

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



<b>RELEASE Versione 2022.00.02</b>	
<b>Applicativo:</b>	<b>F24</b>
<b>Oggetto:</b>	Aggiornamento procedura
<b>Versione:</b>	<b>2022.00.02 (Update)</b>
<b>Data di rilascio:</b>	<b>07.04.2022</b>
<b>Riferimento:</b>	<b>Implementazioni</b>
<b>Classificazione:</b>	<b>Guida utente</b>

## **IMPLEMENTAZIONI**

<b>Elaborazione ricevute di sospensione.....</b>	<b>2</b>
--	----------

<i>Elaborazione automatica di ricevute di deleghe sospese contenenti compensazioni che presentano profili di rischio.....</i>	<i>2</i>
---	----------

**Elaborazione ricevute di sospensione****F24****Elaborazione automatica di ricevute di deleghe sospese contenenti compensazioni che presentano profili di rischio**

Con il Provvedimento 28 agosto 2018 l'Agenzia delle Entrate ha già previsto la possibilità di *sospendere*, per trenta giorni, l'esecuzione delle deleghe di pagamento F24 considerate a rischio, stabilendo per le stesse che, se nella delega sottoposta a controllo viene riscontrato che il credito è reale e correttamente utilizzato in compensazione, questa è inviata regolarmente al pagamento e quindi considerata presentata al pagamento alla data indicata nel file inviato.

Per cui, se la delega è presentata con saldo a zero, l'Agenzia si limita a comunicare al contribuente l'avvenuto perfezionamento della stessa mentre se ha saldo positivo, l'Agenzia invia la richiesta di addebito sul conto bancario indicato, dando comunicazione al contribuente di averla trasmessa alla banca, con l'ordine di pagamento.

Se, invece, a seguito dei controlli effettuati circa la validità del credito compensato si riscontra che nella delega il credito è stato indebitamente compensato, tutta la delega, nel suo intero contenuto, viene *sospesa* e di tale *sospensione* è data apposita comunicazione al contribuente tramite ricevuta, in cui è indicata anche la data da cui decorrono i trenta giorni della sospensione.

Durante il periodo della sospensione (max trenta giorni) l'intera delega è bloccata e quindi non può essere inviata alla banca per il pagamento; in tale contesto il contribuente può annullarla e rigenerarla con le dovute variazioni, oppure può accelerare l'operazione di sblocco della delega inviando all'Agenzia delle Entrate le informazioni necessarie per dimostrare la correttezza dell'utilizzo del credito compensato.

Se, a seguito delle verifiche effettuate, l'Agenzia riscontra che il credito non è stato correttamente utilizzato, invia, con apposita ricevuta, comunicazione dell'avvenuto *scarto* della delega, con indicata la motivazione dello *scarto* e quindi tutti i pagamenti e le compensazioni contenuti nel modello F24 *scartato* si considerano non eseguiti. E' possibile effettuare il pagamento della delega *scartata* solamente ricorrendo all'istituto del ravvedimento operoso.

La procedura F24, con la versione 2018.01.01 del 08.11.2018, è già stata adeguata alle suddette disposizioni normative in tema di *sospensione* delle deleghe a rischio, a cui si rimanda per approfondimenti normativi ed operativi.

I programmi a suo tempo inviati permettevano di gestire soltanto **manualmente** le ricevute di *sospensione* e/o *scarto* della delega in quanto l'Agenzia delle Entrate non aveva ancora fornito il tracciato del file delle ricevute con cui comunicare la *sospensione* o lo *scarto* delle deleghe interessate. Oggi, a seguito di ulteriori indicazioni fornite dall'Agenzia delle Entrate, è stato predisposto il presente aggiornamento, in cui è stata inserita la gestione **automatica** delle ricevute in questione.

Precisiamo che la gestione delle deleghe *sospese* e/o *scartate* è la stessa sia che la *sospensione* e/o lo *scarto* della delega sia gestita **manualmente** dall'utente sia che ciò avvenga in **automatico**, elaborando le relative ricevute di *sospensione/scarto*.

Il nuovo meccanismo di verifica delle compensazioni delle deleghe F24 prevede che in caso di *sospensione* delle deleghe venga inviata al contribuente un'apposita ricevuta in cui è indicato il motivo della *sospensione*. Di fatto, l'Agenzia delle Entrate ha introdotto un'ulteriore ricevuta (G24A0) che viene prodotta solo se il modello F24 viene *sospeso* ai sensi dell'art. 37, comma 49-ter, del D.L. n. 223/2006 mentre la ricevuta di quietanza (I24A0), già utilizzata dall'Agenzia delle Entrate, anche in caso di *scarto* della delega evidenzia sempre e comunque lo *stato* di **Non pagata**; qualora tale *stato* venga restituito a seguito di una *sospensione* della delega, la procedura F24 identifica il mancato pagamento della delega come *scarto* della stessa.

