

Rottamazione cartelle

FILE EXCEL ROTTAMAZIONE CARTELLE

Istruzioni di utilizzo

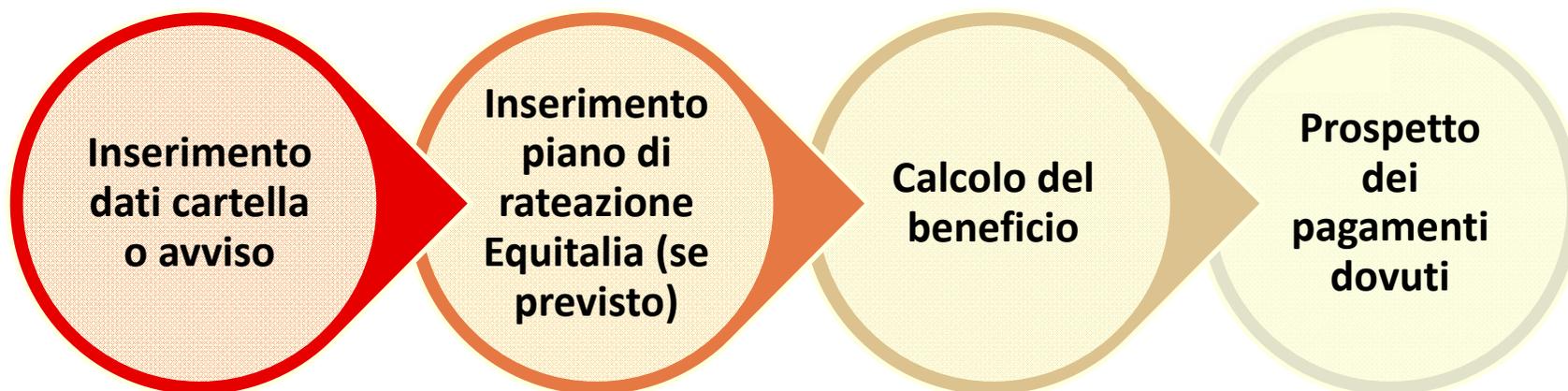
FISCO e TASSE 
la tua guida per un fisco semplice

File realizzato da:

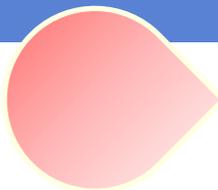
 **sistemafisco**
soluzioni fiscali per l'impresa

Rottamazione cartelle

IL PROCESSO DI CALCOLO DEL FILE



Rottamazione cartelle



INSERIMENTO DATI CARTELLA/AVVISO

Indicare il nome contribuente (o un riferimento alla pratica) e i dati identificativi della cartella. Se la cartella è relativa ad una multa stradale indicare «si» nell'apposito campo.

N.B. Il file può gestire più cartelle contemporaneamente. Tuttavia, se vi sono piani di rateazioni diversi, occorre compilare più file distinti

CONTRIBUENTE / PRATICA

N. CARTELLA DI PAGAMENTO (*) Multa Stradale (si/no)

DATA DI AFFIDAMENTO AD EQUITALIA (solo dal 03/01/2000 al 31/12/2015)

Riportare quindi nella prima tabella il dettaglio degli importi dovuti, esattamente come riportati nella cartella di pagamento. In fondo alla tabella verificare che i totali siano in quadratura con il totale cartella.

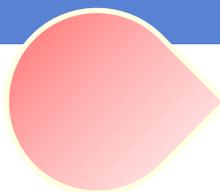
DETTAGLIO IMPORTI CARTELLA (*)						
Descrizione voce di spesa cartella	IMPOSTE	SANZIONI	INTERESSI di mora cartella	INTERESSI da ritardata iscrizione a ruolo	Compensi di riscossione (aggio esattoriale)	Costo notifica / spese per procedure esecutive
104S		9.900,00			891,00	
104T	25.046,00				2.254,14	
649T	10.832,00				974,88	
671T		12.363,00			1.112,67	
731T				7.005,70	630,51	
737T	5.332,00				479,88	
940A						12,10
111S		2.887,50			259,88	
111T	9.625,00				866,25	
671T		2.887,50			259,88	
731T				1.636,25	147,26	
940A						12,10
costo notifica cartella						5,88

TOTALE CARTELLA (a + b + c + d + e)

TOTALE IMPORTI A RUOLO (*) (a + b + c + e)

(*) In caso di rateazione Equitalia deve corrispondere al totale della colonna "Quota capitale" del piano di ammortamento fornito da Equitalia

Rottamazione cartelle



INSERIMENTO PIANO RATEAZIONE EQUITALIA

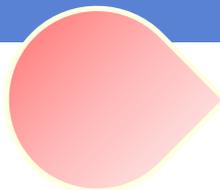
SOLO qualora la cartella sia stata oggetto di rateazione da parte di Equitalia, allora compilare la seconda tabella del file.

