

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



RELEASE Versione 2019.0.4	
Applicativo:	F24
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2019.0.4 (Update)
Data di rilascio:	25.06.2019
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Gestione tributi	2
GESTRIB	2
<i>Regime premiale ISA.....</i>	<i>2</i>
Stampe di controllo	5
STAVERSA	5
<i>Stampa versamenti.....</i>	<i>5</i>

Regime premiale ISA

Il Provvedimento Prot.n.126200/2019 dell'Agenzia delle Entrate del 10/05/2019 si è espresso anche in tema di regime premiale, fissando in un range, tra 8 e 9, il livello di affidabilità che i contribuenti devono raggiungere, a seguito dell'applicazione degli ISA, per poter accedere ai benefici premiali indicati dal comma 12 dell'articolo 9-bis del DI 50/2017.

Tra i benefici del regime premiale, per i contribuenti che, per il periodo d'imposta 2018, presentano un livello di affidabilità almeno pari a 8, è previsto:

- ✓ l'esonero dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione orizzontale dei crediti d'importo non superiore 50.000 euro annui se relativi all'IVA e maturati nell'annualità 2019 e d'importo non superiore a 20.000 euro se relativi ad imposte dirette e IRAP e maturati nel periodo d'imposta 2018.

Pertanto, uno dei premi previsto per i contribuenti che raggiungono la soglia degli 8 punti consiste nel poter compensare orizzontalmente i crediti, anche in assenza del visto di conformità, rispettando la soglia di 20.000 euro per le imposte dirette, determinate in sede di presentazione della dichiarazione redditi e di 50.000 euro per le imposte indirette, determinate in sede di liquidazioni IVA periodiche trimestrali e di liquidazione IVA annuale.

Ovvio che se presente il visto di conformità la compensazione orizzontale dei crediti è permessa indipendentemente dall'importo del credito stesso, e quindi, in tal caso, non viene effettuato alcun controllo sul superamento dei suddetti limiti.

Al fine di riconoscere, al contribuente, l'esonero dall'apposizione del visto di conformità in forza del regime premiale ISA, nell'applicativo F24, nella **"Gestione tributi"**, all'interno del **"Dettaglio"** del credito, cui si accede tramite il bottone **"Funzioni"**, è stato aggiunto un nuovo flag, che può essere gestito in automatico oppure manualmente, per evidenziare quando il tributo a credito può beneficiare del regime premiale ISA e quindi quando può essere utilizzato in compensazione, anche in assenza del visto di conformità.

Questo nuovo flag viene visualizzato, nel dettaglio del credito, con il nome **"Regime premiale limite 50.000"** se il tributo selezionato è un tributo **IVA** (6099-6036-6037-6038) oppure con il nome **"Regime premiale limite 20.000"** se invece il tributo a credito concerne le imposte dirette e l'imposta regionale sulle attività produttive.

Il flag in questione, come sopra detto, può essere gestito in automatico e ciò è possibile quando la procedura F24 riconosce che il tributo presenta le condizioni per poter essere utilizzato in compensazione orizzontale, in assenza del visto di conformità, nel rispetto dei nuovi limiti fissati per chi può beneficiare del regime premiale ISA.

E' invece possibile gestirlo manualmente solamente se il tributo è stato inserito in **"Gestione tributi"** manualmente.

Per quanto concerne la gestione automatica di tale flag, se il tributo in questione è un tributo a credito delle imposte dirette generato dalla chiusura della dichiarazione redditi, questo viene trasferito in automatico dall'applicativo Redditi alla **"Gestione tributi"** di F24 e se nella dichiarazione redditi è stato verificato che il contribuente raggiunge il range per poter beneficiare del regime premiale ISA, nel "Dettaglio" del credito, in F24, viene barrato in automatico il nuovo flag **"Regime premiale limite 20.000"** che consentirà di compensare il credito in questione anche se assente il visto di conformità nel rispetto del nuovo limite previsto per tale tipologia di tributi che è stato fissato nella soglia di 20.000 euro.

Se invece il tributo a credito è un tributo IVA determinato in fase di liquidazione periodica trimestrale o in fase di chiusura della dichiarazione Iva, questi dall'applicativo **MULTI** viene generato in automatico nell'applicativo F24 e se sono verificate le condizioni per riconoscere al contribuente le agevolazioni del regime premiale ISA, nel "Dettaglio" del credito di F24 per tale tributo verrà barrato in automatico il nuovo flag **"Regime premiale limite 50.000"** (si precisa che dall'applicativo MULTI tale automatismo sarà possibile con uno dei prossimi aggiornamenti di F24 visto tale agevolazione interesserà le compensazione orizzontale del credito IVA a decorrere dall' anno 2020. Ad oggi, la procedura F24, per i tributi a credito IVA, prevede solamente la visualizzazione del flag **"Regime premiale limite 50.000"** ma la sua gestione non è ancora attiva).



