estero			
AC Com Amministr condomini			
IV IVA			
CP Simulazione Concordato Preventivo			
Rs Ravvedimento Speciale			
1 Quadri da Compilare			
2 Gestione Account			
3 Gestione Anagrafiche			
4 Prospetti / Cedolare			
5 Versamenti/Rateizzazioni			
6 Stato Dichiarazione			

Dichiarazione
☒ Normale
☐ Correttiva
☐ Integrativa

Versamento
 Data 31/07/2024
 N Rate 6
 Scadenza Fine Mese

Consegna Dichiarazione
 Telematica 17/10/2024
Recapito Telefonico

Annotazioni

☐ Permanente

Stato Dichiarazione
 ELDIC anomale da verificare

- **“Gestione ravvedimento speciale”**
- **“Versamenti ravvedimento speciale”**

amSystem *Integrazione alla guida utente* 18
Redditi 2024.05.03 [Torna all'indice](#)

Gestione ravvedimento speciale

Selezionando la prima scelta, “**Gestione ravvedimento speciale**”, appare la seguente videata, suddivisa nel folder “**Totali**” e nei 5 folder che corrispondono alle 5 annualità sanabili, 2018-2022.

La schermata dei “**Totali**”, così come quelle delle singole annualità, risulta da subito compilata con i dati di reddito prelevati dal cassetto fiscale, se tale prelievo è stato possibile.

The screenshot displays the 'Gestione ravvedimento speciale' interface. At the top, there's a navigation bar with 'TOTALI' selected. Below it, a table shows data for years 2018 to 2022. The table has columns for 'Reddito/Val. prod.', 'Punt. ISA', 'Causa esc.', '% Incremento', 'Base imponibile', 'Aliquota', 'Imposta', 'Imposte da società', and 'Imposta Totale'. Data is entered for each year, including 'Impresa', 'Lavoro autonomo', and 'Irap'. At the bottom, there are buttons for 'Import file CSV', 'Conferma', 'Vai', 'Annulla', and 'Avv'.

Ovvero, al primo accesso alla gestione del ravvedimento speciale, la procedura va a cercare il file “csv” scaricandolo dal cassetto fiscale, per eseguirne la sua importazione automatica. Se il prelievo va a buon fine, i dati di reddito sono da subito visibili sia nel folder “**Totali**” che nei folder corrispondenti alle singole annualità, dove all’interno risulterà barrato il check di “**Selezione**” relativo al “**Prelievo da csv**”.

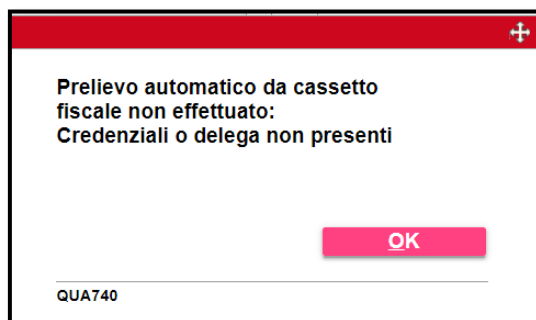
This screenshot shows the 'Prelevato da CSV' section of the interface. A checkbox labeled 'Selezione' is checked, indicating that the data was successfully imported from the fiscal cabinet. The table below it shows the same data as the previous screenshot, but with the 'Selezione' checkbox checked.

Nel caso in cui, la procedura fallisca il tentativo del prelievo file “csv” dal cassetto fiscale, accedendo alla gestione del ravvedimento viene visualizzato apposito *alert* che fornisce informazione circa il mancato import. Ciò potrebbe dipendere dal fatto che:

- ✓ l’intermediario non dispone delle credenziali Entratel; in tal caso l’*alert* visualizzato è il seguente:

The alert message box is titled 'Prelievo automatico da cassetto fiscale non effettuato. Credenziali intermediario non presenti'. It has a red header bar with a white plus icon. Below the text, there is a pink 'OK' button. At the bottom, the text 'QUA740' is visible.

- ✓ l'intermediario non dispone delle credenziali solo per l'accesso al cassetto fiscale oppure non dispone della delega per l'accesso al cassetto fiscale; in tal caso l'*alert* visualizzato è il seguente:



Nel caso in cui il prelievo automatico del file "csv" dal cassetto fiscale non vada a buon fine, la procedura va a prelevare i dati di reddito utili al ravvedimento, dagli archivi redditi degli anni precedenti, ovvero dai dichiarativi degli anni dal 2018 al 2022 e quindi in tal caso il check di "**Selezione**" viene inserito in automatico in corrispondenza del flag "**Prelevato da anni precedenti**".

Prelevato da anni precedenti	Inseriti manualmente							
<input checked="" type="checkbox"/> Selezione	Impresa	36.082,00	9,56		10,00	3.608,20	10,00	1.000,00
	Lavoro autonomo							
	rap	24.480,00	9,56		10,00	2.448,00	3,90	95,47



NOTA BENE

Si precisa che il prelievo dei dati di reddito dagli anni precedenti viene sempre e comunque effettuato dalla procedura ad ogni accesso alla gestione del ravvedimento.

Nel caso l'intermediario non si trovi, per i motivi suddetti, nella condizione per poter effettuare il prelievo del file "csv" dal cassetto fiscale, ha comunque la possibilità, qualora ne entri in possesso, di importarlo nella gestione del ravvedimento tramite l'apposita funzione presente a fondo pagina, "**Importa file csv**", che gli permette di prelevare il suddetto file da client, dal server oppure dal cassetto fiscale.

