

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


RELEASE Versione 2024.00.06

Applicativo:	TS STUDIO Contabilità
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2024.00.06 (Update)
Data di rilascio:	17/06/2024
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

MULTI

Calcolo del Diritto Camerale.....	2
Riferimenti normativi.....	2
<i>Definizione delle modalità di versamento del Diritto Camerale.....</i>	<i>2</i>
Implementazioni Software	5
VERSCCN	5
<i>Calcolo del Diritto Camerale.....</i>	<i>5</i>
Decreto legislativo n. 13/2024	18
Proroga Versamenti	18
<i>Differimento versamenti per i soggetti ISA.....</i>	<i>18</i>
Sportivi dilettanti	23
TABE14	23
<i>Aggiornamento della Tabella.....</i>	<i>23</i>
MPRI/GERITAC	28
<i>MPRI/GERITAC</i>	<i>28</i>

Calcolo del Diritto Camerale

MULTI



Riferimenti normativi

Definizione delle modalità di versamento del Diritto Camerale

Il *Ministro delle Imprese e del Made in Italy* con la Nota n. 383421 del 20 dicembre 2023 ha determinato le misure del diritto annuale dovuto al sistema camerale dalle imprese dal 1° gennaio 2024, confermando gli importi già dovuti per il 2023. Il tributo viene determinato, come per il 2023, applicando la riduzione del 50% agli importi fissati dal D.M. 21 aprile 2011, come previsto dall'art. 28, comma 1, del D.L. 24 giugno 2014, n. 90, convertito con modificazioni in legge 11 agosto 2014, n. 114.

Nella stessa Nota vengono riportate le **MISURE FISSE** (già ridotte del 50%) del diritto annuale dovuto dalle imprese e dagli altri soggetti obbligati a partire dal 1° gennaio 2024:

MISURE FISSE DIRITTO ANNUALE		
	importi 2024	
IMPRESE CHE PAGANO IN MISURA FISSA	Sede	Unità locale
Imprese individuali iscritte o annotate nella sezione * speciale (piccoli imprenditori, artigiani, coltivatori diretti e imprenditori agricoli)	€ 44,00	€ 8,80
* Imprese individuali iscritte nella sezione ordinaria	€ 100,00	€ 20,00
IMPRESE CHE IN VIA TRANSITORIA PAGANO IN MISURA FISSA	Sede	Unità locale
* Società semplici non agricole	€ 100,00	€ 20,00
* Società semplici agricole	€ 50,00	€ 10,00
* Società tra avvocati previste dal D.Lgs. n. 96/2001	€ 100,00	€ 20,00
* Soggetti iscritti al REA	€ 15,00	
IMPRESE CON SEDE PRINCIPALE ALL'ESTERO		
* per ciascuna unità locale/sede secondaria	€ 55,00	

Per le imprese tenute al versamento del **diritto annuale commisurato al fatturato** (le altre imprese iscritte al Registro delle Imprese, diverse da quelle individuali e per le quali siano previste misure fisse o transitorie) il **calcolo del diritto camerale 2024** dovrà essere effettuato applicando al proprio fatturato le aliquote definite con il decreto interministeriale 21 aprile 2011; gli importi così determinati dovranno essere ridotti del 50% e successivamente arrotondati secondo il criterio individuato nella nota n. 19230 del 30/03/2009.

Gli scaglioni di fatturato e le relative percentuali da applicare al fatturato 2023, anch'essi riportati nella Nota di cui sopra, sono i seguenti:

Fasce e aliquote		
Scaglioni di fatturato <i>(somma degli importi dovuti per ciascuno scaglione con arrotondamento matematico al quinto decimale)</i>		ALIQUOTE
da euro	a euro	
0	100.000,00	€ 200,00 (misura fissa)
oltre 100.000,00	250.000,00	0,015%
oltre 250.000,00	500.000,00	0,013%
oltre 500.000,00	1.000.000,00	0,010%
oltre 1.000.000,00	10.000.000,00	0,009%
oltre 10.000.000,00	35.000.000,00	0,005%
oltre 35.000.000,00	50.000.000,00	0,003%
oltre 50.000.000,00		0,001% (fino ad un massimo di € 40.000,00)

L'esatta individuazione del fatturato ai fini del calcolo del diritto annuale, per le società di capitali e le società di persone, si ricava dai quadri del *Modello IRAP* (circolare n. 19230 del 3 marzo 2009 del Ministero dello Sviluppo Economico).

Con riferimento ai quadri del **Modello IRAP 2024**, si segnalano i rigli per determinare il calcolo del fatturato:

QUADRO IC Società di capitali

- o quadro IC - società di capitali - sezione I - imprese industriali e commerciali - **rigo IC1 (ricavi delle vendite e delle prestazioni) + IC5 (altri ricavi e proventi)**;
- o quadro IC – società di capitali - sezione II – Intermediari finanziari ed altri soggetti finanziari - **rigo IC15 (interessi attivi e proventi assimilati) + IC18 (commissioni attive)**. Le società la cui attività consiste nell'assunzione di partecipazioni in società esercenti attività diversa da quella creditizia o finanziaria (co. 9 art. 6 D.Lgs. n. 446/1997) rigli IC1, IC5 e IC15;

QUADRO IP Società di persone

- o quadro IP – società di persone – sezione I – società commerciali art.5 bis d.lgs. n.446/97 – **rigo IP1 (ricavi di cui all'art. 85 c.1 a) b) f) g) del TUIR)**;
- o quadro IP – società di persone – sezione II – società commerciali art.5 d.lgs. n.446/97 – **rigo IP13 (ricavi delle vendite e delle prestazioni) + rigo IP17 (altri ricavi e proventi)**;
- o quadro IP – società di persone – sezione II – società commerciali e finanziarie art.6 comma 9 d.lgs. n.446/97 – **rigo IP13 (ricavi delle vendite e delle prestazioni) + rigo IP17 (altri ricavi e proventi) + IP18 (interessi attivi e proventi assimilati)**;
- o quadro IP – società di persone – sezione III – società in regime forfetario – **rigo IP47 (reddito d'impresa determinato forfetariamente)**;
- o quadro IP – società di persone – sezione IV – società esercenti attività agricola – **rigo IP52 (corrispettivi)**.

Si ricorda inoltre che per la generalità delle imprese tenute al versamento del tributo, con il decreto del 23 febbraio 2023, il ministero ha autorizzato, ai sensi dell'art. 18, comma 10, della Legge n. 580/1993, per il triennio 2023/2025, l'incremento del 20% delle misure del diritto camerale determinato con le modalità sopra meglio descritte, allo scopo di finanziare progetti per la promozione dello sviluppo economico e l'organizzazione di servizi alle imprese.



IMPORTANTE

L'elenco delle CCIAA autorizzate alla maggiorazione del diritto annuale del 20% è contenuto nell'Allegato A del decreto del 23/02/2023 Ministero delle imprese e del made in Italy.

All'elenco suddetto va aggiunta la CCIAA "Irpinia Sannio" autorizzata alla maggiorazione del 20% con DM 27 marzo 2024.

Si ricorda infine che con il DM 28 febbraio 2023, è stato autorizzato (ai sensi dell'art. 1 c. 784 L. 205/2017), per gli anni 2022, 2023 e 2024 l'incremento del 50% della misura del diritto annuale per il finanziamento dei **piani di riequilibrio finanziario** per le camere di commercio di **Agrigento, Caltanissetta, Messina, Palermo-Enna, Sud Est Sicilia e Trapani**.

È inoltre confermato:

- che non rileva ai fini del calcolo l'eventuale adeguamento agli ISA;
- che per quel che riguarda il calcolo va fatto un unico arrotondamento finale e che nei calcoli intermedi vanno mantenuti cinque decimali;
- che il tributo (codice tributo "**3850**") da versare alla Camera di Commercio mediante modello F24 è espresso in unità di euro;
- che ove fosse applicata la maggiorazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo per chi effettua il versamento nei 30 giorni successivi alla scadenza ordinaria (versamento del primo acconto delle imposte sui redditi) il tributo deve essere riportato in F24 con i relativi decimali calcolati per la maggiorazione dello 0,40%.

Il versamento del diritto camerale dovrà essere eseguito utilizzando il modello F24 entro il termine previsto per il pagamento del primo acconto delle imposte sui redditi ovvero il **01/07/2024**: pertanto i soggetti iscritti nel Registro delle Imprese hanno tempo fino al **01/07/2024** per effettuare il versamento di quanto dovuto, ovvero fino al **31/07/2024** con la maggiorazione dello 0,40%. Per le imprese iscritte per la prima volta, il pagamento del diritto camerale, va effettuato entro 30 giorni dalla presentazione della domanda di iscrizione o di annotazione nel Registro delle Imprese.



NOTA BENE

In tale contesto si fa notare che, in caso di trasformazioni, potrebbero verificarsi delle situazioni in cui risulta necessario contattare direttamente la CCIAA per farsi fornire chiarimenti su come gestire dette situazioni così da intervenire manualmente sul tributo nella "**Gestione tributi**" di **F24** per effettuare il versamento.

Si pensi, ad esempio, al caso in cui una *Società in nome collettivo* (S.n.c.) si trasforma, in corso d'anno, in una *Società a responsabilità limitata* (S.r.l.): in tale situazione potrebbe essere necessario calcolare il tributo considerando la somma dei due quadri IRAP.

Un'altra situazione che potrebbe verificarsi è quella di trasformazione da ditta individuale a società: in questo caso vi è la necessità di effettuare due versamenti distinti.



