

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



<b>RELEASE Versione 2020.0.1</b>	
<b>Applicativo:</b>	<b>F24</b>
<b>Oggetto:</b>	Aggiornamento procedura
<b>Versione:</b>	<b>2020.0.1 (Update)</b>
<b>Data di rilascio:</b>	<b>27.02.2020</b>
<b>Riferimento:</b>	<b>Implementazioni</b>
<b>Classificazione:</b>	<b>Guida utente</b>

## **IMPLEMENTAZIONI**

### **Gestione tributi/Gestione deleghe ..... 2**

*Primi chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate in merito alle ritenute e compensazioni in appalti e subappalti (D.L. n.124 del 26/10/2019 art. 4)..... 2*

**Tabella tributi****F24****TRIBCAU****Primi chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate in merito alle ritenute e compensazioni in appalti e subappalti (D.L. n.124 del 26/10/2019 art. 4)**

Con la Circolare n.1/E del 12 febbraio 2020 l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che è possibile utilizzare alcuni crediti specifici (nella circolare è stato fornito l'elenco dei crediti) in deleghe che contengono debiti con codice identificativo **"09" "Committenti"** e relativo codice fiscale, anche se per tali crediti non è richiesta l'indicazione né del codice identificativo né del codice fiscale.

Ricordiamo che, con l'ultimo aggiornamento di F24, vers. 2020.0.0 del 03.02.2020, la procedura era stata allineata a quanto disposto con le Risoluzioni n. 108 del 23/12/2019 e n. 109 del 24.12.2019 con cui l'Agenzia delle Entrate aveva fornito chiarimenti in merito alla compilazione delle deleghe di pagamento e con cui ha previsto un nuovo codice identificativo **"09"**, denominato **"Committente"**, al fine di rendere facilmente identificabile la delega per singolo committente.

In funzione di ciò, anche la procedura F24 era stata allineata alle nuove disposizioni normative e, nelle note operative di accompagnamento alla release 2020.0.0 del 03.02.2020 era stato scritto:

*"In presenza di tributi a debito con codice identificativo **"09"** e codice fiscale, la compensazione è consentita solamente con eventuali tributi a credito con lo stesso codice identificativo, quindi **"09"** e stesso codice fiscale".*

Ora, la Circolare n.1/E del 12 febbraio 2020 interviene e chiarisce che è possibile compensare i tributi a debito identificati dal codice **"09" "Committente"** e relativo codice fiscale solo con alcune tipologie di credito, di cui ha fornito apposito elenco.

Trattasi, ad esempio, dei crediti che i sostituti d'imposta maturano per aver anticipato somme di denaro ai dipendenti per conto dello Stato, quali i rimborsi corrisposti a seguito di assistenza fiscale, conguaglio di fine anno o per cessazione del rapporto di lavoro, oppure dei crediti derivanti da eccedenze di versamento delle ritenute.

Pertanto, il legislatore, per consentire al sostituto d'imposta di recuperare i suddetti crediti, ha formalmente fornito un elenco di quali sono i tributi a credito interessati dalla suddetta eccezione, pubblicando apposita tabella con indicati i codici tributo che è possibile inserire nel modello F24 per recuperare in compensazione i crediti maturati dai sostituti d'imposta, ai quali non si applica il divieto di compensazione di cui all'articolo 17-bis, comma 1, ultimo periodo.

