

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



<b>RELEASE Versione 2024.05.04</b>	
<b>Applicativo:</b>	<b>REDDITI</b>
<b>Oggetto:</b>	Aggiornamento procedura
<b>Versione:</b>	<b>2024.05.04 (Update)</b>
<b>Data di rilascio:</b>	<b>22.01.2025</b>
<b>Riferimento:</b>	<b>Implementazioni</b>
<b>Classificazione:</b>	<b>Guida utente</b>

## **IMPLEMENTAZIONI**

<b>CPB .....</b>	<b>2</b>
------------------	----------

<b>CPB .....</b>	<b>2</b>
------------------	----------

<i>Sanatoria fiscale per il periodo 2018-2022: Aggiornamento soci in trasparenza/collaboratori familiari .</i>	<i>2</i>
<i>Sanatoria fiscale per il periodo 2018-2022: Versamento dei tributi del Ravvedimento speciale .....</i>	<i>10</i>
<i>Sanatoria fiscale per il periodo 2018-2022: Rateizzazione dei tributi del Ravvedimento speciale .....</i>	<i>14</i>
<i>Sanatoria fiscale per il periodo 2018-2022: Stampa ravvedimento rate e deleghe F24 .....</i>	<i>17</i>

CPB

DIRED24

CPB

## Sanatoria fiscale per il periodo 2018-2022: Aggiornamento soci in trasparenza/collaboratori familiari

### Aspetti normativi

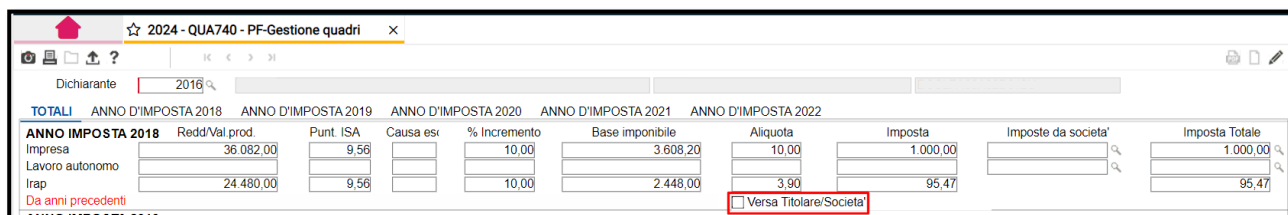
Con il Provvedimento n. 403886/2024, pubblicato il 04/11/2024, e come confermato dal D.L.155/2024 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024 n.189, l'Agenzia delle Entrate ha previsto, in merito al versamento dell'imposta sostitutiva sui redditi, delle relative addizionali, e dell'imposta regionale sulle attività produttive, risultanti dall'operazione di Ravvedimento speciale relativo alle annualità ancora accertabili, ovvero 2018-2022, che le società in cui sono presenti soci in trasparenza e le imprese familiari possono scegliere se versare direttamente le suddette imposte oppure se attribuirle ai soci/collaboratori presenti in società/impresa nell'anno per il quale si esegue il Ravvedimento speciale, ovvero riversando il carico della nuova imposta sulla compagine sociale esistente nell'anno ravveduto.

### Aspetti operativi gestione ravvedimento speciale

Con il presente aggiornamento la gestione del CPB è stata implementata per prevedere entrambe le possibilità di versamento, ovvero sia in capo alla società/impresa familiare che in capo alla compagine dei soci/collaboratori presenti in azienda nell'anno ravveduto.

Di fatto, in presenza di impresa familiare/società, il dichiarante ha la possibilità di scegliere se versare tutta l'imposta sostitutiva, anziché attribuirla ai soci/collaboratori. Tale soluzione, ovvero versamento interamente effettuato dall'impresa familiare/società, potrebbe risultare vantaggiosa nel caso in cui la compagine dei collaboratori/soci è 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.

A tal proposito si ricorda che, nel folder **"Totali"**, in ogni annualità, è già 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.



TOTALI	ANNO D'IMPOSTA 2018	ANNO D'IMPOSTA 2019	ANNO D'IMPOSTA 2020	ANNO D'IMPOSTA 2021	ANNO D'IMPOSTA 2022
Impresa	Redd/Val prod. 36.082,00	Punt. ISA 9,56	Causa es. 10,00	% Incremento 10,00	Base imponibile 3.608,20
Lavoro autonomo					
Irap	24.480,00	9,56	10,00		2.448,00
					Aliquota 3,90
					Imposta 1.000,00
					Imposte da società
					Imposta Totale 1.000,00
					95,47

Con il presente aggiornamento, sempre nel folder **"Totali"**, è stata inserita, a fianco dell'ultima colonna **"Imposta totale"**, in cui viene riportato il valore dell'imposta della singola annualità della società o del titolare dell'impresa familiare ridotta, in presenza di soci/collaboratori, della percentuale attribuita agli stessi, la

funzione **"F2" "Ricerca" ("lente" )**

TOTALI	ANNO D'IMPOSTA 2018	ANNO D'IMPOSTA 2019	ANNO D'IMPOSTA 2020	ANNO D'IMPOSTA 2021	ANNO D'IMPOSTA 2022				
<b>ANNO IMPOSTA 2018</b>	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	3.808,20	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									
<b>ANNO IMPOSTA 2019</b>	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 anni precedenti - Presenza impresa familiare									
<b>ANNO IMPOSTA 2020</b>	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 anni precedenti - Presenza impresa familiare									
<b>ANNO IMPOSTA 2021</b>	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 anni precedenti - Presenza impresa familiare									
<b>ANNO IMPOSTA 2022</b>	Impresa	57.160,00	10,00		5,00	2.858,00	10,00	1.000,00	550,00
Lavoro autonomo									
Irap									
Da anni precedenti - Presenza impresa familiare									
								<b>DA VERSARE</b>	4.352,38

che permette di visualizzare, per l'anno in cui viene selezionata, il dettaglio dei soci/collaboratori dell'impresa e la relativa imposta a loro carico.