Implementazioni Software

VERSCCN

Calcolo del Diritto Camerale

Nella sezione riservata ai **"Dati iscrizioni"** di **ANADITTE**, i campi **"Modello di calcolo"**, **"Sezione iscrizione registro imprese"**, **"Misura"** del diritto camerale e i campi **"Camera di commercio di"** e **"Provincia di versamento"** permettono di definire le modalità di versamento del diritto camerale alla CCIAA.

I campi **"Modello di calcolo"**, **"Sezione iscrizione registro imprese"**, **"Misura"** sono compilati automaticamente sulla base di alcune informazioni solitamente già presenti in archivio e che permettono di determinare, in modo standard, l'iscrizione del soggetto alle sezioni **"Speciale"** oppure **"Ordinaria"** e di definire, quindi, le modalità di calcolo del tributo stesso. Tale calcolo in relazione alla natura giuridica dell'impresa può essere in percentuale sul fatturato conseguito nel 2023 per quanto riguarda le S.p.A., le S.r.l., le cooperative ed i loro consorzi e le società di persone, mentre il calcolo in misura fissa rimane per le imprese individuali, per le società semplici e per le società tra avvocati.

Sempre nella sezione delle **"Iscrizioni"** per il campo **"Sezione iscrizione"** è presente il parametro **"Nessuna"** che si attiva solo impostando la modalità di calcolo **"Manuale"** e della cui utilità si dirà più avanti.

Il folder **"Dati iscrizioni"** contiene, inoltre, i campi **"Anno"** (di calcolo del diritto camerale), **"Importo"** (base diritto anno precedente) e **"Calcolato"**. L'utilizzo di tali campi era riservato alle ditte che effettuavano il calcolo in base al fatturato; attualmente, seppur continuo in parte ad essere compilati, tali campi non risultano più utili per il calcolo del diritto camerale.

Nel campo **"Anno"** dopo aver effettuato il calcolo per il 2024, la procedura riporterà l'anno di competenza del calcolo del diritto camerale (quindi, in questo caso, 2024).

Nel campo **"Calcolato"** verrà infine esposto l'importo calcolato per l'anno 2024.

Con la **"Modalità calcolo"** **"Automatico"** l'accesso alla sezione **"Misura diritto camerale"** è inibito ed è la procedura che determina sia la **"Sezione di appartenenza"** che la **"Tipologia di società"**, altrimenti, selezionando il flag **"Manuale"** è possibile intervenire sui campi in questione e modificarli di conseguenza. L'opzione **"Escluso"** impedisce il calcolo del diritto camerale sulla ditta in oggetto, così come l'indicazione di una data di fine attività relativa al 2023 (sezione **"Dati relativi all'attività"** di **ANADITTE**, campo **"Data cessazione attività"**).

Con il **"Modello calcolo"** impostato a **"Manuale"** è possibile compilare i campi **"Solo R.E.A."**, **"Sede estera"**:

- il campo **"Solo R.E.A."** va utilizzato per il versamento da effettuare da parte di soggetti (normalmente Associazioni, Fondazioni, Comitati ecc. ecc.) che non sono iscritti né nella sezione ordinaria né nella sezione speciale delle Camere di Commercio ma che sono iscritti nel registro R.E.A (Repertorio Economico Amministrativo) e che versano un importo per il diritto camerale pari a 15 euro a cui viene applicata la maggiorazione prevista dalle singole Camere di Commercio. Se si imposta il check nel campo **"Solo R.E.A."** occorre selezionare anche il campo **"Nessuna"** per

indicare che gli iscritti al R.E.A non sono iscritti né alla sezione speciale né alla sezione ordinaria del registro imprese.

- L'opzione "*Sede estera*" va utilizzata per chi intende versare il diritto camerale per le società con sede principale all'estero e con sedi secondarie/unità locali in Italia. Il diritto annuale è pari a 55 euro (oltre all'eventuale maggiorazione) per ogni sede secondaria/unità locale. Il check apposto nel campo "*Sede estera*" equivale a identificare la ditta come sede secondaria italiana di una società estera, quindi, il tributo per il diritto camerale viene generato per 55 euro solo in presenza del check "*Sede estera*". Anche in questo caso è consigliato impostare il check nel campo "*Nessuna*" della "**Sezione iscrizione**".

Nella sezione "**Dati attività - Unità locali**" (sezione "**Dati dell'attività**") si possono inserire le unità locali (italiane) e per ogni unità locale inserita verrà calcolato il diritto annuale di 55 euro che si somma a quello calcolato per la sede secondaria italiana.

Utilizzare la sezione "**Dati attività - Unità locali**" qualora si debbano inserire più unità locali la cui presenza è rilevante ai fini del calcolo del diritto medesimo.

Dati attività	
Descrizione attività	PRODUZIONE SOFTWARE
Codice ATECO 2007	620100
Codice ATECOFIN 2004	72220
Codice attività Istat	72200
Stadi di settore	
Codice ISA	BG66U
Attività stagionale	<input type="checkbox"/> Attività in più luoghi <input checked="" type="checkbox"/>
Situazione	Periodo normale d'imposta
Stato società	Soggetto in normale attività
Data inizio attività	24/10/2007
Data cessazione attività	
Data approvazione bilancio	30/04/2021
Data termine bilancio	30/04/2021
Data termine società	
Sede INPS	
Stato estero residenza	

Dati attività - Unità locali						
Codice	Descrizione unità	Sigla	Attiva dal	Cessata il	Num. R.E.A.	Progr. R.E.A.
<div>Gestione completa</div>						

Infatti, le imprese che svolgono l'attività anche in unità locali dovranno versare, per ciascuna di esse, un importo pari al 20% di quanto dovuto per la sede principale e comunque non superiore a 100,00 euro (120,00 euro se si considera l'incremento della misura del diritto annuale del 20% autorizzato dal decreto ministeriale del 23 febbraio 2023).

Nella maschera di "**Gestione Unità Locali**" sono presenti i campi: "*Unità*" (numero e descrizione), "*Data attivazione*", "*Data cessazione*", "*Camera di commercio di*", "*Provincia di versamento*", "*Numero/Progressivo REA*", oltre ai dati "*Indirizzo*" e "*Comune/Provincia*".

VERSCCN - Generazione tributo diritto camerale

ANADITTE - Gestione archivio ditte

GESTIONE UNITA' LOCALI

Codice ditta 111 TEAM1 GROUP

Unità	Descrizione unità	Sigla	Data attivazione	Data cessazione	Num. REA	Prg REA
-------	-------------------	-------	------------------	-----------------	----------	---------

Unità

Data attivazione

Data cessazione

Camera Commercio di

Provincia di versamento

Numero / Progressivo REA

Indirizzo

Comune / Provincia

Conferma Varia Annulla Uscita

sF9 Abbandona

Nei campi “Data attivazione” e “Data cessazione” va indicata la data rispettivamente di apertura e di chiusura delle varie unità locali: indicando quindi una data relativa al 2024 nel campo “Data attivazione” non è generato alcun tributo per l'unità locale in quanto probabilmente già effettuato al momento dell'iscrizione. Diversamente accade indicando un anno inferiore al 2024, in questo caso, infatti, è generato il tributo per l'unità locale.

Indicando una data nel campo “Data cessazione” con anno 2024, il tributo sarà comunque generato in quanto dovuto, indicando invece una data precedente al 01/01/2024, il tributo non verrà generato.

In fase di inserimento di un'unità locale, particolare attenzione va posta all'indicazione della sigla della provincia della Camera di Commercio, specie se diversa da quella della Sede principale, perché il tributo va versato alla CCIAA sotto cui viene svolta l'attività.

Proseguendo, tra le informazioni del folder “Iscrizioni”, sono presenti i campi “Camera di commercio di” e “Provincia di versamento”, che consentono di identificare quale sia la CCIAA di appartenenza della ditta e quale la provincia di versamento del diritto camerale: sono utili soprattutto per determinare le modalità di versamento nei casi delle camere di commercio che nel corso degli anni sono state oggetto di operazioni di accorpamento o di comuni che hanno sede sotto una provincia ma per i quali è previsto il versamento del diritto annuale su una provincia diversa.



NOTA BENE

Si precisa che i campi suddetti risulteranno inibiti se per il “Modello calcolo” è stato impostato il parametro “Escluso”.

Codice ditta
111 TEAMSYSTEM S.P.A.

1.ANAGRAFICI
2.ATTIVITÀ
3.CONTABILITÀ
4.IVA (PAG.1)
5.IVA (PAG.2)
6.GESTIONE

Dati iscrizioni - Registro delle imprese

Registro delle imprese di
Numero

Dati iscrizioni - Albo cooperative

Numero iscrizione
Sezione iscrizione
☒ Nessuno
☐ Cooperative mutualità prevalente
☐ Cooperative diverse

Dati iscrizioni - Diritti CCIAA

Camera di commercio di
Provincia di versamento

Modello calcolo
☐ Automatico
☒ Manuale
☐ Escluso

Sezione iscrizione
☒ Ordinaria
☐ Speciale
☐ Nessuna



ATTENZIONE

Nel corso del 2023, ad otto anni dalla riforma prevista dalla legge 7 agosto 2015, n. 124, per la riorganizzazione e di riordino delle Camere di Commercio, sono avvenuti i seguenti accorpamenti:

NUOVA CCIAA	CCIAA ACCORPATE	REGIONE	SEDE LEGALE	VERSAMENTO
Ferrara e Ravenna a partire dal 06.04.2023	Ferrara	Emilia-Romagna	Ravenna	Ferrara
	Ravenna			Ravenna
Dell'Emilia a partire dal 13.07.2023	Parma	Emilia-Romagna	Parma	Parma
	Piacenza			
	Reggio Emilia			

Nell'ambito della Riforma delle Camere di Commercio, il 01 marzo 2024 è stata istituita la Camera di Commercio di Brindisi - Taranto, nata dall'accorpamento delle Camere di Commercio di Brindisi e di Taranto. Di tale accorpamento se ne terrà conto per il versamento del diritto annuale per l'anno 2025.



