

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



RELEASE Versione 2020.03.06	
Applicativo:	REDDITI
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2020.03.06 (Update)
Data di rilascio:	17.09.2020
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Circolare Ade n.25/E 20 Agosto 2020	2
Riferimenti normativi	2
<i>Utilizzo dell'eccedenza IRAP risultante dalla precedente dichiarazione (modello IRAP 2019)</i>	<i>2</i>
Implementazioni Software	3
IRAP	3
<i>Gestione dell'eccedenza IRAP</i>	<i>3</i>
Gestione rate fisse per il minimale	6
IVSRATE	6
<i>Posticipo versamento contributi previdenziali</i>	<i>6</i>
<i>Codeline minimali IVS sospesi: nuovi chiarimenti</i>	<i>7</i>
Stampa modelli	9
MOD740-750-760	9
<i>Dichiarazione del rappresentante</i>	<i>9</i>

**Riferimenti normativi****Utilizzo dell'eccedenza IRAP risultante dalla precedente dichiarazione (modello IRAP 2019)**

Con la Circolare n.25/E del 20.08.2020 l'Agenzia delle Entrate ha fornito alcuni chiarimenti in merito alle misure previste dal Decreto Legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, recante: *"Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19"* tra le quali anche l'utilizzo dell'eccedenza IRAP risultante dalla precedente dichiarazione (modello IRAP 2019).

In merito alla suddetta, ovvero al fatto se l'eccedenza IRAP risultante dalla precedente dichiarazione (modello IRAP 2019), per la quota non utilizzata in compensazione entro la data di presentazione della dichiarazione (modello IRAP 2020), possa essere portata in riduzione del saldo IRAP 2019 (per il quale è previsto l'esonero del versamento) o possa essere utilizzata in compensazione, ad esempio, del secondo acconto IRAP 2020 o in compensazione orizzontale o ancora, in caso di mancato utilizzo totale o parziale, riportata nella dichiarazione successiva, la Circolare 25/E ha chiarito che il saldo IRAP relativo al periodo d'imposta 2019, per il quale è previsto l'esonero dal versamento, deve essere determinato al lordo dell'eccedenza IRAP risultante dalla precedente dichiarazione (modello IRAP 2019), non ancora utilizzata in compensazione tramite modello F24, in quanto l'eventuale utilizzo di tale eccedenza per ridurre il saldo comporterebbe, comunque, un versamento dello stesso, che invece non è dovuto.



Dichiarazione IRAP

IRAP

Gestione dell'eccedenza IRAP

Al fine di una gestione corretta delle eccedenze Irap dell'anno precedente nel caso in cui si sia usufruito della possibilità di non versare il Saldo Irap (art. 24 D.L. 19.05.2020 n.34), nella dichiarazione Irap è stato previsto che:

- Se nella Gestione versamenti è stata impostata la scelta **“Non versare saldo e primo acconto Irap”** e quindi risulta barrato il relativo flag,

The screenshot shows the 'Gestione versamenti' section of the IRAP declaration software. The 'Non versare Saldo e Primo acconto Irap' checkbox is checked and highlighted with a red box. Other visible fields include 'Società' (ROSSI SRL), 'Codice fiscale' (00090420423), 'Periodo d'imposta' (01/01/2019 to 31/12/2019), and 'Data approvazione bilancio' (20/07/2020).

nel quadro IR l'eccedenza risultante dall' anno precedente utilizzata per compensare l'imposta viene riportata nel rigo IR28 nella casella **“Ecced automatica/ZFU”**.

The screenshot shows the 'IR1-IR8' section of the IRAP declaration software. The 'Ecced automatica/ZFU' field in row IR28 is highlighted with a red box. Other visible fields include 'IR21 Totale imposta' (1.987), 'IR22 Credito d'imposta' (ACE quote annuali, ACE residuo, Altri), and 'IR23 Eccedenza precedente dichiarazione' (Errori contabili, 500).