TOTALI	ANNO D'IMPOSTA 2018	ANNO D'IMPOSTA 2019	ANNO D'IMPOSTA 2020	ANNO D'IMPOSTA 2021	ANNO D'IMPOSTA 2022
<b>Elenco SOCI</b>	Anno imposta 2020				
Imposte da versare società					
Totale imposta 450,00					
Tipo soci	Codice anag. DIRE24	Cognome/Nome socio AP	Quota part reddito AP	Imposta carico socio	
PF	13149		45	450,00	

Nel prospetto che appare sono visualizzati tutti i soci/collaboratori familiari presenti nella compagine della società o dell'impresa dell'anno visualizzato.

Più precisamente vengono visualizzati i soci/collaboratori familiari prelevati dall'archivio anagrafico delle singole annualità e quindi da DIRE219, DIRE220, DIRE221, DIRE222 o DIRE223, purché l'anagrafica sia ancora presente nell'archivio anagrafico di DIRE224, poiché questa è l'annualità in cui viene gestito il ravvedimento speciale.

Nel caso in cui uno o più soci/collaboratori individuati e prelevabili dai singoli dichiarativi non sia invece presente nel dichiarativo DIRE224, verrà visualizzato un **alert** con l'indicazione che il "socio/collaboratore assente nel DIRE224".

Elenco SOCI  
Anno imposta 2020

Imposte da versare società

Totale imposta 1416,59

Tipo socio	Codice anag. diredd24	Cognome/Nome socio AP	Quota part. reddito AP	Imposta carico socio
PF	6041	MINI MARCO	45	637,47

Socii o collaboratori assenti nel DIREDD24

Conferma Varia Annulla Uscita

In merito al prelievo della compagine sociale, è stata prevista anche la possibilità di scegliere di prelevare i soci/collaboratori non dalle singole annualità (DIREDD19, DIREDD20, DIREDD21, DIREDD22 o DIREDD23) ma solamente dall'anagrafica soci o impresa familiare che è presente in DIREDD24.

A tal proposito, in **PERSPRO "Parametri di procedura"**, nel folder **"Riservati"**, nella pag 2, è stato previsto il flag (38) in cui va indicato **"SI"** se il socio/collaboratore deve essere prelevato controllando solamente che sia presente nell'archivio anagrafico di DIREDD24.

Se invece nel suddetto flag viene indicato **"No"**, il socio/collaboratore viene prelevato dall'archivio dell'annualità richiamata in visualizzazione.

Nella griglia del prospetto **"Imposte da versare società"** sono visualizzate le seguenti informazioni:

Elenco SOCI  
Anno imposta 2020

Imposte da versare società

Totale imposta 1000,00

Tipo socio	Codice anag. diredd24	Cognome/Nome socio AP	Quota part. reddito AP	Imposta carico socio
PF	13149		45	450,00

Conferma Varia Annulla Uscita


- **"Tipo socio"**: in cui è indicato **"PF"** se **"Persona fisica"** o **"SC"** se **"Società di Capitali"**; quest'ultima opzione è prevista per le sole Società di Capitali i cui soci possono essere sia persone fisiche che società.
- **"Codice anagrafica DIREDD24"**: è il codice con cui è codificato il socio/collaboratore nell'archivio anagrafico nel DIREDD24 e che sarà aggiornato dalla procedura;
- **"Denominazione"**: cognome/nome del socio/collaboratore con riferimento all'anno d'imposta visualizzato;

- “Quota partecipazione agli utili”: viene riportata la quota di partecipazione alla società/impresa con riferimento all'anno dichiarativo selezionato.
- “Imposta carico socio”: viene visualizzata l'imposta sostitutiva a carico del socio/collaboratore, calcolata applicando al “Totale imposta” la sua percentuale di partecipazione.

Uscendo dal prospetto, si torna nuovamente alla visualizzazione del folder “**Totali**”, dove a piè di pagina viene visualizzata l’ “Imposta da versare” ed in cui sono sommate le imposte totali di ogni singola annualità, compresa l'imposta IRAP, solo a carico dell'impresa/società, al netto delle “Imposte da società” attribuite al collaboratore/socio.

Imposte da società	Imposta Totale
<input type="text"/>	<input type="text" value="1000"/>
<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" value="550,00"/>
<b>DA VERSARE</b>	<b>4.352,38</b>

Anche nella colonna “Imposte da società”, con il presente aggiornamento, è stata prevista la funzione “**F2**”

“**Ricerca**” (“*lente*” ) per accedere alla visualizzazione di quelle che sono le imposte trasferite ai singoli soci/collaboratore nel caso in cui la società/impresa abbia deciso di demandare ai soci/collaboratori il versamento dell’ imposta sostitutiva generata dal ravvedimento speciale tale per cui non è stato barrato nel folder “**Totali**” il flag “**Versa titolare/Società**”.

