

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



RELEASE Versione 2017.1.4	
Applicativo:	GECOM F24
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2017.1.4 (Update)
Data di rilascio:	22.06.2017
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Compensazioni in F24	2
<i>Risoluzione n°68/E del D.L. 09/06/2017: Compensazioni in F24 e obbligo Entratel</i>	<i>2</i>
Stampe controllo	9
<i>Stampa elenco tributi analitica</i>	<i>9</i>
Gestione delega RBK	12
<i>Codice SIA del Mittente</i>	<i>12</i>

Compensazioni in F24

F24

Risoluzione n°68/E del D.L. 09/06/2017: Compensazioni in F24 e obbligo Entratel

L'Agenzia delle Entrate, con Risoluzione n. 68 del 9 giugno 2017, ha fornito importanti precisazioni in merito alle novità introdotte dal D.L. n. 50/2017¹.

In particolare, è stato chiarito che per i soggetti titolari di partita IVA che intendono effettuare compensazioni orizzontali (quindi con tributi diversi) è obbligatorio l'uso dei servizi telematici messi a disposizione dell'Agenzia delle Entrate (Entratel/Fisconline):

- a prescindere dall'importo del credito utilizzato;
- per la generalità delle imposte:
 - Crediti IVA (annuali o relativi a periodi inferiori);
 - Crediti relativi alle imposte sui redditi e alle relative addizionali, alle ritenute alla fonte, alle imposte sostitutive delle imposte sul reddito, IRAP, e crediti d'imposta da indicare nel quadro RU, della dichiarazione dei redditi (non sono inclusi i contributi previdenziali).

L'elenco dei codici tributo rientranti nella suddetta modifica è riportato nell'Allegato 2 della Risoluzione in commento.

E' stato inoltre precisato che dal nuovo obbligo di presentazione telematica sono esclusi:

- 1) il c.d. "Bonus Renzi" (codice tributo "1655"), che viene riconosciuto in busta paga dal datore di lavoro;
- 2) i crediti 730 che sono rimborsati dal datore di lavoro sulla base dei prospetti di liquidazione del mod. 730/4 (codici tributo "1631", "3736" e "3797").

Quindi per i suddetti codici tributi l'Agenzia delle Entrate non impone l'obbligo di utilizzo del canale Entratel/Fisconline, a meno che la delega di pagamento non esponga anche importi a credito per i quali è necessario il rispetto dell'obbligo della trasmissione tramite tali canali.

Rimangono invece valide le regole generali previste dal D.L. n. 66/2014 per la generalità dei contribuenti (non titolari di partita IVA e titolari di partita IVA), ossia l'obbligo di utilizzo dei servizi telematici messi a disposizione dell'Agenzia Entrate (Entratel/Fisconline) nel caso di Modelli F24:

- in cui il saldo finale sia pari a zero;
- in cui siano effettuate compensazioni e il saldo finale sia di importo positivo (in tale ipotesi è prevista anche la presentazione mediante home banking).

Nella citata Risoluzione n. 68/E l'Agenzia rammenta anche che, per la generalità dei contribuenti, e quindi sia per i titolari di partita IVA che per i "privati" non titolari di partita IVA, come già in passato, la presentazione di un mod. F24 con saldo "a zero" va sempre effettuata tramite i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate.

¹ L'articolo 3 del D.L. n. 50/2017 (cd "Manovra Correttiva") ha previsto a decorrere dal 24.04.2017:

- la riduzione da € 15.000 a € 5.000 del limite annuo di utilizzo dei crediti tributari (IVA, IRES, IRPEF, IRAP, ecc.) in compensazione oltre il quale è necessario il visto di conformità;
- la **soppressione del limite annuo di € 5.000** oltre il quale era obbligatorio l'utilizzo dei servizi telematici messi a disposizione dell'Agenzia delle Entrate per la compensazione dei crediti nel modello F24;
- il divieto di utilizzare la compensazione in caso di iscrizione a ruolo a seguito di mancato pagamento delle somme dovute a causa dell'utilizzo indebito di crediti da parte del contribuente.