Inoltre, i contribuenti che fruiscono dell'esonero dal versamento del saldo IRAP 2019 (ai sensi del suddetto articolo 24), sono tenuti a compilare nel modello IRAP 2020 la sezione XVIII del quadro IS, evidenziando, nel rigo IS201, l'eccedenza dell'anno precedente esposta come aiuto di stato (calcolata nel seguente modo IR21 "Totale imposta" – IR25 "Acconti versati").

The screenshot shows the 'Sez. XVIII Aiuti di stato' section of the IRAP 2020 software. The 'IS201' row is selected, and the 'Importo' field is highlighted with a red box, displaying the value 1.147. The interface includes a top navigation bar with the company name 'ROSSI SRL' and various tabs for different sections. Below the main table, there is a section for 'Elenco progetti collegati alla base giuridica' with a table showing project details.


Automatico	Tipo	Aiuto	Regione	Quad	Norma	Ann	Numero	Articolo	Esler	Comm	Estern	Comma	lett	Forma	giuridic	Dimensi	Ateco	Settore	Sieg	Importo
✓	1	999	IR	1	2021	34	24										712021			1.147

Dalla variazione si accede al dettaglio del rigo IS201 da cui ugualmente è visibile il totale dell'aiuto di stato calcolato.

The screenshot shows the detailed view of the IS201 row. The '17-Importo totale aiuto' field is highlighted with a red box, displaying the value 1.147. The interface includes a top navigation bar with the company name 'ROSSI SRL' and various tabs for different sections. Below the main table, there is a section for 'Elenco progetti collegati alla base giuridica' with a table showing project details.


Data inizio	Data fine	Regione	Comune	CAP	Tipologia	Indirizzo	Civico	Tipologia ci	Costi	Percentuale	Aiuto
								20			1.147

Si precisa che la procedura provvede a compilare automaticamente il rigo IS201 con i dati indicati dalla suddetta Circolare 25/E del 20/8/2020; spetta all'utente completarne la compilazione inserendo i dati obbligatori mancanti che, nel caso, la procedura segnala con apposito messaggio visualizzato alla conferma del quadro.



Tipo norma, anno, numero , articolo
o forma giuridica non inseriti.
Confermi?

QUA760



Dimensioni impresa, codice Ateco
o Settore non inseriti.
Confermi?

QUA760



NOTA BENE

Al fine di individuare quali dichiarazioni sono interessate da tale chiarimento e conseguente intervento circa l'esposizione del valore dell'eccedenza anno precedente, è stata prevista la procedura **ELDIC** che estrapola le dichiarazioni chiuse che in Gestione versamenti hanno il flag barrato "**No Versare Saldo e 1° Acconto Irap**" mettendo in evidenza, in modo distinto, le dichiarazioni, a seconda che siano o meno state inviate.

Le dichiarazioni indicate debbono essere, in entrambi casi, riaperte, e:

- ✓ nel caso in cui la dichiarazione non fosse stata già inviata, sarà possibile poter usufruire del credito in F24;
- ✓ nel caso in cui la stessa fosse già stata inviata, sarà possibile poter usufruire del credito in F24 ed effettuare nuovamente l'invio telematico. In tal caso si consiglia di presentare una dichiarazione correttiva nei termini, per la quale è possibile utilizzare la procedura **740INTE-750INTE-760INTE**.



ATTENZIONE

Si precisa che la procedura **ELDIC** segnala anche le ditte per le quali si è già provveduto ad integrare manualmente la compilazione del quadro IS o ad indicare le eccedenze nel rigo IR28. Nei suddetti casi, viene lasciata all'utente la decisione se riaprire le dichiarazioni segnalate ed usufruire dell'automatismo di procedura oppure lasciare immutato quanto già inserito manualmente.

Gestione rate fisse per il minimale

DIRED20

IVSRATE

Posticipo versamento contributi previdenziali

Nella procedura **IVSRATE** è stata implementata la gestione concernente il posticipo della rata maggio 2020 dei contributi previdenziali prevedendo nella colonna "Stato Elaborazione" una nuova informazione riguardante la misura in cui sarà versata la suddetta rata, ovvero se in misura piena, e quindi al 100% oppure in misura dimezzata, e quindi al 50% e le eventuali rate del posticipo.

