

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



<b>RELEASE Versione 2024.01.00</b>	
<b>Applicativo:</b>	<b>F24</b>
<b>Oggetto:</b>	Aggiornamento procedura
<b>Versione:</b>	<b>2024.01.00 (Versione completa)</b>
<b>Data di rilascio:</b>	<b>08.05.2024</b>
<b>Riferimento:</b>	<b>Implementazioni</b>
<b>Classificazione:</b>	<b>Guida utente</b>

## **IMPLEMENTAZIONI**

<b>Gestione Ravvedimento Speciale .....</b>	<b>2</b>
<b>GESTRIB .....</b>	<b>2</b>
<i>Proroga del Ravvedimento speciale per le violazioni delle dichiarazioni relative all'anno 2022 .....</i>	<i>2</i>
<b>Gestione Tributi .....</b>	<b>9</b>
<b>GESTRIB .....</b>	<b>9</b>
<i>Compensazione dei crediti d'imposta "Industria 4.0" e "Ricerca e sviluppo" .....</i>	<i>9</i>
<i>Campo "Rata" .....</i>	<i>11</i>

**Gestione Ravvedimento Speciale****F24****GESTRIB****Proroga del Ravvedimento speciale per le violazioni delle dichiarazioni relative all'anno 2022**

Il Decreto Legge 29 marzo 2024, n.39 (pubblicato sulla G.U. Serie Generale n.75 del 29.03.2024) ha fissato un nuovo termine per accedere al Ravvedimento Speciale per la regolarizzazione delle infedeltà dichiarative, sia per quelle relative agli esercizi fiscali antecedenti al 2022, quindi periodo d'imposta 2021 e precedenti, sia per quelle relative all'esercizio fiscale 2022, prorogando il termine per il versamento di quanto dovuto a seguito di tali regolarizzazioni dal 31.03.2024 (ovvero 02.04.2024) **al 31.05.2024**.

**ATTENZIONE**

Il suddetto Decreto Legge 29 marzo 2024, n.39 ha dunque riaperto i termini sia per la regolarizzazione delle violazioni concernenti le dichiarazioni di annualità precedenti il 2022 che per quelle dell'anno 2022.

Con il presente aggiornamento, tale proroga, che prevede lo slittamento del termine del versamento della prima o unica rata dal 31.03.2024 al 31.05.2024, è gestita solamente per il Ravvedimento Speciale delle violazioni concernenti le dichiarazioni validamente presentate per il periodo d'imposta in corso al 31 Dicembre 2022, ovvero per quelle regolamentate dalla Legge n.18 del 23.02.2024 conv. D.L. 215/2023 (pubblicata sulla G.U. n. 49 del 28.02.2024) e non anche per quelle antecedenti il 2022 (Legge 29 dicembre 2022, n.197 [Legge di Bilancio 2023] commi da 174 a 178).

A parte lo slittamento della prima o unica rata, prevista dunque per il 31.05.2024, il Decreto Legge 29 marzo 2024, n. 39, ha confermato quanto già sancito dalla precedente Legge n.18 del 23.02.2024.

Ovvero che, entro il nuovo termine del 31 maggio 2024 dovrà essere trasmessa la dichiarazione integrativa, unitamente al pagamento delle maggiori imposte dovute, degli interessi e delle sanzioni (ridotte a 1/18 del minimo edittale) e che è possibile optare per il pagamento dilazionato, in un massimo di quattro rate, rispettivamente scadenti il **31 maggio**, il 30 giugno, il 30 settembre e il 20 dicembre 2024, maggiorate degli interessi del 2% annuo, sulle rate successive alla prima rata.

Risoluzione dell'irregolarità/omissione		
Versamento Unica soluzione ( <b>nuovo termine</b> )	<b>31.05.2024</b>	
Versamento Rateizzato	1 rata	<b>31.05.2024</b>
	2 rata	30.06.2024
	3 rata	30.09.2024
	4 rata	20.12.2024

A seguito della comunicazione del nuovo termine, di cui al Decreto Legge 29 marzo 2024, n.39, si è reso necessario rivedere, nell'operazione di Ravvedimento Speciale, il calcolo degli interessi ordinari delle rate di versamento successive alla prima.



