

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



RELEASE Versione 2024.00.02	
Applicativo:	F24
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2024.00.02 (Update)
Data di rilascio:	12.03.2024
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Gestione Ravvedimento Speciale	2
GESTRIB	2
<i>Estensione del Ravvedimento speciale alle violazioni delle dichiarazioni relative all'anno 2022</i>	<i>2</i>

Gestione Ravvedimento Speciale**F24****GESTRIB****Estensione del Ravvedimento speciale alle violazioni delle dichiarazioni relative all'anno 2022**

In fase di conversione in Legge del c.d. "Decreto Milleproroghe" (n. 215/2023) è stato inserito l'art. 12 bis che ha esteso alle violazioni concernenti i tributi amministrati dall'Agenzia delle Entrate, riguardanti le dichiarazioni validamente presentate relative al periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2022, le disposizioni sul ravvedimento speciale contenute nell'art. 1 c. 174-178 L. 197/2022 che avevano previsto la possibilità di sanare le irregolarità relative alle dichiarazioni in corso al 31 dicembre 2021 e in quelle precedenti, mediante il pagamento delle maggiori imposte dovute e dei relativi interessi, oltre che una sanzione ridotta ad 1/18 del minimo edittale.

La nuova disposizione si differenzia dalla precedente sia con riguardo all'oggetto della sanatoria, in quanto con la suddetta estensione il ravvedimento speciale è consentito per le sole violazioni relative alle dichiarazioni validamente presentate per il periodo d'imposta **in corso al 31 dicembre 2022 ed inoltre non anche ai precedenti anni**, sia con riguardo ai tempi del pagamento, poiché mentre quelle originarie consentivano il versamento di quanto dovuto in otto rate mensili a periodicità trimestrale (e quindi in un arco temporale biennale), l'attuale ravvedimento speciale prevede che il pagamento sia effettuato o in un'unica soluzione, entro il 31 marzo 2024 (che slitta al 02.04.2024 in quanto il 31.03 cade di domenica e il 1° aprile è festivo), oppure in quattro rate di pari importo con scadenza:

- ✓ 31 marzo (02.04),
- ✓ 30 giugno,
- ✓ 30 settembre,
- ✓ 20 dicembre del corrente anno,

maggiorate degli interessi del 2% annuo, sulle rate successive alla prima rata.

La regolarizzazione si perfeziona con il pagamento integrale di quanto dovuto o con il pagamento della 1° rata entro il 31.03 (02.04) e con la rimozione delle irregolarità od omissioni.

Nulla cambia per la sanzione applicata che va calcolata sempre nella misura di 1/18 del minimo edittale.

Risoluzione dell'irregolarità/omissione		
Versamento Unica soluzione	02.04.2024	
Versamento Rateizzato	1 rata	02.04.2024
	2 rata	30.06.2024
	3 rata	30.09.2024
	4 rata	20.12.2024

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

Per cui, una volta installato il presente aggiornamento, nel Ravvedimento Speciale non saranno più visualizzate le rate con le scadenze previste dal precedente "Decreto Bollette" (D.L. n.34/2023), che aveva prorogato al 30 settembre 2023 (che diveniva 02.10.2023 in quanto il 30.09.2023 cadeva di sabato) la scadenza per il versamento dell'intero importo o della prima rata delle somme dovute a seguito del Ravvedimento operoso Speciale delle violazioni di cui alle dichiarazioni validamente presentate in corso al 31 dicembre 2021 ed ai periodi di imposta precedenti, bensì saranno visualizzate le nuove rate, come da nuovi termini che, come sopra detto, potranno essere utilizzate per sanare le sole irregolarità od omissioni delle dichiarazioni validamente **presentate solamente in corso al 31 dicembre 2022 e non anche ai precedenti anni**.

Pertanto, gli utenti che andranno ad inserire ora il Ravvedimento Speciale lo faranno per sanare le irregolarità o le omissioni relative **alle sole dichiarazioni dell'anno 2022**, attenendosi alle nuove scadenze di rateazione, con relativo calcolo degli interessi.



