

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



RELEASE Versione 2018.1.1	
Applicativo:	GECOM F24
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2018.1.1 (Update)
Data di rilascio:	08.11.2018
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

GESF24	2
<i>Sospensione delle deleghe contenenti compensazioni che presentano profili di rischio</i>	<i>2</i>
GESF24	10
<i>Pagamenti di debiti iscritti a Ruolo: Delega "Accise"</i>	<i>10</i>

Sospensione delle deleghe contenenti compensazioni che presentano profili di rischio

Con il Provvedimento 28 agosto 2018 l'Agenzia delle Entrate ha definito i criteri e le modalità per la sospensione delle deleghe di pagamento contenenti compensazioni che presentano profili di rischio, ai sensi dell'art. 37, comma 49-ter, del D.L. 4 luglio 2006, n. 223, introdotto dalla Legge di bilancio 2018.

L'Agenzia delle Entrate, con tale articolo di legge, (art. 37, comma 49-ter, del D.L. 4 luglio 2006, n. 223), aveva già previsto, a suo tempo, la possibilità di sospendere, per trenta giorni, l'esecuzione delle deleghe di pagamento F24 considerate a rischio ed ora, con il Provvedimento di agosto, ha solamente indicato quali sono gli elementi che controlla per qualificare la delega come "*delega a rischio*".

Sotto osservazione le seguenti voci :

- ✓ la "*tipologia*" del debito pagato
- ✓ la "*tipologia*" del credito compensato
- ✓ la "*coerenza*" dei dati indicati nel modello F24
- ✓ i dati presenti nell'Anagrafe Tributaria o resi disponibili da altri enti pubblici e riguardanti i soggetti indicati nel modello F24
- ✓ analoghe compensazioni effettuate in precedenza dai soggetti indicati nel modello F24
- ✓ il pagamento di debiti iscritti a ruolo.

Qualora l'Agenzia delle Entrate, sulla base delle voci sopra indicate, decida di sottoporre la delega a controllo ma poi riscontri che il credito è reale e correttamente utilizzato in compensazione, invierà regolarmente al pagamento la delega che sarà considerata presentata al pagamento alla data indicata nel file inviato. In tal caso, se la delega è presentata con saldo a zero, l'Agenzia si limita a comunicare al contribuente l'avvenuto perfezionamento della stessa mentre se ha saldo positivo, l'Agenzia invia la richiesta di addebito sul conto bancario indicato dando comunicazione al contribuente di averla trasmessa alla banca con l'ordine di pagamento.

Se, invece, a seguito dei controlli effettuati circa la validità del credito compensato, venga riscontrato che nella delega il credito è stato indebitamente compensato, tutta la delega, nel suo intero contenuto, viene sospesa e di tale sospensione è data apposita comunicazione al contribuente tramite ricevuta in cui verrà indicata anche la data da cui decorrono i trenta giorni della sospensione.

Durante il periodo della sospensione (max trenta giorni) l'intera delega è bloccata e quindi non può essere inviata alla banca per il pagamento; in tale contesto il contribuente può annullarla e rigenerarla con le dovute variazioni, oppure può accelerare l'operazione di sblocco della delega inviando all'Agenzia delle Entrate le informazioni necessarie per dimostrare la correttezza dell'utilizzo del credito compensato.

Se a seguito delle verifiche effettuate l'Agenzia riscontra che il credito non è stato correttamente utilizzato, invia, con apposita ricevuta, comunicazione dell'avvenuto scarto della delega con indicata la motivazione dello scarto e quindi tutti i pagamenti e le compensazioni contenuti nel modello F24 scartato si considerano non eseguiti. Sarà possibile effettuare il pagamento della delega scartata solamente ricorrendo all'istituto del ravvedimento operoso.

Decorso, invece, il termine dei trenta giorni dalla sospensione se il contribuente non riceve alcuna comunicazione di scarto della delega, per il contribuente stesso l'operazione può essere considerata effettuata, alla data indicata nel file telematico.