### **ATTENZIONE**

Si precisa che, nonostante l'unica o prima rata di versamento possa essere versata al 31.05.2024, qualora si decida di inserire il Ravvedimento Speciale in una data antecedente alla suddetta, gli interessi ordinari saranno sempre conteggiati con riferimento alla scadenza 31.05.2024.

Per cui, anche se il Ravvedimento Speciale è inserito con data antecedente al 31.05.2024, gli "interessi art.1 comma 174" sono sempre conteggiati con riferimento a tale data.

Il contribuente può quindi versare la prima o unica rata in data antecedente alla scadenza del 31.05.2024, volendo anche alla stessa data di inserimento del Ravvedimento Speciale, ma gli interessi ordinari sono sempre calcolati con riferimento alla suddetta.



### **NOTA BENE**

Come sopra detto, la prima o unica rata del Ravvedimento Speciale deve essere versata entro e non oltre il termine massimo del 31.05.2024, pena la decadenza del ravvedimento per cui, qualora si indichi nel Ravvedimento una data scadenza successiva al 31.05.2024, la procedura visualizza il seguente alert:

The screenshot shows the 'GESTRIB - Gestione tributi (versamenti)' application window. A red-bordered alert box is centered on the screen with the text: "Data ravvedimento successiva al 31/05/2024. Ravvedimento D.I.39 non consentito." and an "OK" button. The background interface includes a top bar with the application name and version (2024.0.2), a search bar with "796" and "MALVA VIOLA", and a main area with various tabs and form fields. The "Ravvedimento operoso - Selezione tributi" tab is active, showing a table with columns "Sezione", "Codice", and "Descrizione". The table contains one row: "Erario", "4001", "IRPEF - SALDO". To the right of the table, there are several checkboxes and radio buttons for "Tipologie operazione" and "Tributi per ravvedimento/spostamento". At the bottom, there is a "Totale selezionati" section showing "1" and "1.800,00".

(Nel presente fascicolo non viene nuovamente trattato come inserire un Ravvedimento Speciale (Legge n. 197 del 29 dicembre 2022, commi 174-178), in quanto già ampiamente dettagliato nelle note operative allegate all'aggiornamento F24 vers. 2023.00.02 del 08.03.2023 ed a cui si rimanda per approfondimenti).

Si illustrano, di seguito, con un esempio, le particolarità della proroga in questione.



Esempio:

Supponiamo di inserire in data 27.05.2024 un Ravvedimento Speciale per un omesso versamento IRPEF relativo al dichiarativo del 2022, che si sarebbe dovuto versare, quindi, entro il 30.06.2023.

Il contribuente decide di sanare in data 27.05.2024 l'omesso versamento nel massimo delle rate consentite, ovvero 4.



### NOTA BENE

Come si può vedere dall'immagine di cui sopra, in tale Ravvedimento speciale sono variati i riferimenti di legge in quanto l'attuale proroga è stata deliberata dal Decreto Legge 29.03.2024, n.39.

☒ **Ravvedimento legge  
n.39 decreto  
del 29/03/2024**

Una volta selezionata, quale tipologia di operazione, l'opzione **"Ravvedimento Decreto Legge n.39 del 29/03/2024"** si abilita la compilazione dei successivi campi, **"Numero rate"** e **"Percentuale sanzione"**.

Per quanto concerne il **"Numero rate"**, il versamento del dovuto da sanare può essere effettuato in unica soluzione oppure in 4 rate trimestrali di pari importo. Tale campo è compilato in automatico dalla procedura che vi inserisce di default il numero **"1"**, sulla presunzione che il contribuente decida di sanare, con il Ravvedimento Speciale, l'irregolarità relativa all'omesso versamento, provvedendo al pagamento del dovuto in un'unica rata, entro il 31.05.2024.

Qualora, il contribuente scelga il versamento rateizzato, va indicato manualmente il numero delle rate in cui si intende suddividere il dovuto, inserendo un numero compreso tra **"1"** e **"4"** (come previsto dal D.L.n.39 del 29.03.2024).

Il successivo campo “*Percentuale sanzione*” va sempre compilato manualmente, con l’indicazione della percentuale di legge prevista per la tipologia di violazione che si sta sanando e sulla quale, come previsto dal Ravvedimento Speciale, è applicato il minimo stabilito, nella misura di 1/18.