TOTALI	ANNO D'IMPOSTA 2018	ANNO D'IMPOSTA 2019	ANNO D'IMPOSTA 2020	ANNO D'IMPOSTA 2021	ANNO D'IMPOSTA 2022				
ANNO IMPOSTA 2018	Redd/Val prod.	Punt. ISA	Causa esc	% Incremento	Base imponibile	Aliquota	Imposta	Imposte da società	Imposta Totale
Impresa									
Lavoro autonomo									
Irap									
Da CSV						<input type="checkbox"/> Versa Titolare/Società			
ANNO IMPOSTA 2019									
Impresa									
Lavoro autonomo									
Irap									
Da CSV						<input type="checkbox"/> Versa Titolare/Società			
ANNO IMPOSTA 2020									
Impresa									
Lavoro autonomo									
Irap									
Da CSV						<input type="checkbox"/> Versa Titolare/Società			
ANNO IMPOSTA 2021									
Impresa									
Lavoro autonomo									
Irap									
Da CSV						<input type="checkbox"/> Versa Titolare/Società			
ANNO IMPOSTA 2022									
Impresa									
Lavoro autonomo									
Irap									
Non ravveduta						<input type="checkbox"/> Versa Titolare/Società			

DA VERSARE

Import file CSV

Conferma Varia Annulla <Ind Av >

Utilizzando tale funzione la procedura segnala, con un *alert*, che proseguendo con il prelievo, eventuali dati già presenti nella griglia dei file "csv", prelevati in automatico dal Cassetto fiscale, verrebbero sovrascritti da quelli presenti nel file importato.

I dati presenti nelle sezioni CSV
saranno sovrascritti con quelli
presenti nel file. Vuoi proseguire?

Si No

QUA740

Accettando comunque di proseguire, appare la videata con la richiesta di import in cui va scelto da dove prelevare il file dati "csv".

IMPORT / EXPORT

Import da Client

Seleziona Cartella Server

Import file cassetto fiscale

Importa file dal client

Conferma Uscita

Come sopra detto, oltre ai dati reddituali estrapolati dal file “csv” ,ovvero ai dati prelevati dal cassetto fiscale,

The screenshot shows a web application window titled '2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri'. The 'Dichiarante' field is set to '2016'. The navigation bar includes tabs for 'TOTALI', 'ANNO D'IMPOSTA 2018', 'ANNO D'IMPOSTA 2019', 'ANNO D'IMPOSTA 2020', 'ANNO D'IMPOSTA 2021', and 'ANNO D'IMPOSTA 2022'. The 'ANNO D'IMPOSTA 2018' tab is active. The main content area is divided into two sections: 'Prelevato da CSV' and 'Prelevato da anni precedenti o inseriti manualmente'. The 'Prelevato da CSV' section is highlighted with a red box. It contains a table with columns: 'Selezione', 'Impresa', 'Lavoro autonomo', 'Irap', 'Reddito/Valore prod.', 'Punteggio ISA', and 'Causa di escl.'. The 'Selezione' checkbox is checked. The 'Reddito/Valore prod.' column shows values of 36.082,00 for Impresa, 24.480,00 for Lavoro autonomo, and 24.480,00 for Irap. The 'Punteggio ISA' column shows values of 9,56 for Impresa and 9,56 for Lavoro autonomo. The 'Prelevato da anni precedenti o inseriti manualmente' section is also visible, with the 'Selezione' checkbox unchecked.

	Impresa	Lavoro autonomo	Irap	Reddito/Valore prod.	Punteggio ISA	Causa di escl.
<input checked="" type="checkbox"/> Selezione				36.082,00	9,56	
				24.480,00	9,56	

	Impresa	Lavoro autonomo	Irap	Reddito/Valore prod.	Punteggio ISA	Causa di escl.
<input type="checkbox"/> Selezione				36.082,00	9,56	
				24.480,00	9,56	

la procedura, per ciascuna delle annualità DIREDD, dal 2018 al 2022, presenti in archivio, importa sempre, ove presenti, anche i valori reddituali delle suddette rispettive dichiarazioni redditi.

The screenshot shows the same software interface as above, but with the 'Prelevato da anni precedenti o inseriti manualmente' section highlighted with a red box. The 'Selezione' checkbox is unchecked. The 'Reddito/Valore prod.' column shows values of 36.082,00 for Impresa, 24.480,00 for Lavoro autonomo, and 24.480,00 for Irap. The 'Punteggio ISA' column shows values of 9,56 for Impresa and 9,56 for Lavoro autonomo.

	Impresa	Lavoro autonomo	Irap	Reddito/Valore prod.	Punteggio ISA	Causa di escl.
<input type="checkbox"/> Selezione				36.082,00	9,56	
				24.480,00	9,56	

All'interno delle singole annualità, la scelta poi di quali dati reddituali la procedura deve utilizzare per il calcolo dell'imponibile e della relativa imposta da ravvedimento è lasciata all'utente, che può esprimere la sua preferenza apponendo il check nell'apposito flag **"Selezione"** presente in corrispondenza dei dati **"Prelevati da csv"** oppure in quello corrispondente al **"Prelevati da anni precedenti"**, flag che quindi sono alternativi. In presenza, nell'annualità ravvedibile, di entrambi i dati, sia di quelli prelevati da file "csv" che quelli prelevati dal dichiarativo, il flag di **"Selezione"** è di default proposto dalla procedura in corrispondenza del prelievo dal cassetto fiscale. Ma, come sopra detto, l'utente può modificare quanto proposto in automatico, spostando il check sulla **"Selezione"** dei dati **"Prelevati da anni precedenti"**.

Dichiarante		2016		
TOTALI	ANNO D'IMPOSTA 2018	ANNO D'IMPOSTA 2019	ANNO D'IMPOSTA 2020	ANNO D'IMPOSTA 2021
Prelevato da CSV		Reddito/Valore prod.		
<input type="checkbox"/> Seleziona	Impresa	36.082,00		
	Lavoro autonomo			
	Irap	24.480,00		
Prelevato da anni precedenti o inseriti manualmente				
<input checked="" type="checkbox"/> Seleziona	Impresa	36.082,00		
	Lavoro autonomo			
	Irap	24.480,00		



NOTA BENE

Si precisa che, nelle singole annualità, tutti i dati presenti nelle colonne della griglia **“Prelevati da csv”** non sono editabili e quindi modificabili; sono solamente visualizzabili. Eventuali inserimenti o variazioni sono possibili solamente nelle colonne della griglia **“Prelevati da anni precedenti”**. Il prelievo da anni precedenti, che legge i dati di DIREDD19, DIREDD20, DIREDD21, DIREDD22 e DIREDD23, avviene per singolo dichiarante, a parità di corrispondenza tra codice fiscale e codice ditta.