Pertanto, una volta che è stata determinata l'imposta sostitutiva da versare, in presenza di soci in trasparenza o di collaboratori dell'impresa familiare eseguire la funzione “**Aggiorna soci/collaboratori**” presente a fondo pagina che va ad aggiornare il prospetto ravvedimento speciale all'interno di ogni singolo socio/collaboratore. Entrando in **DIREDD24**, nella gestione quadri del socio/collaboratore, risulterà “*Prevista*” la sezione del ravvedimento speciale

The screenshot shows the '2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri' window. On the left, there's a list of tax categories (RA, RB, RC, etc.). On the right, there's a table with columns for 'Dichiarazioni', '2022', '2023', and 'info'. The 'Ravvedimento Speciale' row is highlighted in red. Below the table, there are sections for 'Dichiarazione' (with radio buttons for Normale, Correttiva, Integrativa), 'Versamento' (with input fields for Data, N Rate, Scadenza, Fine Mese), and 'Consegna Dichiarazione' (with input fields for Telematica, Recapito Telefonico, Stato Dichiarazione, and ELDIC anomalie da verificare).


dove all'interno risulterà compilata la colonna “*Imposte da società*”, ovviamente per le annualità in cui vi è stata partecipazione nella società/impresa o per cui è stato chiesto il ravvedimento speciale.

The screenshot shows the '2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri' window with the 'Imposte da società' section highlighted in red. The table has columns for 'ANNO D'IMPOSTA' (2018, 2019, 2020, 2021, 2022), 'Redd/Val prod.', 'Punt. ISA', 'Causa esc', '% Incremento', 'Base imponibile', 'Aliquota', 'Imposta', 'Imposte da società', and 'Imposta Totale'. The 'Imposte da società' column is highlighted in red. At the bottom, there are buttons for 'Import file CSV', 'Aggiorna soci/coll', 'Conferma', 'Vai', 'Annulla', and 'Avv'.



## Esempio:

Nell'immagine di cui sopra, per il 2019, poiché non è stato richiesto il ravvedimento speciale, tanto che appare la descrizione “Non ravveduta”, nella colonna “Imposte società” non è riportato alcun valore mentre in tutte le annualità successive, dove è indicato che vi sono imposte trasferite dalla società, la funzione “Aggiorna soci/collaboratori” ha trasferito la quota pro capite nel socio/collaboratore di riferimento.

Selezionare, pertanto, la funzione “F2” “Ricerca” (“lente” ) per visualizzare, per la singola annualità, l'imposta trasferita dalla società/impresa al socio/collaboratore, in funzione della percentuale di partecipazione.

The screenshot shows a software window titled "Elenco società/collaboratori di provenienza" for the year 2020. It contains a table with the following data:

Codice anag. dire24	Deno. Soc. o Tit. imp	Imposta carico socio
PF/2016		450.00

Below the table, it states "Totale imposte da versare" as 450.00. The background interface shows a list of years (2018-2022) and a table of taxes to be paid, with a total of 1.661.94.


Nella griglia del prospetto "Imposte da versare soci/collaboratori" sono visualizzate le seguenti informazioni:

- "Codice anagrafica DIRE24": in cui viene riportato il modello dichiarativo (PF, SC, Sp) ed il codice ditta di provenienza della partecipazione;
- "Denominazione": ovvero, la denominazione della società o del titolare dell'impresa familiare,
- "Imposta a carico socio": che è l'importo trasferito dalla società o dal titolare dell'impresa familiare, che è lo stesso di quello visualizzato nel prospetto di riparto richiamabile dalla società/impresa familiare.



## ATTENZIONE

Si precisa che, in entrambi i prospetti, visualizzabili con la relativa funzione "F2" "Ricerca"

("lente" ) , non è possibile inserire manualmente i soci/collaboratori da aggiornare. In ciascuna annualità i soci/collaboratori sono automaticamente prelevati solamente se la loro anagrafica è presente in DIRE24.



## NOTA BENE

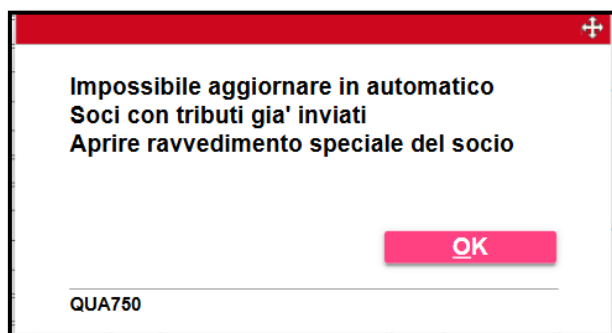
Si precisa che la procedura aggiorna, in automatico, le quote d'imposta sostitutiva generate dal ravvedimento nei soli soci/collaboratori presenti nella compagine sociale presenti nelle apposite gestioni dei dichiarativi DIRE24 delle diverse annualità.