Ricordiamo che, se tale valore non viene indicato, la procedura segnala un apposito *alert*, con riferimento al Decreto Legge (n.39 del 29/03/2024) che disciplina tale proroga del Ravvedimento Speciale.

**GESTRIB - Gestione tributi (versamenti)**

Codice: 799 MALVA VIOLA versione 2024.0.2

Data: **Ravvedimento operoso - Selezione tributi**

<b>Data versamento:</b> 27/05/2024 <b>Da scadenza:</b> 27/05/2023 <b>A scadenza:</b> 26/05/2024	<b>Tipologie operazione</b> <input type="checkbox"/> Ravvedimento <input type="checkbox"/> Tardivo versamento <input type="checkbox"/> Spostamento <input type="checkbox"/> Ignora trib sospesi <input type="checkbox"/> Spostamento tributi senza ravvedimento	<input checked="" type="checkbox"/> Ravvedimento legge n.39 decreto del 29/03/2024 Numero rate: 4 <u>Percentuale sanzione</u> :	<b>Tributi per ravvedimento/spostamento</b> Aperti: <input checked="" type="radio"/> Tutti <input type="radio"/> Solo insoluti <input type="radio"/> Nessuno Chiusi: <input type="radio"/> Tutti <input checked="" type="radio"/> Solo insoluti <input type="radio"/> Nessuno	<b>Tipo sanzione oltre 90 gg</b> Calcola tipo sanzione: <input type="checkbox"/> dalla data scadenza tributo dalla data scadenza della presentazione telematica <input type="radio"/> Entro l'anno <input type="radio"/> Entro due anni <input type="radio"/> Oltre 2 anni <input type="radio"/> Dopo PVC
---	--	---	---	--

Sezione	Codice	Descrizione	Razione	Importo	Stato
<input checked="" type="checkbox"/>	Erario	4001 IRPEF - SALDO		1.800,00	Aperto

Totale selezionati: 1 1.800,00

Fai Uscita Viola

*Alla conferma della videata di inserimento del Ravvedimento Speciale, dalla videata successiva, che mostra il tributo ravveduto ai sensi del nuovo Decreto Legge n.39, con gli "Interessi art.1 comma 174" e gli interessi 2%,*

**GESTRIB - Gestione tributi (versamenti)**

Codice: 796 MALVA VIOLA versione: 2024.0.2

Data creazione: 02/05/2024 Data versamento: 27/05/2024 Periodo delega: 20/05/2024 Descrizione operazione: Ravvedimento speciale D.L. 39

Sezione	Tributo	Scadenza	Operazione	Ravveduto	Interessi	Interessi 2%
Eranio	4001 IRPEF - SALDO	30/06/2023	Ravv.D.I.39(4 Rate)	1.800,00	64,11	9,49

Stato operazione: Completo Numero tributi: 1 Totale ravveduto: 1.800,00 Totale sanzioni: 90,00  
Totale interessi: 64,11 Totale interessi 2%: 9,49 Totale da versare: 1.963,60

Funzioni: c)Iudi a)En Uscita

*si accede alla videata di dettaglio del Ravvedimento Speciale in cui è ben visibile che gli "Interessi art. 1 comma 174", indipendentemente dalla data di versamento indicata per il Ravvedimento Speciale, nel nostro esempio 27.05.2024, sono sempre conteggiati con riferimento al 31.05.2024, come mostrato nell'apposito alert (Int. Art. 1 comma 174 calcolati al 31.05.2024).*

**GESTRIB - Gestione tributi (versamenti)**

Codice: 796 MALVA VIOLA versione: 2024.0.2

Data creazione ravv. 02/05/2024 Data scad. telem. Data versamento 27/05/2024 Periodo delega 20/05/2024 Descrizione operazione Ravvedimento speciale D.L. 39

Tipo ravvedimento Ravv. D.L. 39  
 Scadenza originaria 30/06/2023  
 Data tardivo versamento  
 Importo omesso 1.800,00

