

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



RELEASE Versione 2024.01.02	
Applicativo:	F24
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2024.01.02 (Update)
Data di rilascio:	20.06.2024
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Gestione crediti	2
GESDEL	2
<i>Compensazione crediti INPS</i>	<i>2</i>
Gestione delega	3
GESDEL	3
<i>Presentazione telematica delega F24</i>	<i>3</i>

Gestione crediti

F24

GESDEL

Compensazione crediti INPS

Con l'aggiornamento di F24 vers. 2024.01.01 del 27.05.2024 la procedura era stata modificata in modo tale che i crediti INPS (AF, CF, AP, CP, P10, PXX), dal 01.07.2024, fossero utilizzati in compensazione orizzontale, quando possibile, solamente a decorrere dal decimo giorno successivo alla presentazione del file telematico della dichiarazione Redditi.

Ad oggi, non essendo ancora stato ufficializzato, da parte dell'INPS e dell'Agenzia delle Entrate, il Decreto attuativo che avrebbe dovuto confermare la data del 01/07/2024 come data in cui non potevano essere più compensati orizzontalmente i crediti INPS sino a che la dichiarazione dei Redditi non fosse inviata telematicamente, con il presente aggiornamento viene ripristinata la precedente modalità di compensazione dei suddetti crediti che consente la loro compensazione indipendentemente dalla data di invio della dichiarazione telematica e dell'entità del credito.

Viene, pertanto, rimosso il blocco della compensazione di tali crediti, che era stato inserito con il suddetto aggiornamento di F24.

Le comunicazioni ricevute in merito avevano garantito che il Decreto attuativo in corso di pubblicazione avrebbe confermato la suddetta data del 01/07/2024 per la compensazione orizzontale dei crediti INPS per la quale doveva fare fede la data di invio telematico del modello dichiarativo.

Solo oggi, lo stesso canale di comunicazione informa che il Decreto attuativo non sarà pubblicato entro il 01/07/2024 per cui si ritiene opportuno ripristinare la precedente modalità di compensazione dei crediti INPS liberando il loro utilizzo.

Gestione delega**F24****GESDEL****Presentazione telematica delega F24**

La Legge di Bilancio 2024, all'art. 1 c. 95, lett. a ha disposto che i versamenti in compensazione mediante modello F24, siano eseguiti esclusivamente mediante i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, nel caso in cui siano effettuate delle compensazioni.

Pertanto, con tale nuova disposizione viene meno il principio secondo il quale l'utilizzo esclusivo dei servizi telematici era obbligatorio per le sole deleghe in cui, per effetto delle compensazioni effettuate, il saldo finale risultava di importo pari a "zero".

La successiva lett. b del suddetto art. 1 c. 95, ha inoltre soppresso la possibilità di eseguire i versamenti in compensazione mediante i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate e dagli intermediari della riscossione convenzionati con la stessa, nel caso in cui siano effettuate delle compensazioni ed il saldo finale sia di importo positivo, che era invece previsto dal vigente articolo 11, comma 2, lettera b) del decreto-legge n. 66 del 2014.

Tali disposizioni, come previsto dal c.96 dell'art.1 della legge di Bilancio, si applicano a decorrere dal 01.07.2024.

Alla luce delle nuove disposizioni normative, la procedura F24 è stata adeguata in modo tale che, dal 1° luglio 2024, tutte le deleghe con saldo positivo ed in cui è presente una compensazione orizzontale, indipendentemente dal tributo e dalla sezione di esposizione in delega, siano obbligatoriamente presentate tramite Entratel o tramite il canale Fisconline, ma non tramite Remote banking.

Pertanto, anche se nell'anagrafica del contribuente è indicato quale "*Tipo versamento*" il Remote banking, le deleghe in cui, a decorrere dal 1° luglio 2024, è presente un saldo positivo e compensazione orizzontale, in Gestione delega, la delega sarà generata come delega Entratel e quindi nel "*Tipo invio*" sarà comunque indicato il canale Entratel/Fisconline.

Stato <input checked="" type="radio"/> Delega aperta <input type="radio"/> Delega chiusa <input type="radio"/> Delega stampata	Tipo invio <input type="radio"/> Delega cartacea <input checked="" type="radio"/> Delega ENTRATEL <input type="radio"/> Delega RBK	<input type="checkbox"/> Fisco OnLine/Invio propria delega <input type="checkbox"/> Home Banking <input type="checkbox"/> Add Intermediario/Mittente	<input type="checkbox"/> Delega manuale <input type="checkbox"/> Delega contabilizzata <input type="checkbox"/> Delega autorizzata <input type="checkbox"/> Stato delega in DBOX	<input type="checkbox"/> Delega pubblicata <input type="checkbox"/> Delega inviata mail <input type="checkbox"/> Delega archiviata <input type="checkbox"/> Non pubb D.Box
--	--	--	---	---

Viceversa per le deleghe che presentano un saldo positivo ma in cui sono presenti compensazioni esclusivamente verticali poiché in tal caso, sempre indipendentemente dal tipo di tributo a credito e dalla sezione di esposizione in delega, la delega può essere presentata anche tramite il canale Remote Banking.

**Esempio:**

Supponiamo di una delega in cui è presente sia una compensazione orizzontale che una compensazione verticale. Si possono presentare due diverse situazioni:

- 1) l'importo del credito è utilizzato per compensare verticalmente il debito; in tal caso la delega può essere presentata tramite il canale Remote Banking.

credito Iva 6099: 1.100

debito Iva 6005: 1.300

debito ritenute sui redditi 1040: 800

in tale situazione, poiché il credito Iva 6099 viene utilizzato interamente per la compensazione verticale con il debito Iva 6005, la delega generata, se il contribuente ha optato per la presentazione tramite Remote banking, può essere presentata tramite tale canale.

- 2) l'importo del credito Iva è utilizzato in parte per la compensazione verticale con il debito Iva e in parte per la compensazione orizzontale con il debito ritenute; in tal caso la delega deve essere obbligatoriamente presentata tramite il canale Entratel/Fisconline.

credito Iva 6099: 1.100

debito Iva 6005: 800

debito ritenute sui redditi 1040: 1.300

in tale situazione il credito Iva 6099 viene utilizzato per 800 euro per la compensazione verticale con il debito Iva 6005 e per i restanti 300 euro per la compensazione orizzontale con il debito ritenute sui redditi 1040 e quindi, anche se il contribuente ha optato per la presentazione tramite Remote banking, la delega viene generata con il tipo versamento Entratel.