Codice F24	Descrizione codice
1250	Acconto imposte sui trattamenti di fine rapporto
1304	Eccedenze di ritenute effettuate da sostituti d'imposta con domicilio fiscale in Sicilia Sardegna o Valle d'Aosta di competenza esclusiva erariale
1614	Eccedenza di ritenute alla fonte di competenza della regione Sicilia
1627	Eccedenza di versamenti di ritenute da lavoro dipendente e assimilati - art. 15, comma 1, lettera b) d.lgs. n. 175/2014
1628	Eccedenza di versamenti di ritenute da lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi - art. 15, comma 1, lettera b) d.lgs. n. 175/2014
1629	Eccedenza di versamenti di ritenute su redditi di capitale e di imposte sostitutive su redditi di capitale e redditi diversi - art. 15, comma 1, lettera b) d.lgs. n. 175/2014
1631	Somme a titolo di imposte erariali rimborsate dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale - art. 15, comma 1, lett. a) d.lgs. n.175/2014
1632	Credito per famiglie numerose riconosciuto dal sostituto d'imposta di cui all'art. 12, c. 3, del TUIR
1633	Credito per canoni di locazione riconosciuto dal sostituto d'imposta di cui all'art. 16, c. 1-sexies, del TUIR
1634	Credito d'imposta per ritenute IRPEF su retribuzioni e compensi al personale di cui all'art. 4, c. 1, dl n. 457/1997
1669	Eccedenza di versamenti di addizionale regionale all'IRPEF trattenuta dal sostituto d'imposta - art. 15, comma 1, lettera b) d.lgs. n. 175/2014
1671	Eccedenza di versamenti di addizionale comunale all'IRPEF trattenuta dal sostituto d'imposta - art. 15, comma 1, lettera b) d.lgs. n. 175/2014
1678	Eccedenza di versamenti di ritenute di imposte erariali da utilizzare in compensazione
1962	Eccedenza di ritenute alla fonte di competenza della regione Valle d'Aosta
1963	Eccedenza di ritenute alla fonte di competenza della regione Sardegna
3796	Somme a titolo di addizionale regionale all'IRPEF rimborsate dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale - art. 15, comma 1, lett. a) d.lgs. n. 175/2014
3797	Somme a titolo di addizionale comunale all'IRPEF rimborsate dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale - art. 15, comma 1, lett. a) d.lgs. n. 175/2014
4331	IRPEF a saldo trattenuta dal sostituto d'imposta Sicilia Sardegna e Valle d'Aosta impianti fuori regione
4631	IRPEF a saldo trattenuta dal sostituto di imposta impianti in Sicilia
4931	IRPEF a saldo trattenuta dal sostituto di imposta impianti in Sicilia Sardegna e Valle d'Aosta
4932	IRPEF a saldo trattenuta dal sostituto d' imposta impianti in Valle d'Aosta
6781	Eccedenza di versamenti di ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale scaturente dalla dichiarazione del sostituto d'imposta - mod. 770 semplificato (risoluzione n. 9/e del 18 Gennaio 2005)
6782	Eccedenza di versamenti di ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi scaturente dalla dichiarazione del sostituto d'imposta - mod. 770 semplificato (risoluzione n. 9/e del 18 Gennaio 2005)
6783	Eccedenza di versamenti di ritenute su redditi di capitale scaturente dalla dichiarazione del sostituto d'imposta - mod. 770 ordinario (risoluzione n. 9/e del 18 Gennaio 2005)
6787	Credito derivante dalle ritenute restituite dai sostituti d'imposta applicate agli interessi di cui al decreto legislativo 30 Maggio 2005, 143
6788	Credito derivante dalle ritenute restituite dai sostituti d'imposta applicate ai canoni di cui al decreto legislativo 30 Maggio 2005, n. 143
1655	RECUPERO DA PARTE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA SOMME EROGATE BONUS 80 euro

**(Tabella 1)**

Al fine di consentire l'utilizzo di detti crediti, di cui alla tabella allegata alla Circolare n.1/E, in una delega in cui sono presenti tributi a debito con codice identificativo **"09"** **"Committente"** e relativo codice fiscale, è stato previsto un nuovo flag nella Tabella *"Tributi e causali"*, **TRIBCAU**, denominato **"Crediti utilizzabili in deleghe con identificativo 09"**.

Sezione: 1 Erario  
Tributo: 6781

Descrizione: ECCEDENZA DI VERSAMENTI DI RITENUTE DI LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI E ASSISTENZA FISCALE SCATURENTE  
Descrizione ridotta: ECC.RIT.LAV.DIP.AFS  
Codice matricola: Non valorizzato  
Codice 1 periodo: G  
Codice 2 periodo: 0

Modalità utilizzo: E Credito e Debito  
☐ Periodo riferimento = anno utilizzo  
☒ Credito non compensi in presenza di ruoli  
☐ Debito non compensabile  
☐ Richiede codice ufficio  
☐ Richiede codice atto  
☐ Tributo non più utilizzabile  
☐ Tributo TARES  
☒ Tributo solo Entratel/FOL (tutti i soggetti)  
☒ Tributo solo Entratel/FOL (solo titolari piva)

Rateazione/Regione/Provincia  
☐ Indicazione numero rate  
☐ Indicazione codice regione  
☐ Indicazione codice ente locale  
☐ Indicazione sigla provincia  
☐ Indicazione ente emittente  
☐ Credito/Debito da ritenuta  
☐ Ritenute da assistenza fiscale  
☒ Crediti utilizzabili in deleghe con identificativo 09  
☐ Richiede id coobligato

Modello F24 di destinazione  
☒ F24 IMU  
☐ F24 EP  
☐ Entrambi  
Tributo INPDAP  
☐ Richiede codice fiscale  
Modello F24 Crediti PPAA  
☐ Richiede numero certificazione cred.

Tributo non ravvedibile  
Sezione tributo sanzione  
Codice tributo sanzione  
Sezione tributo interessi  
Codice tributo interessi

Giorno scadenza: 16  
Mese scadenza: Gennaio  
Anno scadenza: Anno riferimento + 1  
Ulteriori mesi per rateazione: 0

Conferma Vai a Annulla Prossimo precedente Uscita

Tale flag viene fornito già barrato in automatico in tutti i tributi elencati nella Circolare n. 1/E del 12/02/2020 ed è possibile intervenire manualmente su di esso solamente nei tributi che nel campo *"Modalità utilizzo"* hanno indicata l'opzione **"E"** **"Credito e debito"** oppure **"R"** **"Credito"**.

Pertanto, solo i tributi a credito in cui è barrato tale flag, anche se non presente il codice identificativo **"09"** e codice fiscale del committente possono essere compensati nella stessa delega in cui sono presenti tributi con codice identificativo **"09"** **"Committente"** e relativo codice fiscale.