Esempio:

*Se il contribuente chiude la dichiarazione redditi con un'imposta Irpef a saldo a credito e gli è stato riconosciuto il regime premiale ISA, il tributo a credito è generato in automatico in F24 e quindi entrando nel "Dettaglio" del tributo risulterà barrato in automatico il flag **"Regime premiale limite 20.000 euro"** e quindi, di conseguenza, tale credito potrà essere compensato, anche in assenza del visto di conformità, fino al limite di 20.000 euro.*

Periodo	Scadenza	Sezione	Tipologia	Tributo	Descrizione	Credito	Importo	Stato
01/2019 16 mese	16/01/2019	Erario	Credito	4001	IRPEF - SALDO	23.080,00		Aut
01/2019 16 mese	16/01/2019	Erario	Credito	4038	Irpef Sicilia - Saldo	26.080,00		Aut

Dati di ricerca

Tipologia tributo: C
Periodo: 16/01/2019
Codice Regione: 0
Sezione: 1 Erario
Codice Tributo: 4001
Descrizione Tributo: IRPEF - SALDO
Sede Inps/Inail:
Matricola Inps:

Dati identificativi

Identificativo interno: 0
Gruppo tributo: RED740-19-S
Progressivo Credito: 1
Progressivo Utilizzo: 0
Numero rata: 1 di 1
Periodo inizio: 0
Periodo fine: 2018
Gruppo delega: 0

Importi e flag

Importo: 23.080,00
Importo originale: 23.080,00
Flag acconto:
Importo utilizzato: 0,00
Codice valuta: 2
Numero delega: 0
Flag delega:
Flag manuale:
Flag sospeso:
Decorrenza utilizzo oltre 5.000 euro:

Situazione credito

☐ Credito libero
☐ Assenza visto conformità ante DL 50 del 24/04/2017
☒ Assenza visto conformità DL 50 del 24/04/2017
☒ Regime premiale limite 20.000 euro
Codice Ufficio:
Codice Atto:
Identificativo TARES:

Funzioni Conferma Varia

Quindi, se il presente flag è barrato ed è barrato anche il flag precedente **“Assenza visto di conformità D.L. 50 del 24/04/2017”**, per i crediti generati in sede di chiusura dichiarazione dei redditi, la compensazione “orizzontale” è possibile sino alla soglia di 20.000 euro, mentre per i crediti IVA generati dalle liquidazioni trimestrali e dalla dichiarazione annuale IVA tale compensazione sarà consentita sino alla soglia di 50.000 euro. In merito a quest’ultimi si precisa che la compensazione orizzontale sino alla soglia di 50.000 euro, in assenza del visto di conformità, sarà possibile dal 2020 poiché per il conteggio del plafond di 50.000 euro va tenuto conto sia dei crediti desunti dalle liquidazioni trimestrali 2019 che del credito Iva annuale determinato nel 2020.

Si precisa che, per i tributi che non sono esonerati dall’apposizione del visto di conformità in quanto non è stato riconosciuto il regime premiale ISA, nel **“Dettaglio”** tributi il nuovo flag, **“Regime premiale limite 20.000 euro”** o **“50.000 euro”**, a seconda del tributo, non sarà visualizzato.

Stampe di controllo

F24

STAVERSA

Stampa versamenti

Nella “Stampa versamenti”, STAVERSA, presente nelle “Stampe controllo”, sono state aggiunte due nuove voci di stampa, “Assenza visto” e “Data decorrenza visto”, nel tabulato prodotto ed esportabile in formato “csv”, selezionando nei parametri di stampa l’opzione “Esportazione tributi in formato csv”.

STAVERSA - Stampa versamenti

versione 2019.0.3

FILTRI CONTRIBUENTI

Da data: 01/01/2019
A data: 31/12/2019
Data di stampa: 18/06/2019

☐ situazione versamenti per periodo/ditta
☐ situazione versamenti per ditta/periodo
☐ situazione versamenti sintetica

☐ Prospetto crediti fine periodo

☐ situazione crediti
☐ situazione crediti sintetica
☒ esportazione tributi formato csv

Applicativo: GESF24
Tipologia: ---

☐ Tutti i contribuenti F24
☒ Selezione codice F24 da/a: [] [10]
☐ Tutti i contribuenti dell'applicativo
☐ Selezione codice ditta da/a: [] []
☐ Selezione manuale contribuenti

Deleghe Entratel
☐ Filtra codice intermedio

Deleghe RBK
☐ Filtra codice mittente

Funzioni Stampa Varia Inserisci <Ind. Av> Uscita

Salvataggio automatico

EXP24TR-02069 - Excel

Elisabetta Perlini

File Home Inserisci Layout di pagina Formule Dati Revisione Visualizza Guida ACROBAT Dimmi Condividi

Calibri 11 A

Generale Formattazione condizionale Inserisci Formatta come tabella Elimina Formato Modifica

POSSIBILE PERDITA DI DATI Alcune caratteristiche della cartella di lavoro potrebbero andare perse se si salva in formato CSV (con valori delimitati da virgole). Per preservarle, salvarla nel formato di file Excel.

AT1 D:DataVers

	AM	AN	AO	AP	AQ	AR	AS	AT	AU	AV	AW	AX	AY	AZ	BA	BB	BC
1	V:PeriAr	V:Importe	V:Scadenz	V:Servizio	C:Alias	V:StatoRa	D:Numere	D:Data	D:Tij	D:Abi	D:Cab	V:Residuc	D:Stato	V:Sospes	V:AssenzaVisto	V:DecorrenzaVisto	
2	0	23080	20190115	4001								22712			X	0	
3	0	26080	20190115	4001								25531			X	0	
4	0	19	20190701	4001								0	Aperta			0	
5	0	64	20190701	4001								0	Aperta			0	
6	0	368	20190701	4001								0	Aperta			0	
7	0	368	20190701	4001								0	Aperta			0	
8	0	98	20190701	4001								0	Aperta			0	
9	0	368	20190701	4001								0	Aperta			0	
10	0	83	20190701	4001								0	Aperta			0	
11	0	98	20190701	4001								0	Aperta			0	
12	0	368	20190701	4001								0	Aperta			0	
13	0	552	20191202	4001								0	Aperta			0	

EXP24TR-02069

Conteggio: 2 Impostazioni di visualizzazione

Entrambe le informazioni sono desunte dalla Gestione tributi, “Dettaglio” del credito.