



BUG - FIX	
Tipologia: News Tecniche Software	
Applicativo:	DICHIARAZIONE REDDITI 2020
Sigla:	DIREDD20
Versione:	2020.03.02a
Data di rilascio:	08.07.2020
Compatibilità:	I programmi allegati possono essere installati solamente se la versione attualmente in uso è la 2020.03.02 rilasciata in data 07.07.2020

Oggetto: Implementazioni/Anomalie corrette

Il presente aggiornamento viene inviato per correggere un' anomalia riscontrata nella precedente versione **Redditi 2020.03.02** del **07.07.2020**.

Si coglie l'occasione per allegare il fascicolo note relativo alla gestione della "**Proroga dei versamenti al 20.07**" che non è stato inserito nella documentazione della spedizione **Redditi 2020.03.02** del **07.07.2020**.

740-750-760-BIS: Visto di conformità

Per le dichiarazioni Redditi e Irap dove in entrambi i modelli è presente un credito superiore a 5.000 euro e nelle quali il visto di conformità è stato apposto solo nella dichiarazione redditi e non è stato inserito anche nella dichiarazione Irap, nel caso in cui la chiusura dei due modelli dichiarativi avviene contestualmente e non nel caso in cui la loro chiusura viene effettuata separatamente, il programma potrebbe utilizzare erroneamente il credito Irap in F24 oltre il limite di 5.000 euro, importo massimo compensabile in assenza di visto di conformità.

A tal proposito è stata prevista la procedura **ELDIC** che segnala le dichiarazioni chiuse in cui il visto di conformità è presente solo nella dichiarazione redditi e non nella dichiarazione Irap, la cui chiusura dei due modelli avviene simultaneamente ed il cui credito Irap è superiore a 5.000 Euro, per le quali è necessario aprire e richiudere la dichiarazione al fine di aggiornare correttamente i tributi in F24.

Proroga dei versamenti ISA

DIRED20

**740-750-760-BIS-
Consolidato**

Differimento del termine di versamento delle imposte sui redditi in presenza di ISA

Il Decreto del consiglio dei ministri del 27.06.2020 ha ufficializzato la proroga al **20 Luglio 2020** dei termini per i versamenti delle imposte dirette, dell'Irap e dell'Iva, **scadenti il 30 giugno**, per i soggetti nei confronti dei quali sono stati approvati gli indici sintetici di affidabilità fiscale e che dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore al limite stabilito.

Più precisamente, la disposizione di legge così recita: *"I soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli indici sintetici di affidabilità fiscale e che dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore al limite stabilito, per ciascun indice, dal relativo decreto di approvazione del Ministro dell'economia e delle finanze, tenuti entro il 30 giugno 2020 ai versamenti risultanti dalle dichiarazioni dei redditi e dell'imposta sul valore aggiunto correlata agli ulteriori componenti positivi dichiarati per migliorare il profilo di affidabilità, nonché dalle dichiarazioni dell'imposta regionale sulle attività produttive, ove non sussistano le condizioni per l'applicazione dell'art. 24 del decreto legge n. 34 del 19 maggio 2020, effettuano i predetti versamenti:*

a) entro il 20 luglio 2020 senza maggiorazione;

b) dal 21 luglio al 20 agosto 2020, maggiorando le somme da versare dello 0,40 per cento a titolo di interesse corrispettivo.

Le disposizioni di cui sopra si applicano anche ai soggetti che partecipano a società, associazioni e imprese ai sensi degli articoli 5, 115 e 116 del Testo Unico delle imposte sui redditi, aventi i requisiti indicati nel punto di cui sopra.



ATTENZIONE

I programmi al momento forniti per usufruire della proroga di versamento si attengono a quanto ufficializzato dall'Agenzia delle Entrate nell'anzidetto decreto.

E' pertanto lasciata al contribuente la decisione se avvalersi dei nuovi termini di versamento oppure se versare alle ordinarie scadenze ante proroga.

Qualora l'Agenzia delle Entrate dovesse fornire ulteriori precisazioni in merito alla proroga, sarà nostra premura fornire tempestivamente i programmi adeguati alle indicazioni fornite dalla stessa Agenzia.