Per eventuali partecipazioni non prelevabili dai dichiarativi DIRE24 in quanto assenti, è necessario operare manualmente direttamente da F24, inserendo direttamente in gestione tributi, il tributo dell'imposta sostitutiva, valorizzato con la quota di competenza del socio/collaboratore non presente in archivio.

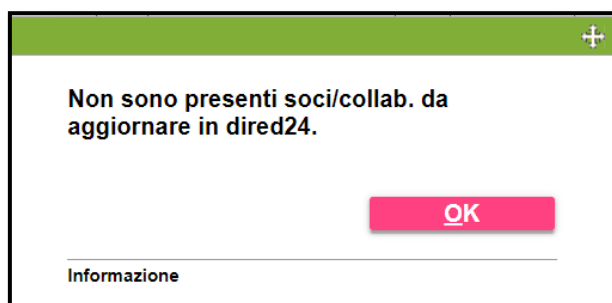
Nell'eseguire la funzione “**Aggiorna soci/collaboratori**” la procedura effettua dei controlli e qualora sia presente una situazione tale per cui è impossibilitata ad aggiornare il socio/collaboratore evidenzia con un *alert* l'impedimento.

Ciò può accadere nei seguenti casi:

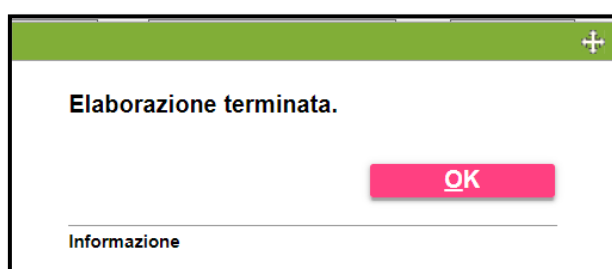
- il socio/collaboratore ha già effettuato l'invio dei tributi del ravvedimento in F24 e quindi la gestione del ravvedimento risulta chiusa; in tal caso viene indicato di riaprire il ravvedimento speciale del socio e di rieseguire la funzione “**Aggiorna soci/collaboratori**”.



- il socio/collaboratore non è presente tra le anagrafiche di **DIRED24** o comunque in tutti i casi in cui non vi sono dati da aggiornare per il socio/collaboratore in questione.



Quando l'aggiornamento soci/collaboratori avviene invece con successo, appare il messaggio “*Elaborazione terminata*” ad indicare che l'operazione di aggiornamento è andata a buon fine.





In tal caso, rientrando nel main dei quadri di DIREDD24 della società/impresa familiare, una volta che l'aggiornamento soci/collaboratori è stato eseguito e se è andato a buon fine, in corrispondenza del quadro del ravvedimento speciale appare la descrizione "Soci/collaboratori aggiornati".

The screenshot displays the 'DIREDD24 - PF-Gestione quadri' window. The left pane shows a list of forms (Quadri) with columns for the year (2022, 2023) and an 'info' icon. The right pane shows the details of the selected form, 'Ravvedimento Speciale - Soci/Coll. agg.', which is highlighted with a red border. Below the form details, there are sections for 'Dichiarazione' (Normal, Corrective, Integrative), 'Versamento' (Data, N Rate, Scadenza, Fine Mese), and 'Consegna Dichiarazione' (Telematica, Recapito Telefonico). The 'Stato Dichiarazione' section shows 'ELDIC anomale da verificare'.

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 Addizionale regionale			
RX Risultato della dichiarazione			
TR Impostiz 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			
<b>Rs Ravvedimento Speciale - Soci/Coll. agg.</b>			
1 Quadri da Compilare			
2 Gestione Acconti			
3 Gestione Anagrafiche			
4 Prospetti / Cedolare			
5 Versamenti/Rateizzaz.			
6 Stato Dichiarazione			

**Dichiarazione**  
☒ Normale  
☐ Correttiva  
☐ Integrativa

**Versamento**  
Data: 01/07/2024  
N Rate: Scadenza  
Fine Mese

**Consegna Dichiarazione**  
Telematica: 17/10/2024  
Recapito Telefonico:

**Annotazioni**

☐ Permanente

**Stato Dichiarazione**  
ELDIC anomale da verificare:

### Sanatoria fiscale per il periodo 2018-2022: Versamento dei tributi del Ravvedimento speciale

#### Aspetti normativi

L'Agenzia delle Entrate, con la Risoluzione 09 gennaio 2025 n. 1/E, ha fornito le ultime indicazioni in merito al versamento dell'imposta sostitutiva in regime di ravvedimento per i redditi prodotti dalle società o dalle associazioni riguardanti la compilazione del modello F24 ed ha introdotto la compilazione del codice identificativo "73".

Più precisamente è stato indicato, in relazione al versamento dell'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e delle relative addizionali da parte dei soci o associati, per la quota di rispettiva competenza, che in sede di compilazione del modello F24, nella sezione "Contribuente", oltre al codice fiscale ed ai dati anagrafici del socio o associato, nel campo "Codice fiscale del coobbligato, erede, genitore, tutore o curatore fallimentare" sia specificato il codice fiscale della società o associazione, assieme al codice identificativo "73" che è stato ridenominato "Contribuente - Società".