In tale Risoluzione l'Allegato 1 e l'Allegato 2 riportano le seguenti tipologie di tributi:

- Nell'allegato n° 1 sono stati elencati tutti i tributi per i quali occorre presentare il modello F24 tramite i canali Entrate/Fisconline, indipendentemente dal fatto che il soggetto sia titolare di Partita IVA oppure no. Nell'applicativo F24, tali tributi sono individuati con l'indicazione, nella **Tabella tributi**, del flag **“Tributo solo Entratel/FOL (tutti i soggetti)”**
- Nell'allegato n° 2 sono stati elencati tutti i tributi relativi ai crediti per i quali, soltanto i soggetti Titolari di Partita Iva sono tenuti ad utilizzare esclusivamente i servizi telematici di Entratel/Fisconline in caso di compensazione orizzontale (tributi diversi). Nell'applicativo F24, tali tributi sono individuati con l'indicazione, nella **Tabella tributi**, del flag **“Tributo solo Entratel/FOL (solo titolari p.iva)”**
-



RIEPILOGANDO

In sintesi, per i titolari di Partita Iva:

- se nella delega è presente almeno una compensazione **“orizzontale”** con tributi a credito elencati nell'Allegato 2 della suddetta Risoluzione, tale delega deve essere inviata obbligatoriamente tramite il canale Entratel/Fisconline.
- Se nella delega è presente solo una compensazione verticale (ovvero compensazione tra tributi della stessa natura, per esempio **“Saldo IRPEF a credito”** utilizzato per compensare l' **“Acconto IRPEF 2017”**) la delega può essere presentata con la modalità Entratel o RBK così come indicato in anagrafica.
- In caso di compensazione verticale ma con risultato della delega a **“zero”** rimane ancora l'obbligo di presentare la delega F24 con il canale Entratel/Fisconline, attenendosi a quanto disposto dal DL. 66 del 2014.

La procedura è stata pertanto adeguata a quanto sopra detto per cui, per i contribuenti titolari di partita Iva, ed a tal proposito viene controllato il flag presente in anagrafica, **“No titolari di partita Iva”**, che presentano una delega con compensazione di crediti ma il cui saldo è a debito, la presentazione della delega può avvenire solo tramite il canale Entratel/Fisco online, indipendentemente da quanto indicato, sempre in anagrafica, nel campo **“Tipo versamento”**, ad eccezione del caso in cui nella delega la compensazione sia esclusivamente verticale, poiché in tal caso la delega, può continuare ad essere presentata con la modalità Remote banking.

Infine, se nella delega viene effettuata una compensazione verticale e per effetto della stessa la delega presenta saldo **“zero”**, questa può essere inviata, come da disposizioni del D.L. 66, solo con il canale Entratel.

Per i **“No titolari di partita Iva”** valgono le disposizioni di cui al già applicato D.L. 66.



Esempio n° 1)

Contribuente "Titolare di partita Iva" che ha optato per la presentazione della delega tramite il canale "Remote banking" e che quindi nel campo "Tipo versamento", in anagrafica, ha indicato "Remote banking"; in questo caso, presentando una delega con compensazione verticale, ad esempio Credito Iva 6099 con Iva mese di Giugno 6005, e saldo a debito, in "Gestione versamenti" la procedura conferma l'invio tramite "Remote banking", come scelto dal contribuente.

F24 - PF20170105 - ANAGRAFICA CONTRIBUENTI - VERS

Codice contribuente: 4786 MORI MORENA

Dati anagrafici | Dati versamento | Firmatario

Dati presentazione deleghe

Tipo versamento: R Remote banking

Codice ABI: []

Codice CAB: []

Codice concessione: []

Codice SIA: []

Mittente RBK assegnato: 1

Intermediario Entratel: ELABORAZIONE DATI FISCALI SNC

Dati addebito deleghe

Cod. c/c predefinito: []

Deleghe RBK: []

Deleghe ENTRATEL: []

Dichiarazione IVA - STARTUP

Anno dichiarazione: []

Non assegnato

Gestioni e opzioni

Genera deleghe per scadenza: []

Gestione modello F24 semplificato: []

Deleghe per periodo (procedura): []

Controlli DL 66/2014 - DL 50

Segue tabella personalizzazione: []

Nessun controllo: []

Cartacea + Fisco OnLine/HB: []

Entratel + Fisco OnLine: []

Entratel: []

conTi | Garante

Conferma | Varia | Annulla | Prossimo | <Ind. | Av. | preceDente | Uscita

MDL001 - PF20170105 - GESTIONE DELEGA

Codice: 4786 MORI MORENA

Periodo: 6 2017 2 Fine mese

Numero: 1 F24 - Imu

Deleghe per periodo: Automatica | Aperta | Da inviare RBK

Erario | Inps | Regioni | Comuni | Altri enti | anaGrafici

Tributi	Descrizione	Rate	Rg	En	Pr	Ente emittente	Riferimento MM	Anno	Importi a debito	Importi compensati
6099	V.IVA DICH.ANN	1	1				2016			4.600,00
6005	V.IVA MEN.MAG.						2017		6.800,00	