Come indicato dall'Agenzia delle Entrate nel Provvedimento del 28 agosto, le nuove disposizioni hanno effetto a decorrere dal 29.10.2018.

Alla luce delle suddette nuove disposizioni normative in tema di sospensione dei modelli F24 a rischio, si è reso necessario adeguare la procedura F24, predisponendo i programmi all'evenienza del possibile scarto della delega con conseguente blocco del credito compensato.



ATTENZIONE

Si precisa che, nella presente spedizione, i programmi inviati permettono di gestire solamente **manualmente** la sospensione e/o lo scarto della delega in quanto l'Agenzia delle Entrate non ha ancora fornito il tracciato del file delle ricevute con cui comunicherà ai contribuenti la sospensione e/o lo scarto delle deleghe controllate.

Non appena in possesso di tale informazione, invieremo un aggiornamento della procedura in cui la sospensione e/o lo scarto della delega potranno essere gestite in **automatico**, al momento in cui verrà scaricata la relativa ricevuta.

Nelle pagine che seguono vengono illustrate le implementazioni effettuate nella procedura per consentire la gestione delle deleghe sospese e/o scartate, precisando che tale gestione è la stessa sia che la sospensione e/o lo scarto della delega siano effettuate manualmente dall'utente sia che ciò avvenga, come più avanti previsto, in automatico, elaborando le relative ricevute di sospensione/scarto.

1) Innanzitutto, nel programma “**Riepilogo spedizioni**”, **RIEPSTEL**, sono stati previsti due nuovi stati, in aggiunta a quelli già presenti e che sono:

- “6” “**Sospesa DL.223/2006**”
- “7” “**Scartata DL. 223/2006**”

Cambio delega

1. Delega inviata
2. Delega accettata
3. Delega rifiutata
4. Delega pagata
5. Delega non pagata
6. Sospesa DL.223/2006
7. Scartata DL.223/2006

[Uscita](#)

Pertanto, se selezionata la funzione “**F2= Cambia stato**”, è possibile visualizzare anche le due nuove voci in questione che, al momento, possono essere solamente inserite manualmente.

Successivamente, con il prossimo rilascio, sarà possibile il loro inserimento in automatico, in relazione all'esito della ricevuta scaricata.



ATTENZIONE

Si precisa che, mentre lo stato “**Sospesa DL. 223/2006**” può essere modificato, tramite la funzione “**F2= Cambia stato**” oppure “**sF6=Esito delega**,” con lo stato “**Pagato**”, “**Non pagato**” oppure “**Scartato DL. 223/2006**”, e quindi attualmente solo manualmente ma a seguire anche in automatico tramite l’elaborazione della ricevuta e/o quietanza, lo stato “**Scartata DL. 223/2006**” non può essere invece mai modificato.

2) Nella “**Gestione tributi**”, **GESTRIB**, nella scheda di dettaglio del credito, è stato inserito un nuovo rigo denominato “*Situazione credito*”, compilato in automatico sulla base dello stato della delega presente nel “**Riepilogo spedizioni**”.

Può acquisire i seguenti valori:

- “**Spazio**” = “**Credito libero**” e quindi il credito può essere compensato;
- “**1**” = “**Credito sospeso DL. 223/2006**” il credito compensato presenta un profilo di rischio e quindi viene decisa la sospensione della delega;
- “**2**” = “**Scartato DL. 223/2006**” se entro 30 gg. il credito precedentemente sospeso viene bloccato con conseguente scarto della delega.

Nella generazione automatica della delega i crediti sospesi o scartati (quindi che nel “**Dettaglio credito**” hanno “*situazione credito*” = a “**1**” oppure = a “**2**”) non saranno presi in considerazione mentre, nel caso di delega manuale (inserita tramite la funzione “**F6=Nuova delega**”) oppure in caso di un utilizzo manuale del credito (inserito indicando nel credito la tipologia “**U**” oppure “**E**”) sarà possibile utilizzare il credito solamente se è presente il codice “**1**” “**Credito sospeso DL. 223/2006**”.