ATTENZIONE

Si precisa che, nonostante l'unica o prima rata di versamento possa essere versata al 31.03.2024 (ovvero 02.04.2024), qualora si decida di inserire il Ravvedimento Speciale in una data antecedente al nuovo termine del 31.03.2024 previsto dal "Decreto Milleproroghe", gli interessi ordinari saranno sempre conteggiati con riferimento alla scadenza 02.04.2024.

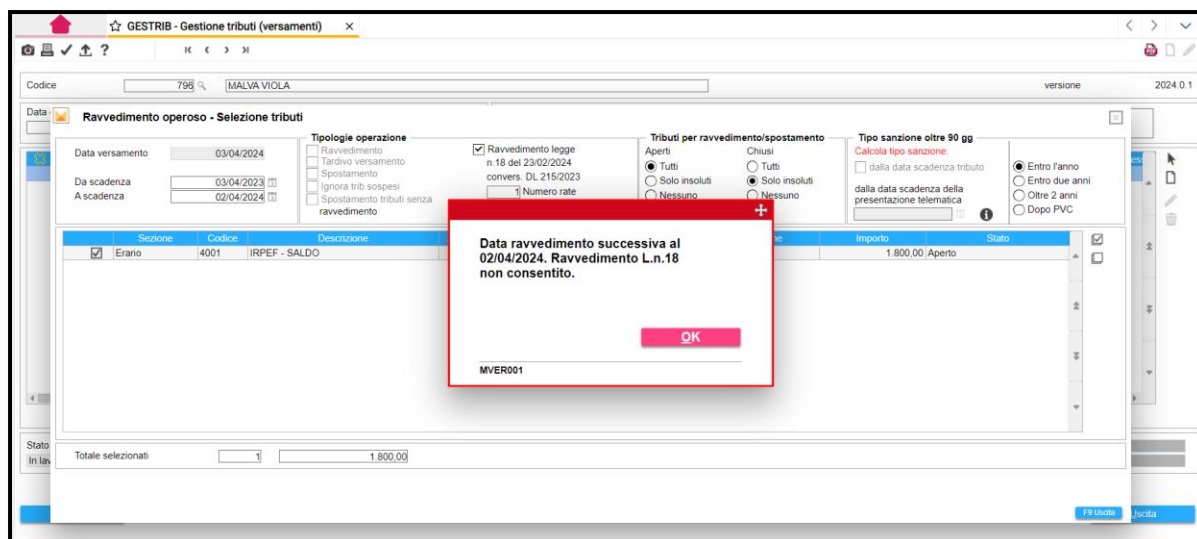
Per cui, anche se il Ravvedimento Speciale fosse inserito con data antecedente al 31.03.2023 (02.04.2024) gli "interessi art.1 comma 174" sono sempre conteggiati con riferimento al 02.04.2024.

Il contribuente può quindi versare la prima o unica rata in data antecedente alla scadenza del 02.04.2024, volendo anche alla stessa data di inserimento del Ravvedimento Speciale, ma gli interessi ordinari sono sempre calcolati con riferimento al 02.04.2024.



NOTA BENE

Come sopra detto, la prima o unica rata del Ravvedimento Speciale deve essere versata entro e non oltre il termine massimo del 02.04.2024, pena la decadenza del ravvedimento per cui, qualora si indichi nel Ravvedimento una data scadenza successiva al 02.04.2024, la procedura visualizza il seguente alert:



(Nel presente fascicolo non viene nuovamente trattato come inserire un Ravvedimento Speciale (Legge n. 197 del 29 dicembre 2022, commi 174-178), 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 11.03.2024 un Ravvedimento Speciale per un omesso versamento IRPEF relativo al dichiarativo del 2022, che si sarebbe dovuto versare, quindi, entro il 30.06.2023.