La proroga al **20 Luglio 2020** dei termini dei versamenti per i soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli ISA, si riferisce a tutti i contribuenti che:

- ✓ esercitano, in forma di impresa o di lavoro autonomo, tali attività prescindendo dal fatto che gli stessi applichino o meno gli ISA,
- ✓ dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore al limite stabilito, per ciascun ISA, dal relativo decreto ministeriale di approvazione,
- ✓ per il periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2019 applicano il regime forfetario agevolato,
- ✓ applicano il regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità,
- ✓ applicano il regime forfetario agevolato, previsto dall'articolo 1, commi da 54 a 89, della legge 23 dicembre 2014, n. 190,
- ✓ determinano il reddito con altre tipologie di criteri forfetari,
- ✓ dichiarano altre cause di esclusione dagli ISA.

La proroga in esame riguarda anche i soggetti IRES che rientrano nelle suddette condizioni e che versano imposte successivamente al 30.06.2020 per effetto:

- ✓ della data di approvazione del bilancio o rendiconto;
- ✓ della data di chiusura del periodo d'imposta (ad esempio: le società di capitali con esercizio 01.03.2019 - 28.02.2020).

Nella procedura **DIRED20**, per le Persone Fisiche, le Società di Persone, le Società di Capitale, gli Enti non Commerciali e il Consolidato nazionale, si è intervenuti al fine di prevedere l'applicazione dei nuovi termini di versamento.

Quindi, in relazione a quanto previsto dalla normativa e a quanto sopra detto, la proroga viene riconosciuta ai contribuenti che:

- esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli indici sintetici di affidabilità fiscale e per i quali la proroga è valida ai fini del versamento delle imposte sui redditi, ai fini Iva (annuale 2019), Irap e CCIAA;
- sono in regime forfettario (compilano i quadri LM, RD) e l'attività esercitata rientra negli ISA;
- sono agricoltori che compilano il quadro RD, e l'attività esercitata è rientrante negli ISA; se invece il reddito prodotto viene dichiarato nel quadro RA, tali contribuenti sono esclusi dalla proroga;
- sono soggetti ISA ma presentano una causa di esclusione; solo in presenza di una causa di esclusione ISA uguale a "3" "*Ammontare dei ricavi dichiarati superiore a 5.164.569*", non è possibile usufruire della proroga;
- partecipano a società/associazioni/imprese interessate dagli ISA. Possono parimenti beneficiare della proroga i soci delle società che svolgono attività per le quali sono stati approvati gli indici sintetici di affidabilità fiscale, ma soltanto se determinano il reddito per trasparenza.

Pertanto, possono beneficiare del maggior termine di versamento anche:

- ❖ i soci di società di persone;
- ❖ i collaboratori di imprese familiari;
- ❖ i coniugi che gestiscono aziende coniugali;
- ❖ i componenti di associazioni tra artisti o professionisti (es. professionisti con studio associato);
- ❖ i soci di società di capitali "trasparenti".

Per i soggetti che non possono rientrare nella proroga dei versamenti, quali le persone fisiche che non esercitano attività d'impresa o di lavoro autonomo, neppure tramite partecipazione a società o associazioni "trasparenti", i contribuenti che svolgono attività d'impresa o di lavoro autonomo per le quali non sono stati approvati gli ISA, i contribuenti che svolgono attività d'impresa o di lavoro autonomo per le quali sono stati approvati gli ISA, ma che dichiarano ricavi o compensi superiori al previsto limite di 5.164.569,00 euro e gli imprenditori agricoli titolari solo di reddito agrario, rimangono in vigore i termini ordinari:

- ✓ 30 giugno 2020 senza maggiorazione di interessi;
- ✓ 30.07.2020 (30 giorni successivi al 30.06.2020), con la maggiorazione dello 0,4% a titolo di interesse corrispettivo.