Ravveduto 1 Erario 4001 IRPEF SALDO 1.800,00  
 Sanzione 1 Erario TF45 IRPEF - RAVVEDIMENTO SPECIALE - ARTICOLO 90,00  
 Interessi 1 Erario 1989 INTERESSI SUL RAVVEDIMENTO IRPEF - ART. 64,11  
 Interessi al 2% 1 Erario 1668 INTERESSI PAGAMENTO DILAZIONATO IMPORTI 9,49  
 Rate per ravv. D.L. n.39 del 29/03/2024 4 Percentuale sanzione 90 1.963,60

**Sanzione**  
 Tipo sanzione Entro l'anno  
 Percentuale 5,00 D.L. 39  
 Importo 90,00  
☐ Non generare tributo sanzione

**Interessi**  
 Giorni 336  
 Importo 64,11  
 Int art.1 comma 174 calcolati al 31/05/2024

Da data	A data	gg	Tasso	Interessi
30/06/2023	31/12/2023	184	5,00	45,37
01/01/2024	31/05/2024	152	2,50	18,74

VENGONO ESPOSTI I TRIBUTI DELLA PRIMA RATA

ORIGINARIO **RAVVEDUTO** SANZIONE INTERESSI INTERESSI 2%

ERARIO  
 Tipo D Debito  
 Codice tributo 4001 IRPEF SALDO  
 Regione/Ente  
 Provincia  
 Comune/ente emitt.

Soggetto cedente

Riferimento - mese anno 2022  
 Rata 1 di 4  
 Importo 450,00  
 Scadenza delega 27/05/2024  
 Periodo 20/05/2024  
 Scadenza credito  
 Servizio 4001 DIREDD - Modello REDDITI

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

Prosp. rate interes Conferma Varia <Ind. Av > Uscita

Come si può vedere dall'immagine sottostante, i riferimenti di legge sono stati adeguati alla normativa che ha previsto la proroga del Ravvedimento speciale al 31.05.2024, ovvero Decreto Legge n. 39 del 29.03.2024.

**GESTRIB - Gestione tributi (versamenti)**

Codice: 796 MALVA VIOLA versione: 2024.0.2

Data creazione ravv. 02/05/2024 Data scad. telem. Data versamento 27/05/2024 Periodo delega 20/05/2024 Descrizione operazione Ravvedimento speciale D.L. 39

Tipo ravvedimento Ravv. D.L. 39  
 Scadenza originaria 30/06/2023  
 Data tardivo versamento  
 Importo omesso 1.800,00

Ravveduto 1 Erario 4001 IRPEF SALDO 1.800,00  
 Sanzione 1 Erario TF45 IRPEF - RAVVEDIMENTO SPECIALE - ARTICOLO 90,00  
 Interessi 1 Erario 1989 INTERESSI SUL RAVVEDIMENTO IRPEF - ART. 64,11  
 Interessi al 2% 1 Erario 1668 INTERESSI PAGAMENTO DILAZIONATO IMPORTI 9,49  
 Rate per ravv. D.L. n.39 del 29/03/2024 4 Percentuale sanzione 90 1.963,60

**Sanzione**  
 Tipo sanzione Entro l'anno  
 Percentuale 5,00 D.L. 39  
 Importo 90,00  
☐ Non generare tributo sanzione

**Interessi**  
 Giorni 336  
 Importo 64,11  
 Int art.1 comma 174 calcolati al 31/05/2024

Da data	A data	gg	Tasso	Interessi
30/06/2023	31/12/2023	184	5,00	45,37
01/01/2024	31/05/2024	152	2,50	18,74

VENGONO ESPOSTI I TRIBUTI DELLA PRIMA RATA

ORIGINARIO **RAVVEDUTO** SANZIONE INTERESSI INTERESSI 2%

ERARIO  
 Tipo D Debito  
 Codice tributo 4001 IRPEF SALDO  
 Regione/Ente  
 Provincia  
 Comune/ente emitt.