NOTA BENE

Con riferimento alle CCIAA accorpate che hanno comunque mantenuto sigle separate per i versamenti si precisa che non è stato possibile reperire informazioni certe sul mantenimento o meno di tale modalità di versamento. Sarà pertanto cura dell'utente qualora debba effettuare versamenti a tali CCIAA accertarsi della modalità richiesta.

L'utente può provvedere al cambiamento di una sigla di versamento con quella della sede legale utilizzando il programma **AGGDITTE4** (di cui si dirà più avanti).

Per le nuove CCIAA, il programma di conversione **CONVERS**, versione 2024.00.06 eseguito in automatico in fase di installazione del presente aggiornamento, provvede a compilare i campi “*Camera di commercio di*” e “*Provincia di versamento*” sulla base di quanto è stato indicato nell’anagrafica della ditta (**ANADITTE**), nella sezione della “**Sede legale**” e nel campo “*Provincia – R.E.A.*”. La conversione non avrà alcun effetto qualora l’utente abbia già provveduto in precedenza ad aggiornare detti campi con l’utilizzo del comando **AGGDITTE4**.

La conversione, se la provincia in cui si versa il diritto camerale (ad esempio Parma) coincide con quella della Camera di Commercio di appartenenza (quindi Parma), non compilerà il campo “*Provincia di versamento*” lasciandolo a “**Spazio**”; al contrario, se l’informazione risulta diversa, ovvero se il versamento deve essere effettuato in un’altra provincia i due campi verranno entrambi compilati.



La provincia indicata nel campo “*Provincia di versamento*” è appunto quella utilizzata per generare il tributo in F24, pertanto, se non è presente si intende che è da utilizzare quella presente nel campo “*Camera di commercio di*”.



NOTA BENE

Precisiamo che, qualora siano presenti delle “**Variazioni storiche**” avvenute nella **Gestione archivio ditte**, **ANADITTE**, dopo il 01/01/2024 è bene porre attenzione al fatto che il programma di conversione aggiornerà in automatico i due campi suddetti solo per quel che riguarda la situazione dei “**Dati attuali**” (ad esempio “*dal 01/03/2024*” come nella videata sottostante); nella situazione **Storicizzata** (nell’esempio “*periodo fino al 29/02/2024*”) invece i due campi non sono aggiornati in automatico dalla procedura, è quindi cura dell’utente accedere nelle “**Variazioni storiche**”, intervenute dopo il 01/01/2024 e variare la Camera di Commercio di appartenenza e la provincia dove effettuare il pagamento, se non più valide in seguito agli avvenuti accorpamenti.

DATI ATTUALI

Codice ditta 257 ROSSI MARIO SRL DATI ATTUALI dal 01/03/2024

1 ANAGRAFICI 2 ATTIVITÀ 3 CONTABILITÀ 4 IVA (PAG. 1) 5 IVA (PAG. 2) 6 GESTIONE (PAG. 1) 7 GESTIONE (PAG. 2) 8 CESPITI 9 **ISCRIZIONI** 10 NUMERAZIONI, DATE, INDICI

Dati iscrizioni - Registro delle imprese
 Registro delle imprese di Numero 07031710309 Del

Dati iscrizioni - Albo cooperative
 Numero iscrizione
 Sezione iscrizione ☒ Nessuno ☐ Cooperative mutualità prevalente ☐ Cooperative diverse

Dati iscrizioni - Diritti CCIAA
 Camera di commercio di TARANTO
 Provincia di versamento

Dati iscrizioni - Iscrizioni ai registri

	Numero	Data
R.E.A.		
Albo imprese		
R.E.C.		
ENASARCO		
Albo artigiani		
INAIL		
INPS titolare		
INPS dipendente		

Codice contribuente

DATI STORICIZZATI

Codice ditta 257 ROSSI MARIO SRL storico fino al 29/02/2024

1 ANAGRAFICI 2 ATTIVITÀ 3 CONTABILITÀ 4 IVA (PAG. 1) 5 IVA (PAG. 2) 6 GESTIONE (PAG. 1) 7 GESTIONE (PAG. 2) 8 CESPITI 9 **ISCRIZIONI** 10 NUMERAZIONI, DATE, INDICI

Dati iscrizioni - Registro delle imprese
 Registro delle imprese di Numero 07031710309 Del

Dati iscrizioni - Albo cooperative
 Numero iscrizione
 Sezione iscrizione ☒ Nessuno ☐ Cooperative mutualità prevalente ☐ Cooperative diverse

Dati iscrizioni - Diritti CCIAA
 Camera di commercio di BRINDISI
 Provincia di versamento

Dati iscrizioni - Iscrizioni ai registri

	Numero	Data
R.E.A.		
Albo imprese		
R.E.C.		
ENASARCO		
Albo artigiani		
INAIL		
INPS titolare		
INPS dipendente		

Codice contribuente

In caso di presenza di sigle non più valide, tanto nello storico quanto sui dati attuali di **ANADITTE**, eseguendo il comando **VERSCCN** per generare il tributo quest'ultimo non sarà generato e nella stampa prodotta verrà segnalato che la provincia della camera di commercio è errata.

DIRITTO CAMERALE - ANNO 2024							
Codice	Ragione Sociale	Natura Giuridica	Data Versamento	F24	Tipo Cal.	Mg.	Dettaglio generazione importi in F24
2229	TEAM GROUP	3 spa	01/07/24	07 1o del mese % su fat	No		CCIAA Prov.: UD *
	Fatturato (Data app.bilancio 30/04/2024)						% 20 120,00000
	DIREDD24 Dichiarante non trovato						Sede Centrale
	Base di calcolo per la sede			100,00000			
	Base di calcolo per unità locale (se presente in ANADITTE)			20,00000			
	Dettaglio	Provincia	Totale	Totale con interessi			
	Codice tributo 3850	UD	120,00				
2554	TEAM3AGRICOL	2 srl					
	Non generato: Provincia camera commercio errata						

AGGDITTE4 "Aggiornamento camera di commercio"

Essendo frequente il caso di comuni che ricadono sotto una provincia ma che versano il diritto camerale in un'altra provincia, con il programma **AGGDITTE4 "Aggiornamento camera di commercio"** è possibile selezionare le ditte per le quali è necessario aggiornare i campi "Camera di commercio di" e "Provincia di versamento" nella pagina "Dati iscrizioni" di **ANADITTE**.

L'utilizzo di questo programma può risultare utile nel caso di Comuni che hanno cambiato provincia, o nel caso di quei comuni sardi che versano su una provincia diversa da quella della sede, o in ogni caso in cui si vogliano cambiare le impostazioni fornite da programma.

Una volta richiamato il comando, dalla cartella **"Archivio ditte"** indicare i **"Codici ditta"** da estrapolare ed impostare i filtri **"Camera di commercio di"** e/o **"Codice comune"** per effettuare la selezione.

Da ditta: 257 ROSSI MARIO SRL

Filtri selezione camera di commercio

Camera di commercio di: PZ
Codice comune: BASILICATA

Conferma Varia Uscita

Confermando i filtri la procedura elenca nella griglia sottostante tutte le ditte individuate impostando per tutte il flag di selezionato (**"Sel."**). L'utente può deselezionare quelle che ritiene opportune o mantenere il flag per tutte e, una volta selezionate, con il tasto funzione **"Aggiorna"**, presente a fondo pagina, dovrà indicare nella maschera di aggiornamento la Camera di Commercio e/o la provincia da utilizzare per eseguire il versamento da impostare in **ANADITTE**.

Da ditta: 257 ROSSI MARIO SRL
A ditta: 257

Sel.	Codice	Descrizione	Un Locale	Descrizione	Camera di c	Tipo Contabilità	Tipo Liquidazione	Codice F
<input checked="" type="checkbox"/>	257	ROSSI MARIO SRL			PZ	Ordinaria	Mensile	

Funzioni **aggiorna** Varia Uscita

Da ditta 257 ROSSI MARIO SRL

Aggiornamento Provincia di versamento

Camera di commercio PZ BASILICATA
Provincia di versamento MT MATERA

Aggiorna Varia Uscita

Camera di c	Tipo Contabilita'	Tipo
PZ	Ordinaria	Mensile



ATTENZIONE

In fase di aggiornamento il parametro “*Camera di commercio di*” va sempre indicato (non va lasciato vuoto) mentre la “*Provincia di versamento*” può anche essere impostata a “**Spazio**”.

Da ditta 257 ROSSI MARIO SRL
A ditta 257

Sel.	Codice	Descrizione	Un Locale	Descrizione	Camera di c	Tipo Contabilita'	Tipo Liquidazione
<input checked="" type="checkbox"/>	257	ROSSI MARIO SRL			PZ	Ordinaria	Mensile

Confermi l'inizio della procedura di aggiornamento?