Nella Risoluzione è stato anche precisato che "restano validi i versamenti effettuati senza l'indicazione del codice fiscale della società o associazione nel predetto campo "Codice fiscale del coobbligato, erede, genitore, tutore o curatore fallimentare" e del codice identificativo "73".

#### Aspetti operativi Versamento ravvedimento speciale

In funzione dei nuovi dettami normativi, ovvero che i versamenti dell'imposta sostitutiva debbono essere suddivisi in base alla società/impresa che ha trasferito gli importi da versare, nella gestione versamenti del ravvedimento speciale si è reso necessario prevedere la nuova informazione relativa al "Codice fiscale della società/impresa partecipata" che sarà automaticamente compilata dalla procedura sui singoli soci/collaboratori, al fine del riporto della suddetta nella delega F24.

The screenshot displays the 'Gestione F24' (F24 Management) interface. At the top, the title bar indicates '2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri'. Below this, the 'Dichiarante' field is set to '13149'. The 'Importo totale da versare' (Total amount to be paid) is shown as '1.651,94 (al netto di eventuali interessi da rateizzazione)'. The 'Numero rate' (Number of installments) is set to '6'. The main table lists the tax payments, with columns for 'Nr Rate', 'Data versamento', 'Importo', 'Stato', 'Tributi', 'Descrizione', 'CF Partecipazione', 'Anno', 'Imposta', and several columns for payment dates from 31/03/2025 to 31/08/2025. The table shows three rows of payments for the year 2022, all with a status of 'Pagato' (Paid). The 'CF Partecipazione' column is highlighted in red for all three rows, showing the value 'BCCLPA66'. At the bottom, there are buttons for 'Gestione F24', 'Conferma', 'Vai', and 'Usa'.

Nr Rate	Data versamento	Importo	Stato	Tributi	Descrizione	CF Partecipazione	Anno	Imposta	31/03/2025	30/04/2025	31/05/2025	30/06/2025	31/07/2025	31/08/2025
1	31/03/2025	276,99	Pagato	4074	Imp. Sost. Persone fisiche	BCCLPA66	2019	311,94	51,99	51,99	51,99	51,99	51,99	51,99
2	30/04/2025	276,99	Pagato	4074	Imp. Sost. Persone fisiche	BCCLPA66	2020	450,00	75,00	75,00	75,00	75,00	75,00	75,00
3	31/05/2025	276,99	Pagato	4074	Imp. Sost. Persone fisiche	BCCLPA66	2021	450,00	75,00	75,00	75,00	75,00	75,00	75,00
4	30/06/2025	276,99	Pagato	4074	Imp. Sost. Persone fisiche	BCCLPA66	2022	450,00	75,00	75,00	75,00	75,00	75,00	75,00
5	31/07/2025	276,99	Pagato											
6	31/08/2025	276,99	Pagato											



## NOTA BENE

Per coloro che hanno già compilato manualmente, con la versione precedente, il campo "Imposte da società", si invita a ripristinare il dato per permetterne il calcolo automatico da parte della procedura. Solo in tale caso la procedura sarà in grado di indicare in gestione versamenti ravvedimento ed in F24, il corretto identificativo della società/titolare partecipata.

Come sopra detto, nei casi in cui l'aggiornamento automatico non venga gestito, è necessario compilare manualmente il modello F24, indicando l'imposta ed il codice fiscale di riferimento della società.

A tal proposito è presente anche un apposito messaggio, nel caso in cui tale campo risulti compilato:

Pertanto, una volta effettuato l'invio dei tributi in F24, entrando nella gestione tributi, se visualizzato il tributo dell'imposta sostitutiva del ravvedimento, tra le informazioni è ora presente anche la partita Iva/codice fiscale della società/imprenditore che ha trasferito la quota di imposta da versare ed il codice identificativo "73".

Periodo	Scadenza	Sezione	Tipologia	Tributo	Descrizione	Credito	Importo	Aut	Stato
03/2025 30 mese	31/03/2025	Erario	Debito	4074	CPB-PF-Ravvedimento		51,99	Aut	Aperta
03/2025 30 mese	31/03/2025	Erario	Debito	4074	CPB-PF-Ravvedimento		75,00	Aut	Aperta
03/2025 30 mese	31/03/2025	Erario	Debito	4074	CPB-PF-Ravvedimento		75,00	Aut	Aperta
03/2025 30 mese	31/03/2025	Erario	Debito	4074	CPB-PF-Ravvedimento		75,00	Aut	Aperta



## NOTA BENE

Come previsto dalla norma, nel caso in cui il socio/collaboratore abbia partecipazioni in società differenti, in gestione versamenti ravvedimento saranno evidenziati tanti tributi del ravvedimento quante sono le diverse partecipazioni, tali per cui saranno generate deleghe di versamento distinte, ciascuna con il proprio identificativo.

Anche nel caso in cui il socio o il collaboratore, oltre alla quota d'imposta sostitutiva da ravvedimento trasferitagli dalla società/impresa abbia anche un'imposta sostitutiva generata dal ravvedimento speciale presentato per avere aderito al CPB per una propria attività d'impresa/lavoro autonomo, in F24 saranno generate deleghe distinte, in quanto la delega generata con il tributo dell'imposta sostitutiva trasferita dalla società/impresa avrà anche l'indicazione della partita iva/codice fiscale della stessa e l'indicazione dell'identificativo "73" mentre nella delega generata con il tributo dell'imposta sostitutiva del ravvedimento presentato per la propria attività, il campo dell'identificativo non sarà compilato.



