

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



RELEASE Versione 2020.04.01	
Applicativo:	REDDITI
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2020.04.01 (Update)
Data di rilascio:	02.12.2020
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

D.L. n. 157 del 30.11.2020 (Decreto "Ristori quater")	2
Riferimenti normativi	2
<i>Proroga della scadenza II acconto 2020 dal 30.11.2020 al 10 dicembre 2020</i>	<i>2</i>
Implementazioni Software	3
QUA740-750-760	3
<i>Gestione della proroga per il versamento del II acconto d'imposta</i>	<i>3</i>



Riferimenti normativi

Proroga della scadenza II acconto 2020 dal 30.11.2020 al 10 dicembre 2020

L'art. 1 del D.L. n. 157 del 30.11.2020 (Decreto “Ristori quater”) ha prorogato il versamento del secondo acconto delle imposte sui redditi (IRPEF, IRES, ecc..) e IRAP per tutti i soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione dal 30.11.2020 al 10.12.2020.

Inoltre, la proroga al 30 aprile 2021, già prevista dall' art. 98 del D.L. 104/2020 (Decreto Agosto) per i soli contribuenti soggetti ad ISA con un fatturato non superiore a 50 milioni di euro nel 2019 e che hanno registrato un calo del 33% del fatturato nei primi sei mesi del 2020 rispetto allo stesso periodo del 2019, con il Decreto “Ristori quater” è stata estesa anche ai contribuenti non soggetti agli indici di affidabilità fiscale che:

- ✓ hanno conseguito un fatturato non superiore a 50 milioni di euro nel 2019 e che, nel primo semestre 2020, hanno subito una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33% rispetto al primo semestre 2019;
- ✓ operano nei settori economici individuati negli Allegati 1 e 2 al Decreto Legge “Ristori bis” e che hanno il domicilio fiscale o la sede operativa nelle zone rosse, nonché per i soggetti che gestiscono ristoranti nelle zone arancioni, a prescindere dai requisiti relativi ai ricavi o compensi e alla diminuzione del fatturato o dei corrispettivi.

L'articolo 2 del Decreto Ristori Quater ha altresì previsto la sospensione del versamento dei contributi previdenziali e assistenziali versati dai sostituti d'imposta (relativi quindi ai dipendenti), che scadono nel mese di dicembre, per le imprese che rientrano nei limiti già stabiliti ovvero, con un fatturato non superiore a 50 milioni di euro nel 2019 e che hanno registrato un calo del 33% del fatturato nel mese di novembre 2020 rispetto allo stesso mese del 2019.

I versamenti che sono stati sospesi dovranno essere effettuati, senza applicazione di sanzioni e interessi, in un'unica soluzione entro il 30 aprile 2021.

Infine, l'articolo 3 del Decreto “Ristori quater” ha prorogato dal 30 novembre 2020 al 10 dicembre 2020 anche il termine per la presentazione della dichiarazione dei Redditi e dell'Irap.



Gestione della proroga per il versamento del II acconto d'imposta

Con il presente aggiornamento il programma per la gestione del versamento del II acconto d'imposta è stato adeguato al nuovo termine di versamento, posticipato dal 30.11.2020 al 10.12.2020.

Già con l'aggiornamento Redditi vers. 2020.03.09 del 05.11.2020, all'interno della Gestione versamenti sono state inserite alcune nuove informazioni e nuove funzioni, a suo tempo previste per gestire la proroga al 30.04.2021 delle imposte sui redditi/IRAP per i soli soggetti ISA, compresi i forfettari/contribuenti minimi, che hanno subito una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi almeno pari al 33% nel I semestre 2020 rispetto a quello dello stesso periodo dell'anno precedente.

L'implementazione ora fornita prevede che, la stessa funzione, possa essere utilizzata sia per gestire la nuova proroga di cui al Decreto "Ristori quater", che prevede lo slittamento dei versamenti delle imposte sui redditi /IRAP al 10.12.2020 anziché al 30.11.2020 sia per gestire la precedente proroga di cui al Decreto "Agosto" con posticipo del versamento delle imposte sui Redditi/IRAP al 30.04.2021 per i soggetti ISA con calo di fatturato nel periodo di riferimento e che ora, con il Decreto "Ristori quater" è stata estesa anche ai soggetti non ISA purché, sempre, possa essere dichiarata una riduzione del fatturato del 33% nel I semestre 2020 rispetto a quello dello stesso periodo dell'anno precedente.

Pertanto, per gestire la proroga prevista dall'ultimo Decreto "Ristori quater", è necessario utilizzare la funzione **"Proroga II acconto"**, già presente nella procedura, nella scelta **"Versamenti/Rateizzazioni"** della Gestione quadri.

2020 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 117 LUINI Codice fiscale: LNULGU59C03A271V

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

Fatturato periodo 01/01/2019 - 30/06/2019

Fatturato periodo 01/01/2020 - 30/06/2020

% riduzione fatturato

Proroga II acconto Ripristina II acconto

Funzioni Versamenti Rateizza Conferma Varia Annulla pag ind Uscita

Rate e versamenti

IMPORTO DA VERSARE: 20.041,00

☐ Ricalcolo rate non stampate

☒ Versamento dopo la scadenza

☒ Versamento con maggiorazione 0,80%

☒ Non versare Saldo e Primo acconto Irap

Proroga: Al 20 luglio

Numero rate:

Nr	Data versamento	Giorni	Importo	Stato	Anteprima
1	30/10/2020		20.282,14		

Anteprima/stampa deleghe F24 di tutte le rate

Selezionando tale scelta:

- se il contribuente è soggetto ad ISA, e quindi risulta barrato il flag “ISA” in Gestione versamenti, appare ora una videata in cui sono proposte le due date di proroga, 30.04.2021 e 10.12.2020.