Per i contribuenti che rientrano nelle casistiche di cui sopra la procedura, nella "**Gestione quadri**" (**QUA740/750/760/760bis/QUACONS**), nella scelta "**Versamenti e rateizzazioni**", prospettando "**Rateizzazione versamenti**", va automaticamente ad impostare il campo "*Proroga*" "**Ai 20 Luglio**" per le sole dichiarazioni ancora "**Aperte**" nelle quali la data di versamento verrà spostata dal 30.06.2020 al 20 Luglio 2020.

Pertanto, per poter fruire della proroga è necessario "*Riaprire*" le eventuali dichiarazioni che sono già state "*Chiuse*", affinché la procedura possa modificare, in automatico, la data di versamento aggiornandola alla nuova scadenza del 20.07.2020.

2020 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 100004 ROSSI MARIO Codice fiscale: RSSMRA80S05A013H

Data naturale di versamento: 20/07/2020
Generazione II Acconto: 30/11/2020

Dati consegna dichiarazione
Presentazione: Telematica
Intermediario: 1 ELABORAZIONE DA
Scadenza presentazione: Novembre fine mese

Soggetto non obbligato
☐ Dichiarazione esonerata ☐ Invio telematico soggetti esonerati

Tipologia dichiarazione
☐ Quadro VO ☐ Correttiva nei termini
☐ Quadro RW ☐ Integrativa
☐ Quadro AC ☐ Integrativa art.2
☒ ISA

Tipo delega: Mod F24-no partita IVA
Irap: Dich. indipendente
Delega compensativa: Attiva
Compensazione verticale: Nessuna

Crediti totali	Compensabili	Utilizzi	Rimborso

☒ Visto di conformità non presente Esonero apposizione Visto

Rate e versamenti
IMPORTO DA VERSARE: 14.101,00
☐ Ricalcolo rate non stampate
☐ Versamento dopo la scadenza
☐ Non versare Saldo e Primo acconto Irap

Proroga Al 20 luglio
Numero rate

Nr Rate	Data versamento	Giorni	Importo	Stato	Anteprima
1	20/07/2020		14.101,00		

Funzioni: versamenti Rateizza Conferma Varia Annulla pag. ind Uscita

Nel caso in cui la dichiarazione venga **"Riaperta"**, nel suddetto campo **"Proroga"** viene automaticamente indicato **"No proroga"**, con a fianco il cerchietto simbolo di **"Forzatura"**, al fine di evitare, a coloro che avessero già provveduto a versare alla scadenza originaria, di modificare automaticamente la data di versamento e la rateizzazione.

2020 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 100004 ROSSI MARIO Codice fiscale: RSSMRA80S05A013H

Data naturale di versamento: 30/06/2020
Generazione II Acconto: 30/11/2020

Dati consegna dichiarazione
Presentazione: Telematica
Intermediario: 1 ELABORAZIONE DA
Scadenza presentazione: Novembre fine mese

Soggetto non obbligato
☐ Dichiarazione esonerata ☐ Invio telematico soggetti esonerati

Tipologia dichiarazione
☐ Quadro VO ☐ Correttiva nei termini
☐ Quadro RW ☐ Integrativa
☐ Quadro AC ☐ Integrativa art.2
☒ ISA

Tipo delega: Mod F24-no partita IVA
Irap: Dich. indipendente
Delega compensativa: Attiva
Compensazione verticale: Nessuna

Crediti totali	Compensabili	Utilizzi	Rimborso

☒ Visto di conformità non presente Esonero apposizione Visto

Rate e versamenti
IMPORTO DA VERSARE: 14.101,00
☐ Ricalcolo rate non stampate
☐ Versamento dopo la scadenza
☐ Non versare Saldo e Primo acconto Irap

Proroga No proroga
Numero rate

Nr Rate	Data versamento	Giorni	Importo	Stato	Anteprima
1	30/06/2020		14.101,00		

Funzioni: versamenti Rateizza Conferma Varia Annulla pag. ind Uscita

Qualora il contribuente riapra la dichiarazione, al fine di poter usufruire della proroga, nel relativo campo **"Proroga"** deve selezionare la funzione **"F7=Ricalcola"**, che rimuove la scelta **"No Proroga"** precedentemente inserita dalla procedura con la relativa **"Forzatura"** ed al suo posto può indicare **"Al 20 Luglio"**, che ripristina la **"Forzatura"** e modifica la data di versamento.

