

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



RELEASE Versione 2024.01.01	
Applicativo:	F24
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2024.01.01 (Update)
Data di rilascio:	27.05.2024
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Gestione crediti	2
GESTRIB	2
<i>Compensazione crediti INPS</i>	<i>2</i>
Gestione crediti	5
GESTRIB	5
<i>Visto di conformità per la compensazione dei crediti</i>	<i>5</i>

Compensazione crediti INPS

Con la Legge di Bilancio 2024, l'art. 1 c. 97, lett. a, ha disposto una modifica dell'art. 17 del D.Lgs n.241/1997, inserendo il nuovo comma 1-bis con cui ha stabilito le modalità per l'utilizzo in compensazione dei crediti maturati nei confronti dell'INPS, prefissando un termine iniziale per la compensazione di tali crediti.

In particolare, il comma 1-bis prevede che i lavoratori autonomi iscritti alle gestioni speciali (artigiani ed esercenti attività commerciali) ed i liberi professionisti iscritti alla gestione separata Inps possono compensare orizzontalmente il credito maturato a decorrere dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione dei redditi da cui il credito stesso emerge.

Il legislatore, in tal modo, ha uniformato i termini iniziali per l'uso in compensazione dei contributi INPS a quelli già previsti per i crediti relativi alle imposte sui redditi e per le relative addizionali, con l'unica differenza che per i crediti INPS non è previsto un limite d'importo dal quale è possibile applicare la disposizione per cui, l'utilizzo in compensazione dei contributi INPS, a prescindere dall'importo, e quindi anche qualora lo stesso sia inferiore a 5.000 Euro, può avvenire solamente a decorrere dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione.

Alla luce di quanto sopra detto, la procedura F24 è stata adeguata alle nuove disposizioni, tale per cui, i crediti INPS (AF, CF, AP, CP, P10, PXX), dal 01.07.2024, sono utilizzati in compensazione orizzontale, quando possibile, solamente a decorrere dal decimo giorno successivo alla presentazione del file telematico della dichiarazione Redditi.

Pertanto, innanzitutto, nel dettaglio dei crediti è stata adeguata la precedente descrizione "Decorrenza utilizzo oltre 5.000 Euro", ora modificata in "Decorrenza utilizzo"

dove la data indicata in automatico dalla procedura è già calcolata considerando 10 giorni dalla data dell'invio telematico del dichiarativo,



Esempio:

Supponendo che la dichiarazione redditi sia stata inviata telematicamente in data 31.07.2024,

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante 1517 CREDITI INPS ROSITA

Soggetto intermediario 8 CARSETTI ROSITA
Invio telematico della dichiarazione

Data dell'impegno a presentare la dichiarazione 13/05/2024
Soggetto che ha predisposto la dichiarazione 2
Numero protocollo interno

Flag conferma per i modelli REDDITI

Generale ☐ <
I.S.A. ☐ <

Situazioni particolari

Anomalia 8 x mille ☐
Anomalia 5 x mille ☐
Anomalia 2 x mille partiti politici ☐

Assenza I.S.A. ☐ Impresa (RF/RG)
Assenza I.S.A. ☐ Lavoro autonomo (RE)

RICEVUTA INVIO TELEMATICO

numero invio 2
del 21/05/2024
protocollo 2407310937338888-000001

Data ricevuta 31/07/2024 ☒ Da riepilogo spedizioni
Data utilizzo crediti 10/08/2024

Intermediario che ha effettuato la spedizione
8 CARSETTI

Funzioni Conferma Varia Annulla Uscita

nella data "Decorrenza utilizzo" verrà già riportata, in automatico, la data 10.08.2024 e, solamente a decorrere dalla suddetta, i crediti INPS potranno essere compensati orizzontalmente, senza limite di importo.

GESTRIB - Gestione tributi (versamenti)

Dati di ricerca

Tipologia tributo C
Periodo 16/01/2024
Codice Regione 0
Sezione 2 Inps
Codice Tributo AP
Descrizione Tributo CONTR.RED.ECCED.MIN.
Sede Inps/Inail 5900
Matricola Inps 15051985231106846

Dati identificativi

Identificativo interno 0
Gruppo tributo RED740-24-S
Progressivo Credito 10
Progressivo Utilizzo 0
Numero rata 0 di 0
Periodo inizio 1 2023
Periodo fine 12 2023
Gruppo delega 0

Importi e flag

Importo 6.081,00
Importo originale 6.081,00
Flag acconto
Importo utilizzato 0,00
Codice valuta 2
Numero delega 0
Flag delega
Flag manuale
Flag sospeso
Decorrenza utilizzo 10/08/2024

Situazione credito ☐ Credito libero
☐ Assenza visto conformità ante DL. 50 del 24/04/2017
☐ Assenza visto conformità DL. 50 del 24/04/2017

Codice Ufficio
Codice Atto
Identificativo TARES

Funzioni Conferma Varia

GESTRIB - Gestione tributi (versamenti)

Credito

Codice

21848

CREDITI INPS ROSITA

versione

2024.1.0

Periodo

8

2024

3

20 del mese

Deleghe per scadenza

Normale

Numero

1

F24 - Imu

Automatica

Chiusa

Da inviare Entratel

ERARIO

INPS

REGIONI

COMUNI

ALTRI ENTI

ANAGRAFICI

Sede	Causale	Matricola INPS	Periodo da	Periodo a	Importi versati	Importi compensati
5900	AP	15051985231106846	1	2023	12	2023

Saldo sezione (C - D)

-4.000,00

Totale

C

0,00

D

4.000,00

Saldo finale delega

0,00

Funzioni

versaMento

Conferma

Varia

Annulla

<Ind.