Saldo sezione (A - B): 2.200,00

Totale A: 6.800,00 B: 4.600,00

Saldo finale delega: 2.200,00

Funzioni | versaMento

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



Esempio n° 2)

Stesso esempio precedente, quindi contribuente “Titolare di partita Iva” che ha optato per la presentazione della delega tramite il canale “Remote banking” e che quindi nel campo “Tipo versamento”, in anagrafica, ha indicato “Remote banking”; presenta una delega con compensazione verticale, ad esempio Credito Iva 6099 con Iva mese di Giugno 6005, con saldo però a “zero”. In “Gestione versamenti” la procedura modifica la modalità di invio da “Remote banking”, scelto dal contribuente, a “Entratel/Fisco online”.

MD01001 - PF20170105 - GESTIONE DELEGA

Codice 4786 MORI MORENA versione 2017.1.4

Periodo 6 2017 2 Fine mese Deleghe per periodo

Numero 1 F24 - Imu Automatica Aperta Da inviare Entratel

Erario Inps Regioni Comuni Altri enti anaGrafici

Tributi	Descrizione	Rate	Rg	En	Pr	Ente emittente	Riferimento MM	Anno	Importi a debito	Importi compensati
6099	V.IVA DICH.ANN	1	1					2016		1.500,00
6005	V.IVA MEN.MAG.							2017	1.500,00	

Saldo sezione (A - B) 0,00 Totale A 1.500,00 B 1.500,00

Saldo finale delega 0,00

Eunzioni versaMento Conferma Varia Annulla <Ind. Av> Uscita

Estremi versamento

Scadenza delega 30/06/2017 Saldo

Codice ufficio/atto

Codice ufficio/atto accise

Identificativo TARES

Protocollo interno

Banca presentazione

Invio ENTRATEL

Invio RBK

Data di pagamento

☐ C/C addebito assegnato

Banca addebito

Conto corrente

Gruppo servizio assegnato Non assegnato

☒ Delega aperta
☐ Delega chiusa
☐ Delega stampata

☐ Delega cartacea
☒ Delega ENTRATEL
☐ Delega RBK

☐ Fisco OnLine/Invio propria delega
☐ Home Banking
☐ Add. Intermediario/Mittente

☐ Delega manuale
☐ Delega contabilizzata
☐ Delega autorizzata

Eunzioni Conferma Varia



Esempio n° 3)

Sempre contribuente “Titolare di partita Iva” che ha optato per la presentazione della delega tramite il canale “Remote banking” e che quindi nel campo “Tipo versamento”, in anagrafica, ha indicato “Remote banking”; presenta una delega con compensazione orizzontale, ad esempio Credito Iva 6099 con Irpef a saldo 4001. In “Gestione versamenti” la procedura modifica la modalità di invio da “Remote banking”, scelto dal contribuente, a “Entratel/Fisco online”.

Tributi	Descrizione	Rate	Rg	En	Pr	Ente emittente	Riferimento MM	Anno	Importi a debito	Importi compensati
6099	V.IVA DICH. ANN	1	1					2016		2.600,00
4001	IRPEF - SALDO	1	1					2017	2.600,00	

Estremi versamento

Scadenza delega	30/06/2017	Saldo	
Codice ufficio/atto			
Codice ufficio/atto accise			
Identificativo TARES			
Protocollo interno			

Banca presentazione			
Invio ENTRATEL			
Invio RBK			Protocollo

Data di pagamento		Normale	
<input type="checkbox"/> C/C addebito assegnato		Titolare c/c	
Banca addebito			
Conto corrente		IBAN	

Gruppo servizio assegnato		Non assegnato	
---------------------------	--	---------------	--

<input checked="" type="radio"/> Delega aperta	<input type="radio"/> Delega cartacea	<input type="checkbox"/> Fisco OnLine/Invio propria delega	<input type="checkbox"/> Delega manuale
<input type="radio"/> Delega chiusa	<input checked="" type="radio"/> Delega ENTRATEL	<input type="checkbox"/> Home Banking	<input type="checkbox"/> Delega contabilizzata
<input type="radio"/> Delega stampata	<input type="radio"/> Delega RBK	<input type="checkbox"/> Add. Intermediario/Mittente	<input type="checkbox"/> Delega autorizzata

Funzioni **Conferma** **Varia**

F9

Stampe controllo

F24

Stampa elenco tributi analitica

Nelle Stampe di Controllo è stata aggiunta una nuova stampa, “**Stampa elenco tributi analitica**”, che permette di stampare, per i tributi appartenenti alle sezioni selezionate, le informazioni che contraddistinguono ciascun tributo, contenute nella Tabella “**Tributi e causali**”.