Questa nuova informazione è stata inserita anche nel prospetto ad uso interno presente nel quadro RR.

IVSRATE

2020 - IVSRATE - PF-Rate fisse per minim...

Selez	Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posizione	Dal	Al	For	Contr. min	Maternità	Quota	Q	Totale	Prima rata	Stato Elabor	Posticipo	N rate	Cass
<input type="checkbox"/>	Dich	120	AMADIO	SILVANO	ARTIGIA	1	12		3.828,72	7,44			3.836,16	1.918,08	Aggior. con post. 100% rate 4	<input type="checkbox"/>		
<input type="checkbox"/>	Coll	120	AMEDEI	AMEDEO	ARTIGIA	1	12		3.828,72	7,44			3.836,16					
<input type="checkbox"/>	Dich	103	BIANCHI	MARZIO	COMMEI	1	12		3.843,08	7,44			3.850,52	962,64	Aggior. con post. 100% rate 4	<input type="checkbox"/>		
<input type="checkbox"/>	Dich	108	CARLI	CARLA	ARTIGIA	1	12		3.828,72	7,44			3.836,16	959,04	Aggior. con post. 50% rate 4	<input type="checkbox"/>		
<input type="checkbox"/>	Dich	100	MALVA	VIOLA	ARTIGIA	1	12		3.828,72	7,44			3.836,16	959,04	Aggior. con post. 50% rate 4	<input type="checkbox"/>		
<input type="checkbox"/>	Dich	110	ROMEIO	MICHELE	COMMEI	1	12		3.843,08	7,44			3.850,52	962,64	Aggior. con post. 50% rate 4	<input type="checkbox"/>		
<input type="checkbox"/>	Dich	102	ROSSI	MARINO	COMMEI	1	12		3.843,08	7,44			3.850,52	962,64	Aggior. con post. 50% rate 4	<input type="checkbox"/>		

Funzioni gestione posticipo Vantaggi Uscita

QUADRO RR

2020 - QUADRO RR - PF-Gestione quadri

Dichiarante 100 MALVA VIOLA

Reddito/perdita 01 / 12 dal/al dal/al 339.400,00 Posizione IVS VIOLA Artigiano

Prospetto rate IVS

Rate per IVS annualità trascorse	Minimale	Maternità	Quota associativa	Totale
Rate da riportare nel quadro RP				
16 febbraio 2019				
Rate da riportare nei quadri RR e RP				
16 maggio 2019				
20 agosto 2019				
16 novembre 2019				
Rate da riportare nel quadro RR				
16 febbraio 2020				
Totale da riportare nel quadro RP per deduzione				
Totale da riportare nel quadro RR come acconto				
Rate per IVS anno attuale	Minimale	Maternità	Quota associativa	Totale
18 maggio 2020	957,18	1,86		959,04
20 agosto 2020	957,18	1,86		959,04
16 novembre 2020	957,18	1,86		959,04
16 febbraio 2021	957,18	1,86		959,04

1 rata posticipata al 50% in rate 4

Conferma Vantaggi Uscita

Codeline minimali IVS sospesi: nuovi chiarimenti

precisazione

In data 16.09.2020, tramite il canale Assosoftware, l'INPS ha fornito un chiarimento in merito alle codeline dei minimali IVS sospesi, precisando che il *"Periodo di riferimento"* presente nelle suddette, anche in caso di versamento rateizzato, e quindi anche per le rate successive a quella di settembre, e quindi di ottobre, novembre e dicembre deve essere sempre *"09"*, come per la rata di settembre e non *"10"*, per identificare la rata di ottobre, *"11"* per novembre e *"12"* per dicembre.

A seguito di tale chiarimento, si è reso necessario adeguare la procedura **IVSRATE** in quanto, in caso di rateizzazione del versamento dei minimali IVS, nelle codeline successive a quella della rata di settembre il *"Periodo di riferimento"* da indicare rimane sempre *"09"*.

