

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



RELEASE Versione 2018.1.0	
Applicativo:	<b>GECOM F24</b>
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	<b>2018.1.0 (Versione completa)</b>
Data di rilascio:	<b>23.07.2018</b>
Riferimento:	<b>Implementazioni</b>
Classificazione:	<b>Guida utente</b>

## IMPLEMENTAZIONI

<b>Gestione tributi .....</b>	<b>2</b>
<b>GESTRIB .....</b>	<b>2</b>
<i>Crediti/Debiti da ritenuta provenienti da assistenza fiscale .....</i>	<i>2</i>
<b>Stampe di controllo .....</b>	<b>6</b>
<b>STAANA .....</b>	<b>6</b>
<i>Export delle anagrafiche in formato ".csv" .....</i>	<i>6</i>
<b>Dati anagrafici .....</b>	<b>7</b>
<i>Nuovi filtri di ricerca nelle viste .....</i>	<i>7</i>

**Crediti/Debiti da ritenuta provenienti da assistenza fiscale**

Da novità emerse nelle specifiche tecniche del modello 770/2018, dall'anno d'imposta 2018 i crediti derivanti da conguaglio da assistenza fiscale (rigo SX2-1 del Mod. 770/2018) ed i crediti per famiglie numerose, per canoni di locazione ed il credito marittimi imbarcati ed assimilati, (rigo SX3-1-2-3 del Mod. 770/2018) debbono necessariamente essere totalmente utilizzati entro l'anno di generazione.

Di conseguenza, l'eventuale residuo non utilizzato in compensazione entro l'anno non può essere trasferito nel codice tributo **"6781"** *"Eccedenza di versamenti di ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale scaturente dalla dichiarazione del sostituto d'imposta - mod. 770 semplificato"*, a differenza degli altri crediti da ritenuta ordinaria che, al termine della loro scadenza, vengono invece chiusi e rigenerati con un nuovo codice tributo.

I crediti interessati da tale novità sono dunque quelli esposti nel rigo SX2 colonna 2 del Mod. 770/2018 *"Crediti derivanti da conguaglio da assistenza fiscale"*, identificati dai seguenti codici:

- *"1631" "Somme a titolo di imposte erariali rimborsate dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale"*
- *"3796" "Somme a titolo di addizionale regionale all' Irpef rimborsate dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale - art.15, comma 1, lett. a) d. lgs. n. 175/2014"*
- *"3797" "Somme a titolo di addizionale comunale all'irpef rimborsate dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale - art.15, comma 1, lett. a) d. lgs. n. 175/2014"*
- *"4331" "Irpef a saldo trattenuta dal sostituto d'imposta Sicilia Sardegna e valle d' Aosta impianti fuori regione"*
- *"4631" "Irpef a saldo trattenuta dal sostituto di imposta impianti in Sicilia"*
- *"4931" "Irpef a saldo trattenuta dal sostituto di imposta impianti in Sicilia Sardegna e Valle d' Aosta"*
- *"4932" "Irpef a saldo trattenuta dal sostituto d' imposta impianti in valle d' Aosta"*
- *"150E" "Somme a titolo di imposte erariali rimborsate dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale"*
- *"151E" "Somme a titolo di imposte erariali rimborsate dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale prestata a dipendenti operanti in impianti situati fuori dalla Regione Valle d'Aosta i cui versamenti sono effettuati nella Regione"*
- *"152E" "somme a titolo di imposte erariali rimborsate dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale prestata a dipendenti operanti in impianti situati nella Regione Valle d'Aosta i cui versamenti sono effettuati fuori dalla Regione"*
- *"153E" "somme a titolo di addizionale regionale all'Irpef rimborsate dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale"*
- *"154E" "somme a titolo di addizionale comunale all'Irpef rimborsate dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale"*

ed i crediti esposti nel rigo SX3 colonne 1-2-3, sempre del Mod. 770/2018, identificati dai seguenti codici:

- *"1632" "Credito per famiglie numerose riconosciuto dal sostituto d'imposta di cui all'art.12, c.3, del tuir"*
- *"1633" "Credito per canoni di locazione riconosciuto dal sostituto d'imposta di cui all'art.16, c.1-sexies, del tuir"*
- *"1634" "Credito d'imposta per ritenute Irpef su retribuzioni e compensi al personale di cui all'art.4, c.1, dl n. 457/1997"*
- *"162E" "Credito per famiglie numerose riconosciuto dal sostituto d'imposta di cui all'art. 12, c. 3, del TUIR;*
- *"163E" "Credito per canoni di locazione riconosciuto dal sostituto d'imposta di cui all'art. 16, c. 1-sexies, del TUIR"*
- *"164E" "Credito d'imposta per ritenute irpef su retribuzioni e compensi al personale di cui all'art. 4, c. 1, d.l. n. 457/1997"*

Pertanto, ai suddetti tributi viene ora attribuita una priorità nell'utilizzo in compensazione, in modo tale che siano compensati prima di eventuali altri crediti da ritenuta.

Si precisa che, trattandosi comunque di crediti da ritenuta, possono essere utilizzati solamente per compensare debiti da ritenuta.

Al fine di poter individuare i tributi che debbono avere priorità di compensazione, nella Tabella **"Tributi e causali"** è stato inserito un nuovo flag, **"Ritenute da assistenza fiscale"**, che si attiva solamente se è barrato il precedente flag **"Credito/Debito da ritenuta"** poiché, come appena detto, trattasi pur sempre di tributi da ritenuta. La priorità di compensazione la acquisiscono invece dalla barratura del nuovo flag **"Ritenute da assistenza fiscale"** che, per i codici tributo di cui all'elenco precedente, avviene in automatico, con l'installazione del presente aggiornamento.



Alcuni esempi di compensazione di tali tributi:

- 1) **Compensazione di un debito da ritenuta ("1040" "Ritenute su redditi di lavoro autonomo compensi per l'esercizio di arti e professioni") in presenza di un credito/debito da ritenuta ("1250" "Acconto imposte sui trattamenti di fine rapporto") e di un credito ordinario ("6099" "Versamento iva sulla base della dichiarazione annuale").**

**Si supponga di avere:**

codice tributo	Tipo	Flag Credito/Debito rit	Flag Ritenuta ass. fisc.	Importo
1040	Debito	X		800
1250	Credito	X		1000
6099	Credito			2000

Nella delega di versamento, il tributo 1040 verrà compensato utilizzando il credito 1250 perché nella Tabella **"Tributi/Causali"**, per il tributo 1250, è barrato il flag **"Credito/debito da ritenuta"** mentre il tributo 6099 non è un credito da ritenuta e quindi non ha barrato tale flag; la compensazione avviene quindi tra il debito da ritenuta (1040) ed il credito da ritenuta (1250), essendoci, tra l'altro, totale capienza di compensazione.

- 2) **Compensazione di un debito da ritenuta (“1040” “Ritenute su redditi di lavoro autonomo compensi per l’esercizio di arti e professioni”) in presenza di due crediti/debiti da ritenuta ma non derivanti da conguaglio da assistenza fiscale (“1250” “Acconto imposte sui trattamenti di fine rapporto” e “1627” “Eccedenza di versamenti di ritenute da lavoro dipendente e assimilati - art. 15, comma 1, lettera b”)**

codice tributo	Tipo	Flag Credito/Debito rit	Flag Ritenuta ass. fisc.	Importo
1040	Debito	X		800
1250	Credito	X		1000
1627	Credito	X		2000

In questo caso, per la priorità di compensazione va tenuto conto anche dell’indicazione fornita in **PERSPRO “Personalizzazione procedura”, folder “Procedura”, nel flag “Crediti da ritenute: compensa prima debiti di importo maggiore”.**