Proroga versamento acconti

1	Proroga al 30 aprile 2021
2	Proroga al 10 dicembre 2020

Scegliere la sezione

F9 Uscita

- ✓ Scegliendo la prima scelta, ovvero “**Proroga al 30 aprile 2021**”, come già previsto in precedenza, la procedura memorizza che il versamento del II acconto è prorogato ad Aprile 2021 e quindi, se la dichiarazione risulta “*Chiusa*”, tale scelta genera contestualmente in F24 la rata del II acconto d'imposta viceversa, ovvero se la dichiarazione è ancora “*Aperta*”, il tributo verrà generato in F24 solamente nel momento in cui la dichiarazione sarà “*Chiusa*”.
- ✓ Scegliendo la seconda scelta, ovvero “**Proroga al 10 dicembre 2020**”, la procedura memorizza che il versamento del II acconto è prorogato al 10 dicembre e quindi, a dichiarazione “*Chiusa*”, i tributi d'imposta vengono spostati in F24 nel periodo “*primo del mese*” di dicembre 2020, con data scadenza delega “**10/12/2020**”.

2020 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Codice: 12009 LUINI LUIGI versione: 2020.1.5

Periodo: 12 | 2020 | 4 | Primo del mese

Periodo	Scadenza	Sezione	Tipologia	Tributo	Descrizione	Credito	Importo	Aut.	Stato
12/2020 1 mese	10/12/2020	Erario	Debito	4034	IRPEF ACC. SEC. RATA		4.100,00	Aut.	Aperta
12/2020 1 mese	10/12/2020	Regioni	Debito	3813	IRAP ACC. SEC. RATA		700,00	Aut.	Aperta

SCHEDA TRIBUTI CREDITI DISPONIBILI

ERARIO
Tipo: D
Codice tributo: 4034
Debito: IRPEF ACCONTO - SECONDA RATA O ACCONTO IN UNICA SOL
Riferimento - mese: anno di: 2020
Rata: 4.100,00
Scadenza delega: 10/12/2020
Periodo: 01/12/2020
Scadenza credito: 01/12/2020
Stato: Normale
Servizio: 4001 DIRET - Modello REDDITI

Mod F24 EP
Tributo sospeso
Non cumulabile
Non compensabile
Assenza visto conformità

Funzioni Conferma Varia Annulla Inserisci <Ind. Av. > Uscita

- se il contribuente non è soggetto ad ISA, per cui non risulta barrato il flag “ISA” nella Gestione versamenti, selezionando la funzione “**Proroga II acconto**”, la procedura visualizza dapprima un messaggio in cui chiede conferma a procedere con la proroga, poiché per il contribuente non ISA la proroga è consentita solamente se sussistono alcune condizioni dettate dalla norma e non disponibili alla procedura (attività svolta in zona rossa, ristoranti in zona arancione, ecc...).

2020 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 99 POLI PAOLO Codice fiscale: PLOPLA88B16I608Z

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

Dati consegna dichiarazione

Presentazione: Banco/posta
Intermediario:
Scadenza presentazione: Giugno 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

Fatturato periodo 01/01/2019 - 30/06/2019
Fatturato periodo 01/01/2020 - 30/06/2020
% riduzione fatturato

Proroga II acconto Ripristina II acconto

Modal dialog: Dichiarazione non soggetta ad ISA Confermi proroga? **Sì** **No** QUA740

Table: Crediti totali

Crediti totali	Compensabili	Utilizzi	Rimborso

Table: Proroga

Proroga	Al 20 luglio	Numero rate

Table: Importo

Importo	Stato	Anteprima
20.007,71		

Confermando il messaggio, si sceglie pertanto di prorogare il II acconto d'imposta, e quindi è data possibilità di scegliere tra la proroga al 10.12.2020 oppure al 30.04.2021, con le stesse modalità e funzionalità di quanto sopra detto per i contribuenti soggetti ad ISA.

2020 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 99 POLI PAOLO Codice fiscale: PLOPLA88B16I608Z

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

Dati consegna dichiarazione

Presentazione: Banco/posta
Intermediario:
Scadenza presentazione: Giugno 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

Fatturato periodo 01/01/2019 - 30/06/2019
Fatturato periodo 01/01/2020 - 30/06/2020
% riduzione fatturato

Proroga II acconto Ripristina II acconto

Modal dialog: Proroga versamento acconti

1	Proroga al 30 aprile 2021
2	Proroga al 10 dicembre 2020

Scegliere la sezione **F9 Uscita**

Table: Proroga

Proroga	Al 20 luglio	Numero rate

Table: Importo

Nr	Rata	Data versamento	Gorni	Importo	Stato	Anteprima
1		20/08/2020		20.007,71		

Ovviamente, rispondendo **No** al messaggio di proroga, il versamento delle imposte rimane al 30.11.2020.



ANNOTAZIONI

Si precisa che:

- la proroga della presentazione delle dichiarazioni al 10/12/2020 non è gestita dalla procedura e pertanto la data di generazione della fornitura in Console Telematici rimane 30.11.2020;
- la proroga al 10.12.2020 va gestita manualmente ed arbitrariamente per singolo contribuente; non è prevista la proroga massiva al 10.12.2020.
- nella Stampa “*Elenco versamenti*”, in caso di proroga di versamento al 10.12.2020, viene visualizzata tale data anziché quella del 30.04.2021.