Stampa elenco tributi analitica

Data di stampa: 21062017

Modello: T F24 IMU ed F24 EP

Credito/debito da ritenuta: T Tutti i Cred/deb

Modalità utilizzo: T Tutti

Sezioni selezionate:

- ☒ Erario
- ☒ Inps
- ☒ Regioni
- ☒ Enti locali
- ☒ Inail
- ☒ Altri enti
- ☒ Accise
- ☒ Elem. Ident.

Codice contiene:

Descrizione contiene:

Esporta in formato csv: ☐

F9

Diversi i filtri previsti per la selezione di quanto si desidera stampare.

Innanzitutto la “Sezione” a cui deve appartenere i tributi da stampare.

- ☒ Erario
- ☒ Inps
- ☒ Regioni
- ☒ Enti locali
- ☒ Inail
- ☒ Altri enti
- ☒ Accise
- ☒ Elem. Ident.

Va poi specificato il modello di cui si vogliono stampare i tributi, quindi se solo i tributi esposti nel modello di base oppure solo i tributi del modello F24 Enti Pubblici oppure indifferentemente i tributi di entrambi i modelli:

The 'Modello' dialog box contains a list with three options: 'I=Solo F24 IMU' (highlighted in green), 'E=Solo F24 EP', and 'T=F24 IMU ed F24 EP'. Below the list are four navigation arrows (left, right, first, last) and two buttons: 'Uscita(F9)' and 'Conferma'.

La selezione dei tributi da stampare prevede anche la scelta della tipologia dei tributi da filtrare, potendo scegliere "Solo Crediti/Debiti da ritenuta", "Solo Crediti/Debiti normali", "Tutti i crediti/Debiti".

The 'Cred/Deb da ritenuta' dialog box contains a list with three options: 'S=Solo Cred/Deb da ritenuta' (highlighted in green), 'N=Solo Cred/Deb normali', and 'T=Tutti i Cred/Deb'. Below the list are four navigation arrows (left, right, first, last) and two buttons: 'Uscita(F9)' and 'Conferma'.

Nel successivi filtri "Codice contiene" e "Descrizione contiene" è possibile specificare un codice e/o un testo da cercare nel campo "Descrizione del tributo" così che siano estrapolati, ai fini della stampa, i soli tributi nella cui descrizione è contenuto il codice indicato e/o la stringa indicata.

La stampa può essere esportata in formato csv, se barrato l'apposito flag "Esporta in formato csv".

F24 – STAMPA ELENCO TRIBUTI – ANALITICA

SEZIONE Elem. Ident.	DATA STAMPA 21/06/2017	PAG 1
CONTIENE	RITENUTA Tutti i Cred/deb	MODELLO F24 IMU ed F24 EP

SEZIONE Elementi id.	DESCRIZIONE LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - IMPOSTA DI REGISTRO PER PRIMA REGISTRAZIONE		DESCRIZIONE BREVE	
TRIBUTATO 1500	CODICE PERIODO 1 "AAAA"		CODICE PERIODO 2	
	CODICE MATRICOLA		RATEAZIONE/REGIONE/PROVINCIA	MODELLO F24 DI DESTINAZIONE Solo F24 IMU
MODALITA' UTILIZZO Solo Debito	TIPO ENTE ENTI LOCALI	IDENTIFICATIVO ACCISE	ENTE ACCISE	TIPO ENTE PREVIDENZIALE
PERIODO RIF. = ANNO UTILIZZO <input type="checkbox"/>	CREDITO NON COMPENS. PER RUOLI <input type="checkbox"/>	DEBITO NON COMPENSABILE <input type="checkbox"/>	RICHIEDE CODICE UFFICIO <input type="checkbox"/>	RICHIEDE CODICE ATTO <input type="checkbox"/>
TRIBUTATO TARES <input type="checkbox"/>	RICHIEDE ID COBLUGATO <input type="checkbox"/>	CODICE FISCALE PER INPDAP <input type="checkbox"/>	TRIBUTATO NON PIU' UTILIZZABILE <input type="checkbox"/>	SOLO ENTRATEL/FOL (TUTTI SOGG.) <input type="checkbox"/>
CREDITO/DEBITO DA RITENUTA <input type="checkbox"/>	CERTIFICAZIONE CREDITO PP.AA. <input type="checkbox"/>	SOLO ENTRATEL/FOL (SOLO TIT. P.IVA) <input type="checkbox"/>		
TRIBUTATO RAVVEDIBILE Sì <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	SANZIONE	INTERESSI	DATA SCADENZA Nessuna selezione / Nessuna selezione /	