Prima di entrare nel merito del folder **“Totali”**, che è popolato dai dati contenuti all'interno dei folder che accolgono le singole annualità, dettagliamo il contenuto delle colonne presenti nella griglia di ogni singolo anno ravvedibile, sottolineando che il contribuente non necessariamente deve ravvedere tutti gli anni dal 2018 al 2022, ma può decidere quale, tra le suddette, ravvedere.

Folder "Anni d'imposta 2018-2022"

Al'interno di ogni singola annualità la griglia dati è la medesima ed è suddivisa nelle seguenti colonne:

- **"Reddito/Valore produzione"**: il dato riportato, che è relativo al reddito d'impresa o di lavoro autonomo oppure all'IRAP nelle sole annualità in cui era ancora vigente, si attiene a quanto previsto dall'allegato 1 al Provvedimento n. 403886/2024 in cui l'Agenzia delle Entrate ha indicato i righe delle dichiarazioni dei redditi ed IRAP a cui far riferimento per calcolare l'imposta sostitutiva.
- **"Punteggio ISA"**: viene riportato il punteggio ISA dell'anno di riferimento.
- **"Cause esclusione"**: vengono riportate nella griglia dei dati prelevati da anni precedenti o vanno inserite manualmente qualora non presenti nel dichiarativo dell'anno solamente le seguenti cause di esclusione: "4", "7", "15", "16", "17". Non può essere inserita una causa di esclusione con codice diverso dai suddetti, così come, in tal caso, non sono prelevati dati dai dichiarativi anni precedenti.



NOTA BENE

Come sopra indicato nel paragrafo degli aspetti normativi, ribadiamo che, per le sole annualità 2020 e 2021, anni interessati dal Covid-19, indipendentemente dalla causa di esclusione, all'imposta calcolata viene applicata una riduzione del 30%; per le altre annualità, quindi 2018, 2019 e 2022, la riduzione del 30% si applica all'imposta solamente in presenza delle cause di esclusione di cui detto, ovvero "4", "15", "16", "17" mentre non si applica alcuna riduzione in presenza della causa di esclusione "7".

- **"% incremento"**: tale percentuale viene calcolata sulla base del punteggio ISA e quindi è presente solamente in presenza di tale informazione.

In presenza di una causa esclusione, la **"% di incremento"** proposta nella sezione dei dati prelevati da anni precedenti è pari al 25%.

TOTALI	ANNO D'IMPOSTA 2018	ANNO D'IMPOSTA 2019	ANNO D'IMPOSTA 2020	ANNO D'IMPOSTA 2021	ANNO D'IMPOSTA 2022				
Prelevato da CSV			Reddito/Valore prod.	Punteggio ISA	Causa di escl.	% Incremento	Base imponibile	Aliquota	Imposta
<input checked="" type="checkbox"/> Selezione	Impresa		36.082,00	9,56		10,00	3.608,20	10,00	1.000,00
	Lavoro autonomo								
	Irap		24.480,00	9,56		10,00	2.448,00	3,90	95,47
Prelevato da anni precedenti o inseriti manualmente									
<input type="checkbox"/> Selezione	Impresa		36.082,00	9,56	4	25,00	9.020,50	12,50	1.000,00
	Lavoro autonomo								
	Irap		24.480,00	9,56	4	25,00	6.120,00	3,90	238,68

- “**Base imponibile**”: è calcolata in automatico applicando la “% incremento” al valore di cui alla colonna “Reddito/Val produzione”.
- “**Aliquota**”: l’ aliquota applicata alla base imponibile varia in base al punteggio ISA.

Prelevato da anni precedenti o inseriti manualmente									
<input checked="" type="checkbox"/> Selezione	Impresa		36.082,00	9,56	15	25,00	9.020,50	12,50	1.000,00
	Lavoro autonomo								
	Irap		24.480,00	9,56	15	25,00	6.120,00	3,90	167,08

- “**Imposta calcolata**”: viene calcolata applicando l’aliquota alla base imponibile. L’imposta minima da versare per quanto riguarda il reddito è prevista pari a 1.000 Euro mentre per l’IRAP non è stato fissato un minimo di versamento, per cui l’imposta calcolata sarà quella realmente da versare.

A fondo pagina, in ciascuna annualità, appare sempre il messaggio con cui si chiede all’utente di selezionare, alternativamente, l’apposito flag “**Seleziona**” presente sia nella griglia dei dati “**Prelevati dal file csv**” che nella griglia dei dati “**Prelevati dagli anni precedenti**” e ciò al fine di scegliere quale delle due imposte calcolate inviare in F24. Si precisa che, nella condizione normale, tali imposte combaciano, ma possono risultare diverse qualora nella griglia dei dati “**Prelevati da anni precedenti**” si intervenga in inserimento o in variazione di quanto risultante, tale per cui le due imposte non sarebbero più coincidenti. Per tale motivo si chiede sempre di esprimere la scelta di quale imposta inviare in F24, anche quando le due combaciano.

Dichiarante	2018								
TOTALI	ANNO D'IMPOSTA 2018	ANNO D'IMPOSTA 2019	ANNO D'IMPOSTA 2020	ANNO D'IMPOSTA 2021	ANNO D'IMPOSTA 2022				
Prelevato da CSV			Reddito/Valore prod.	Punteggio ISA	Causa di escl.	% Incremento	Base imponibile	Aliquota	Imposta
<input type="checkbox"/> Selezione	Impresa		36.082,00	9,56		10,00	3.608,20	10,00	1.000,00
	Lavoro autonomo								
	Irap		24.480,00	9,56		10,00	2.448,00	3,90	95,47
Prelevato da anni precedenti o inseriti manualmente									
<input type="checkbox"/> Selezione	Impresa		36.082,00	9,56		10,00	3.608,20	10,00	1.000,00
	Lavoro autonomo								
	Irap		24.480,00	9,56		10,00	2.448,00	3,90	95,47

Selezionare il rigo che si intende inviare in F24; deselezionare se non si vuole aderire al ravvedimento speciale per questa annualità

Inoltre, sempre a calce delle diverse annualità, in presenza di determinate situazioni, viene visualizzato l’eventuale **alert** informativo circa l’ anomalia riscontrata.