Dichiarante: 100004, ROSSI, MARIO. Codice fiscale: RSSMRA80S05A013H.

Data naturale di versamento: 20/07/2020. Generazione II Acconto: 30/11/2020.

Dati consegna dichiarazione: Presentazione: Telematica, ELABORAZIONE DA. Scadenza presentazione: Novembre fine mese.

Soggetto non obbligato: ☐ Dichiarazione esonerata, ☐ Invio telematico soggetti esonerati.

Tipologia dichiarazione: ☐ Quadro VO, ☐ Quadro RW, ☐ Quadro AC, ☒ ISA. ☐ Correttiva nei termini, ☐ Integrativa, ☐ Integrativa art. 2.

Rate e versamenti: IMPORTO DA VERSARE. ☒ Ricalcolo rate non stampate, ☐ Versamento dopo la scadenza, ☐ Non versare Saldo e Primo acconto Irap.

Proroga: ☒ Al 20 luglio. Numero rate: .

Nr Rate	Data versamento	Giorni	Importo	Stato	Anteprema
1	20/07/2020		14.101,00		

Funzioni, versamenti, Retezza, Conferma, Varia, Annulla, pag. ind, Uscita.

In funzione dei nuovi termini di versamento sono state anche aggiornate le nuove scadenze in F24. Pertanto, alla chiusura della dichiarazione, i tributi d'imposta, per chi ha usufruito della proroga, sono generati in F24 nel periodo **Luglio, "20 del mese"** (ovvero codice "3" "20 del Mese").



ATTENZIONE

Coloro che avessero già **"Chiusa"** la dichiarazione, al fine di rigenerare alle nuove scadenze i tributi già in F24, debbono **"Riaprire"** la dichiarazione, forzare il flag **"Proroga"**, tramite la funzione **"F7=Forzatura"**, così che nel suddetto flag venga indicato **"Al 20 Luglio"**, per poi confermare la **"Gestione versamenti"** e **"Chiudere"** nuovamente la dichiarazione; in tal modo i tributi d'imposta saranno generati alle scadenze corrette.

In funzione delle modifiche in questione, concernenti i nuovi termini di versamento, nella procedura sono stati modificati anche i programmi di stampa delle deleghe F24 (**MOD740/750/760/CONS** scelta **"Deleghe F24"**), ed i programmi di archiviazioni (PDF, KNOS e CCT), in cui sono state previste le nuove scadenze.

☆ 2020 - DEL740 - PF-Stampa Delega

versione 2020.1.3

FILTRI

CONTRIBUENTI

SERVIZI

DEBITI/CREDITI

☒ Saldo e Acconto

☐ Secondo Acconto

☒ Anagrafica attuale

☐ Anagrafica redditi

Ordine selezione

☒ Codice DIRED

☐ Alfabetico

☐ Codice F24

Selezione deleghe

Titolari di partita iva

☐ Tutte

☐ 30/06

☐ 16/07

☐ 20/07

☐ 31/07

☐ 20/08

☐ 16/09

☐ 30/09

☐ 16/10

☐ 16/11

Non titolari partita iva

☐ Tutte

☐ 30/06

☐ 20/07

☐ 31/07

☐ 20/08

☐ 31/08

☐ 30/09

☐ 31/10

IMU

☐ 16/06

☐ 16/12

☐ Altre

Acconto

Mese

Tipo

☐

Saldo

Mese

Tipo

☐

IVS

☐ 16/02

☐ 16/05

☐ 20/08

☐ 16/11

Selezione contribuenti

Da codice

Da nominativo

Da alias

Intermediario

Data di stampa

08/07/2020

Codice Abi

Del RBK/Entratel

☒ <

a codice

999999

a nominativo

XXXXXXXXXXXXXXXXXX

a alias

XXXXXXXXXX

Intestazione delega

N

Codice Cab

Stampa deleghe F24

N