Si No

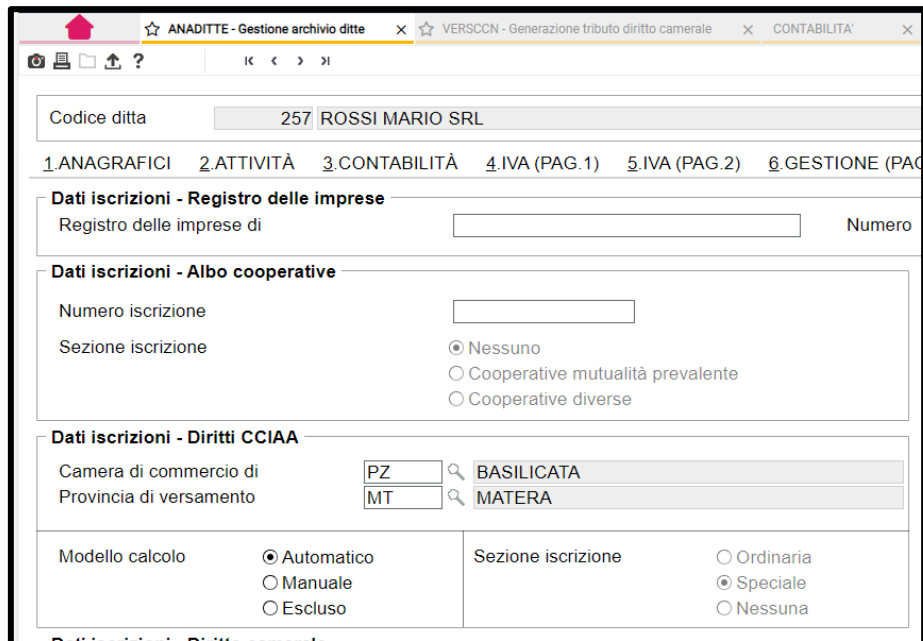
AGGDITTE4

Procedura aggiornamento terminata

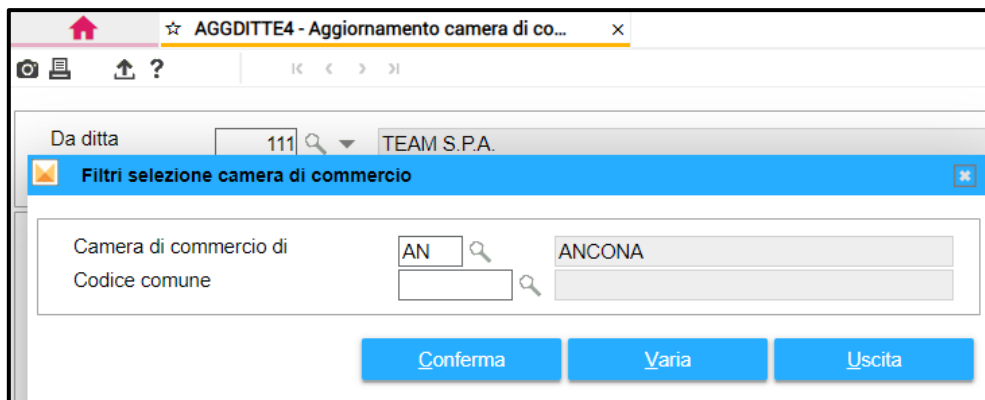
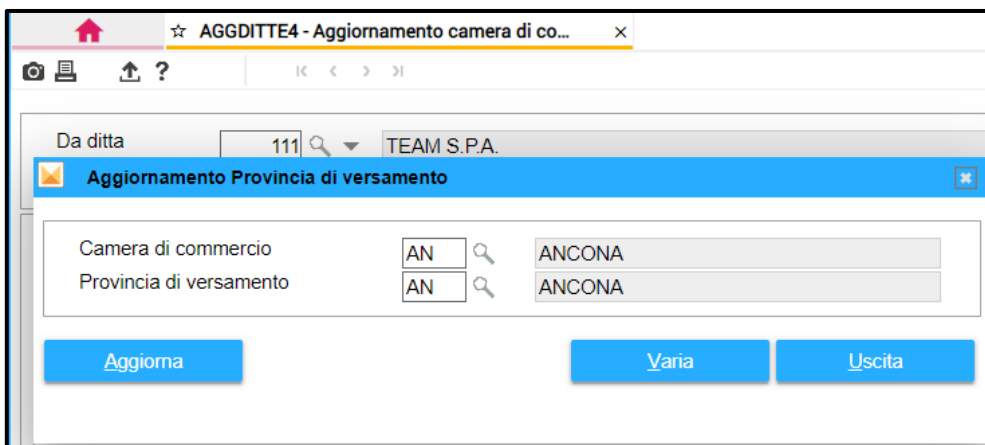
OK

AGGDITTE4

Varia



Come detto, se la provincia su cui si effettua il versamento è la stessa della Camera di Commercio di appartenenza, quando si effettua l'aggiornamento indicando entrambe le informazioni, in **ANADITTE** il campo "Provincia di versamento" verrà lasciato a "Spazio".

Codice ditta	111 TEAM S.P.A.	
1.ANAGRAFICI 2.ATTIVITÀ 3.CONTABILITÀ 4.IVA (PAG.1) 5.IVA (PAG.2) 6.GB		
Dati iscrizioni - Registro delle imprese		
Registro delle imprese di		Numero
Dati iscrizioni - Albo cooperative		
Numero iscrizione	1000	
Sezione iscrizione	<input checked="" type="radio"/> Nessuno <input type="radio"/> Cooperative mutualità prevalente <input type="radio"/> Cooperative diverse	
Dati iscrizioni - Diritti CCIAA		
Camera di commercio di	AN	MARCHE
Provincia di versamento		



NOTA BENE

Il programma **AGGDITTE4** andrà ad aggiornare anche il campo “*Provincia di versamento*” della sezione “**Dati attività – Unità locali**”.

Una volta controllate ed accettate tutte le informazioni richieste nell’anagrafica della ditta, è necessario selezionare il programma **VERSCCN** “**Generazione tributo diritto camerale in F24**” con cui calcolare l’importo del diritto camerale.

The screenshot shows the 'VERSCCN - Standard' window. The 'Tipo elaborazione' is set to 'Generazione Tributo su F24'. The 'Anno d'imposta' is 2024. The 'Versamento dopo scadenza' is 'No'. The 'Proroga per ISA' is 'No'. The 'Fatturato da DIREDD' is 'DIREDD24'. The 'Elimino Tributo da F24' is 'No'. The 'Da codice ditta' is '1'. The 'A codice ditta' is '9999'. The 'Elenco ditte' is empty. The 'Formato' is 'Non definito'. The 'Limite n. 1 di 1' is shown. The bottom bar contains buttons for 'Funzioni', 'Stampa', 'Varia', 'Prossimo', '<Ind', 'Av >', 'preceDente', 'Uscita', and a status bar with 'SIN' and 'F8 Indirizzano DIREDD', 'F9 Funzioni', 'F10 Abbandona'.

Il fatturato su cui calcolare il diritto camerale a scaglioni può essere determinato prelevando i dati necessari dalla procedura **DIREDD24** o, in alternativa, da **MULTI** in base al riclassificato UE associato nella ditta (righe EA0001 “**Ricavi delle vendite e delle prestazioni**” ed EA0005 “**Altri ricavi e proventi**”).



NOTA BENE

Si ritiene che il calcolo in base al modello IRAP 2024 sia il solo possibile, eccezion fatta per quei casi in cui, in base alla già citata Circolare n.19230 del 3 marzo 2009, si debba far riferimento ai ricavi contabili non essendovi un riferimento nel modello IRAP 2024.



Per il **PdC Semplificate (81)**, se necessario, si consiglia di mantenere la correlazione con uno dei riclassificati precedenti, fino ai Riclassificati 86 – 87 in quanto non esiste correlazione con i riclassificati più recenti.

Eseguendo quindi il comando **VERSCCN** – “Generazione tributo diritto camerale” per l’anno 2024, è presente il campo “Fatturato da DIREDD” che se impostato a “Sì” farà sì che il programma prelevi i valori direttamente dal quadro Irap della Dichiarazione Redditi di quest’anno. Nel campo “Fatturato da DIREDD” è attiva la funzione “F6 Indirizzario DIREDD” che consente di visualizzare la directory di aggancio agli archivi di **DIREDD24**.

Ovviamente, mantenendo il campo “Fatturato da DIREDD” impostato a “No” il calcolo avverrà, come detto, in base al riclassificato UE.

Il calcolo viene “forzato” leggendo i dati da **MULTI** nonostante si sia indicato “Sì” nella scelta “Fatturato da DIREDD” nel caso in cui sia stata compilata la **sezione III o la sezione V del quadro IC - Società di capitali nel modello IRAP 2024** o se nel campo “Categorie particolari” di **ANADITTE** sia stato indicato il parametro “S” “Associazione sportiva dilettantistica”.

Nella stampa del programma **VERSCCN**, se è stato impostato “Fatturato da DIREDD24”, viene indicato il modello di Dichiarazione da cui il valore è prelevato (ad esempio se è prelevato dalla Dichiarazione dei Redditi SC sarà indicato “SC”) ed il codice dell’anagrafica in **DIREDD24**.

Detto ciò, si consideri che:

- il programma procede al calcolo da **DIREDD24** solo se per il soggetto va effettuato il calcolo per scaglioni di fatturato.
- da **DIREDD24** sono prelevati i valori presenti nel Modello IRAP nei rigi IC1, IC5, IC15, IC18, IP1, IP13, IP17, IP18, IP47, IP52.

La procedura non effettua controlli legati alla tipologia del soggetto e alle righe compilate.



ATTENZIONE

Coloro che gestiscono la contabilità con il programma **MULTI** dall’anno 2024 oppure coloro che gestiscono ditte esterne, qualora vogliano calcolare comunque il diritto camerale con la procedura a partire dal presente anno, possono inserire nei progressivi dell’anno 2023 il valore complessivo da far confluire nei rigi **EA0001 “Ricavi delle vendite e delle prestazioni”**, corrispondente al rigo **IC1** del modello IRAP e **EA0005 “Altri ricavi e proventi”**, corrispondente al rigo **IC5** sempre del modello IRAP, valori utili, come sopra detto, per il calcolo del fatturato o inserire direttamente i valori nel modello Irap di **DIREDD24**.