Ad esempio, appaiono i seguenti **alert**, in presenza delle seguenti condizioni:

- ✓ “**Anagrafica non trovata per questa annualità**”: **alert** che viene visualizzato nel caso in cui l’anagrafica selezionata non è presente nel DIREDD dell’anno di cui si sta elaborando il ravvedimento oppure nel caso in cui il codice fiscale è diverso da quello attuale. In tal caso non viene prelevato alcun dato.

Dichiarante: 283

TOTALI ANNO D'IMPOSTA 2018 ANNO D'IMPOSTA 2019 ANNO D'IMPOSTA 2020 ANNO D'IMPOSTA 2021 ANNO D'IMPOSTA 2022

Prelevato da CSV		Reddito/Valore prod.	Punteggio ISA	Causa di escl.	% Incremento	Base imponibile	Aliquota	Imposta
<input type="checkbox"/> Selezione	Impresa							
	Lavoro autonomo							
	Irap							
Prelevato da anni precedenti o inseriti manualmente								
<input type="checkbox"/> Selezione	Impresa							
	Lavoro autonomo							
	Irap							

Selezionare il rigo che si intende inviare in F24; deselezionare se non si vuole aderire al ravvedimento speciale per questa annualità

Anagrafica non trovata per questa annualità

- ✓ “dichiarazione Redditi non inviata” e/o “dichiarazione IRAP non inviata”: alert visualizzato se la dichiarazione Redditi e/o IRAP nel DIREDD dell'anno selezionato non risultano inviate. In tal caso i dati sono comunque prelevati.

Dichiarante: 2016

TOTALI ANNO D'IMPOSTA 2018 ANNO D'IMPOSTA 2019 ANNO D'IMPOSTA 2020 ANNO D'IMPOSTA 2021 ANNO D'IMPOSTA 2022

Prelevato da CSV		Reddito/Valore prod.	Punteggio ISA	Causa di escl.	% Incremento	Base imponibile	Aliquota	Imposta
<input checked="" type="checkbox"/> Selezione	Impresa	27.728,00	4,34		30,00	8.318,40	15,00	1.247,76
	Lavoro autonomo							
	Irap	16.931,00	4,34		30,00	5.079,30	3,90	198,09
Prelevato da anni precedenti o inseriti manualmente								
<input type="checkbox"/> Selezione	Impresa	27.728,00	4,34		30,00	8.318,40	15,00	1.247,76
	Lavoro autonomo							
	Irap	16.931,00	4,34		30,00	5.079,30	3,90	198,09

Selezionare il rigo che si intende inviare in F24; deselezionare se non si vuole aderire al ravvedimento speciale per questa annualità

Dichiarazione Redditi non inviata e/o dichiarazione IRAP non inviata

- ✓ “Presenza di cause esclusione non previste per ravvedimento speciale”: alert visualizzato se nel dichiarativo dell'anno selezionato è presente una causa di esclusione diversa da quelle tali per cui può essere esercitato il ravvedimento che sono la “4”, “15”, “16”, “17”. In tal caso non viene prelevato alcun dato.

Dichiarante: 283

TOTALI ANNO D'IMPOSTA 2018 ANNO D'IMPOSTA 2019 ANNO D'IMPOSTA 2020 ANNO D'IMPOSTA 2021 ANNO D'IMPOSTA 2022

Prelevato da CSV		Reddito/Valore prod.	Punteggio ISA	Causa di escl.	% Incremento	Base imponibile	Aliquota	Imposta
<input type="checkbox"/> Selezione	Impresa							
	Lavoro autonomo							
	Irap							
Prelevato da anni precedenti o inseriti manualmente								
<input type="checkbox"/> Selezione	Impresa							
	Lavoro autonomo							
	Irap							

Selezionare il rigo che si intende inviare in F24; deselezionare se non si vuole aderire al ravvedimento speciale per questa annualità

Presenza di cause di esclusione non previste per ravvedimento speciale

- ✓ “Il dichiarante ha aderito al regime forfetario per tale annualità”: alert visualizzato se la dichiarazione dei redditi si compone del solo quadro LM. In tal caso non viene prelevato alcun dato. Nel caso in cui il dichiarante, nell'anno 2024, fosse in regime forfetario mentre negli anni precedenti era stato contribuente ordinario, i dati reddituali sono invece comunque prelevati.

Dichiarante: 9290

TOTALI ANNO D'IMPOSTA 2018 ANNO D'IMPOSTA 2019 ANNO D'IMPOSTA 2020 ANNO D'IMPOSTA 2021 ANNO D'IMPOSTA 2022

Prelevato da CSV		Reddito/Valore prod.	Punteggio ISA	Causa di escl.	% Incremento	Base imponibile	Aliquota	Imposta
<input type="checkbox"/> Selezione	Impresa							
	Lavoro autonomo							
	Irap							
Prelevato da anni precedenti o inseriti manualmente								
<input type="checkbox"/> Selezione	Impresa							
	Lavoro autonomo							
	Irap							

Selezionare il rigo che si intende inviare in F24; deselezionare se non si vuole aderire al ravvedimento speciale per questa annualità

Il dichiarante ha aderito al regime forfetario per questa annualità

Folder “Totali”