Esempio:

☆ 2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

X

?

Dichiarante

185185

FROLLINI

ANGELICA

Importo totale da versare

129.794,80

(al netto di eventuali interessi da rateizzazione)

Numero rate

1

(Gli interessi sono calcolati con il tasso attualmente in vigore)

Nr Rata	Data versamento	Importo	Stato
1	31/03/2025	129.794,80	

Tributi	Descrizione	CF Partecipazione	Anno	Imposta	31/03/2025
4074	Imp.Sost. Persone fisiche		2018	21.480,00	21.480,00
4076	Imp.Sost. Irap		2018	4.024,80	4.024,80
4074	Imp.Sost. Persone fisiche		2019	25.500,00	25.500,00
4076	Imp.Sost. Irap		2019	5.850,00	5.850,00
4074	Imp.Sost. Persone fisiche		2020	9.317,70	9.317,70
4076	Imp.Sost. Irap		2020	2.047,50	2.047,50
4074	Imp.Sost. Persone fisiche		2021	6.720,00	6.720,00
4076	Imp.Sost. Irap		2021	1.911,00	1.911,00
4074	Imp.Sost. Persone fisiche		2022	21.420,00	21.420,00
4076	Imp.Sost. Irap		2022	4.648,80	4.648,80
4074	Imp.Sost. Persone fisiche: 1183		2018	11.187,50	11.187,50
4074	Imp.Sost. Persone fisiche: 1183		2019	1.000,00	1.000,00
4074	Imp.Sost. Persone fisiche: 1183		2020	12.687,50	12.687,50
4074	Imp.Sost. Persone fisiche: 1183		2021	1.000,00	1.000,00
4074	Imp.Sost. Persone fisiche: 1183		2022	1.000,00	1.000,00

*In tale situazione saranno generate più deleghe di versamento, al fine di tenere distinto quello del tributo "4074", quando relativo all'imposta sostitutiva versata per conto della società/impresa, da quello relativo all'imposta sostitutiva versata per proprio conto.*

*Pertanto, entrando in gestione delega, saranno presenti, alla scadenza visualizzata, più deleghe, sia con il tributo "4074" senza identificativo,*

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Codice 24226 FROLLINI ANGELICA versione 2025 0.0

Periodo 3 2025 Fine mese 2 Delege per periodo Normale

Numero 1 F24 - Imu Automatica Aperta Da inviare Entratel

ERARIO INPS REGIONI COMUNI ALTRI ENTI ANAGRAFICI

Codice fiscale FRLNLC80E51F348R Anno d'imposta diverso da anno solare

Ragione sociale FROLLINI

Nome ANGELICA

Dati di nascita 11/05/1980 Sesso F

Comune MONDOLFO Provincia PU

Domicilio fiscale MONDOLFO Provincia PU

Comune MONDOLFO

Via e n. civico VIA DI PROVA 11

Coobbligato/Firmatario

Identificativo Codice fiscale

sia sempre con il tributo "4074" ma con l'identificativo della società/Impresa per conto della quale si esegue il versamento dell'imposta da ravvedimento.

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Codice 24226 FROLLINI ANGELICA versione 2025 0.0

Periodo 3 2025 Fine mese 2 Delege per periodo Normale

Numero 3 F24 - Imu Automatica Aperta Da inviare Entratel

ERARIO INPS REGIONI COMUNI ALTRI ENTI ANAGRAFICI

Codice fiscale FRLNLC80E51F348R Anno d'imposta diverso da anno solare

Ragione sociale FROLLINI

Nome ANGELICA

Dati di nascita 11/05/1980 Sesso F

Comune MONDOLFO Provincia PU

Domicilio fiscale MONDOLFO Provincia PU

Comune MONDOLFO

Via e n. civico VIA DI PROVA 11

Coobbligato/Firmatario

Identificativo 73 Codice fiscale 1183

Firma

Funzioni versamento Conferma Salva Annulla Ind. Avv. Uscita

Qualora, invece, il versamento dell'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e delle relative addizionali è eseguito dalla società o associazione in luogo dei singoli soci o associati, in sede di compilazione del modello F24, viene utilizzato il codice tributo "4075" per l'imposta sostitutiva relativa al reddito ed il codice tributo "4076" per l'imposta sostitutiva relativa all'IRAP, indipendentemente dalla compagine sociale ed il versamento dovrà essere dell'intero ammontare dell'imposta dovuta dalla società/impresa, anche se effettuato in forma rateale.

In caso di versamento dell'imposta sostitutiva da parte del socio/collaboratore, in testa alla videata viene mostrato l'importo da versare a suo carico, lo stesso presente a piè pagina del folder "Totali" della gestione ravvedimento speciale del socio/collaboratore, corrispondente alle imposte calcolate per le single annualità selezionate da ravvedere.