In particolare compilare le celle in giallo riportando:

- Esattamente il piano di ammortamento proposto da Equitalia (compilare per intero)
- Le rate del piano già pagate (indicando con una «x» nella colonna «rata versata»)

DETTAGLIO VERSAMENTI GIA' EFFETTUATI (PIANO DI RATEAZIONE)											
N° RATA	Data versamento	PROSPETTO DEL PIANO DI AMMORTAMENTO EQUITALIA					Rata versata (x = SI)	IMPORTI A RUOLO GIA' VERSATI MEDIANTE RATEAZIONE (ottenuti riproporzionando la "quota capitale" versata)			
		QUOTA CAPITALE	Quota interessi di mora	Quota interessi di dilazione	Quota compensi di riscossione	Importo Rata		IMPOSTE	SANZIONI	INTERESSI da ritardata iscrizione a ruolo	Costo notifica / spese per procedure esecutive
1	10/01/2013	1.115,28	15,51	224,40	106,13	1.461,32	x	647,61	357,19	110,09	0,38
2	10/02/2013	1.113,53	13,34	220,57	101,24	1.448,68	x	646,60	356,63	109,92	0,38
3	10/03/2013	1.116,24	13,34	217,86	101,49	1.448,93	x	648,17	357,50	110,19	0,38
4	10/04/2013	1.118,96	13,34	215,14	101,73	1.449,17	x	649,75	358,37	110,46	0,38
5	10/05/2013	1.121,70	13,34	212,40	101,99	1.449,43	x	651,34	359,25	110,73	0,39
6	10/06/2013	1.124,44	13,34	209,66	102,22	1.449,66	x	652,93	360,12	111,00	0,39
7	10/07/2013	1.127,19	13,34	206,91	102,48	1.449,92	x	654,53	361,00	111,27	0,39
8	10/08/2013	1.129,96	13,34	204,14	102,73	1.450,17	x	656,14	361,89	111,54	0,39
9	10/09/2013	1.132,74	13,34	201,36	102,98	1.450,42	x	657,75	362,78	111,82	0,39
10	10/10/2013	1.135,52	13,34	198,58	103,24	1.450,68	x	659,37	363,67	112,09	0,39
11	10/11/2013	1.138,33	13,34	195,77	103,50	1.450,94	x	661,00	364,57	112,37	0,39
12	10/12/2013	1.141,13	13,34	192,97	103,77	1.451,21	x	662,62	365,47	112,65	0,39
13	10/01/2014	1.143,95	13,34	190,15	104,01	1.451,45	x	664,26	366,37	112,92	0,39
14	10/02/2014	1.146,77	13,34	187,33	104,26	1.451,70	x	665,90	367,28	113,20	0,39
15	10/03/2014	1.149,60	13,34	184,50	104,52	1.451,96	x	667,54	368,18	113,48	0,39
16	10/04/2014	1.152,45	13,34	181,65	104,78	1.452,22	x	669,20	369,09	113,76	0,40

Rottamazione cartelle



INSERIMENTO PIANO RATEAZIONE EQUITALIA

Il file excel in automatico ripartisce la «QUOTA CAPITALE» indicata nel piano Equitalia tra:

- Imposte iscritte a ruolo
- Sanzioni iscritte a ruolo
- Interessi da ritardata iscrizione a ruolo
- Costo di notifica

Questo per poter successivamente scomputare tali somme agli importi iscritti a ruolo nella cartella originaria.