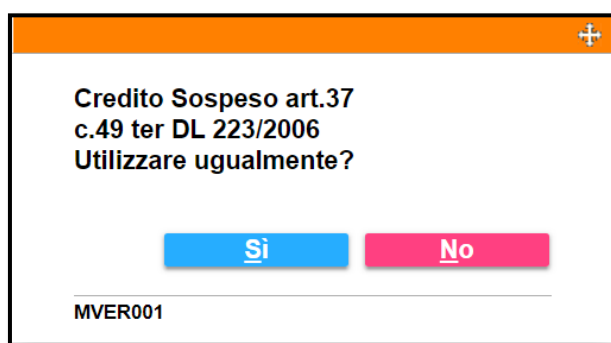
Se invece è presente il codice “**2**” “**Scartato DL. 223/2006**”, il credito non sarà mai utilizzato indipendentemente dalla modalità in cui è stato inserito in delega.



NOTA BENE

Se il credito sospeso ha un residuo, in automatico non verrà utilizzato nemmeno nella delega successiva.

Qualora il cliente decida comunque di utilizzare tale residuo nella delega successiva, è necessario che rimuova manualmente dal **"Dettaglio del credito"** il codice **"1" "Credito sospeso DL. 223/2006"** così che, generando in automatico la delega questo, risultando libero, venga utilizzato in compensazione. In alternativa, può inserire la nuova delega manualmente, tramite la funzione **"F6=Nuova delega"**, senza rimuovere dal **"Dettaglio del credito"** il codice **"1" "Credito sospeso DL. 223/2006"**. In tal caso la procedura invia un messaggio per avvisare il cliente che sta utilizzando un credito sospeso.



Tale messaggio appare anche nel caso in cui si vada ad inserire manualmente un **"Utilizzo"** o un **"Utilizzo esterno"** del credito sospeso.

Inoltre, in presenza di una delega F24 con più crediti, se nella ricevuta di sospensione viene indicato quale credito è in accertamento, il programma mette in sospensione solamente il credito a rischio, se invece nella ricevuta non è specificato quale credito è stato sospeso, il programma mette in sospensione tutti i crediti presenti nella delega in accertamento.

3) Nella “**Gestione deleghe**”, **GESDELE**, nella maschera principale, in alto a destra, è stata prevista l'indicazione dei due nuovi stati in cui può trovarsi la delega, che sono, appunto, “**Sospesa DL. 223/2006**” e “**Scartata DL. 223/2006**”.

The screenshot shows the 'GESDELE - Gestione deleghe' window. At the top, there are fields for 'Codice' (4786), 'Periodo' (11/2018), and 'Numero' (1). The 'Deleghe per periodo' field is set to 'Automatica' and is highlighted with a red box, indicating the 'Sospesa DL. 223/2006' status. Below this, there is a table of tributi with columns: Tributi, Descrizione, Rate, Rg, En, Pr, Ente emittente, Riferimento MM, Anno, Importi a debito, and Importi compensati. The table shows two rows: 'VIVA DICH ANN' and 'IRPEF ACC. PRIMA RATA'. At the bottom, there are buttons for 'Funzioni', 'versamento', 'Conferma', 'Varia', 'Annulla', '<Ind', 'Av >', and 'Uscita'.

Tributi	Descrizione	Rate	Rg	En	Pr	Ente emittente	Riferimento MM	Anno	Importi a debito	Importi compensati
6099	VIVA DICH ANN	1	1					2017		3.000,00
4033	IRPEF ACC. PRIMA RATA	1	5					2017	3.000,00	

Saldo sezione (A - B) 0,00 Totale A 3.000,00 B 3.000,00
Saldo finale delega 0,00

The screenshot shows the 'GESDELE - Gestione deleghe' window. At the top, there are fields for 'Codice' (7308), 'Periodo' (11/2018), and 'Numero' (1). The 'Deleghe per periodo' field is set to 'Automatica' and is highlighted with a red box, indicating the 'Scartata DL. 223/2006' status. Below this, there is a table of tributi with columns: Tributi, Descrizione, Rate, Rg, En, Pr, Ente emittente, Riferimento MM, Anno, Importi a debito, and Importi compensati. The table shows two rows: 'VIVA DICH ANN' and 'IRPEF ACC. PRIMA RATA'. At the bottom, there are buttons for 'Funzioni', 'versamento', 'Conferma', 'Varia', 'Annulla', '<Ind', 'Av >', and 'Uscita'.