Il contribuente decide di sanare in data 25.03.2024 l'omesso versamento nel massimo delle rate consentite, ovvero 4.

Sezione	Codice	Descrizione	Anno Rif.	Scadenza	Versamento	Operazione	Importo	Stato
Erario	4001	IRPEF - SALDO	2022	30/06/2023		Ravv.L.n.18	1.800,00	Aperto



NOTA BENE

Come si può vedere dall'immagine di cui sopra, in tale Ravvedimento speciale sono variati i riferimenti di legge ove presenti, in quanto l'attuale estensione di tale tipologia di ravvedimento, di cui all'originaria Legge di bilancio n.197 del 22.12.2022, è stata decisa dalla Legge di conversione n. 18 del 23.02.2024 del D.L. n.215/2023.

☒ **Ravvedimento legge
n.18 del 23/02/2024
convers. DL 215/2023**

Una volta selezionata, quale tipologia di operazione, l'opzione **"Ravvedimento Legge n.18 del 23/02/2024"** si abilita la compilazione dei successivi campi, **"Numero rate"** e **"Percentuale sanzione"**.

Per quanto concerne il **"Numero rate"**, il versamento del dovuto da sanare può essere effettuato in unica soluzione ovvero in 4 rate trimestrali di pari importo. Tale campo è compilato in automatico dalla procedura che vi inserisce di default il numero **"1"**, sulla presunzione che il contribuente decida di sanare, con il Ravvedimento Speciale, l'irregolarità relativa all'omesso versamento, provvedendo al pagamento del dovuto in un'unica rata, entro il 31.03.2024 (02.04.2024).

Qualora, il contribuente scelga il versamento rateizzato, va indicato manualmente il numero delle rate in cui si intende suddividere il dovuto, inserendo un numero compreso tra **"1"** e **"4"** (come previsto dal D.L.215/2023).

Il successivo campo “Percentuale sanzione”, va sempre compilato manualmente, con l’indicazione della percentuale di legge prevista per la tipologia di violazione che si sta sanando e sulla quale, come previsto dal Ravvedimento Speciale, è applicato il minimo stabilito, nella misura di 1/18.

Ricordiamo che se tale valore non viene indicato, la procedura segnala un apposito *alert*, con riferimento alla nuova Legge n. 18 del 24.02.2024 che disciplina tale estensione del Ravvedimento Speciale.

Ravvedimento operoso - Selezione tributi

Data versamento: 25/03/2024
 Da scadenza: 25/03/2023
 A scadenza: 24/03/2024

Tipologie operazione

- ☐ Ravvedimento
- ☐ Tardivo versamento
- ☐ Spostamento
- ☐ Ignora trib. sospesi
- ☐ Spostamento tributi senza ravvedimento
- ☒ Ravvedimento legge n.18 del 23/02/2024 convers. DL 215/2023
- Numero rate
- Percentuale sanzione

Tributi per ravvedimento/spostamento

Aperti: ☒ Tutti, ☐ Solo insoluti, ☐ Nessuno
 Chiusi: ☐ Tutti, ☒ Solo insoluti, ☐ Nessuno

Tipo sanzione oltre 90 gg

Calcola tipo sanzione:
☐ dalla data scadenza tributo
☒ dalla data scadenza della presentazione telematica

Calcolo tipo sanzione:
☒ Entro l'anno
☐ Entro due anni
☐ Oltre 2 anni
☐ Dopo PVC

Sezione	Codice	Descrizione	Importo	Stato
<input checked="" type="checkbox"/> Erario	4001	IRPEF - SALDO	1.800,00	Aperto

Totale selezionati: 1 | 1.800,00

F9 Uscita

Alla conferma della videata di inserimento del Ravvedimento Speciale, dalla videata successiva, che mostra il tributo ravveduto ai sensi della nuova Legge n. 18, con gli “Interessi art.1 comma 174” e gli interessi 2%,

GESTRIB - Gestione tributi (versamenti)