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri									
Dichiarante 2019									
TOTALI	ANNO D'IMPOSTA 2018	ANNO D'IMPOSTA 2019	ANNO D'IMPOSTA 2020	ANNO D'IMPOSTA 2021	ANNO D'IMPOSTA 2022				
ANNO IMPOSTA 2018	Redd/Val prod.	Punt. ISA	Causa esc	% Incremento	Base imponibile	Aliquota	Imposta	Imposte da società	Imposta Totale
Impresa	36.082,00	9,56		10,00	3.608,20	10,00	1.000,00		1.000,00
Lavoro autonomo									
Irap	24.480,00	9,56		10,00	2.448,00	3,90	95,47		95,47
Da anni precedenti - Presenza impresa familiare <input type="checkbox"/> Versa Titolare/Società									
ANNO IMPOSTA 2019									
Impresa	27.728,00	4,34		30,00	8.318,40	15,00	1.247,76		935,82
Lavoro autonomo									
Irap	16.931,00	4,34		30,00	5.079,30	3,90	198,09		198,09
Da CSV - Presenza impresa familiare <input type="checkbox"/> Versa Titolare/Società									
ANNO IMPOSTA 2020									
Impresa	45.755,00	6,41		20,00	9.151,00	12,00	1.000,00		550,00
Lavoro autonomo									
Irap	34.684,00	6,41		20,00	6.936,80	3,90	189,38		189,38
Da CSV - Presenza impresa familiare <input type="checkbox"/> Versa Titolare/Società									
ANNO IMPOSTA 2021									
Impresa	57.839,00	7,75		20,00	11.567,80	12,00	1.000,00		550,00
Lavoro autonomo									
Irap	51.945,00	7,75		20,00	10.389,00	3,90	283,62		283,62
Da CSV - Presenza impresa familiare <input type="checkbox"/> Versa Titolare/Società									
ANNO IMPOSTA 2022									
Impresa	57.160,00	10,00		5,00	2.858,00	10,00	1.000,00		550,00
Lavoro autonomo									
Irap									
Da CSV - Presenza impresa familiare <input type="checkbox"/> Versa Titolare/Società									
DA VERSARE									4.352,33

Il folder “**Totali**” riceve e visualizza dati dai folder delle singole annualità in relazione a quale flag di “**Selezione**” è stato nelle stesse barrato ovvero se quello presente nella griglia dei dati “**Prelevati dal file csv**” oppure quello nella griglia dei dati “**Prelevati dagli anni precedenti**” e che viene nei “**Totali**” evidenziato distintamente per ciascuna annualità.

Nel caso nel singolo anno non sia stata espressa alcuna scelta, la descrizione è “**Annualità non ravveduta**”.

Dichiarante 2019	
TOTALI	ANNO D'IMPOSTA 2018 ANNO D'IMPOSTA 2019
ANNO IMPOSTA 2018	Redd/Val prod.
Impresa	36.082,00
Lavoro autonomo	
Irap	24.480,00
Da anni precedenti - Presenza impresa familiare	
ANNO IMPOSTA 2019	
Impresa	27.728,00
Lavoro autonomo	
Irap	16.931,00
Da CSV - Presenza impresa familiare	
ANNO IMPOSTA 2020	
Impresa	45.755,00
Lavoro autonomo	
Irap	34.684,00
Da CSV - Presenza impresa familiare	
ANNO IMPOSTA 2021	
Impresa	57.839,00
Lavoro autonomo	
Irap	51.945,00
Da CSV - Presenza impresa familiare	
ANNO IMPOSTA 2022	
Impresa	
Lavoro autonomo	
Irap	
Non ravveduta - Presenza impresa familiare	

A fondo pagina, nei “**Totali**”, viene mostrato il totale “**Da versare**” che è poi quello che viene inviato alla gestione versamenti.

Le colonne visualizzate nelle griglie di ciascuna annualità sono le stesse di quelle presenti nei folder di ogni singolo anno tale per cui, quanto presente nelle suddette, è la risultanza di quanto contenuto nei singoli anni.

- Le colonne “Reddito/Val.Prod.”, “Punteggio ISA”, “Cause esclusione”, “% Incremento”, “Base imponibile”, “Aliquota”, e “Imposta”, contengono i dati presenti nelle medesime colonne delle singole annualità e quindi anche visibili nei rispettivi folder successivi. Come sopra detto, un'apposita descrizione indica “Da CSV” o “Da anni precedenti” in base alla scelta già effettuata all'interno della singola annualità.
- La colonna “Imposte da Società” è presente e compilabile solo nel folder “Totali”. Le “Imposte da Società”, al momento, vanno inserite dal socio manualmente e pertanto, a fianco al valore inserito, vien evidenziato il cerchietto rosso. Nel caso in cui nell'annualità non ci sia altro reddito al di fuori delle imposte da società, viene evidenziata apposita descrizione.

ANNO IMPOSTA 2018	Redd/Val prod.	Punt. ISA	Causa esc	% Incremento	Base imponibile	Aliquota	Imposta	Imposte da società*	Imposta Totale
Impresa								1.000,00	1000
Lavoro autonomo									
Irap									
Imposte da società*									

In ogni annualità è presente il flag “Versa titolare/Società” che va barrato nel caso in cui l'imposta calcolata relativa al ravvedimento non viene versata dal collaboratore/socio bensì dal titolare dell'impresa/società. Di fatto, in presenza di impresa familiare/società, il dichiarante può scegliere se versare tutta l'imposta sostitutiva, anziché attribuirla ai soci. Tale soluzione, ovvero versamento interamente effettuato dall'impresa familiare/società, potrebbe risultare vantaggiosa nel caso in cui la compagine dei collaboratori/soci sia variata nel corso delle annualità ravvedibili, tale per cui potrebbe risultare difficoltoso attribuire e far versare l'imposta a soggetti non più collaboratori o soci del dichiarante.