Tributi	Descrizione	Rate	Rg	En	Pr	Ente emittente	Riferimento MM	Anno	Importi a debito	Importi compensati
6099	VIVA DICH ANN	1	1					2017		3.000,00
4033	IRPEF ACC. PRIMA RATA	1	5					2017	3.000,00	

Saldo sezione (A - B) 0,00 Totale A 3.000,00 B 3.000,00
Saldo finale delega 0,00

A sua volta, tali nuovi stati sono stati previsti anche nella “**Gestione versamenti**”, **GESDELE**, della delega dove, nella sezione riservata ai dati del pagamento sono state aggiunte le due nuove tipologie, “**Delega sospesa DL. 223/2006**” e “**Delega scartata DL. 223/2006**”:


- ✓ **“Delega sospesa DL. 223/2006”**: questo stato viene impostato in automatico dal programma quando nel **“Riepilogo spedizioni”** è stato modificato manualmente lo stato della delega indicando codice **“6”** in **“Delega sospesa DL. 223/2006”** oppure quando quest'ultimo viene cambiato, come avverrà con il prossimo aggiornamento, automaticamente con l'elaborazione della ricevuta.
- ✓ **“Delega scartata DL. 223/2006”**: questo stato viene impostato in automatico dal programma quando nel **“Riepilogo spedizioni”** lo stato è stato manualmente modificato in **“Scartato DL. 223/2006”** oppure quando, sempre con il prossimo aggiornamento, verrà elaborata la ricevuta in cui è indicato lo scarto.

Se nel **“Riepilogo spedizioni”** è presente il codice **“6” “Sospeso DL. 223/2006”**, il programma automaticamente imposta il codice **“1” “Credito Sospeso DL. 223/2006”** nel dettaglio dei tributi nell'apposito rigo **“Situazione credito”** e quindi diventa sospesa anche la relativa delega.

Qualora il credito da sospeso venga dichiarato scartato, nel **“Riepilogo spedizioni”**, automaticamente con lo scarico della ricevuta, e ciò sarà possibile più avanti o sin da ora, manualmente, tramite la funzione **“F2=cambia stato”**, verrà modificato lo stato del credito che quindi da codice **“6” “Sospeso DL. 223/2006”** acquisisce codice **“7” “Scartato DL. 223/2006”** e di conseguenza il programma rimuove automaticamente il codice **“1” “Credito sospeso DL. 223/2006”** nel dettaglio del tributo a credito e lo sostituisce con il codice **“2” “Credito Scartato DL. 223/2006”**.

Di conseguenza, nella **“Gestione versamenti”** della delega verrà rimosso lo stato di sospensione e sostituito con lo stato di scartato, annullati gli estremi dell'invio telematico ed inserito lo stato di **“Insoluto”** nei tributi a debito presenti nella delega.

4) Nell' "Anteprima/Stampa delega" è ora prevista la possibilità di stampare anche lo stato "Credito sospeso DL. 223/2006" se in PERSPRO, nel folder "Stampa", è attivo il flag "Riporta dati invio telematico in stampa".



Data invio: 30/10/2018 Intermediario: CRSRST68R6D451V
 Versamento: 16/11/2018 Stato: Accettata / sospesa
 Protocollo: 0000000000000000-000000

DELEGA IRREVOCABILE A:

MODELLO DI PAGAMENTO UNIFICATO

CONTRIBUENTE

CODICE FISCALE M R O M R N 16 12 M 15 19 I 16 10 18 1A

cognome, denominazione o ragione sociale

DATI ANAGRAFICI

MORI

data di nascita giorno mese anno Sesso (M o F) comune (o Stato estero) di nascita

1 19 0 18 1 19 16 12 F SENIGALLIA

comune prov. via e numero civico

DOMICILIO FISCALE SENIGALLIA AN VIA TEVERE 2016 ATTUALE 1

CODICE FISCALE del coobbligato, erede, genitore, tutore o curatore fallimentare

codice identif

AGENZIA PROV.