Dopo aver accettato l'anno d'imposta proposto, ovvero "Anno 2024", tramite i tasti funzione "F4 Magg." ed "F6 Fissi" è possibile visualizzare rispettivamente la Tabella "Maggiorazioni" contenente appunto le maggiorazioni che, secondo quanto disposto dall'art.18, Legge 580/93 come modificato dal decreto legislativo 25 novembre 2016, n.219, le CCIAA possono decidere di applicare all'importo base fino ad un massimo del 20% (70% per le camere di commercio siciliane), e la Tabella "Importi per diritto camerale" legati alla natura giuridica dell'impresa.

Durante la fase di "Generazione" il programma controllerà i dati, utili al calcolo, presenti nell'**Anagrafica ditta** e sulla base di questi eseguirà il calcolo dell'importo, tenendo conto delle eventuali unità locali, se inserite.



IMPORTANTE

Si consiglia di controllare scrupolosamente il contenuto delle suddette tabelle soprattutto per quanto riguarda le maggiorazioni che possono essere state modificate in corso d'anno per effetto di delibere delle singole Camere di Commercio.

Il software VERSCON - Generazione tributo diritto cam... mostra la pagina 2 di configurazione per l'anno 2024. La tabella principale elenca le provincie CCIAA con i rispettivi importi per la Sezione Ordinaria e la Sezione Speciale, tutti fissati al 20,00%.

Anno	2024	Pagina	2	
Provincia CCIAA		Arr	Sezione Ordinaria	Sezione Speciale
01	BR BRINDISI	Si	20,00 %	20,00 %
02	BS BRESCIA	Si	20,00 %	20,00 %
03	BZ BOLZANO	Si	20,00 %	20,00 %
04	CA CAGLIARI ORISTANO	Si	20,00 %	20,00 %
05	CB MOLISE	Si	20,00 %	20,00 %
06	CE CASERTA	Si	20,00 %	20,00 %
07	CH CHIETI E PESCARA	Si	20,00 %	20,00 %
08	CL CALTANISSETTA	Si	20,00 %	20,00 %
09	CN CUNEO	Si	20,00 %	20,00 %
10	CO COMO LECCO	Si	20,00 %	20,00 %

Sotto la tabella, ci sono campi per l'importo fisso (Ins) e variabili, e una barra di navigazione con pulsanti: Conf., Varia, Annull., pg.av, pg.ind, Inserisci, annulla Tutto, Uscita.

Contestualmente al calcolo il programma provvede a generare il codice tributo **3850** nella sezione "Regioni ed enti locali" di F24, con scadenza **Luglio primo del mese**, con periodo di riferimento 2024 e per il "Codice ente locale" la sigla della provincia della CCIAA cui il pagamento è riferito, prelevandola da quanto inserito nei due campi "Camera di commercio d" e "Provincia di versamento" del folder "Dati iscrizioni" della "Gestione archivio ditte".

Ovviamente tale tributo può essere compensato con eventuali crediti.

Il tributo viene generato con scadenza pari all'ultimo giorno del 6^a mese dalla data di chiusura del bilancio, quindi per le ditte con esercizio coincidente con l'anno solare il **01/07/2024** (essendo il 30/06/2024 domenica).

Per le società di capitali se non indicata alcuna data sul campo "Data approvazione bilancio" viene assunta come data di approvazione il 30 aprile (con data chiusura bilancio 31/12), ovvero il 4° mese dalla data di chiusura bilancio per le ditte con esercizio non solare. La data di approvazione del bilancio, se superiore al 4^a mese dalla data di chiusura del bilancio, ha effetto sulla scadenza del tributo che viene posticipato di conseguenza.

Ad esempio, qualora la società possa adottare il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura per convocare l'assemblea dei soci per l'approvazione del bilancio, quindi entro il 28.06.2024, dovrà indicare nel campo *"Data approvazione bilancio"* la diversa data di approvazione, e il versamento verrà generato, come di regola, l'ultimo giorno del mese successivo a quello di approvazione. Il maggior termine potrà essere adottato solo quando lo statuto lo consenta e qualora ricorrano particolari esigenze legate alla struttura e all'oggetto della società.

Anche il versamento del diritto camerale può usufruire del differimento dei termini previsto per il versamento del saldo e dell'acconto delle imposte sui redditi, pertanto in fase di selezione dati va specificato, se si opta per il **"Versamento dopo scadenza"** "Sì" (quindi 31 luglio 2024), poiché in tal caso l'importo da versare deve essere maggiorato dello 0,40%.

I soggetti iscritti presso le CCIAA nel corso del 2024 sono tenuti a versare il diritto camerale utilizzando il modello F24 entro 30 giorni dalla presentazione della domanda di iscrizione.

La procedura controllerà la *"Data di inizio attività"* o la *"Data di iscrizione"* al Registro delle Imprese indicata in **ANADITTE**: se la data è del 2024 la generazione del tributo avverrà entro i 30 giorni successivi alla suddetta data. In questo caso il versamento va effettuato anche per le società di capitali secondo un importo fisso, pari a 120 euro (100 euro + la maggiorazione se autorizzata), e una volta versato, questo importo, per il 2024 non sarà soggetto né a conguagli né a nuovi versamenti.

Sempre in fase di richiesta dell'operazione di **"Generazione"** è presente il flag **"Elimino tributo da F24"**. Indicare **"S" solo nel caso si desideri eliminare**, per le ditte in elaborazione, il tributo **"3850"** se già presente in F24 in quanto generato da una precedente elaborazione. In tal caso il tributo **"3850"** è rimosso completamente e l'archivio è predisposto per una nuova generazione.

La fase di **"Generazione"** e quindi di calcolo del Diritto Camerale potrebbe durare anche a lungo in funzione delle ditte selezionate e dei controlli effettuati dalla procedura. Il programma produce una stampa che permette di verificare l'importo del diritto camerale calcolato e che fornisce ulteriori informazioni circa i parametri utilizzati nella determinazione dell'importo suddetto. Sempre in tale stampa è evidenziata anche l'eventuale impossibilità del programma ad eseguire il suddetto calcolo, qualora nell'anagrafica della ditta siano assenti informazioni indispensabili.

Nel caso di versamento dopo la scadenza viene evidenziato anche l'importo comprensivo di interessi.



Qualora dal calcolo scaturisca un Diritto con importo diverso rispetto a quello che il contribuente ritiene di dover versare, è possibile intervenire direttamente nella **"Gestione tributi"** di F24, richiamare il *"Periodo"* "7" (luglio), primo del mese e modificare l'importo proposto.

La stampa del modello F24 contenente il tributo del Diritto camerale può essere eseguita direttamente dal comando **DELEGA**.

Dopo aver richiesto come mese di versamento luglio va indicata nel campo *"Periodo"* la scadenza **"4" "1° del mese"**.



ANNOTAZIONI

Società tra professionisti (STP)

In assenza di specifiche indicazioni da parte del Ministero delle Imprese e del Made in Italy si ritiene corretto per le società tra professionisti (STP) determinare il diritto camerale come per le società tra avvocati. Nel caso in cui la “*Natura giuridica*” sia presente ma diversa da “**27**” (Associazione tra artisti e professionisti) e per il parametro “*Professionista*” sia stato indicato “**Sì**” o “**Professionista con giornale contabile**”, nel campo “*Diritti CCIAA – Modello calcolo*” del folder “*Iscrizioni*” di **ANADITTE** occorrerà sostituire il flag da “**Escluso**” ad “**Automatico**”: in tal modo il programma proporrà la scelta “*società tra avvocati*” e di conseguenza il calcolo del tributo nella misura fissa prevista per il primo scaglione di fatturato (100 euro) come nel caso, appunto, delle società tra avvocati.

Decreto legislativo n. 13/2024

MULTI

Proroga Versamenti

Differimento versamenti per i soggetti ISA



In conseguenza dell'introduzione del **concordato preventivo biennale**, l'articolo 37 del decreto legislativo n. 13 del 2024 ha prorogato, per i soggetti Isa (*soggetti* che esercitano attività per le quali sono stati elaborati gli ISA), con totale ricavi/compensi 2023 non superiore a €. 5.164.569, i termini per effettuare i versamenti risultanti dalle dichiarazioni dei redditi, IRAP, IVA e da quelle in materia di imposta regionale sulle attività produttive che scadono il 30/06 (ovvero 01/07 cadendo il 30/06 di domenica), differendoli al 31 luglio (senza maggiorazione).

Tra i soggetti che possono fruire di questo differimento troviamo anche:

- i contribuenti che presentano cause di esclusione dagli ISA, compresi quelli che si avvalgono del regime di cui all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge n. 98 del 2011;
- i soggetti che applicano il regime forfetario di cui all'articolo 1, commi da 54 a 89, della legge n. 190 del 2014;
- i contribuenti che dichiarano un reddito per trasparenza da parte di un soggetto Isa (soci di snc, SAS, srl in trasparenza, studi associati e collaboratori di impresa familiare).

Si sottolinea che non rileva, a tali fini, l'aver accettato o meno il Concordato Preventivo Biennale: lo slittamento (31/07) spetta a prescindere.

In sostanza, lo slittamento non è previsto:

- per i soggetti privati (ossia senza partita Iva) che non hanno alcuna partecipazione in società di persone o in srl (trasparenti) o in studi associati, o che siano collaboratori familiari;
- per i soggetti ISA che hanno avuto ricavi/compensi 2023 superiori a €. 5.164.569.

Resta ferma la possibilità di rateizzazione.