Per verificare la corretta compilazione, il totale quota capitale da piano rateazione Equitalia deve corrispondere al totale «importi a ruolo» indicato nella tabella di dettaglio cartella

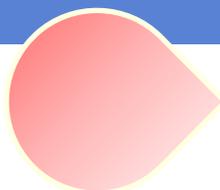
114						-						
115						-						
116						-						
117						-						
118						-						
119						-						
120						-						
		87.545,03	961,57	8.517,00	7.965,03	104.988,63	-	29.232,29	16.123,04	4.969,49	17,30	

TOTALE CARTELLA (a + b + c + d + e)

TOTALE IMPORTI A RUOLO (*) (a + b + c + e)

(*) In caso di rateazione Equitalia deve corrispondere al totale della colonna "Quota capitale" del piano di ammortamento fornito da Equitalia

Rottamazione cartelle



CALCOLO DEL BENEFICIO

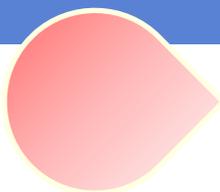
Il file per calcolare il beneficio spettante con la rottamazione, procede in questo modo:

1. Scomputa dagli importi originari della cartella, quanto già versato con il piano di rateazione (ove previsto), distinguendo le voci per categoria di spesa (imposte, sanzioni, interessi, aggio ecc.)
2. Identifica gli importi che beneficiano della «rottamazione» (evidenziati in rosso)
3. Determina il residuo da versare e, quindi per differenza con l'importo originario, il beneficio atteso stimato.

	IMPOSTE	SANZIONI	INTERESSI di mora cartella	INTERESSI da ritardata iscrizione a ruolo	Costo notifica / spese per procedure esecutive	Compensi di riscossione (aggio esattoriale)	Interessi di mora (da piano rate)	Interessi di dilazione (da piano rate)	TOTALE
TOTALE CARTELLA	50.835,00	28.038,00	-	8.641,95	30,08	7.878,53			95.423,56
INTERESSI DA PIANO RATEAZIONE							961,57	8.517,00	9.478,57
GIA' VERSATO MEDIANTE RATEAZIONE	- 29.232,29	- 16.123,04	-	- 4.969,49	- 17,30	- 4.582,02	- 575,29	- 7.029,67	- 62.529,10
RESIDUO SENZA ROTTAMAZIONE	21.602,71	11.914,96	-	3.672,46	12,78	3.296,51	386,28	1.487,33	42.373,03
									(A)
EFFETTO ROTTAMAZIONE		- 11.914,96	-			Aliquota aggio			
						9,00%			
NUOVO RESIDUO DA VERSARE	21.602,71	-	-	3.672,46	12,78	-	-	-	25.287,95
							+ interessi per rate rottamazione		393,45
							+ interessi eventuale prestito bancario per pagare le rate rottamazione		-
									25.681,41
									(B)
									RISPARMIO
									16.691,62
									(A-B)
									39,39%

Il risparmio considera il mancato versamento degli interessi di dilazione previsti nell'originario piano di rateazione Equitalia, in quanto il medesimo piano viene interrotto dalla rottamazione. Tale aspetto va valutato considerando che la procedura di definizione agevolata prevede termini di pagamento più brevi e con tasso di interesse sulle rate concordate.

Rottamazione cartelle



CALCOLO DEL BENEFICIO

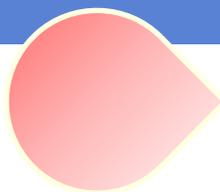
Nel calcolo del beneficio si precisa quanto segue:

- l'aggio di riscossione viene ricalcolato sugli importi dovuti a seguito della rottamazione (la base imponibile è pari alla somma di imposte, sanzioni e interessi da ritardata iscrizione a ruolo) e su tale importo viene dedotto l'aggio già versato tramite il piano di rateazione Equitalia ove previsto (per tale impostazione si attendono chiarimenti ufficiali da parte dell'A.E.)
- gli interessi di dilazione da piano rateale Equitalia vengono ovviamente azzerati, in quanto il piano di rateazione originario viene interrotto per effetto della rottamazione. E' evidente che nel calcolo del beneficio va considerato il fatto che la rottamazione comporta il versamento del dovuto in termini molto più brevi e quindi occorre considerare:
 - Capacità finanziaria per far fronte al pagamento in tempi brevi delle rate per la rottamazione
 - Eventuali costi (spese e interessi) per prestiti bancari accessi appositamente per far fronte alle rate rottamazione.