Codice: 799 | MALVA VIOLA | versione: 2024.0.1

Data creazione: 11/03/2024 | Data versamento: 25/03/2024 | Periodo delega: 20/03/2024 | Descrizione operazione: Ravvedimento Speciale

Sezione	Codice	Tributo	Scadenza	Operazione	Ravveduto	Interessi	Interessi 2%
<input checked="" type="radio"/> Erario	4001	IRPEF - SALDO	30/06/2023	Ravv.L.n.18(4 Rate)	1.800,00	56,84	14,17

Stato operazione: Completo | Numero tributi: 1 | Totale interessi: 56,84 | Totale interessi 2%: 14,17 | Totale sanzioni: 90,00 | Totale da versare: 1.961,01

F9 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 25.03.2024, sono sempre conteggiati con riferimento al 31.03.2024, come mostrato nell’apposito alert (Int. Art. 1 comma 174 calcolati al 02.04.2024).

GESTRIB - Gestione tributi (versamenti)

Codice: 796 | MALVA VIOLA | versione: 2024.0.1

Data creazione ravv.: 11/03/2024 | Data scad. telem.: 25/03/2024 | Periodo delega.: 20/03/2024 | Descrizione operazione: Ravvedimento Speciale

Tipo ravvedimento: Ravv. L. n. 18 | Scadenza originaria: 30/06/2023 | Data tardivo versamento: | Importo omesso: 1.800,00

Ravveduto: 1 | Sanzione: 1 | Interessi: 1 | Rate per ravv. L. n. 18 del 23/02/2024 convers DL215/2023.

IRPEF SALDO: 1.800,00
IRPEF - RAVVEDIMENTO SPECIALE - ARTICOLO: 90,00
INTERESSI SUL RAVVEDIMENTO IRPEF - ART.: 56,84
INTERESSI PAGAMENTO DILAZIONATO IMPORTI: 14,17
Percentuale sanzione: 90 | 1.961,01

Sanzione: Tipo sanzione: | Entro l'anno: 5,00 | L. n. 18: | Importo: 90,00

Interessi: Giorni: 277 | Importo: 56,84

Int.art.1 comma 174 calcolati al 02/04/2024

Da data: 30/06/2023 | A data: 31/12/2023 | gg: 184 | Tasso: 5,00 | Interessi: 45,37
01/01/2024 | 02/04/2024 | 93 | 2,50 | 11,47

VENGONO ESPOSTI I TRIBUTI DELLA PRIMA RATA

ERARIO: Tipo: D | Codice tributo: 4001 | Regione/Ente: | Provincia: | Comune/ente emitt.: | Soggetto cedente: |

Riferimento - mese: | anno: 2022 | di: 4 | Mod F24 EP: ☐
Rata: 1 | Importo: 450,00 | Tributo sospeso: ☐
Scadenza delega: 25/03/2024 | Non cumulabile: ☐
Periodo: 20/03/2024 | Non compensabile: ☐
Scadenza credito: | Assenza visto conformità: ☐

Servizio: 4001 | DIREDD - Modello REDDITI

Prosp. rate interesi | Conferma | Varia | <Ind. | Av. > | Uscita

Come si può vedere dall'immagine sottostante, i riferimenti di legge, ove presenti, sono stati adeguati alla normativa che ha previsto l'estensione del Ravvedimento speciale, ovvero alla Legge n. 18 del 22.04.2024.

GESTRIB - Gestione tributi (versamenti)

Codice: 796 | MALVA VIOLA | versione: 2024.0.1

Data creazione ravv.: 11/03/2024 | Data scad. telem.: 25/03/2024 | Periodo delega.: 20/03/2024 | Descrizione operazione: Ravvedimento Speciale

Tipo ravvedimento: Ravv. L. n. 18 | Scadenza originaria: 30/06/2023 | Data tardivo versamento: | Importo omesso: 1.800,00

Ravveduto: 1 | Sanzione: 1 | Interessi: 1 | Rate per ravv. L. n. 18 del 23/02/2024 convers DL215/2023.