Sono invece esclusi dalla possibilità di proroga coloro che svolgono attività agricole e risultano titolari solo di redditi agrari, secondo quanto disposto dagli Artt. 32 ss. del TUIR.

Versamento IVA

Il programma per la gestione del **Modello IVA 2024 – GIVA24** è stato adeguato alle novità normative sopra descritte.

Per poter differire il versamento dell'IVA alla scadenza del 31/07/2024, accedere alla scelta **"Dati del Frontespizio"** di **GIVA24** e nel campo **"Versamento a debito F24"** (folder **"Altri dati"**) selezionare una delle opzioni preposte per i soggetti ISA.

Codice ditta: 1111 TEAM GROUP
Numero Modulo: 1 TEAM GROUP
Dichiarazione ordinaria: Contabilità Unificata 1111

DATI ANAGRAFICI | **ALTRI DATI** | DICHIARANTE DIVERSO CONTRIB. | PRESENTAZIONE | FIRMA DELLA DICHIARAZIONE | ALTRI DATI ANAGRAFICI

Modulo 1 di 1
Tipo modello: Contabilità unificata
Periodo: Normale Dal 01/01/2023 al 31/12/2023
Casi particolari: Normale

Altri dati di gestione del contribuente
Tipo denuncia: M Mensile
Società di gruppo: Vers. IVA a debito F24
Agricultura: 18/03/2024
Agenzia viaggio: 18/03/2024
Art. 74 c.4 e Art. 73 c.1: 16/04/2024
Categorie particolari: 16/05/2024
Regime agevolativo per spett. viaggiatori (art. 74 quater, c.5): 17/06/2024
Start up innovative: 01/07/2024
Alias: 31/07/2024 proroga isa

Funzioni | aggiorna dati | Conferma | Vania | <Ind | Av.> | Uscita

Alla chiusura della dichiarazione la procedura provvederà a creare in F24 la nuova scadenza, indicata in anagrafica, per il versamento Iva: 31/07/2024 senza maggiorazione.

31/07/2024

DIFFERIMENTO DA 01/07 A 31/07 SENZA MAGG. 0,40%

Codice ditta: 1111 TEAM GROUP
Versamenti IVA a debito F24: 31/07/2024 proroga isa
Numero rate:

Dettaglio crediti/debiti della dichiarazione

Data	Rata	Totale	6099 CR	6099 DE	di cui magg	Interessi
31/07/2024		91.440,00		91.440,00	1.440,00	
		91.440,00		91.440,00	1.440,00	

Dettaglio F24

Data	Rata	Totale	6099 CR	6099 DE	Stato	Interessi	Stato
31/07/2024		91.440,00		91.440,00			
		91.440,00		91.440,00			

Uscita

Qualora si opti per la rateizzazione, nel quadro VX della Dichiarazione è possibile indicare fino ad un massimo di 6 rate mensili in caso di differimento al 31/07.

Uscita

Pertanto, le rate, di pari importo, saranno generate in F24 alle seguenti scadenze:

- prima rata del 31/07/2024 è generata con periodo 07/2024 31 del mese;
- seconda rata del 20/08/2024 è generata con periodo 08/2024 20 del mese;
- terza rata del 16/09/2024 è generata con periodo 09/2024 metà mese;
- quarta rata del 16/10/2024 è generata con periodo 10/2024 metà mese;
- quinta rata del 18/11/2024 è generata con periodo 11/2024 metà mese;
- sesta rata del 16/12/2024 è generata con periodo 12/2024 metà mese.

In presenza di rateazione, alla chiusura della dichiarazione, sia che si operi dalla console di **GIVA24**, o dalla Dichiarazione IVA web, la procedura verificherà quanto indicato nel campo “**Numero rate**” della Dichiarazione IVA web, segnalando con un messaggio a video in **GIVA24** che il numero delle rate è maggiore di quello previsto normativamente, riconducendolo entro il mese di dicembre.



The screenshot shows a web interface with an orange header bar. A white box contains the text: "Il versamento in rate va oltre il mese di dicembre. Ricalcolare il numero rate ?". Below this box, the text "GIVA24 - GIV240 - MULTI - CONTABILITA' - 00582" is displayed. At the bottom right of the box are two buttons: a pink one labeled "Sì" and a blue one labeled "No". At the bottom left of the box, the word "Attenzione" is written.



Per l'aggiornamento della data di versamento dell'IVA non va utilizzato il programma **FUNZIV24 "Utilità Iva2024"** per la chiusura massiva e/o modifica massiva della data di versamento.

È possibile usufruire della proroga anche in presenza di una rateazione già avviata in precedenza, con una o più rate già versate: in questo caso alla chiusura verrà rilasciato il consueto **messaggio "Sono state ricalcolate le rate"**.

Quindi, se è già presente una rateazione semplice con partenza 18/03, 01/07 o 31/07, la procedura eseguirà il ricalcolo rate con le modalità usuali già note.

Versamento Diritto Camerale annuale

Riguardando la citata proroga anche il versamento del diritto camerale, si è provveduto ad adeguare il programma **VERSCCN** per la generazione del tributo così che sia possibile differire il versamento al 31 luglio 2024. Viene quindi reso accessibile il campo “*Proroga per Isa*” che, se si opta per il differimento, andrà impostato a “**Sì**”.



NOTA BENE

Porre attenzione in caso di imprenditori agricoli titolari solo di reddito agrario, che non possono beneficiare della proroga anche se rientrano in una attività soggetta ad ISA. In mancanza dell'informazione non sono possibili controlli automatici, quindi per gli stessi il calcolo va effettuato con il campo "Proroga per ISA" impostato a "N".

Elaborazione: VERSCCN - Standard

Limite n. 1 di 1

PARAMETRI FILTRI DITTE

Tipo elaborazione: Generazione Tributo su F24 Formato: Non definito

Anno d'imposta: 2024

Versamento dopo scadenza: No

Proroga per ISA: **Sì**

Fatturato da DIREDD: Sì DIREDD24

Elimino Tributo da F24: No

Da codice ditta: []

A codice ditta: []

Elenco ditte: []

Per codice ditta (selezionato)
Per codice fiscale
Per ragione sociale
Per alias
In ordine di inserimento

Funzioni Stampa Varia Prossimo <Ind. Av.> preceDente Uscita

sF6 Funzioni sF9 Abbandona

Indicando "Sì" sul campo "Proroga per ISA", il tributo in F24 verrà quindi generato a **Luglio fine mese** senza maggiorazioni. Se si imposta il campo "Versamento dopo scadenza" a "Sì", il campo "Proroga ISA" andrà impostato a "No". In caso contrario, ovvero impostando a "Sì" il campo "Proroga ISA", il campo "Versamento dopo scadenza" verrà automaticamente impostato a "No".

Sportivi dilettanti

MULTI

TABE14

Aggiornamento della Tabella

Come anticipato nelle note della versione 2024.00.03, dal Modello e dalle Istruzioni della **Dichiarazione Redditi Persone Fisiche 2024** (il riferimento è al rigo RL28) è stato possibile comprendere l'esatto significato del codice N2 della Certificazione Unica: si tratta di "**redditi derivanti da prestazioni sportive oggetto di contratto diverso da quello di lavoro subordinato o da quello di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art.53 comma 2 lett.a) del TUIR**", se la prestazione è resa nell'ambito di sport professionistici.

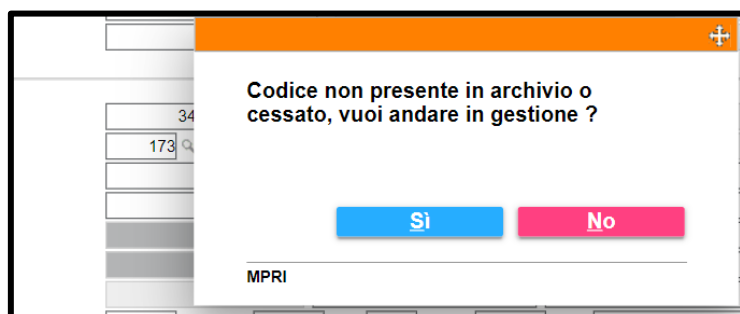
Rimaneva però il dubbio sul trattamento previdenziale a cui assoggettare queste prestazioni, dubbio che purtroppo non è stato fugato da successivi chiarimenti e indicazioni.

Tuttavia, considerando che di queste prestazioni non si fa menzione nella sezione II del quadro RR Redditi PF (ove vanno indicati i redditi conseguiti da sportivi dilettanti titolari di Partita IVA, casistica per cui è stata predisposta da TeamSystem la causale prestazione standard **171**), né se ne fa menzione nella sezione III del quadro RR Redditi PF (ove vanno indicati i redditi conseguiti da sportivi dilettanti che svolgono prestazioni autonome, casistica per cui sono invece state predisposte le causali prestazioni standard **174** e **175**), è certo che non siano assoggettate a INPS gestione separata. In seguito a tali considerazioni si ritiene che possa estendersi loro il trattamento previdenziale previsto dall'art. 35 comma 1 del D.Lgs. 36/2021.

Ulteriore conseguenza derivata da quanto sopra riportato è pertanto l'errata impostazione delle causali prestazioni standard **172** "**Sportivo dilet. no esenzione senza altra cassa**" e **173** "**Sportivo dilet. no esenzione con altra cassa**" a cui inizialmente era stato associato il codice N2 della Certificazione Unica, errore sicuramente evitabile se le istruzioni della stessa CU fossero state sufficientemente esaustive.