PER L'ACCREDITO ALLA TESORERIA COMPETENTE

SEZIONE ERARIO

	codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE - IVA	6099	01 01	2017		3.000,00
RITENUTE ALLA FONTE	4033	01 05	2017	3.000,00	
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					



RIEPILOGANDO

In sintesi:

✓ **Se la delega è sospesa ai sensi dell'art. 223/2006:**

- 1) Nel **"Riepilogo spedizioni"** la delega acquisisce lo stato **"Sospesa art. 223/2006"** identificato con il codice **"6"**.
- 2) Nella **"Gestione tributi"**, nel **"Dettaglio del credito"**, nel nuovo rigo **"Situazione credito"**, nel credito sospeso viene inserito il codice **"1"** **"Credito sospeso art. 223/2006"**.
- 3) Nella **"Gestione delega"**, in alto a destra della maschera, viene visualizzato lo stato **"Sospesa art. 223/2006"** e nei **"Versamenti"**, nella sezione **"Pagamenti"**, ugualmente evidenziato lo stato di **"Delega sospesa DL. 223/2006"**.
- 4) Volendo comunque utilizzare in una nuova delega il credito sospeso, ciò è possibile solo manualmente inserendo la nuova delega tramite la funzione **"F6=Nuova delega"** e forzando il messaggio con cui il cliente viene avvisato che andrà ad utilizzare un credito sospeso.
- 5) Nell' **"Anteprima/Stampa"** della delega, in alto tra gli stati è prevista anche l'indicazione dello stato **"Credito sospeso DL. 223/2006"**.

✓ **Se la delega è scartata ai sensi dell'art. 223/2006:**

- 1) Nel **"Riepilogo spedizioni"** la delega acquisisce lo stato **"Scartato DL. 223/2006"** identificato con il codice **"7"**.
- 2) Nella **"Gestione tributi"**, nel **"Dettaglio del credito"**, nel nuovo rigo **"Situazione credito"**, nel credito scartato viene inserito il codice **"2"** **"Scartato DL. 223/2006"**.
- 3) Nella **"Gestione delega"**, in alto a destra della maschera, viene visualizzato lo stato **"Scartato DL. 223/2006"** e nei **"Versamenti"**, nella sezione **"Pagamenti"**, ugualmente evidenziato lo stato di **"Scartato DL. 223/2006"**.
- 4) Nella **"Gestione delega"** i tributi a debito della delega vengono messi nello stato di **"Insoluti"**.
- 5) Il credito della delega scartata non può essere più utilizzato e quindi viene bloccato; non può essere più utilizzato neanche nella delega manuale.

GESF24

F24

Pagamenti di debiti iscritti a Ruolo: Delega "Accise"

Con provvedimento dell'Agenzia delle Entrate Prot.n.195385/2018 del 28/08/2018 si dispone che, a partire dal 29/10/2018, la compensazione di ruoli tramite F24, deve avvenire, per tutti i soggetti, anche, quindi, per i NON titolari di Partita IVA solamente attraverso i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate (quindi non più Home/Remote Banking). Di conseguenza, la delega F24 Accise, in cui è presente sia il debito con codice tributo "RUOL" sia il credito di un qualsiasi tributo erariale, può essere presentata solo tramite il canale Entratel.

La procedura è stata adeguata alla nuova disposizione e quindi, ora, per tutti i contribuenti, quindi anche i non titolari di Partita Iva (qualificati come tali dalla barratura del flag "**Non titolare Partita Iva**" presente nella Gestione anagrafica contribuenti) in caso di delega in cui è presente il tributo "RUOL", l'invio di tale delega avviene esclusivamente tramite il canale telematico, ovvero con Fisco on line.