SEZIONE Elementi id.	DESCRIZIONE LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - IMPOSTA DI REGISTRO PER ANNUALITÀ SUCCESSIVE		DESCRIZIONE BREVE	
TRIBUTATO 1501	CODICE PERIODO 1 "AAAA"		CODICE PERIODO 2	
	CODICE MATRICOLA		RATEAZIONE/REGIONE/PROVINCIA	MODELLO F24 DI DESTINAZIONE Solo F24 IMU
MODALITA' UTILIZZO Solo Debito	TIPO ENTE ENTI LOCALI	IDENTIFICATIVO ACCISE	ENTE ACCISE	TIPO ENTE PREVIDENZIALE
PERIODO RIF. = ANNO UTILIZZO <input type="checkbox"/>	CREDITO NON COMPENS. PER RUOLI <input type="checkbox"/>	DEBITO NON COMPENSABILE <input type="checkbox"/>	RICHIEDE CODICE UFFICIO <input type="checkbox"/>	RICHIEDE CODICE ATTO <input type="checkbox"/>
TRIBUTATO TARES <input type="checkbox"/>	RICHIEDE ID COBLUGATO <input type="checkbox"/>	CODICE FISCALE PER INPDAP <input type="checkbox"/>	TRIBUTATO NON PIU' UTILIZZABILE <input type="checkbox"/>	SOLO ENTRATEL/FOL (TUTTI SOGG.) <input type="checkbox"/>
CREDITO/DEBITO DA RITENUTA <input type="checkbox"/>	CERTIFICAZIONE CREDITO PP.AA. <input type="checkbox"/>	SOLO ENTRATEL/FOL (SOLO TIT. P.IVA) <input type="checkbox"/>		
TRIBUTATO RAVVEDIBILE Sì <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	SANZIONE	INTERESSI	DATA SCADENZA Nessuna selezione / Nessuna selezione /	

Gestione delega RBK**F24****Codice SIA del Mittente**

Nella Tabella **“Gestione dati mittenti”** della cartella Gestione Remote Banking è stato aggiunto il nuovo flag **“Riporta codice SIA”** a fianco del flag **“Riporta codice ABI banca proponente relativa al Soggetto veicolatore”** già presente nella suddetta tabella.

Il flag **“Riporta codice SIA”** è stato previsto poiché il Codice Sia è richiesto dal tracciato telematico della delega Remote banking.

I due flag, **“Riporta codice ABI banca proponente”** e **“Riporta codice SIA”**, relativi al soggetto veicolatore, non possono essere entrambi selezionati, essendo, nel file telematico, tra loro alternative l'indicazione dei codici ABI banca proponente e codice Sia.

The screenshot shows a software window titled "F24 - MULTI - GESTIONE RBK - Tabella mittenti". The interface includes a toolbar with icons for file operations and a search bar. The main form is organized into sections:

- Codice**: A search field with the value "1".
- Invio propria delega**: A checkbox.
- Dati Mittente**: Fields for "Codice fiscale" (01290120425), "Ragione sociale" (ELABORAZIONE DATI FISCALI SNC), "Residenza", "Cap/Comune/Provincia" (60019 SENIGALLIA AN), and "Indirizzo" (VIA MAMIANI N.26).
- Dati Remote Banking**: Fields for "ABI banca proponente" (06055 NUOVA BANCA DELLE MARCHE S.P.A.), "Codice SIA assegnato" (1), and "CAB banca proponente" (24302 FILIALE DI MAROTTA).
- Soggetto veicolatore**: A section with two checkboxes: "Riporta codice ABI banca proponente" (unchecked) and "Riporta codice SIA" (checked and highlighted with a red box).
- Modalità generazione**: A checkbox for "Non suddividere i file per banca passiva".
- Sezione accise**: A checkbox for "Genera rateazione a spazio se non valorizzata".
- Destinatario attest.pagamento**: A checkbox.
- Pagamenti su proprio conto**: A text field with the value "(1 conto corrente associato)".
- Codice fiscale titolare**: A text field.
- URL per invio telematico**: A text field.
- URL per scarico ricevuta**: A text field.

On the right side, there are radio buttons for "Estensione per file telematico": "F24" (selected), "CBI", and "TXT". A status bar at the bottom right shows "F9".