La gestione **automatica** della ricevuta di *sospensione* avviene direttamente dalla procedura **Console Telematici**. Non si è pertanto ritenuto opportuno prevedere un ulteriore apposito comando in F24, dove sono pur sempre presenti i comandi **ELRICTEL** e **ELQUIETEL**, rispettivamente per l'elaborazione **manuale** delle ricevute di invio e di quietanza.

Pertanto, una volta che la ricevuta è stata elaborata in **Console**, nel caso in cui la ricevuta rilasciata dall'Agenzia delle Entrate sia relativa ad una delega *sospesa*, nel **Riepilogo spedizioni**, **RIEPSPTL**, della procedura F24 **ora** viene riportato **automaticamente** lo *stato* di "**Sospesa DL.223/2006**".

In precedenza, invece, con la sola gestione **manuale** della ricevuta, se la delega veniva posta dall'Agenzia delle Entrate come *sospesa*, nel **Riepilogo spedizioni**, nella colonna "*Esito*", bisognava intervenire per variare **manualmente** lo *stato*.

Una volta che la delega è etichettata *sospesa*, richiamando la stessa, nella maschera principale, così come già previsto in precedenza nel programma (versione 2018.01.01), appare sempre l'indicazione di delega "**Sospesa DL. 223/2006**".

In tal caso, ugualmente come in precedenza, anche i crediti presenti in delega sono evidenziati come “**Sospesi DL.223/2006**” e quindi, entrando nella scheda di dettaglio del credito, nel rigo denominato “*Situazione credito*” è pur sempre presente l’indicazione, inserita automaticamente dalla procedura, **Sospensione ai sensi del D.L. 223/2006**.

The screenshot shows the 'GESTRIB - Gestione tributi (versame...)' application window. The 'Importi e flag' section on the right contains a table with the following data:

Importo	
Importo	4.800,00
Importo originale	4.800,00
Flag acconto	
Importo utilizzato	0,00
Codice valuta	2
Numero delega	0
Flag delega	
Flag manuale	
Flag sospeso	
Decorrenza utilizzo oltre 5.000 euro	

Below the table, the 'Situazione credito' field is highlighted with a red box and contains the value '1' and the text 'Credito sospeso DL 223/2006'. Other fields in this section include checkboxes for 'Assenza visto conformità ante DL. 50 del 24/04/2017', 'Assenza visto conformità DL. 50 del 24/04/2017', and 'Regime premiale limite 50.000 euro', as well as fields for 'Codice Ufficio', 'Codice Atto', and 'Identificativo TARES'.

Con il presente aggiornamento viene fornita una novità nel caso in cui sia modificato, nel dettaglio del credito, lo *stato* trascritto in automatico nella *situazione del credito* a seguito dell’elaborazione della ricevuta di sospensione, poiché tale variazione viene **ora** segnalata come “**Forzatura**” del campo, ed evidenziata come tale dalla presenza di un *pallino rosso*, che viene posto a fianco del campo stesso. Per cui, come nelle versioni precedenti è comunque possibile variare manualmente lo *stato* del credito, con l’implementazione che, dall’attuale versione la variazione manuale dello *stato* viene sempre segnalata come “**Forzatura**” del campo, così che l’utente abbia sempre ben visibile l’intervento effettuato su un campo determinato in automatico.

The screenshot shows the 'GESTRIB - Gestione tributi (versame...)' application window. The 'Importi e flag' section on the right contains a table with the following data:

Importo	
Importo	4.800,00
Importo originale	4.800,00
Flag acconto	
Importo utilizzato	0,00
Codice valuta	2
Numero delega	0
Flag delega	
Flag manuale	
Flag sospeso	
Decorrenza utilizzo oltre 5.000 euro	

Below the table, the 'Situazione credito' field is highlighted with a red box and contains the value '0' and the text 'Credito libero'. Other fields in this section include checkboxes for 'Assenza visto conformità ante DL. 50 del 24/04/2017', 'Assenza visto conformità DL. 50 del 24/04/2017', and 'Regime premiale limite 50.000 euro', as well as fields for 'Codice Ufficio', 'Codice Atto', and 'Identificativo TARES'.

In tal caso, a fondo pagina, si attiva la funzione “**F7=Ripristina**”, da utilizzare per ripristinare, dopo una variazione manuale, lo *stato* automatico del credito determinato dall’elaborazione della ricevuta di *sospensione*.