Ax>

Uscita



ATTENZIONE

Si precisa che, qualora il credito INPS sia inserito manualmente in F24 e quindi non sia generato in automatico, non essendo possibile inserire manualmente la data nel campo "*Decorrenza utilizzo*", la procedura non è in grado di controllarne la compensazione, per cui il credito verrebbe indiscriminatamente utilizzato, sia orizzontalmente che verticalmente, senza tenere conto delle nuove disposizioni.

Gestione crediti**F24****GESTRIB****Visto di conformità per la compensazione dei crediti**

Con Provvedimento n. 205127 del 22 Aprile 2024, l'Agenzia delle Entrate ha individuato i livelli di affidabilità fiscale ISA ai quali sono collegati i benefici premiali ex art. 9-bis, comma 11, D.L. n. 50/2017, relativamente al periodo d'imposta 2023.

Per quanto riguarda l'esonero dall'apposizione del visto di conformità, il Provvedimento ha modificato i livelli già previsti negli anni precedenti prevedendo due fattispecie differenti in base al punteggio di affidabilità ottenuto:

- in caso di livello di affidabilità almeno pari a 9 nel 2023, ovvero calcolato come media tra i punteggi ISA relativi al periodo d'imposta 2022 e 2023, è riconosciuto l'esonero dall'apposizione del visto di conformità fino all'importo massimo di Euro 50.000 annui sui Modelli REDDITI/IRAP 2024 per la compensazione di crediti 2023, relativi ad imposte dirette ed IRAP;
- in caso di livello di affidabilità inferiore a 9, ma almeno pari ad 8 nel 2023 oppure una media di almeno 8,5 calcolata sugli anni 2022/2023, è riconosciuto l'esonero dall'apposizione del visto di conformità con i vecchi limiti, cioè fino all'importo massimo di Euro 20.000.

L'esonero dall'apposizione del Visto di conformità per la compensazione orizzontale dei crediti passa, quindi, da euro 20.000 a 50.000 per le imposte dirette e IRAP (art. 14 D.Lgs. n. 1 del 08/01/2024).

La procedura F24 è stata pertanto adeguata alle nuove disposizioni, prevedendo, per la compensazione dei crediti, due limiti:

- ✓ limite di euro 50.000: per chi ha indice di affidabilità ISA dell'anno oppure medio (annualità 2022/2023) uguale o superiore a 9;
- ✓ limite di euro 20.000: per chi ha indice di affidabilità ISA dell'anno inferiore a 9 ma almeno pari a 8 oppure indice medio 2022/2023 almeno pari a 8,5.

A tal proposito, nel dettaglio del credito, il campo *"Regime premiale limite 20.000 euro"*

Situazione credito	<input type="checkbox"/> Credito libero
<input type="checkbox"/> Assenza visto conformità ante DL. 50 del 24/04/2017	
<input checked="" type="checkbox"/> Assenza visto conformità DL. 50 del 24/04/2017	
<input checked="" type="checkbox"/> Regime premiale limite 20.000 euro	
Codice Ufficio	<input type="text"/>
Codice Atto	<input type="text"/>
Identificativo TARES	<input type="text"/>

che sino ad ora era un ceck box, diviene un campo alfanumerico in cui va indicato, come visibile nella *legenda*:

- "Spazio" se il credito non beneficia del regime premiale
- "X" se il credito beneficia del regime premiale nel limite di 20.000 euro;
- "Y" se il credito beneficia del regime premiale nel limite di 50.000 euro.

GESTRIB - Gestione tributi (versamenti)

Dati di ricerca	
Tipologia tributo	C
Periodo	16/01/2024
Codice Regione	0
Sezione	1 Erario
Codice Tributo	4001
Descrizione Tributo	IRPEF - SALDO
Sede Inps/Inail	
Matricola Inps	

Dati identificativi	
Identificativo interno	500
Gruppo tributo	
Progressivo Credito	2
Progressivo Utilizzo	0
Numero rata	0 di 0
Periodo inizio	0 2023
Periodo fine	0 0
Gruppo delega	0

Importi e flag	
Importo	8.537,00
Importo originale	8.537,00
Flag acconto	
Importo utilizzato	0,00
Codice valuta	2
Numero delega	0
Flag delega	
Flag manuale	
Flag sospeso	
Decorrenza utilizzo oltre 5.000 euro	

Situazione credito ☐ Credito libero

☐ Assenza visto conformità ante DL 50 del 24/04/2017

☒ **Assenza visto conformità DL 50 del 24/04/2017**

☒ **Regime premiale limite 50.000 euro**

Codice Ufficio

Codice Alto

Identificativo TARES



NOTA BENE

Si precisa che, tutti i crediti che sino al presente aggiornamento avevano il check inserito nel campo “*Regime premiale limite 20.000 euro*”, dopo l’installazione della presente versione di F24 troveranno il check sostituito dalla lettera “X” ad indicare che il credito, ai fini della compensazione, beneficia del limite di 20.000 euro.