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

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

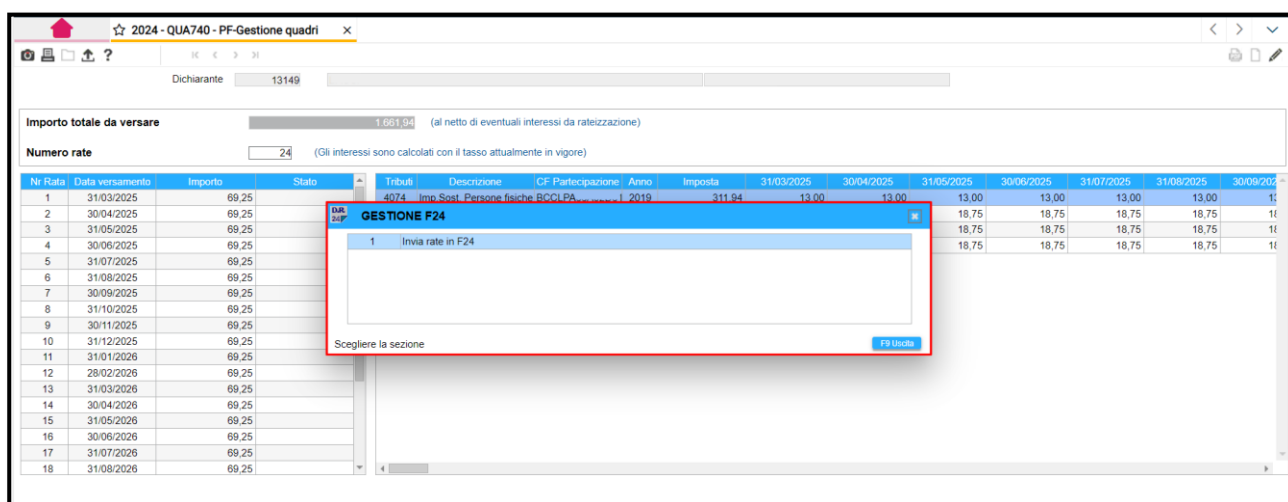
### Sanatoria fiscale per il periodo 2018-2022: Rateizzazione dei tributi del Ravvedimento speciale

È stata attivata la rateizzazione dei tributi del ravvedimento speciale per permettere la generazione delle rate di versamento successive alla prima del 31.03.2025 con le relative funzioni di invio ed eliminazione dei tributi in F24.

Con il rilascio del presente aggiornamento, che avviene successivamente all'ufficializzazione ed al conseguente aggiornamento in procedura del tasso di interesse legale, che per l'anno d'imposta 2025 è stato fissato nella misura del 2%, nella funzione **"Gestione F24"** è stata prevista la possibilità di inviare in F24 non solo la 1° rata del 31.03.2025 bensì tutte le rate.

Pertanto,

- se si è scelto di versare in più rate e la 1° rata scadente il 31.03.2025 non è stata ancora inviata in F24, selezionando la funzione **"Gestione F24"** appare la scelta **"Invia rate in F24"**:



Una volta eseguito l'invio rate in F24, a piè pagina sono evidenziate le annualità trasferite in F24, sulla base del numero delle rate scelte per il versamento.

**Rate inviate in F24 per anni: 2025 - 2026 - 2027**

- se si è scelto di versare in più rate e la 1° rata scadente il 31.03.2025 è stata già inviata in F24, selezionando la funzione **"Gestione F24"** appaiono le scelte **"Elimina prima o unica rata"** e **"Invia rate in F24"**:

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 77001 ANGELI... ANNA

Importo totale da versare: 1.000,00 (al netto di eventuali interessi da rateizzazione)

Numero rate: 3 (Gli interessi sono calcolati con il tasso attualmente in vigore)

Nr Rata	Data versamento	Importo	Stato	Tributi	Descrizione	Anno	Imposta	31/03/2025	30/04/2025	31/05/2025
1	31/03/2025	333,33		4074	Imp.Sost. Persone fisiche	2022	1.000,00	333,33	333,33	333,33
2	30/04/2025	333,33								
3	31/05/2025	334,46								

**GESTIONE F24**

- 1 Elimina prima rata o unica rata
- 2 Invia rate in F24

Scegliere la sezione F9 Uscita

Prima rata inviata in F24

- se tutte le rate sono state già inviate in F24, selezionando la funzione **“Gestione F24”** appare la scelta **“Elimina rate da F24”**.

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 13149

Importo totale da versare: 1.661,94 (al netto di eventuali interessi da rateizzazione)

Numero rate: 24 (Gli interessi sono calcolati con il tasso attualmente in vigore)

Nr Rata	Data versamento	Importo	Stato	Tributi	Descrizione	CF Partecipazione	Anno	Imposta	31/03/2025	30/04/2025	31/05/2025	30/06/2025	31/07/2025	31/08/2025	30/09/2025
1	31/03/2025	69,25		4074	Imp.Sost. Persone fisiche BOCLPA		2019	311,94	13,00	13,00	13,00	13,00	13,00	13,00	13,00
2	30/04/2025	69,25													
3	31/05/2025	69,25													
4	30/06/2025	69,25													
5	31/07/2025	69,25													
6	31/08/2025	69,25													
7	30/09/2025	69,25													
8	31/10/2025	69,25													
9	30/11/2025	69,25													
10	31/12/2025	69,25													
11	31/01/2026	69,25													
12	28/02/2026	69,25													
13	31/03/2026	69,25													
14	30/04/2026	69,25													
15	31/05/2026	69,25													
16	30/06/2026	69,25													
17	31/07/2026	69,25													
18	31/08/2026	69,25													

**GESTIONE F24**

- 1 Elimina rate da F24
- 2 Aggiorna interessi in F24 per le rate del 2026
- 3 Aggiorna interessi in F24 per le rate del 2027

Scegliere la sezione F9 Uscita

Rate inviate in F24 per anni: 2025 - 2026 - 2027

- se invece si è deciso di versare in un'unica rata appare la scelta **“Invia in F24 unica rata”**.