Pertanto, una volta installato il presente aggiornamento è necessario rieseguire la procedura **IVSRATE** per ogni singolo dichiarante e rieseguire la funzione di *"Posticipo"*, facendo attenzione ad indicare il numero delle rate in cui è già stato scelto di effettuare il versamento, (informazione visibile nella colonna *"Stato elaborazione"*) e confermare, selezionando, in ultimo, la funzione **"Aggiorna F24"**.

Dal prospetto di dettaglio saranno visibili le nuove codeline generate, tutte ora con l'indicazione dello stesso *"Periodo di riferimento"*, ovvero *"09"*.

The screenshot displays the IVSRATE software interface. At the top, there is a header bar with a home icon, a star, and the text '2020 - IVSRATE - PF-Rate fisse per minim...'. Below this is a navigation bar with icons for file operations and a search icon. The main area contains a table with columns: Selez., Tipo, Codice, Cognome, Nome, Posizio, Dal, Al, Forf., Contr. minim, Maternità, Quota ass, Quota asso, Totale, Prima rata, and Stato E. The table shows data for a person named MAURIZIO ABBRUGIATI, with a total of 3.850,52 and a first rate of 962,64. Below the table, there is a section titled 'Prospetto rate IVS' which contains a sub-table with columns: Tipo, Codice, Cognome, Nome, Num.rata, Minimale, Maternità, Quota associativa, and Totale. This sub-table lists four rates for the same person, all with a 'Minimale' of 960,78 and a 'Totale' of 962,64. A modal window titled 'Prospetto posticipo I rata IVS' is open in the foreground. It contains a table with columns for the date of the rate, the amount, and the code. The table shows four rates for the year 2020, all with an amount of 120,33 and a code of 2662701720099288. Below the table, there is a field for 'Importo restante versamento da gennaio 2021' with a value of 481,32. At the bottom of the modal, there are two buttons: 'Conferma' and 'Varia'.

Selez.	Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posizio	Dal	Al	Forf.	Contr. minim	Maternità	Quota ass	Quota asso	Totale	Prima rata	Stato E
<input type="checkbox"/>	Dich	15	ABBRUGIATI	MAURIZIO	COMMI	1	12		3.843,08	7,44			3.850,52	962,64	

Tipo	Codice	Cognome	Nome	Num.rata	Minimale	Maternità	Quota associativa	Totale
Dich	19	BIANCHI	MARZIO	1	960,78	1,86		962,64
Dich	19	BIANCHI	MARZIO	2	960,78	1,86		962,64
Dich	19	BIANCHI	MARZIO	3	960,78	1,86		962,64
Dich	19	BIANCHI	MARZIO	4	960,74	1,86		962,60

Rata al	Importo	Importo	Importo
Rata al 16 settembre 2020	120,33	2662701720099288	
Rata al 16 ottobre 2020	120,33	2662701720099288	
Rata al 16 novembre 2020	120,33	2662701720099288	
Rata al 16 dicembre 2020	120,33	2662701720099288	

Importo restante versamento da gennaio 2021: 481,32

Conferma Varia



ATTENZIONE

Si precisa che la procedura **IVSRATE** e la relativa funzione di “*Posticipo*” deve essere rieseguita solamente per i dichiaranti che avevano deciso di rateizzare e non per coloro che avevano deciso di versare in un'unica soluzione (100% o 50%), per i quali, ribadiamo, tale procedura non deve essere rieseguita.



ATTENZIONE

Per i dichiaranti per i quali sono già state stampate le deleghe relative alle rate IVS di ottobre, novembre e dicembre, prima di rieseguire la procedura **IVSRATE**, è necessario **riaprire** le suddette, in modo tale da riaggiornare correttamente le rate in F24.

Stampa modelli

DIRED20**MOD740-750-760**

Dichiarazione del rappresentante

Nella stampa “*Dichiarazione del rappresentante*”, prodotta da **MOD740-750-760**, è stata inserita la nuova informazione “**Acconti ISA**” che sarà in automatico barrata quando la società che attribuisce la partecipazione è soggetta ad ISA permettendo, così, di poter sapere, anche in tale contesto, in che misura per il partecipato sono calcolati gli acconti (che in tal caso vanno versati al 50% e non al 40%).