The screenshot shows the 'PROCEDURA' tab selected in the top navigation bar. Under the 'Creazione contribuenti' section, the 'Paghe, Multi e Redditi insieme' radio button is selected. In the 'Gestione deleghe' section, the checkbox 'Crediti da ritenute: compensa prima debiti di importo maggiore' is checked and highlighted with a red rectangular box. Other visible options include 'Compensazione manuale dei crediti', 'Non gestire chiusura deleghe', 'Genera deleghe per scadenza', 'Assegna c/c addebito in chiusura', 'Gestione modello F24 Semplificato', 'Tipo versamento' (set to 'Non impostare'), 'Gestione tributi' (set to 'In entrata visualizza solo tributi aperti'), 'Elaborazioni massive', and 'Segnala blocco contribuente su log'.

Se il presente flag non è barrato, viene compensato dapprima il credito di importo minore, quindi nel nostro esempio il credito 1250, pari a 1.000 Euro mentre, se barrato, viene compensato dapprima il credito con importo maggiore quindi, sempre nel nostro esempio, il credito 1627, pari a 2.000 Euro.

- 3) **Compensazione di un debito (“1040” “Ritenute su redditi di lavoro autonomo compensi per l’esercizio di arti e professioni”) con due crediti/debiti da ritenuta, di cui uno derivante da conguaglio da assistenza fiscale ed uno no (“1250” “Acconto imposte sui trattamenti di fine rapporto” e “1631” “Somme a titolo di imposte erariali rimborsate dal sostituto d’imposta a seguito di assistenza fiscale”).**

codice tributo	Tipo	Flag Credito/Debito rit	Flag Ritenuta ass. fisc.	Importo
1040	Debito	X		800
1250	Credito	X		1000
1631	Credito	X	X	2000

In questo caso il debito del tributo 1040 viene compensato con il credito del tributo 1631, essendo credito da ritenuta derivante da conguaglio da assistenza fiscale e quindi con priorità di compensazione e ciò anche se in Tabella di personalizzazione procedura, nel suddetto flag **“Crediti da ritenute: compensa prima debiti di importo maggiore”** fosse indicato, tramite la sua barratura, di voler utilizzare crediti a partire dall’importo maggiore.

- 4) **Compensazione di un debito ("1040" "Ritenute su redditi di lavoro autonomo compensi per l'esercizio di arti e professioni") con due crediti/debiti da ritenuta, entrambi derivanti da conguaglio da assistenza fiscale.**

codice tributo	Tipo	Flag Credito/Debito rit	Flag Ritenuta ass. fisc.	Importo
1040	Debito	X		800
1633	Credito	X	X	1000
1631	Credito	X	X	2000

In questo caso la priorità di compensazione, a parità di natura del credito, viene data al credito con l'importo maggiore o minore a seconda dell'indicazione fornita nel flag **"Crediti da ritenute: compensa prima debiti di importo maggiore"** presente in **PERSPRO**, tanto che, se questo è barrato, verrà utilizzato con priorità il credito di importo maggiore e quindi, nel nostro esempio, il tributo 1631, pari a 2.000 Euro mentre, se non barrato, verrà utilizzato per primo il credito di importo minore e allora la priorità spetterebbe, sempre per rifarci al nostro esempio, al tributo 1633, pari a 1.000 Euro.