Con la presente versione provvediamo pertanto a disabilitare dette causali (con data 30/06/2024, per evitare problemi a chi nel frattempo le avesse usate, sia pur impropriamente), l'eventuale suo utilizzo in data successiva a quella di disattivazione è soggetto ad un controllo e ne verrà data segnalazione a video durante l'inserimento (**GERITAC – MPRI**).



Al contempo viene fornita la nuova causale prestazione standard **178** "**Prestazioni occasionali sportivi professionisti**" (quindi non assoggettabili ad INPS).

Per chi avesse utilizzato impropriamente le causali **172** e **173** ricordiamo che è disponibile la funzione **“Spostamento causali prestazione”** richiamabile da **STRITAC** (si vedano le note operative **MULTI** riferite alla release 2024.00.02).

Con l'aggiornamento della **Tabella causali prestazione** viene modificata anche la descrizione delle causali **174 “Sportivo dilettante senza altra cassa”** e **175 “Sportivo dilettante con altra cassa”** eliminando la dicitura “Si esenzione” in quanto implicita nella definizione di sportivo dilettante.



Oltre alla nuova causale prestazione **178** sono fornite ulteriori **causali prestazioni standard** di nuova istituzione nell'ambito delle attività sportive dilettantistiche. Si tratta:

- ✓ della causale 179 “**Impiegato sport dilettantistico senza altra cassa**”,
- ✓ della causale 180 “**Impiegato sport dilettantistico con altra cassa**”,

entrambe riservate ai rapporti di natura amministrativo – gestionale svolti nell’ambito dell’attività sportiva dilettantistica secondo quanto disposto dalla circolare INPS n. 88 del 27/10/2023.

Benché il calcolo dei contributi previdenziali per le casistiche rappresentate dalle causali prestazioni 174, 175 e dalle nuove 179 e 180 fosse già corretto si è intervenuti nella tabella delle causali, sul campo codice tipo rapporto, così da trasferire in EMENS e nella futura CU le informazioni utili al calcolo contributivo ed avere la corretta compilazione del modello UNIEMENS.

Pertanto, la *Tabella delle causali prestazioni*, nello specifico, per quel che riguarda il folder “**INPS**” è stata oggetto di alcune modifiche con l’introduzione del nuovo campo “**Codice tipo rapporto modello EMENS per imponibile ridotto**” (dove per imponibile ridotto è da intendersi l’imponibile previdenziale - al netto della franchigia abbattuto del 50% di cui usufruiscono coloro che non sono assicurati presso altra cassa) mentre il campo “**Codice tipo rapporto modello EMENS**” è stato rinominato “**Codice tipo rapporto modello EMENS per imponibile intero**”.

Per le causali prestazioni standard relative all’ambito sportivo dilettantistico tali campi risulteranno valorizzati automaticamente da TeamSystem

Codice	Descrizione	Descrizione estesa	Causale CU
173	SPORT.DIL.NO ES. C/C	SPORTIVO DILET. NO ESENZIONE CON ALTRA CASSA	N2
174	SPORTIVO DILETT. S/C	SPORTIVO DILETTANTE SENZA ALTRA CASSA	N3
175	SPORTIVO DILETT. C/C	SPORTIVO DILETTANTE CON ALTRA CASSA	N3
176	IMPATRIATI 01/01/2024	COMPENSI IMPATRIATI DAL 01/01/2024, D.LGS. 209/2023, ART.5	A
177	IMP.01/01/24 CON MIN	COMPENSI IMPATRIATI DAL 01/01/2024 CON FIGLI MINORI, D.LGS. 209/2023, ART.5	A
178	SPORTIVI PROF. OCC.	PRESTAZIONI OCCASIONALI SPORTIVI PROFESSIONISTI	N2
179	IMP.SPORT DILET. S/C	IMPIEGATO SPORT DILETTANTISTICO SENZA ALTRA CASSA	N3
180	IMP.SPORT DILET. C/C	IMPIEGATO SPORT DILETTANTISTICO CON ALTRA CASSA	N3
201	LOCAZIONI BREVI	FITTI PER LOCAZIONI BREVI RISCOSSI DA INTERMEDIARI IMMOBILIARI	

Causale: 179 Descrizione: IMP.SPORT DILET. S/C Data Inizio Validità: 01/01/2024 Data Fine Validità: 31/12/2027

Descrizione estesa: IMPIEGATO SPORT DILETTANTISTICO SENZA ALTRA CASSA

Variazioni storiche:

Data inizio validità	Data fine validità
01/01/2024	31/12/2027

Inps:

Contributo I.N.P.S.	Importo	Importo
Percentuale I.N.P.S. 1 scaglione	5.000,00	
Percentuale I.N.P.S. 2 scaglione	14,53	119.650,00
Percentuale ripartizione onere contributivo	33,333	66.667

Inserimento su modello GLA-C/EMENS

Codice attività ex modello GLA-C (soppresso 2006)

Codice tipo rapporto modello EMENS per imponibile intero: D5 Co.co.co amm.vi.sp.dilett.s/cassa - contributi alt

Codice tipo rapporto modello EMENS per imponibile ridotto: D4 Co.co.co amm.vi.sp.dilett.s/cassa - contributi IVS

Per le causali non standard impostate dall’utente e le causali standard che già prevedevano il calcolo dei contributi previdenziali senza codice “**Codice tipo rapporto modello EMENS per imponibile ridotto**”



SPORTIVI DILETTANTI ASSUNTI CON CONTRATTO CO.CO.CO.

Come confermato anche dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con una risposta alle “**FAQ LAVORO SPORTIVO**”, relativamente a detti soggetti “*per i compensi che non superino l’importo di 15.000 euro non è obbligatoria l’emissione del cedolino/busta paga*”.

Per consentire una corretta gestione contabile e soprattutto previdenziale del caso, sia pur in assenza di cedolino, rilasciamo le causali prestazioni standard:

- ✓ della causale **401** "**Sportivo dilettante co.co.co. tempo indeterminato senza altra cassa**",
- ✓ della causale **402** "**Sportivo dilettante co.co.co. tempo indeterminato con altra cassa**",
- ✓ della causale **403** "**Sportivo dilettante co.co.co. tempo determinato senza altra cassa**",
- ✓ della causale **404** "**Sportivo dilettante co.co.co. tempo determinato con altra cassa**".

queste causali vanno quindi utilizzate in caso prestazioni fornite da sportivi dilettanti assunti come co.co.co. i cui compensi (Compenso lordo + Imponibile già assoggettato) non superino 15.000 euro in quanto sopra tale soglia è obbligatoria l'emissione del cedolino/busta paga.



ATTENZIONE

Nella Certificazione Unica del prossimo anno i compensi registrati con queste causali verranno trasferiti sul campo 781 o 784 "Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico".

Per un funzionamento ottimale sia nella gestione contabile che ai fini previdenziali è consigliato l'utilizzo della *causale contabile* "29 - Ricevuta con ritenuta d'acconto" - in associazione a queste causali prestazione. È indispensabile, inoltre, dopo il primo compenso corrisposto e su tutti i successivi, compilare il campo "Imponibile già assoggettato", di modo che sia possibile il monitoraggio del raggiungimento dei 15.000,00 euro: raggiunta questa cifra verrà rilasciato il seguente messaggio, e non sarà possibile proseguire oltre.



NOTA BENE

Si evidenzia che benché si tratti di *redditi assimilati al lavoro dipendente*, operando attraverso il programma di Contabilità (MULTI), che non prevede il trattamento di questa tipologia reddituale, tali redditi saranno imputati nella sezione “**Lavoro autonomo / Redditi diversi**” di **GERITAC**. Anche inserendo le causali in **ANAGEN** le stesse verranno automaticamente associate al Lavoro autonomo. Ciò non rileva perché, come già spiegato in precedenza provvederà il trasferimento sulla CU a collocarli sui campi giusti.

MPRI/GERITAC

MPRI/GERITAC

A completamento degli interventi che hanno interessato le causali prestazioni dedicate ai rapporti svolti nell'ambito dell'attività sportiva dilettantistica sono state effettuate modifiche ai programmi **MPRI** e **GERITAC** necessarie per la corretta compilazione della Comunicazione UNIMENS e della Certificazione Unica.

Vediamo nel dettaglio quelle che sono state le modifiche che hanno riguardato i dati "INPS" sia nella gestione delle ritenute d'acconto (**GERITAC**) che in gestione Prima nota (**MPRI**).

Nel folder sono stati innanzitutto inseriti i campi "Quota esente", "Imponibile intero" e "Imponibile ridotto": su questi nuovi campi la procedura provvederà a "spacchettare" l'imponibile previdenziale, trasferendolo sulla base delle informazioni desumibili dalla causale prestazione trasferendo anche i due Codici di Tipo rapporto per modello EMENS.