	IMPOSTE	SANZIONI	INTERESSI di mora cartella	INTERESSI da ritardata iscrizione a ruolo	Costo notifica / spese per procedure esecutive	Compensi di riscossione (aggio esattoriale)	Interessi di mora (da piano rate)	Interessi di dilazione (da piano rate)	TOTALE
TOTALE CARTELLA	50.835,00	28.038,00	-	8.641,95	30,08	7.878,53			95.423,56
INTERESSI DA PIANO RATEAZIONE							961,57	8.517,00	9.478,57
GIA' VERSATO MEDIANTE RATEAZIONE	- 29.232,29	- 16.123,04	-	- 4.969,49	- 17,30	- 4.582,02	- 575,29	- 7.029,67	- 62.529,10
RESIDUO SENZA ROTTAMAZIONE	21.602,71	11.914,96	-	3.672,46	12,78	3.296,51	386,28	1.487,33	42.373,03
									(A)
EFFETTO ROTTAMAZIONE		- 11.914,96	-			Aliquota aggio 9,00%			
NUOVO RESIDUO DA VERSARE	21.602,71	-	-	3.672,46	12,78	-	-	-	25.287,95
								+ interessi per rate rottamazione	393,45
								+ interessi eventuale prestito bancario per pagare le rate rottamazione	-
									25.681,41
									(B)
									RISPARMIO
									16.691,62
									(A-B)
									39,39%

Il risparmio considera il mancato versamento degli interessi di dilazione previsti nell'originario piano di rateazione Equitalia. In quanto il medesimo piano viene interrotto dalla rottamazione. Tale aspetto va valutato considerando che la procedura di definizione agevolata prevede termini di pagamento più brevi e con tasso di interesse sulle rate concordate.

Rottamazione cartelle



PROSPETTO DEI PAGAMENTI DOVUTI

Il file gestisce in automatico il prospetto dei pagamenti dovuti per effetto della rottamazione prevedendo in alternativa:

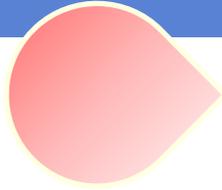
- Il pagamento in un'unica soluzione
- Il pagamento rateale (2-5) conteggiando gli interessi di dilazione previsti.

indicare con una "x" la soluz. voluta	N. rate	Scadenza - % rate 2017				Scadenza - % rate 2018			CODICE
		lug-17	set-17	nov-17	Totale 2017	apr-18	set-18	Totale 2018	
	1	100%			100%			0%	
	2	70%			70%	30%		30%	2A
		70%			70%		30%	30%	2B
	3	70%			70%	15%	15%	30%	3A
		35%	35%		70%	30%		30%	3B
		35%	35%		70%		30%	30%	3C
		35%		35%	70%	30%		30%	3D
		35%		35%	70%		30%	30%	3E
X	4	35%	35%		70%	15%	15%	30%	4A
		35%		35%	70%	15%	15%	30%	4B
		24%	23%	23%	70%	30%		30%	4C
		24%	23%	23%	70%		30%	30%	4D
	5	24%	23%	23%	70%	15%	15%	30%	

	lug-17	set-17	nov-17	Totale 2017	apr-18	set-18	Totale 2018	CODICE	TOTALE
data versam	31/07/2017	30/09/2017	30/11/2017		30/04/2018	30/09/2018			
CAPITALE	8.850,78	8.850,78	-	17.701,57	3.793,19	3.793,19	7.586,39	4A	25.287,95
INTERESSI	-	66,56	-	66,56	127,67	199,22	326,89		393,45
				17.768,13			7.913,28		25.681,41

% interessi a decorrere dal

Rottamazione cartelle



DISCLAIMER

L'acquirente del file «Rottamazione Cartelle» prende atto e accetta che la determinazione del beneficio fiscale stimato derivante dalla pratica di definizione agevolata calcolato dal file è da intendersi come un valore di stima, che potrà differire dal conteggio finale predisposto da Equitalia.

L'acquirente del file «Rottamazione Cartelle» deve conoscere la normativa di riferimento e si assume ogni responsabilità in merito a condizioni, requisiti, effetti e conseguenze della definizione agevolata ex art. 6 del D.L. 193/2016 e successive modifiche.

Rottamazione cartelle

Il file “Rottamazione cartelle” è realizzato da



Il file è scaricabile dal sito
www.fiscoetasse.com

Il file richiede Microsoft Excel 2007 o superiore

In collaborazione con:
FISCO e TASSE 