TOTALI	ANNO D'IMPOSTA 2018	ANNO D'IMPOSTA 2019	ANNO D'IMPOSTA 2020	ANNO D'IMPOSTA 2021	ANNO D'IMPOSTA 2022			
ANNO IMPOSTA 2018	Redd/Val prod.	Punt. ISA	Causa esc	% Incremento	Base imponibile	Aliquota	Imposta	Imposte da societa'
Impresa	36.082,00	9,56		10,00	3.608,20	10,00	1.000,00	5.000,00
Lavoro autonomo								
Irap	24.480,00	9,56		10,00	2.448,00	3,90	95,47	
Da anni precedenti - Presenza impresa familiare								
						<input checked="" type="checkbox"/> Versa Titolare/Societa'		

- La colonna “Imposta totale” riporta il valore presente nella medesima colonna della singola annualità. Nel folder “Totali” il valore riportato può essere modificato manualmente. In presenza di impresa familiare l’“Imposta totale” è ridotta della percentuale attribuita al collaboratore e ciò è evidenziato con apposita descrizione.

ANNO IMPOSTA 2019	Redd/Val prod.	Punt. ISA	Causa esc	% Incremento	Base imponibile	Aliquota	Imposta	Imposte da società*
Impresa	27.728,00	4,34		30,00	8.318,40	15,00	1.247,76	935,82
Lavoro autonomo								
Irap	16.931,00	4,34		30,00	5.079,30	3,90	198,09	198,09
Da CSV - Presenza impresa familiare								

A piè di pagina viene visualizzata l’ “Imposta da versare” in cui sono sommate, se presenti, anche le “Imposte da società” attribuite al collaboratore/socio, ad eccezione dell'imposta IRAP che resta solo a carico dell'impresa/società.

Imposte da società	Imposta Totale
<input type="text" value="5.000,00"/>	<input type="text" value="6000"/>
<input type="text"/>	<input type="text" value="95,47"/>
<input type="text"/>	<input type="text" value="935,82"/>
<input type="text"/>	<input type="text" value="198,09"/>
<input type="text"/>	<input type="text" value="550,00"/>
<input type="text"/>	<input type="text" value="189,38"/>
<input type="text"/>	<input type="text" value="550,00"/>
<input type="text"/>	<input type="text" value="283,62"/>
<input type="text"/>	<input type="text" value="550,00"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
DA VERSARE	9.352,38

Pertanto:

- ✓ se il flag "**Versa titolare/Società**" non è barrato, l' "*Imposta da versare*" è calcolata sommando l'imposta dell'anno, al netto delle quote trasferite ai soci/collaboratori, alle "*Imposte da società*";
- ✓ se il flag "**Versa titolare/Società**" è barrato, l' "*Imposta da versare*" è calcolata sommando l'imposta dell'anno, comprensiva delle quote da trasferire ai soci/collaboratori, alle "*Imposte da società*".

Versamenti ravvedimento speciale

Selezionando questa funzione operativa è possibile avere un quadro completo delle imposte da versare relative al ravvedimento speciale delle singole annualità.

Nr	Rata	Data versamento	Importo	Stato	Tributi	Descrizione	Anno	Imposta	31/03/2025
1		31/03/2025	4.352,38		4074	Imp. Sost. Persone fisiche	2018	1.000,00	1.000,00
					4076	Imp. Sost. Irap	2018	95,47	95,47
					4074	Imp. Sost. Persone fisiche	2019	935,82	935,82
					4076	Imp. Sost. Irap	2019	198,09	198,09
					4074	Imp. Sost. Persone fisiche	2020	550,00	550,00
					4076	Imp. Sost. Irap	2020	189,38	189,38
					4074	Imp. Sost. Persone fisiche	2021	550,00	550,00
					4076	Imp. Sost. Irap	2021	283,62	283,62
					4074	Imp. Sost. Persone fisiche	2022	550,00	550,00

In testa alla videata viene mostrato l'importo totale da versare corrispondente all' **"Imposta da versare"** presente a piè pagina del folder **"Totali"** della gestione ravvedimento speciale che corrisponde alle imposte calcolate per le singole annualità selezionate da ravvedere.

Tale importo è al netto di eventuali interessi calcolati in caso di rateizzazione, come evidenziato da apposita descrizione.

Importo totale da versare	4.352,38	(al netto di eventuali interessi da rateizzazione)
---------------------------	----------	--

L' **"Imposta da versare"** può essere versata in un'unica soluzione entro il 31.03.2025 oppure può essere rateizzata fino a 24 rate mensili, a partire sempre da tale data.

In tal caso indicare il **"Numero di rate"** in cui si decide di rateizzare il versamento, utilizzando l'apposito campo.

Importo totale da versare	4.352,38	(al netto di eventuali interessi da rateizzazione)
Numero rate	0	

In base a se indicato o meno il **"Numero di rate"**, la sezione delle scadenze visualizza la sola scadenza del 31.03.2025, se non è stato inserito alcun numero rata, oppure nella griglia visualizza tutte le diverse scadenze a seconda del numero rate sopra indicato.

Numero rate

Nr Rata	Data versamento	Importo	Stato
1	31/03/2025	4.352,38	

Versamento in un'unica soluzione al 31.03.2025

Numero rate

Nr Rata	Data versamento	Importo	Stato
1	31/03/2025	181,36	
2	30/04/2025	181,36	
3	31/05/2025	181,36	
4	30/06/2025	181,36	
5	31/07/2025	181,36	
6	31/08/2025	181,36	
7	30/09/2025	181,36	
8	31/10/2025	181,36	
9	30/11/2025	181,36	
10	31/12/2025	181,36	
11	31/01/2026	181,36	
12	28/02/2026	181,36	
13	31/03/2026	181,36	
14	30/04/2026	181,36	
15	31/05/2026	181,36	
16	30/06/2026	181,36	
17	31/07/2026	181,36	
18	31/08/2026	181,36	

Versamento in 24 rate a decorrere dal 31.03.2025. Il numero rate varia da 1 a max 24.

Nella griglia, oltre al numero rata, alla data di versamento e all'importo di ciascuna rata, è evidenziato lo stato della delega, a seconda che sia stampata o meno.

Nella griglia di destra viene visualizzata la composizione delle rate, con i singoli tributi e per ogni singola annualità ravveduta.