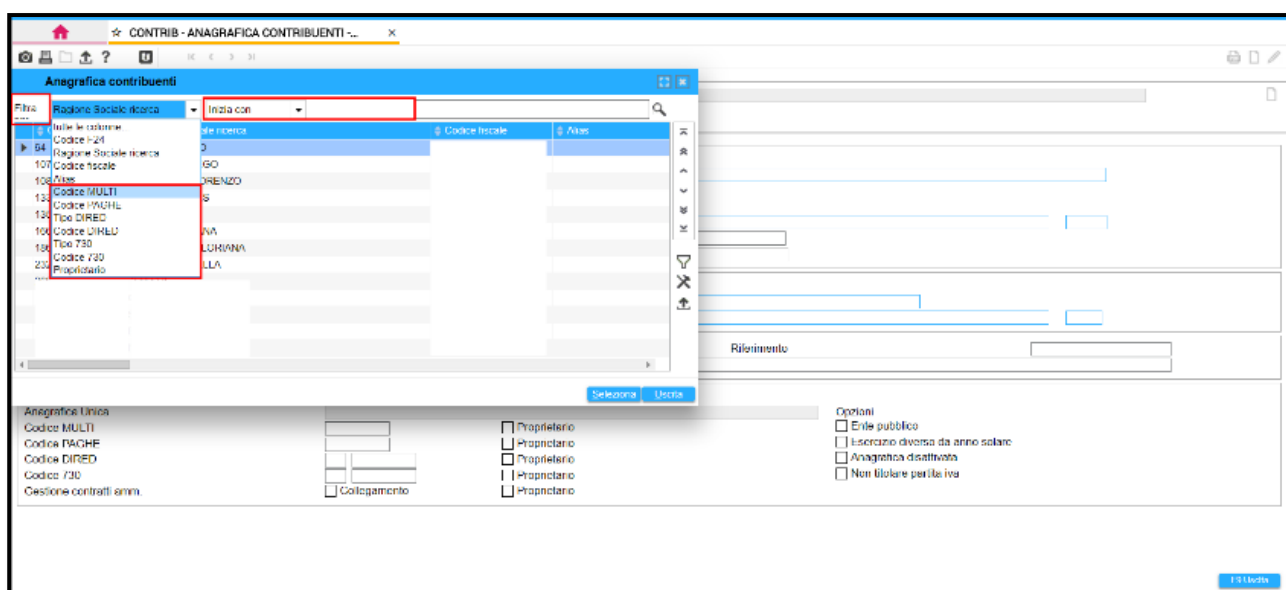


## Dati anagrafici

F24

## Nuovi filtri di ricerca nelle viste

In tutti i campi in cui è possibile ricercare l'anagrafica del contribuente tramite la funzione **"F2=Ricerca"** quindi, sia nella scelta singola, come l' "Anagrafica contribuenti", la "Gestione tributi", ecc..., sia nelle scelte multiple, ovvero nelle scelte in cui i contribuenti vengono selezionati impostando l'intervallo **"Da codice a codice"**, come ad esempio nelle procedure "Chiusura/stampa deleghe", "Ravvedimento massivo", ecc..., nella funzione **"F2=Ricerca"**, oltre ai filtri già previsti, tipo **"Codice F24"**, **"Ragione sociale"**, **"Codice fiscale"**, **"Alias"**, ecc.. sono stati aggiunti i filtri relativi al codice applicativo, ovvero **"Codice Multi"**, **"Codice Paghe"**, **"Tipo DIRET"**, **"Codice DIRET"**, **"Tipo 730"**, **"Codice 730"**, **"Proprietario"**.



In base al filtro impostato, varierà il contenuto delle viste a cui si aggiungono ora anche quelle relative ai nuovi filtri previsti.

Anagrafica contribuenti								
Filtro	Codice MULTI	Contiene	100					
Codice fiscale	Alias	Codice MUL	Codice PAGH	Tipo DIRET	Codice DIRET	Tipo 730	Codice 730	Proprietario
BGTSNL53		0	0	4	810		0	
SRRDNL59		0	78	4	5048		0	P
0008028042		0	170		0		0	P
SNTGNN58		0	0	4	4851		0	
PRNRND15		0	0	4	3850		0	R
GSPPLA52		0	0	4	2212		0	R
RMDLCU47		0	0	4	4410		0	R
GRGGRG6		0	0	4	2296		0	R
MROPMR2		0	0	4	3440		0	R
DGLMRA31		0	0	4	1673		0	R
DNTLGU48		0	0	4	1700		0	R
MRNFLR27		0	0	4	3067		0	R
PGGNOE2		0	0	4	3980		0	R