IRPEF SALDO: 1.800,00
IRPEF - RAVVEDIMENTO SPECIALE - ARTICOLO: 90,00
INTERESSI SUL RAVVEDIMENTO IRPEF - ART.: 56,84
INTERESSI PAGAMENTO DILAZIONATO IMPORTI: 14,17
Percentuale sanzione: 90 | 1.961,01

Sanzione: Tipo sanzione: | Entro l'anno: 5,00 | L. n. 18: | Importo: 90,00

Interessi: Giorni: 277 | Importo: 56,84

Int.art.1 comma 174 calcolati al 02/04/2024

Da data: 30/06/2023 | A data: 31/12/2023 | gg: 184 | Tasso: 5,00 | Interessi: 45,37
01/01/2024 | 02/04/2024 | 93 | 2,50 | 11,47

VENGONO ESPOSTI I TRIBUTI DELLA PRIMA RATA

ERARIO: Tipo: D | Codice tributo: 4001 | Regione/Ente: | Provincia: | Comune/ente emitt.: | Soggetto cedente: |

Riferimento - mese: | anno: 2022 | di: 4 | Mod F24 EP: ☐
Rata: 1 | Importo: 450,00 | Tributo sospeso: ☐
Scadenza delega: 25/03/2024 | Non cumulabile: ☐
Periodo: 20/03/2024 | Non compensabile: ☐
Scadenza credito: | Assenza visto conformità: ☐

Servizio: 4001 | DIREDD - Modello REDDITI

Prosp. rate interesi | Conferma | Varia | <Ind. | Av. > | Uscita

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

GESTRIB - Gestione tributi (versamenti)

Codice: 796 | MALVA VIOLA | versione: 2024.0.1

Data creazione ravv.: 11/03/2024 | Data scad. telem.: 25/03/2024 | Periodo delega.: 20/03/2024 | Descrizione operazione: Ravvedimento Speciale

Tipo ravvedimento: Ravv. L. n. 18 | Scadenza originaria: 30/06/2023 | Data tardivo versamento: 1.800,00 | Importo omesso: 1.800,00

Ravveduto: 1 | Sanzione: 1 | Interessi: 1 | Erario: 4001 | IRPEF SALDO: 1.800,00 | IRPEF - RAVVEDIMENTO SPECIALE - ARTICOLO: 90,00 | INTERESSI SUL RAVVEDIMENTO IRPEF - ART.: 56,84 | INTERESSI PAGAMENTO DILAZIONATO IMPORTI: 14,17 | Percentuale sanzione: 90 | 1.961,01

Rate per ravv. L. n. 18 del 23/02/2024 convers. DL215/2023. 4

Interessi: 277 | Giorni: 56,84 | Importo: 56,84

Int.art.1 comma 174 calcolati al 02/04/2024

VENGONO ESPOSTI I TRIBUTI DELLA PRIMA RATA

ORIGINARIO | **RAVVEDUTO** | SANZIONE | INTERESSI | INTERESSI 2%

ERARIO: Tipo: D | Codice tributo: 4001 | Regione/Ente: | Provincia: | Comune/ente emitt.: | Soggetto cedente: | Riferimento - mese: | anno: 2022 | Rata: 1 | di: 4 | Importo: 450,00 | Scadenza delega.: 25/03/2024 | Periodo: 20/03/2024 | Scadenza credito: | Servizio: 4001 | DIREDD - Modello REDDITI

Prosp. rate interes.

Conferma | Varia | <Ind. | Av. > | Uscita

saranno ora visibili le nuove scadenze, ridefinite in base all'estensione concessa.