Griglia di esposizione in caso di versamento in un'unica soluzione al 31.03.2025

Importo totale da versare (al netto di eventuali interessi da rateizzazione)

Numero rate

Nr Rata	Data versamento	Importo	Stato
1	31/03/2025	4.352,38	

Tributi	Descrizione	Anno	Imposta	31/03/2025
4074	Imp.Sost. Persone fisiche	2018	1.000,00	1.000,00
4076	Imp.Sost. Irap	2018	95,47	95,47
4074	Imp.Sost. Persone fisiche	2019	935,82	935,82
4076	Imp.Sost. Irap	2019	198,09	198,09
4074	Imp.Sost. Persone fisiche	2020	550,00	550,00
4076	Imp.Sost. Irap	2020	189,38	189,38
4074	Imp.Sost. Persone fisiche	2021	550,00	550,00
4076	Imp.Sost. Irap	2021	283,62	283,62
4074	Imp.Sost. Persone fisiche	2022	550,00	550,00

Griglia di esposizione in caso di versamento in 24 rate. L'ultima rata scadrà il 28.02.2027. Scorrere la barra per visualizzare tutte le rate generate

Importo totale da versare		4.352,38	(al netto di eventuali interessi da rateizzazione)	
Numero rate		24		
Nr Rata	Data versamento	Importo	Stato	
1	31/03/2025	181,36		
2	30/04/2025	181,36		
3	31/05/2025	181,36		
4	30/06/2025	181,36		
5	31/07/2025	181,36		
6	31/08/2025	181,36		
7	30/09/2025	181,36		
8	31/10/2025	181,36		
9	30/11/2025	181,36		
10	31/12/2025	181,36		
11	31/01/2026	181,36		
12	28/02/2026	181,36		
13	31/03/2026	181,36		
14	30/04/2026	181,36		
15	31/05/2026	181,36		
16	30/06/2026	181,36		
17	31/07/2026	181,36		
18	31/08/2026	181,36		

Tributi	Descrizione	Anno	Imposta	31/03/2025	30/04/2025	31/05/2025	30/06/2025	31/07/2025	31/08/2025	30/09/2025	31/10/2025
4074	Imp Sost. Persone fisiche	2018	1.000,00	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67
4076	Imp Sost. Irap	2018	95,47	3,98	3,98	3,98	3,98	3,98	3,98	3,98	3,98
4074	Imp Sost. Persone fisiche	2019	935,82	38,99	38,99	38,99	38,99	38,99	38,99	38,99	38,99
4076	Imp Sost. Irap	2019	198,09	8,25	8,25	8,25	8,25	8,25	8,25	8,25	8,25
4074	Imp Sost. Persone fisiche	2020	550,00	22,92	22,92	22,92	22,92	22,92	22,92	22,92	22,92
4076	Imp Sost. Irap	2020	189,38	7,89	7,89	7,89	7,89	7,89	7,89	7,89	7,89
4074	Imp Sost. Persone fisiche	2021	550,00	22,92	22,92	22,92	22,92	22,92	22,92	22,92	22,92
4076	Imp Sost. Irap	2021	283,62	11,82	11,82	11,82	11,82	11,82	11,82	11,82	11,82
4074	Imp Sost. Persone fisiche	2022	550,00	22,92	22,92	22,92	22,92	22,92	22,92	22,92	22,92

I tributi del ravvedimento speciale sono:

- **"4074"**: Per le persone fisiche - Redditi e addizionali
- **"4075"**: Per le società (SP, SC, ENC, SP in caso versi la società) – Redditi
- **"4076"**: Per IRAP (PF fino al 2021; SP, SC, ENC)

I tributi degli interessi del ravvedimento speciale sono:

- **"1668"**: interessi sui redditi
- **"3805"**: interessi per IRAP

A piè pagina è presente la funzione **"Gestione F24"** da utilizzare per inviare in F24, alle relative scadenze, l'unica rata oppure le varie rate, in caso si sia scelta la rateazione di versamento.



NOTA BENE

Si precisa che, al momento, è possibile inviare in F24 solamente la rata del 31.03.2025, in quanto sulla stessa non si applicano gli interessi che debbono essere invece calcolati sulle rate successive alla prima.

GESTIONE F24

1 Invia prima rata o unica rata

Scegliere la sezione

F9 Uscita

In presenza di soci o collaboratori che versano la relativa imposta da ravvedimento, quindi se non è stato barrato in gestione l'apposito flag **"Versa titolare/società"**, eseguendo l'invio dei tributi in F24 del titolare dell'impresa o della società, viene visualizzato un apposito *alert*, presente anche con apposita descrizione a piè pagina, con cui si avvisa che sono presenti soci/colaboratori tenuti a versare la propria quota d'imposta, per i quali è quindi necessario richiamare la relativa gestione versamenti, al fine di effettuare l'invio in F24 della propria imposta.

The screenshot shows the '2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri' window. At the top, the 'Dichiarante' is set to '2016'. Below, the 'Importo totale da versare' is 4.352,38. The 'Numero rate' is 24. A table lists payments with columns: Nr Rate, Data versamento, Importo, Stato, and a grid of dates from 30/06/2026 to 28/02/2027. A modal alert titled 'Presenza di imposta a carico dei collab.' is displayed in the center, with an 'OK' button. At the bottom left, a red box highlights the text: 'Richiamare Versamenti collab. per aggiornare F24'.

Qualora una volta inviata la rata in F24 si presenti l'esigenza di eliminarla da F24, selezionando nuovamente la funzione **"Gestione F24"** appare la scelta **"Elimina rata"** che, al momento, è ovviamente circoscritta alla sola rata del 31.03.2025.

The screenshot shows the same '2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri' window. The 'GESTIONE F24' modal is open, showing a list of rates. The first rate, dated 31/03/2025, is selected. The modal has a 'Scegliere la sezione' label and a 'F9 Uscita' button. At the bottom left, a red box highlights the text: 'Prima rata inviata in F24. Richiamare Versamenti collab. per aggiornare F24'.

