

# Nota per elaborazione tributi con versamenti rateali anno 2025

## Sommario

Primo metodo: elaborazione della scadenza.....	2
Secondo metodo: predisposizione manuale rate F24.....	2
Modalità di esecuzione del ravvedimento operoso di una tributo rateizzato.....	3

Tutti i tributi rateizzati relativi ad una dichiarazione dei redditi, relativi al saldo od al primo acconto, possono essere elaborati con due funzionalità. L'elaborazione classica della scadenza o la predisposizione rate manuali. In entrambi i casi **è necessario che la data di partenza della rateazione sia una data congrua con il piano rateale previsto dalle istruzioni della dichiarazione**. In altre parole non devono essere fatte rateazioni che iniziano con una data diversa dal 30.06.2025, 21.07.2025, 30.07.2025 o 20.08.2025, pena la regolarità della elaborazione.

Nel caso di ravvedimento operoso chiaramente non deve essere ravveduto l'intero debito alla data in cui si suppone di iniziare a versare e successivamente elaborare le rate da questa scadenza, ma deve essere fatta la rateazione e successivamente i ravvedimento come descritto nei paragrafi sottostanti.

## Primo metodo: elaborazione della scadenza.

Si tratta del metodo classico e prevede che si elabori la scadenza cliccando sul pulsante  oppure digitando il command code CALC da dentro la scadenza. L'elaborazione crea le rate successive dopo avere eventualmente sottratto dal debito da versare gli eventuali crediti che si possono usare in compensazione, ma mantiene visivamente i tributi originali che figureranno per intero sulla scadenza iniziale.

Le deleghe successive dipendono dalla delega iniziale e si potranno cancellare soltanto annullando l'elaborazione della delega di partenza.

Nel caso di ravvedimento possono essere ravveduti i tributi delle rate successive alla prima ma non può essere ravveduta la prima rata.

## Secondo metodo: predisposizione manuale rate F24.

Con questa modalità di elaborazione si suddividono i tributi sulle varie scadenze e si svincolano le rate dal tributo originale. Si può richiamare con l'icona  o con il comando PRMF da dentro la scadenza.

All'accesso la pagina si presenta così:

**Predisposizione rateazione manuale - PRMF**

Parametri Predisposizione Rateazione Manuale

Num. rate   Usa parametri predefiniti rateazione

Parametri predefiniti rateazione

**Parametri manuali**

Periodicità in giorni   Rata 2 differente

Interessi annui  % Periodicità differente rata 2

**Opzioni**

Rateizza tributi esclusi

Rateizza solo tributi sospesi

Rateizza tributi non rateizzabili

Mantieni rate originali

è necessario selezionare dalla combo-box la rateazione preimpostata (Le date vengono proposte in base alla scadenza selezionata)

- 2025 SCADENZA BASE TITOLARI DI PIVA
- 2025 SCADENZA BASE SOGGETTI ISA
- 2025 SCADENZA DIFFERITA TITOLARI DI PIVA
- 2025 SCADENZA DIFFERITA TITOLARE DI PARTITA IVA - SOGGETTI ISA

e, essenziale, togliere la spunta dal flag “rateizza solo tributi sospesi”

Rateizza solo tributi sospesi

Una volta selezionato il parametro di rateazione si potrà eventualmente modificare il numero di rate proposto. Il sistema propone sempre il massimo possibile.

Il debito viene rateizzato per intero, senza sottrarre l’eventuale credito utilizzabile in compensazione, e viene prodotto un report di elaborazione con il dettaglio delle operazioni fatte. Di seguito un esempio per un tributo di 1000 euro con data scadenza al 30.06.2025:

Codice tributo 4001 2024 di euro 1.000,00 in scadenza il 30/06/2025

N.Rata	Scadenza	Importo Debito	Interessi	% int.
1	30/06/2025	142,84	0,00	0,00
2	16/07/2025	142,86	0,26	0,18
3	20/08/2025	142,86	0,73	0,51
4	16/09/2025	142,86	1,21	0,84
5	16/10/2025	142,86	1,68	1,17
6	17/11/2025	142,86	2,15	1,50
7	16/12/2025	142,86	2,62	1,83

Con questo tipo di rateazione si “perde” l’importo del versamento iniziale che non sarà più visibile sulla scadenza di partenza, dove invece si vedrà l’importo del tributo relativo alla prima rata. Ovviamente si tratta sempre di un tributo rateizzato e così sarà indicato in delega.

Entrando sul tributo sarà visibile la sua storia:

Rata corrente

Rata manuale 

*Tributo oggetto di rateazione manuale. Tributo originale del 30/06/2025 di euro 1000 rateizzato in 7 rate*

I tributi, che non devono essere modificati, saranno poi elaborati normalmente con l'elaborazione della scadenza.

Questo tipo di rateazione può essere annullata digitando il comando ARMF. I tributi originali vengono ricostruiti sulla scadenza iniziale.

La prima rata può essere ravveduta alla data in cui viene effettuato il pagamento.

## **Modalità di esecuzione del ravvedimento operoso di una tributo rateizzato**

Stante quanto scritto sopra per eseguire il ravvedimento operoso della prima rata è necessario predisporre una rateazione manuale e successivamente provvedere ad effettuare il ravvedimento operoso.