

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



<b>RELEASE Versione 2020.03.08</b>	
<b>Applicativo:</b>	<b>REDDITI</b>
<b>Oggetto:</b>	Aggiornamento procedura
<b>Versione:</b>	<b>2020.03.08 (Update)</b>
<b>Data di rilascio:</b>	<b>20.10.2020</b>
<b>Riferimento:</b>	<b>Implementazioni</b>
<b>Classificazione:</b>	<b>Guida utente</b>

## **IMPLEMENTAZIONI**

<b>Art. 98-bis, DL n. 104/2020 .....</b>	<b>2</b>
<b>Riferimenti normativi .....</b>	<b>2</b>
<i>Proroga dei versamenti del mod. Redditi 2020 con maggiorazione 0,80% .....</i>	<i>2</i>
<b>Implementazioni Software .....</b>	<b>3</b>
<b>DIRED20.....</b>	<b>3</b>
<i>"Versamento con Maggiorazione 0,80%" .....</i>	<i>3</i>

**Riferimenti normativi****Proroga dei versamenti del mod. Redditi 2020 con maggiorazione 0,80%**

Per i soggetti ISA che, a causa del Covid-19, hanno riscontrato una riduzione del fatturato / corrispettivi del primo semestre 2020 almeno pari al 33% rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente, un emendamento al "Decreto di Agosto", in corso di conversione, ha previsto la possibilità di effettuare, entro il 30.10.2020, con la maggiorazione dello 0,8%, a titolo di moratoria, ma senza applicazione di sanzioni, il versamento delle imposte dovute, al netto di quanto già versato, risultanti dal mod. Redditi 2020.

Già con il DPCM 27.06.2020 era stata riconosciuta, ai soggetti ISA, compresi i contribuenti forfetari / minimi nonché i soci / associati e collaboratori di soggetti ad ISA tenuti ad effettuare i versamenti entro il 30.6.2020, la possibilità di versare il saldo 2019 ed il primo acconto 2020 delle imposte sui redditi, il saldo IVA 2019 nonché il saldo IRAP 2019 entro il 20.07.2020, senza alcuna maggiorazione oppure dal 21.07 al 20.08.2020, con la maggiorazione dello 0,40%.

Successivamente, nel Comunicato stampa 10.09.2020, n. 208 del MEF, è stato preannunciato l'emendamento al D.L. 104/2020 che avrebbe previsto, per i suddetti contribuenti, quindi esclusivamente per i soggetti che hanno subito una riduzione del fatturato / corrispettivi del primo semestre 2020 rispetto a quello del medesimo periodo del 2019 almeno pari al 33%, la possibilità di effettuare i versamenti risultanti dal mod. REDDITI / IVA / IRAP 2020, in scadenza il 20.08.2020, entro il 30 ottobre, con la sola maggiorazione dello 0,80%.

**ATTENZIONE**

Si precisa che, ad oggi, non avendo ricevuto dall'Agenzia delle Entrate specifiche precise circa la modalità in cui deve essere calcolata la maggiorazione di cui alla nota, si è deciso di attenerci a quelle che sono le informazioni principali fornite nelle varie informative ricevute dagli organi di competenza.



#### “Versamento con Maggiorazione 0,80%”

Nella Gestione quadri, “Versamenti/Rateizzazioni”, è stato inserito un nuovo flag, “**Versamento con Maggiorazione 0,80%**”, che dovrà essere barrato dai contribuenti che, beneficiando del posticipo del versamento di quanto risultante dalla dichiarazione Redditi 2020, hanno optato per il versamento delle imposte al 30.10.2020, con applicazione della maggiorazione prevista, pari allo 0,80%.

The screenshot shows the 'Versamenti/Rateizzazioni' section of the software. The 'Versamento con maggiorazione 0.80%' checkbox is highlighted in red. The interface includes fields for 'Dichiarante' (ROSSI), 'Codice fiscale' (RSSMRA58B15I608F), 'Data naturale di versamento' (20/07/2020), and 'Generazione II Acconto' (30/11/2020). There are also sections for 'Dati consegna dichiarazione', 'Soggetto non obbligato', and 'Tipologia dichiarazione'. The 'Rate e versamenti' section shows a table with columns: Nr, Rate, Data versamento, Giorni, Importo, Stato, Anteprema. The table contains one row: 1, 30/10/2020, 47.386,39, Stato, Anteprema.

Tale flag sarà selezionabile soltanto nel caso in cui si è usufruito della proroga di versamento e, barrando il suddetto, sarà generato un unico versamento al 30/10.

Ne consegue che, se impostato tale flag, verrà applicata una maggiorazione dello 0,80% sul tributo a debito prorogato, al netto di una sua eventuale compensazione.

Nel caso in cui, oltre al flag in questione, sia selezionato anche il flag “**Versamento dopo la scadenza**”, sull’imposta da versare verrà calcolata dapprima la maggiorazione dello 0,40% prevista per i versamenti effettuati dal 21.07 al 20.08.2020 ed al risultato verrà sommata l’ulteriore maggiorazione dello 0,80%.



#### **NOTA BENE**

Si fa presente che, le deleghe per il versamento delle imposte di cui alla nuova scadenza del 30 ottobre 2020, ed a cui è applicata la maggiorazione dello 0,80%, vengono generate in F24 nel periodo “10=Ottobre”, con scadenza “2=Fine mese”.



### **ATTENZIONE**

Si precisa che, nel caso in cui per il versamento delle imposte sia stata scelta la rateazione e quindi in Gestione versamenti sia indicato il “*Numero rate*” ed almeno una delle rate di versamento risulti stampata in F24, non è possibile barrare il nuovo flag “**Versamento con Maggiorazione 0,80%**” e quindi non è possibile beneficiare del posticipo del versamento al 30.10.2020, con applicazione della maggiorazione dello 0,80%.