In caso di eliminazione della rata di imposta, in presenza di collaboratore/socio, a piè pagina viene indicato che la prima rata è stata inviata in F24 e che è necessario richiamare la gestione versamenti del collaboratore/socio per effettuare l'operazione di eliminazione anche per il suddetto.

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante2016

Importo totale da versare4.352,38
(al netto di eventuali interessi da rateizzazione)

Numero rate24

Nr	Rata	Data versamento	Importo	Stato	Tributi	Descrizione	Anno	Imposta	31/03/2025	30/04/2025	31/05/2025	30/06/2025	31/07/2025	31/08/2025	30/09/2025	31/10/2025
1		31/03/2025	181,36		4074	Imp. Sost. Persone fisiche	2018	1.000,00	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67
2		30/04/2025	181,36													
3		31/05/2025	181,36													
4		30/06/2025	181,36													
5		31/07/2025	181,36													
6		31/08/2025	181,36													
7		30/09/2025	181,36													
8		31/10/2025	181,36													
9		30/11/2025	181,36													
10		31/12/2025	181,36													
11		31/01/2026	181,36													
12		28/02/2026	181,36													
13		31/03/2026	181,36													
14		30/04/2026	181,36													
15		31/05/2026	181,36													
16		30/06/2026	181,36													
17		31/07/2026	181,36													
18		31/08/2026	181,36													

GESTIONE F24

1 Elimina prima rata o unica rata

Scegliere la sezione

F24

Prima rata inviata in F24. Richiamare Versamenti collab. per aggiornare F24

Nel caso in cui si vada ad eliminare una rata già stampata, visibile nella griglia di versamento sia dalla presenza del colore giallo con cui viene evidenziata la rata stampata sia dal simbolo della stampante che viene riportato nella colonna “Stato”,

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante2016

Importo totale da versare6.014,32
(al netto di eventuali interessi da rateizzazione)

Numero rate24

Nr	Rata	Data versamento	Importo	Stato	Tributi	Descrizione	Anno	Imposta	31/03/2025	30/04/2025	31/05/2025	30/06/2025	31/07/2025	31/08/2025	30/09/2025	31/10/2025
1		31/03/2025	250,61		4074	Imp. Sost. Persone fisiche	2018	1.000,00	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67
2		30/04/2025	250,61		4076	Imp. Sost. Irap	2018	95,47	3,98	3,98	3,98	3,98	3,98	3,98	3,98	3,98
3		31/05/2025	250,61		4074	Imp. Sost. Persone fisiche	2019	1.247,76	51,99	51,99	51,99	51,99	51,99	51,99	51,99	51,99
4		30/06/2025	250,61		4076	Imp. Sost. Irap	2019	198,09	8,25	8,25	8,25	8,25	8,25	8,25	8,25	8,25
5		31/07/2025	250,61		4074	Imp. Sost. Persone fisiche	2020	1.000,00	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67
6		31/08/2025	250,61		4076	Imp. Sost. Irap	2020	189,38	7,89	7,89	7,89	7,89	7,89	7,89	7,89	7,89
7		30/09/2025	250,61		4074	Imp. Sost. Persone fisiche	2021	1.000,00	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67
8		31/10/2025	250,61		4076	Imp. Sost. Irap	2021	283,62	11,82	11,82	11,82	11,82	11,82	11,82	11,82	11,82
9		30/11/2025	250,61		4074	Imp. Sost. Persone fisiche	2022	1.000,00	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67
10		31/12/2025	250,61													
11		31/01/2026	250,61													
12		28/02/2026	250,61													
13		31/03/2026	250,61													
14		30/04/2026	250,61													
15		31/05/2026	250,61													
16		30/06/2026	250,61													
17		31/07/2026	250,61													
18		31/08/2026	250,61													

Prima rata inviata in F24

Gestione F24

Conferma

Varia

Usata

il tributo rimane comunque generato in F24 ed appare il seguente alert:

Tributi in deleghe già chiuse/stampate.
Verrà sbloccata la gestione mantenendo
in F24 i tributi già inviati.

OK

QUA740

Una volta che la prima rata è stata inviata in F24, il ravvedimento speciale si considera chiuso per cui, rientrando nel main dei quadri, sarà presente il simbolo del “*lucchetto*” ad indicarne la chiusura e non sarà consentito apportare modifiche alla gestione.

Per le Società di Capitali l'accesso alla gestione del Ravvedimento avviene dal main dei quadri così come visto per le Persone Fisiche mentre per le società di Persone e gli Enti non Commerciali, che utilizzano il layout web l'accesso al Ravvedimento speciale avviene dall'apposita scelta inserita nella cartella delle Gestioni.

Le scelte che poi si attivano all'accesso e le relative funzionalità sono le stesse di quelle sopra descritte per le Persone Fisiche:

1	Gestione ravvedimento speciale
2	Versamenti ravvedimento speciale

Scegliere la sezione

F9 Uscita

Nelle suddette dichiarazioni, una volta che la prima rata è stata inviata in F24, a fianco della scelta **“Ravvedimento speciale”** risulterà la descrizione **“Bloccata”**, in sostituzione del **“lucchetto”** previsto nella gestione delle Persone Fisiche e delle Società di Capitali.

Società: 100 ROSSI S.N.C. 01776440487

RAVVEDIMENTO SPECIALE [BLOCCATO]

Dichiarazione

Stato: Dichiarazione Normale Consegna Telematica

Versamento

Data: 31/07/2024 Rate Scadenza Fine Mese

Anno Imposta 2023

RA RB RD RE RF RG RH RJ RL RM RN RO RP
RQ RS RT RU RV RX TR FC OP DI RW AC IP

Anno Imposta 2022

RA RB RD RE RF RG RH RJ RL RM RN RO RP
RQ RS RT RU RV RX TR FC OP DI RW AC IP

Messaggi

Annotazioni

ELDIC anomalie da verificare

Permanente