Soggetto cedente

Riferimento - mese anno 2022  
 Rata 1 di 4  
 Importo 450,00  
 Scadenza delega 27/05/2024  
 Periodo 20/05/2024  
 Scadenza credito  
 Servizio 4001 DIREDD - Modello REDDITI

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

Prosp. rate interes Conferma Varia <Ind. Av > Uscita

Nel caso in cui si opti per il versamento rateizzato dell'importo da sanare, entrando nel dettaglio delle rate, tramite le apposite funzioni,

**GESTRIB - Gestione tributi (versamenti)**

Codice: 796 MALVA VIOLA versione: 2024.0.2

Data creazione ravv.: 02/05/2024 Data scad. telem.: Periodo delega: 20/05/2024 Descrizione operazione: Ravvedimento speciale D.L. 39

Data creazione ravv.: 02/05/2024 Data scad. telem.: Periodo delega: 20/05/2024 Descrizione operazione: Ravvedimento speciale D.L. 39

Tipo ravvedimento: Ravn. D.I. 39  
Scadenza originaria: 30/06/2023  
Data tardivo versamento:  
Importo omesso: 1.800,00

Ravveduto: 1 Erario: 4001 IRPEF SALDO 1.800,00  
Sanzione: 1 Erario: TF45 90,00  
Interessi: 1 Erario: 1989 64,11  
Interessi al 2%: 1 Erario: 1668 9,49  
Rate per ravv. D.I. n.39 del 29/03/2024: 4 90 1.963,60

Sanzione  
Tipo sanzione: Entro l'anno: 5,00 D.I. 39  
Importo: 90,00  
☐ Non generare tributo sanzione

Interessi  
Giorni Importo: 336 64,11  
Int.art.1 comma 174 calcolati al 31/05/2024

Da data	A data	gg	Tasso	Interessi
30/06/2023	31/12/2023	184	5,00	45,37
01/01/2024	31/05/2024	152	2,50	18,74

VENGONO ESPOSTI I TRIBUTI DELLA PRIMA RATEA

ORIGINARIO **RAVVEDUTO** SANZIONE INTERESSI INTERESSI 2%

ERARIO  
Tipo: D Debito  
Codice tributo: 4001 IRPEF SALDO  
Regione/Ente:  
Provincia:  
Comune/ente emitt.

Soggetto cedente:

Riferimento - mese: anno: 2022 di: 4  
Rata: 1  
Importo: 450,00  
Scadenza delega: 27/05/2024  
Periodo: 20/05/2024  
Scadenza credito:

Servizio: 4001 DIRET - Modello REDDITI

**Prosp.rate interes**

Conferma Varia <Ind. Av> Uscita

*sarà visibile la prima nuova scadenza del 31.05.2024 e le successive, con gli interessi ricalcolati, sulle rate successive alla prima, partendo dal 31.05.2024.*

Prospetto rate ravidmento speciale						
Prospetto rate ravidmento D.I.39 del 29/03/2						
Tributo	Descrizione	Debiti	31/05/2024	30/06/2024 (gg. 30)	30/09/2024 (gg.122)	20/12/2024 (gg.203)
4001	IRPEF - SALDO	1.800,00	450,00	450,00	450,00	450,00
TF45	IRPEF - RAVVEDIMENTO SPECIALE	90,00	22,50	22,50	22,50	22,50
1989	INTERESSI SUL RAVVEDIMENTO - IR	56,84	14,21	14,21	14,21	14,21
1668	INTERESSI PAGAMENTO DILAZIONAT	9,46	0,80	0,80	3,25	5,41
	Totale rate	1.956,30	486,71	487,51	489,96	492,12

*Le stesse le ritroveremo nell' Anteprima di stampa (funzione "Anteprima").*

Prospetto rate ravvedimento D.L.39 del 29/03/2024									
Codice tributo	Descrizione	Debiti	31/05/2024	30/06/2024 (gg. 30 )	30/09/2024 (gg. 122 )	20/12/2024 (gg. 203 )			
4001	IRPEF - SALDO	1.800,00	450,00	450,00	450,00	450,00			
TF45	IRPEF - RAVVEDIMENTO SPECIALE	90,00	22,50	22,50	22,50	22,50			
1989	INTERESSI SUL RAVVEDIMENTO IR	64,11	16,03	16,03	16,03	16,02			
1668	INTERESSI PAGAMENTO DILAZIONAT	9,49		0,80	3,26	5,43			
	<b>TOTALE RATE</b>		488,53	489,33	491,79	493,95			

*Nel menu a tendina, da cui può essere visualizzato il calcolo degli interessi ordinari, sarà ugualmente visibile che gli stessi sono calcolati con riferimento alla nuova scadenza del 31.05.2024 e che l'ammontare calcolato non varia anche se indicata una "Data versamento" diversa dalla suddetta, nel nostro esempio 27.05.2024.*

