

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



| RELEASE Versione 2019.3.7 | |
|----------------------------------|--------------------------|
| Applicativo: | REDDITI |
| Oggetto: | Aggiornamento procedura |
| Versione: | 2019.3.7 (Update) |
| Data di rilascio: | 24.10.2019 |
| Riferimento: | Implementazioni |
| Classificazione: | Guida utente |

IMPLEMENTAZIONI

| | |
|--|----------|
| Irap Regione Sicilia..... | 2 |
| QUA740-750-760 | 2 |
| <i>Regione Sicilia: Tipologia aliquota M1 "Maggiorazione imprese raffinazione"</i> | <i>2</i> |
| Gestione quadri | 2 |
| QUA740 | 2 |
| <i>Credito previdenziale utilizzato in compensazione</i> | <i>2</i> |

Irap Regione Sicilia**DIREDD19****QUA740-750-760****Regione Sicilia: Tipologia aliquota M1 “Maggiorazione imprese raffinazione”**

Con le ultime specifiche tecniche, versione software 1.0.3 del 11/10/2019, l'Agenzia delle Entrate, per la regione Sicilia, ha modificato l'aliquota Irap prevista per la tipologia M1 “*Maggiorazione 0,92 imprese raffinazione*”, fissandola nella misura del 4,82 in luogo della precedente aliquota del 3,90.

Al fine di individuare quali dichiarazioni sono interessate da tale variazione è stata prevista la procedura **ELDIC**, che stampa un elenco delle dichiarazioni chiuse che versano l'Irap alla regione Sicilia e che hanno applicato l'aliquota 3,90 per la tipologia M1 e per le quali deve essere ora applicata la nuova aliquota 4,82. Per le suddette occorre riaprire la dichiarazione e riconfermare il quadro Irap.

Gestione quadri**DIREDD19****QUA740****Credito previdenziale utilizzato in compensazione**

Come da risposta n.400 del 09/10/2019 all'istanza di interpello circa la corretta indicazione, nel modello di dichiarazione, del credito previdenziale utilizzato in compensazione dal contribuente, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che in presenza di crediti previdenziali maturanti nell'anno precedente, questi devono essere tassati con lo stesso reddito da cui sono stati dedotti per cui, in caso di utilizzo in compensazione delle eccedenze INPS maturante nell'anno precedente, i contribuenti forfettari sono tenuti a rettificare e a recuperare a tassazione tale importo indicandolo al rigo LM35 “*Contributi previdenziali e assistenziali*” del quadro LM invece che nell'attuale quadro RM rigo RM09 “*Somme conseguite a rimborso di oneri dedotti dal reddito*”.

Al fine di individuare quali dichiarazioni sono interessate da tale variazione è stata prevista la procedura **ELDIC**, che stampa un elenco delle dichiarazioni aperte e chiuse in cui risulta compilato il quadro LM ed il rigo RM9 “*Somme conseguite a rimborso di oneri dedotti dal reddito*” e per le quali occorre valutare se recuperare a tassazione tale importo, indicandolo nel rigo LM35 oppure se lasciarlo nel quadro RM nel rigo RM09.

Si consiglia, una volta eseguita la verifica circa la compilazione del rigo LM35, di rientrare nella procedura **ELDIC**, di posizionarsi sul codice dichiarante per il quale è stata effettuata la verifica e di intervenire manualmente sullo “*Stato*” dell'anomalia modificandolo in “*Da verificare*” in “*Corretto*” tramite la funzione “**F6=Cambio stato**” presente a fondo pagina e che si attiva dopo avere selezionato il bottone “**Varia**”. Tale operazione può tornare utile per memorizzare nel tempo che, per codesto dichiarante, l'azione consigliata è stata effettuata.