Prospetto rate ravvedimento speciale

Prospetto rate raddimento L.n.18 del 23/02/2

Tributo	Descrizione	Debiti	02/04/2024	30/06/2024 (gg. 89)	30/09/2024 (gg.181)	20/12/2024 (gg.262)
4001	IRPEF SALDO	1.800,00	450,00	450,00	450,00	450,00
TF45	IRPEF - RAVVEDIMENTO SPECIALE	90,00	22,50	22,50	22,50	22,50
1989	INTERESSI SUL RAVVEDIMENTO IR	56,84	14,21	14,21	14,21	14,21
1668	INTERESSI PAGAMENTO DILAZIONAT	14,17	2,37	4,82	6,98	6,98
	Totale rate	1.961,01	486,71	489,08	491,53	493,69

Anteprima | Uscita

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

Prospetto rate ravvedimento L.n.18 del 23/02/2024 convers. DL215/2023

Codice tributo	Descrizione	Debiti	02/04/2024	30/06/2024 (gg. 89)	30/09/2024 (gg. 181)	20/12/2024 (gg. 262)
4001	IRPEF SALDO	1.800,00	450,00	450,00	450,00	450,00
TF45	IRPEF - RAVVEDIMENTO SPECIALE	90,00	22,50	22,50	22,50	22,50
1989	INTERESSI SUL RAVVEDIMENTO IR	56,84	14,21	14,21	14,21	14,21
1668	INTERESSI PAGAMENTO DILAZIONAT	14,17	2,37	4,82	6,98	6,98
	TOTALE RATE		486,71	489,08	491,53	493,69

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 31.03.2024 e che l'ammontare calcolato non varia anche se indicata una "Data versamento" diversa dal 31.03.2024; nel nostro esempio 25.03.2024.

GESTRIB - Gestione tributi (versamenti)

Codice: 799 MALVA VIOLA versione: 2024.0.1

Data creazione ravv.: 11/03/2024 Data scad. telem.: Periodo delega: 25/03/2024 20/03/2024 Descrizione operazione: Ravvedimento Speciale

Tipo ravvedimento	Ravv. L.n. 18	Ravveduto	Eranio	4001	IRPEF SALDO	1.800,00
Scadenza originaria	30/06/2023	Sanzione	Eranio	TF45	IRPEF - RAVVEDIMENTO SPECIALE - ARTICOLO	90,00
Data tardivo versamento		Interessi	Eranio	1989	INTERESSI SUL RAVVEDIMENTO IRPEF - ART.	56,84
Importo omesso	1.800,00	Interessi al 2%	Eranio	1668	INTERESSI PAGAMENTO DILAZIONATO IMPORTI	14,17
		Rate per ravv. L. n. 18 del 23/02/2024 convers DL215/2023		4	Percentuale sanzione	90
						1.961,01

Sanzione

Tipo sanzione: Entro l'anno
 Percentuale: 5,00 L.n. 18
 Importo: 90,00

☐ Non generare tributo sanzione

Interessi

Giorni	Importo	Da data	A data	gg	Tasso	Interessi
277	56,84	30/06/2023	31/12/2023	184	5,00	45,37
		01/01/2024	02/04/2024	93	2,50	11,47

Int.art.1 comma 174 calcolati al 02/04/2024

VENGONO ESPOSTI I TRIBUTI DELLA PRIMA RATEA

ORIGINARIO **RAVVEDUTO** SANZIONE INTERESSI INTERESSI 2%

ERARIO

Tipo: D Debito
 Codice tributo: 4001 IRPEF SALDO
 Regione/Ente:
 Provincia:
 Comune/ente emitt.:

Soggetto cedente:

Riferimento - mese: anno: 2022 di: 4
 Ratea: 450,00
 Importo:
 Scadenza delega: 25/03/2024
 Periodo: 20/03/2024
 Scadenza credito:

Servizio: 4001 DIRET - Modello REDDITI

☐ Mod F24 EP
☐ Tributo sospeso
☐ Non cumulabile
☐ Non compensabile
☐ Assenza visto conformità

Prosp. rate interesi Conferma Varia <Ind. Av.> Uscita



ANNOTAZIONI

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