**GESTRIB - Gestione tributi (versamenti)**

Codice: 796 MALVA VIOLA versione: 2024.0.2

Data creazione ravv. 02/05/2024 Data scad. telem. Data versamento 27/05/2024 Periodo delega 20/05/2024 Descrizione operazione Ravvedimento speciale D.L. 39

Tipo ravvedimento Ravv. D.L. 39 Ravveduto 1 Erario 4001 IRPEF SALDO 1.800,00  
Scadenza originaria 30/06/2023 Sanzione 1 Erario TF45 IRPEF - RAVVEDIMENTO SPECIALE - ARTICOLO 90,00  
Data tardivo versamento -1 Interessi 1 Erario 1989 INTERESSI SUL RAVVEDIMENTO IRPEF - ART. 64,11  
Importo omesso 1.800,00 Interessi al 2% 1 Erario 1668 INTERESSI PAGAMENTO DILAZIONATO IMPORTI 9,49  
Rate per ravv. D.L. n.39 del 29/03/2024 4 Percentuale sanzione 90 1.953,60

**Sanzione**  
Tipo sanzione Entro l'anno  
Percentuale 5,00 D.L. 39  
Importo 90,00  
☐ Non generare tributo sanzione

**Interessi**  
Giorni 336  
Importo 64,11  
Int art.1 comma 174 calcolati al 31/05/2024

Da data	A data	gg	Tasso	Interessi
30/06/2023	31/12/2023	184	5,00	45,37
01/01/2024	31/05/2024	152	2,50	18,74

VENGONO ESPOSTI I TRIBUTI DELLA PRIMA RATA

ORIGINARIO **RAVVEDUTO** SANZIONE INTERESSI INTERESSI 2%

ERARIO  
Tipo D Debito  
Codice tributo 4001 IRPEF SALDO  
Regione/Ente  
Provincia  
Comune/ente emitt.  
Soggetto cedente

Riferimento - mese anno 2022  
Rata 1 di 4  
Importo 450,00  
Scadenza delega 27/05/2024  
Periodo 20/05/2024  
Scadenza credito  
Servizio 4001 DIREDD - Modello REDDITI

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

Prosp. rate interes Conferma Varia <Ind. Av > Uscita



## ANNOTAZIONI

Si precisa che il Ravvedimento Speciale non può essere gestito con il Ravvedimento manuale.



**Compensazione dei crediti d'imposta "Industria 4.0" e "Ricerca e sviluppo"**

Con il Decreto del MiMiT del 24.04.2024 sono stati approvati due specifici modelli per la comunicazione dei dati relativi agli investimenti in beni strumentali "*Industria 4.0*" e "*Ricerca e sviluppo*" la cui presentazione costituisce presupposto per poter compensare, nel modello F24, i crediti d'imposta relativi a tali investimenti. Di fatto, il Ministero ha revisionato i modelli approvati dal D.M. 06.10.2021, già utilizzabili per comunicare i dati degli investimenti, al fine di valutare l'andamento, la diffusione e l'efficacia delle misure agevolative. Come specificato dal comma 7 dell'art. 1 del citato D.M. la presentazione dei modelli "*costituisce presupposto per la fruizione dei crediti d'imposta in esame, in compensazione nel mod. F24*".

Ricordiamo che, il Decreto Legge n.39 del 29.03.2024 aveva già introdotto alcune disposizioni al fine di monitorare la fruizione, sia dei crediti d'imposta per investimenti in beni strumentali "*Industria 4.0*", codici tributo "**6936**", "**6937**", effettuati nel 2023 o nel 2024, sia dei crediti d'imposta per "*Investimenti in attività di ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica e design e ideazione estetica*", identificati dai codici tributo "**6938**", "**6939**" e "**6940**", effettuati nel 2024.

Faceva seguito la Risoluzione n.19/E del 12.04.2024 che, in merito ai suddetti crediti aveva previsto, nell'attesa fossero definite le modalità ed i termini di presentazione dei modelli di comunicazione dei dati relativi a tali investimenti, fossero temporaneamente sospesi, se riferiti agli anni 2023/2024, e quindi non compensabili in F24.