The screenshot shows the GESTRIB - Gestione tributi (versame...) application window. It contains several data entry sections. The 'Dati di ricerca' section includes fields for 'Tipologia tributo' (C), 'Periodo' (16/01/2022), 'Codice Regione' (0), 'Sezione' (1), 'Codice Tributo' (6099), 'Descrizione Tributo' (VIVA DICH.ANN), 'Sede Inps/Inail', and 'Matricola Inps'. The 'Dati identificativi' section includes 'Identificativo interno' (500), 'Gruppo tributo', 'Progressivo Credito' (19), 'Progressivo Utilizzo' (0), 'Numero rata' (0 di 0), 'Periodo inizio' (0), 'Periodo fine' (2021), and 'Gruppo delega' (0). The 'Importi e flag' section includes 'Importo' (4.800,00), 'Importo originale' (4.800,00), 'Flag acconto', 'Importo utilizzato' (0,00), 'Codice valuta' (2), 'Numero delega' (0), 'Flag delega', 'Flag manuale', 'Flag sospeso', and 'Decorrenza utilizzo oltre 5.000 euro'. The 'Situazione credito' section includes checkboxes for 'Assenza visto conformità ante DL 50 del 24/04/2017', 'Assenza visto conformità DL 50 del 24/04/2017', and 'Regime premiale limite 50.000 euro', along with fields for 'Codice Ufficio', 'Codice Atto', and 'Identificativo TARES'. At the bottom right, there are two buttons: 'F7 Ripristina' (highlighted with a red box) and 'F9 Uscita'.

Pertanto, qualora in uno o più crediti qualificati come “**Sospeso DL.223/2006**” l’utente intervenga manualmente modificando lo *stato*, il programma da evidenza di questa forzatura inserendo un *pallino rosso* ma lo *stato* automatico può essere pur sempre ripristinato tramite la funzione “**F7=Ripristina**”.



### **IMPORTANTE**

Si precisa che, nel caso in cui la delega posta dall’Agenzia delle Entrate nello *stato* di *sospesa* è una delega in cui sono presenti più crediti, nel caso in cui la *sospensione*, e quindi la condizione di rischio, è attribuita ad uno solo dei crediti utilizzati in delega, la *sospensione* è comunque estesa, come già avveniva in precedenza, all’intera delega. In tale situazione, se nella ricevuta di *sospensione* l’Agenzia delle Entrate ha evidenziato quale tra i crediti presenti in delega è stato effettivamente *sospeso* per accertamento, l’utente può mantenere lo *stato* di *sospeso* nel credito di fatto non utilizzabile e modificare manualmente lo *stato* dei crediti non a rischio, liberandoli dalla *sospensione*.

Ricordiamo, come sopra detto, che, con il presente aggiornamento, in caso di variazione manuale dello *stato* del credito, la modifica effettuata è visualizzata e qualificata come “**Forzatura**” del campo.

Una volta scaricata la ricevuta di *sospensione* si va ad elabora la ricevuta di *quietanza*.

- Se la ricevuta di quietanza viene restituita con lo *stato* di “**Pagato**”, in automatico, nel **Riepilogo spedizioni, RIEPSTEL**, viene inserito lo *stato* di “**Pagato**” e nel o nei crediti precedentemente posti nello *stato* di *sospesi* viene modificata la situazione da “**Sospeso DL.223/2006**” a “**Credito libero**”.



### ATTENZIONE

Qualora lo *stato* del o dei crediti sia stato manualmente forzato (ad esempio perché dallo *stato* di “**Sospeso DL.223/2006**” sia o siano modificati nello *stato* di “**Scartati DL.223/2006**”) e quindi è presente il *pallino rosso* di *forzatura*, il programma **NON** aggiorna in automatico lo *stato* del credito/i che quindi rimangono “**Scartati DL.223/2006**”, a meno che non si effettui il ripristino con la funzione “**F7=Ripristina**”.

- Se la ricevuta di quietanza viene restituita con lo *stato* di “**Non Pagato**”, in automatico, nel **Riepilogo spedizioni, RIEPSTEL**, viene inserito lo *stato* di “**Scartato DL.223/2006**” e nel o nei crediti precedentemente posti nello *stato* di *sospesi* viene modificata la situazione da “**Sospeso DL.223/2006**” a “**Scartato DL.223/2006**”, mentre i tributi a debito presenti nella delega vengono visualizzati con lo *stato* di “**Insoluto**”.



### ATTENZIONE

In tale situazione, se l'utente ritiene che lo *stato* di “**Non pagato**” dipende effettivamente dal mancato pagamento della delega (per esempio mancata disponibilità di fondi nel c/c) è sua cura modificare, manualmente, nel dettaglio del credito, lo *stato* da “**Scartato DL.223/2006**” a “**Credito libero**” affinché il credito stesso possa essere riutilizzato.

Se invece ritiene che lo *stato* di “**Non pagato**” della delega, restituito dalla ricevuta di quietanza, dipende effettivamente dal credito riconosciuto come non spettante, va mantenuto nel credito lo *stato* di “**Scartato DL.223/2006**”, già automaticamente inserito dal programma.