GERITAC - Gestione ritenute d'acconto per modelli

Codice ditta: 132 TEAM&SYSTEM
 Tipo CU: Lavoro autonomo / Redditi diversi
 Codice anagrafica: 343514 ROSSI MARIO PIVA: 00342235135

IRPEF INPS VERSAMENTO RITENUTE

Soggetto a contributo: Si
 Base imponibile: 100.000,00
 Importo già assoggettato: 5.000,00
 Quota esente: 5.000,00
 Importo Imponibile Intero: 95.000,00
 Importo Imponibile ridotto: 47.500,00
 Contributo per il contribuente: 4.601,12
 Contributo ditta: 9.202,36
 Periodo attività dal: al
 Codice attività GLA/C:
 EMENS - Tipo rapporto per imponibile intero: D5 Co.co.co amm.vi.sp.dilett.s/cassa - contributi alt
 EMENS - Tipo rapporto per imponibile ridotto: D4 Co.co.co amm.vi.sp.dilett.s/cassa - contributi IVS
 EMENS - Codice attività:
 EMENS - Altra assicurazione:
 Data versamento:
 Importo versato:
 Sede INPS:
 Matricola:

CAUSALI CAUSALI STANDARD Versione 01.06.14

Codice	Descrizione	Descrizione estesa	Causale CU
173	SPORT.DIL.NO ES. C/C	SPORTIVO DILET. NO ESENZIONE CON ALTRA CASSA	N2
174	SPORTIVO DILETT. S/C	SPORTIVO DILETTANTE SENZA ALTRA CASSA	N3
175	SPORTIVO DILETT. C/C	SPORTIVO DILETTANTE CON ALTRA CASSA	N3
176	IMPATRIATI 01/01/2024	COMPENSI IMPATRIATI DAL 01/01/2024, D.LGS. 209/2023, ART.5	A
177	IMP01/01/24 CON MIN	COMPENSI IMPATRIATI DAL 01/01/2024 CON FIGLI MINORI, D.LGS. 209/2023, ART.5	A
178	SPORTIVI PROF.OCC.	PRESTAZIONI OCCASIONALI SPORTIVI PROFESSIONISTI	N2
179	IMP SPORT DILET. S/C	IMPIEGATO SPORT DILETTANTISTICO SENZA ALTRA CASSA	N3
180	IMP SPORT DILET. C/C	IMPIEGATO SPORT DILETTANTISTICO CON ALTRA CASSA	N3
201	LOCAZIONI BREVI	FITTI PER LOCAZIONI BREVI RISCOSSI DA INTERMEDIARI IMMOBILIARI	

Causale: 179 Descrizione: IMP SPORT DILET. S/C Data Inizio Validità: 01/01/2024 Data Fine Validità: 31/12/2027
 Descrizione estesa: IMPIEGATO SPORT DILETTANTISTICO SENZA ALTRA CASSA

Variazioni storiche

Data inizio validità	Data fine validità
01/01/2024	31/12/2027

Inps

☒ Contributo I.N.P.S.

Percentuale I.N.P.S. 1 scaglione	Percentuale I.N.P.S. 2 scaglione	Percentuale ripartizione onere contributivo
5.000,00	14,53	33,333
119.650,00		66,667

☒ Inserimento su modello GLA-C/EMENS

Codice attività ex modello GLA-C (soppresso 2006):
 Codice tipo rapporto modello EMENS per imponibile intero: D5 Co.co.co amm.vi.sp.dilett.s/cassa - contributi alt
 Codice tipo rapporto modello EMENS per imponibile ridotto: D4 Co.co.co amm.vi.sp.dilett.s/cassa - contributi IVS

Per quanto riguarda la quota esente, il campo viene compilato riportandovi l'importo della franchigia di esenzione entro il quale non sono dovuti contributi INPS. Sull'importo oltre il limite di esenzione, ovvero 5.000

euro per il *nuovo sportivo dilettante*, è richiesta iscrizione alla Gestione separata dell'INPS (iscrizione non richiesta sotto tale soglia) e il versamento dei contributi previdenziali.

Andando a registrare con causale 29 le ritenute d'acconto in associazione alle nuove causali prestazione degli sportivi dilettanti, la procedura per gli sportivi dilettanti senza altra cassa andrà a calcolare l'importo dell'imponibile ridotto solo se nel campo *"Tipo rapporto per imponibile intero"* è presente o il codice D2 o il codice D5. In questa condizione l'imponibile ridotto sarà pari alla metà dell'imponibile intero.

The screenshot displays the 'EMENS - Tipo rapporto imponibile ridotto INPS' form. Key fields include:

- Ditta:** 132 TEAM&SYSTEM
- Data registrazione:** 01/04/2024
- Causale:** 29 COMPENSI AMMIN.
- Documento numero / data:** 42024/00
- Conto pagamento:** 24/15/005
- Conto debiti prestazioni:** 68/05/184
- Conto costo prestazioni / Pratica immobiliare:** 68/05/184
- Collaboratore / Amministratore / Proprietario:** 171 ROSSI MARIO
- Causale prestazione / Tributo:** 179 IMP SPORT DILET. S
- Compenso lordo / Imp già assoggettato:** 9,000.00
- Sp. ant./Enpals/Redd. Es./Imp. non sogg.:** 20.00
- Imponibile / Aliquota / Ritenuta tit. acconto:** 9,000.00 / 20.00 / 1,800.00
- Imponibile / Ritenuta tit. imposta:** 7,200.00
- Base imponibile INPS / Imp. prec. / Imp. ripartito:** 7,200.00 / 193.73 / 387.47
- Ritenuta previdenziale:** 193.73
- Altre ritenute / Importo pagato:** 8,806.27
- Tipo rapporto:** D4

Per gli sportivi dilettanti con *altra cassa* è calcolato il solo imponibile ridotto che corrisponde alla metà della base imponibile INPS già decurtata della quota esente.

I campi dedicati ad EMENS sono stati oggetto di una rivisitazione per consentire una gestione più puntuale del modello.

Il precedente campo *"EMENS – Tipo rapporto"* diventa *"EMENS – Tipo rapporto per imponibile intero"* ed è aggiunto il nuovo campo *"EMENS – Tipo rapporto per imponibile ridotto"*.

The screenshot displays the 'GERITAC - Gestione ritenute d'acconto per ...' form. Key fields include:

- Codice ditta:** 3
- Tipo CU:** Lavoro autonomo / Redditi diversi
- Codice anagrafica:** 2
- PRIMA DELLA MODIFICA**
- IRPEF INPS VERSAMENTO RITENUTE**
- Soggetto a contributo:** Si
- Base imponibile:**
- Importo già assoggettato:**
- Contributo percipiente:**
- Contributo ditta:**
- Periodo attività dal:**
- Codice attività GLA/C:**
- EMENS - Tipo rapporto:** D4
- EMENS - Codice attività:**
- EMENS - Altra assicurazione:**
- Data versamento:**
- Importo versato:**
- Sede INPS:**
- Matricola:**

DOPO LA MODIFICA

Codice ditta: 132 TEAM&SYSTEM
 Tipo CU: Lavoro autonomo / Redditi diversi
 Codice anagrafica: 171 ROSSI MARIO P.IVA

IRPEF **INPS** VERSAMENTO RITENUTE

Soggetto a contributo: Si

Base imponibile	10.000,00
Importo già assoggettato	
Quota esente	5.000,00
Importo Imponibile Intero	5.000,00
Importo Imponibile ridotto	2.500,00
Contributo percipiente	242,16
Contributo ditta	484,34
Periodo attività dal	
Codice attività GLA/C	
EMENS - Tipo rapporto per imponibile intero	D5 Co.co.co amm.vi sp.dilett.s/cassa - contributi alt
EMENS - Tipo rapporto per imponibile ridotto	D4 Co.co.co amm.vi sp.dilett.s/cassa - contributi IVS
EMENS - Codice attività	
EMENS - Altra assicurazione	
Data versamento	
Importo versato	
Sede INPS	
Matricola	

Funzioni Conferma Varia Annulla Inserisci Prossimo <Ind. Av>

Per questi campi, così come per il campo “EMENS – Codice attività” e per il campo “EMENS – Altra assicurazione” sono state aggiornate le tabelle (tipo rapporto, attività, altra assicurazione) da cui è possibile ricercare (icona di ricerca) il codice da inserire nel campo: ad esempio, i codici attività EMENS sono stati incrementati fino al codice “31” (prima della presente release erano 17).

Si evidenzia che i codici di tipo rapporto per modello EMENS risultano aggiornati anche richiamandoli da **TABE14** in corrispondenza del campo “Codice tipo rapporto modello EMENS per imponibile intero/ridotto”.

Codice ditta: 132 TEAM&SYSTEM
 Tipo CU: Lavoro autonomo / Redditi diversi
 Codice anagrafica: 171 ROSSI MARIO

IRPEF **INPS**

Codici attività EMENS

17 Attività diversa dalle precedenti

« < > »

Uscita(F9) Conferma

Codice ditta: 132 TEAM&SYSTEM
 Tipo CU: Lavoro autonomo / Redditi diversi
 Codice anagrafica: 343514 ROSSI MARIO

IRPEF **INPS**

Codici attività EMENS

17 Attività diversa dalle precedenti
 18 Attività nei call center
 19 Lavoratori ex LSU
 20 Attività amministrativa da contact tracing
 21 Allenatore del settore dilettantistico
 22 Istruttore
 23 Direttore tecnico
 24 Direttore sportivo

« < > »

Uscita(F9) Conferma



ATTENZIONE

CONVERSIONE

Per ciò che concerne le eventuali ritenute di **GERITAC** o le registrazioni di MPRI già inserite e relative ai nuovi sportivi dilettanti per i quali è necessario provvedere alla compilazione del modello UNIEMENS, la conversione eseguita in fase di installazione provvederà ad aggiungere anche in esse i nuovi campi.

Per permettere il trasferimento dell'imponibile previdenziale dei nuovi sportivi dilettanti "spacchettati" nel modo corretto tra i nuovi campi previsti e di conseguenza la compilazione puntuale della denuncia mensile UNIEMENS di giugno, l'utente dovrà aver cura di accedere alla variazione di **GERITAC** o nella registrazione di prima nota (**MPRI**), in questo modo accedendo al campo della causale prestazione e spostandosi sul campo successivo la procedura andrà a popolare i campi relativi al tipo rapporto (prelevandoli dalla causale) e a spacchettare l'imponibile per il calcolo del contributo.

Qualora la ritenuta risulti versata, totalmente o parzialmente, perché l'aggiornamento dei campi sia possibile bisognerà provvedere al suo annullamento da F24.