Il citato Decreto del MiMiT, approvando tali modelli, ha dunque "sbloccato" l'utilizzo in compensazione dei suddetti crediti "*Industria 4.0*" e "*Ricerca e sviluppo*", che quindi diventa possibile solo previa presentazione dei suddetti.

Inoltre, per i crediti d'imposta relativi agli investimenti "*Industria 4.0*", codici tributo "**6936**", "**6937**", l'Agenzia delle Entrate, con una FAQ del 16.04.2024 aveva precisato che la sospensione dell'utilizzo in compensazione in F24 dei suddetti crediti non interessava quelli riferiti ad investimenti effettuati negli anni 2021 e 2022 per i quali l'interconnessione è avvenuta nel 2023 o 2024, e nemmeno per quelli "prenotati con acconto" entro il 31/12/2022 e completati nel 2023.

A seguito di quanto sopra indicato, nella Gestione tributi, **GESTRIB**, è stato inserito un nuovo campo denominato "*Riferimento/Anno investimento*", dove l'utente, solo per i tributi a credito codice "**6936**" e "**6937**", potrebbe ritenere necessario inserirvi l'anno di investimento dei suddetti beni.

☆ GESTRIB - Gestione tributi (versamenti) x

Codice 796 MALVA VIOLA versione 2024.0.2

Periodo 1 2024 16 del mese

Periodo	Scadenza	Sezione	Tipologia	Tributo	Descrizione	Credito	Importo	Stato
01/2024 16 mese	16/01/2024	Erario	Credito	6936	Cred.imp.c.1056 e 10	3.500,00		Man

SCHEDA TRIBUTO CREDITI DISPONIBILI

ERARIO  
Tipo C  
Codice tributo 6936  
Regione/Ente  
Provincia  
Comune/ente emitt.  
Soggetto cedente

Credito  
CREDITO D'IMPOSTA INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

Riferimento - anno investimento 2022 anno 2023  
Rata  
Importo 3.500,00  
Scadenza delega 16/01/2024  
Periodo 16/01/2024  
Scadenza credito 15/10/2025  
Stato Normale  
Servizio Non assegnato

Mod F24 EP  
Tributo sospeso  
Non cumulabile  
Assenza visto conformità

Funzioni Conferma Varia Annulla Inserisci <Ind Av > Uscita

L'anno indicato manualmente in questo nuovo campo, sarà riportato sia nella stampa della delega che nel file telematico.



### ATTENZIONE

Ribadiamo che, per poter utilizzare in compensazione i crediti **“Industria 4.0”** ed i crediti **“Ricerca e sviluppo”** è necessario aver inviato la comunicazione dati come da Decreto MiMiT 24.04.2024.

### Campo "Rata"

In Gestione tributi, **GESTRIB**, nel campo "Rata", conformemente a quanto previsto dall'Agenzia delle Entrate, è stato ampliato il numero massimo delle rate inseribili, che da "72" come consentito in precedenza, è stato ora esteso a "99".

☆ GESTRIB - Gestione tributi (versamenti) x

Codice 796 MALVA VIOLA versione 2024.0.2

Periodo Tutti i periodi

Periodo	Scadenza	Sezione	Tipologia	Tributo	Descrizione	Credito	Importo	Man	Stato
01/2024 16 mese	16/01/2024	Erario	Credito	6936	Cred.imp.c.1056 e 10	3.500,00		Man	
06/2023 30 mese	30/06/2023	Erario	Debito	4001	IRPEF - SALDO		1.800,00	Man	Aperta

SCHEDA TRIBUTO CREDITI DISPONIBILI

IMU/Enti Locali  
Tipo D  
Codice tributo 3944  
Comune/Ente I608  
Dati IMU  
☐ Ravvedimento  
☐ Variato  
Soggetto cedente

Debito  
TARI - TASSA SUI RIFIUTI - ART. 1, C. 639, L. N. 1  
SENIGALLIA  
☒ Acconto  
☐ Saldo  
Numero Immobili 1

Riferimento - mese 99 anno 2023  
Rata 99 di 99  
Importo  
Scadenza delega  
Periodo  
Scadenza credito  
Stato Normale  
Servizio Non assegnato

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