

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



RELEASE Versione 2020.1.1	
Applicativo:	F24
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2020.1.1 (Update)
Data di rilascio:	15.06.2020
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Gestione tabelle	2
TRIBCAU	2
<i>Bonus affitto d'azienda: Codice tributo "6920"</i>	<i>2</i>
Gestione tabelle	3
COMPVERT	3
<i>Tabella "Tributi a compensazione verticale"</i>	<i>3</i>

Gestione tabelle**F24****TRIBCAU****Bonus affitto d'azienda: Codice tributo "6920"**

L'Agenzia delle Entrate con la Risoluzione n.32/E del 06/06/2020 ha istituito il nuovo codice tributo **"6920"** denominato **"Credito d'imposta canoni di locazione, leasing, concessione o affitto d'azienda - articolo 28 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34"** per la compensazione, con modello F24, del credito d'imposta del 60% sul canone di locazione, leasing o concessione di immobili ad uso non abitativo, destinati allo svolgimento di attività industriali, commerciali, artigianali e agricole.

Ne possono beneficiare Imprese, autonomi ed enti non commerciali con ricavi o compensi non superiori a 5 milioni di euro nel periodo d'imposta precedente a quello in corso alla data di entrata in vigore del Decreto Rilancio mentre il credito di imposta è riconosciuto alle strutture alberghiere e agrituristiche a prescindere dal volume di ricavi e compensi registrato nel periodo d'imposta precedente.

Il credito d'imposta riguarda i canoni versati per marzo, aprile e maggio 2020 ma per le attività turistiche stagionali comprende il trimestre (aprile, maggio e giugno) e spetta a condizione che i soggetti esercenti attività economica abbiano subito una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi in ciascuno dei mesi di marzo, aprile e maggio di almeno il 50% rispetto allo stesso mese del periodo d'imposta precedente. La condizione del calo del fatturato si applica esclusivamente ai locatari esercenti attività economica mentre non è richiesto agli enti non commerciali con redditi 2019 fino a 5 milioni di euro, purché l'immobile in affitto abbia destinazione non abitativa e sia utilizzato per l'attività istituzionale.

La compensazione di tale credito avviene utilizzando il modello F24, da presentare esclusivamente con il canale telematico, indicando il codice tributo **"6920"**.

In ragione di ciò, nella Tabella **"Tributi e causali"** è stato aggiunto il nuovo codice tributo **"6920"** **"Credito d'imposta canoni di locazione, leasing, concessione o affitto d'azienda - articolo 28 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34"**.

Gestione tabelle

F24

COMPVERT

Tabella "Tributi a compensazione verticale"

A seguito della pubblicazione, da parte dell'Agenzia delle Entrate, della Risoluzione n. 30/E del 03/06/2020, con cui ha istituito nuovi codici tributo per il versamento, tramite modello F24, dell'addizionale all'IRES, in acconto e a saldo, per i soggetti che producono redditi derivanti da attività in concessione, si è provveduto ad aggiornare, nella procedura F24, nella Tabella "Tributi a compensazione verticale", COMPVERT, l'elenco dei tributi presenti, inserendo i suddetti nuovi codici, ovvero:

- "2045" denominato "Addizionale IRES sui redditi derivanti da attività in concessione – ACCONTO PRIMA RATA - art. 1, c. 716, legge 27 dicembre 2019, n. 160";
- "2046" denominato "Addizionale IRES sui redditi derivanti da attività in concessione – ACCONTO SECONDA RATA O IN UNICA SOLUZIONE - art. 1, c. 716, legge 27 dicembre 2019, n. 160";
- "2047" denominato "Addizionale IRES sui redditi derivanti da attività in concessione – SALDO - art. 1, c. 716, legge 27 dicembre 2019, n. 160".

Pertanto, il tributo "2047" "Addizionale IRES concessionari a Saldo" può essere compensato verticalmente con i seguenti tributi:

- "2045" "Addizionale IRES sui redditi derivanti da attività in concessione – ACCONTO PRIMA RATA";
- "2046" "Addizionale IRES sui redditi derivanti da attività in concessione – ACCONTO SECONDA RATA O IN UNICA SOLUZIONE";
- "2047" "Addizionale IRES sui redditi derivanti da attività in concessione – SALDO".

F	Sezione	Descrizione	Tributo	Descrizione
	1 Erario		1842	CED. SECCA SALDO
	1 Erario		1856	Imp sost lez priv.
	1 Erario		2003	IRES SALDO
	1 Erario		2006	ADD IRES - SALDO
	1 Erario		2012	ADD IRES PETR. SALDO
	1 Erario		2015	ADDIZIONALE IRES 4% SETTORE PETROLIFERO E GAS-ART. 3,C.2, LEGGE N. 7 DEL 8.02.20
	1 Erario		2020	MAGGIOR IRES SALDO
	1 Erario		2025	ADD. IRES INT. FINANZI
	1 Erario		2033	IRES Sicilia - Saldo
	1 Erario		2036	Addiz Ires Sicilia -
	1 Erario		2040	Magg. Ires- Saldo
	1 Erario		2047	Add Ires conc saldo
	1 Erario		2114	ART.127 BIS - SALDO
	3 Regioni		3800	IRAP - SALDO
	3 Regioni		3804	ADD. IRES SI. IREN

Sezione	Descrizione	Tributo	Descrizione
1 Erario		2047	Add Ires conc saldo
1 Erario		2045	Add Ires conc I acc.
1 Erario		2048	Add Ires conc II acc.