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

Numero rate  (Gli interessi verranno calcolati fino al 31/12/2025)

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

**GESTIONE F24**

1 Invia in F24 unica rata

Scegliere la sezione

F9 Uscita

Per quanto riguarda il calcolo degli interessi da applicare in caso di rateazione, come sopra detto, il tasso d'interesse legale al momento utilizzato è quello dell'anno 2025 pari al 2%, prelevato da F24, dalla Tabella degli interessi, comando **PARRAV**, per cui, tutte le rate, sono al momento generate calcolando gli interessi nella misura del 2%, come evidenziato dall'apposita descrizione che appare a fianco al numero rate. Per cui gli interessi sono calcolati per tutte le annualità con il tasso attualmente in vigore.

Numero rate  (Gli interessi sono calcolati con il tasso attualmente in vigore)

Quando saranno a suo tempo aggiornati, anche per le annualità 2026 e 2027, i rispettivi tassi di interesse legale, saranno fornite le opportune indicazioni di programma per ricalcolare gli interessi applicando il tasso di interesse della specifica annualità.

Pertanto, al momento, anche se le scelte **"Aggiorna rate in F24 del 2026"** e **"Aggiorna rate in F24 del 2027"** sono comunque presenti nella procedura,

**GESTIONE F24**

1	Elimina rate da F24
2	Aggiorna interessi in F24 per le rate del 2026
3	Aggiorna interessi in F24 per le rate del 2027

Scegliere la sezione

F9 Uscita

sino a che non è pubblicato il tasso d'interesse legale della relativa annualità, se selezionate, appare il seguente alert:

**Funzione non attiva.**  
L'aggiornamento sara' disponibile con la pubblicazione del tasso legale 2026.

OK

QUA740



Sanatoria fiscale per il periodo 2018-2022: Stampa ravvedimento rate e deleghe F24

In STA740-STA750-STA760, nella cartella “**ISA/Concordato preventivo biennale**”, è stata prevista la stampa “**Ravvedimento rate e deleghe F24**” che è una riproduzione di quanto riportato nel prospetto della gestione del ravvedimento, quindi con gli importi dei ravvedimenti delle singole annualità, con l'importo dell'imposta totale da versare, lo stato della gestione dei versamenti, ovvero se inviati o meno in F24, l'eventuale numero di rate se si è scelto di rateizzare il versamento dell'imposta sostitutiva, le varie scadenze in caso di rateazione ed i relativi importi di versamento per ciascuna rata comprensiva di interessi, nonché lo stato della delega F24, “*chiusa/inviata*”/ “*aperta*”.

Nella richiesta di stampa è stato inserito il filtro “**Considera solo chi ha aderito**” al fine di estrapolare nel tabulato solamente i contribuenti che hanno gestito il ravvedimento speciale CPB.

Se selezionato tale filtro, nel tabulato di stampa non saranno riportati i versamenti dei soci/collaboratori.

2024 - STA740 - PF-Stampe di servizio

Stampa ravvedimento rate e del F24

LISTA

20/01/2025

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

2010

A codice

2016

Da nominativo

XXXXXXXXXXXX

A nominativo

XXXXXXXXXXXX

Da alias

XXXXXXXXXXXX

A alias

XXXXXXXXXXXX

Codice

Denominazione

2011

QUADRO

2012

CONVE

2013

CATINE

2014

CONVE

2016

BAC

Considera solo chi ha aderito

Funzioni

Nuovo Limite

Conferma

Varia

Annulla

<Ind

Av>

Uscita

Stampa ravvedimento, rate e stato delega F24										Data : 17/01/2025		Pagina : 1	
Codice	Denominazione	Importo ravvedimento						Stato gestione	Nr.Rate	Data rata	Importo rata	Stato delega F24	
		2018	2019	2020	2021	2022	Totale da versare						
2016		1095,47	1133,91	739,38	833,62	550,00	4.352,38	Rate 2027 in F24	24	31/03/2025	181,36		
										30/04/2025	181,36		
										31/05/2025	181,36		
										30/06/2025	181,36		
										31/07/2025	181,36		
										31/08/2025	181,36		
										30/09/2025	181,36		
										31/10/2025	181,36		
										30/11/2025	181,36		
										31/12/2025	181,36		
										31/01/2026	181,36		
										28/02/2026	181,36		
										31/03/2026	181,36		
										30/04/2026	181,36		
										31/05/2026	182,42		
										30/06/2026	183,55		
										31/07/2026	183,69		
										31/08/2026	183,83		
										30/09/2026	183,97		
										31/10/2026	184,11		
										30/11/2026	184,24		
										31/12/2026	184,38		
										31/01/2027	184,51		
										28/02/2027	184,65		

TeamSystem

Integrazione alla guida utente  
Redditi 2024.05.04

17

Torna all'indice