

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



RELEASE Versione 2025.00.01	
Applicativo:	F24
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2025.00.01 (Update)
Data di rilascio:	22.01.2025
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Gestione tabelle	2
GESTRIB-GESDELE	2
<i>Sanatoria fiscale per il periodo 2018-2022: Versamento dei tributi del Ravvedimento speciale</i>	<i>2</i>
Gestione crediti	5
GESTRIB	5
<i>Visto di conformità per la compensazione dei crediti IVA</i>	<i>5</i>

Gestione tabelle

F24

GESTRIB-GESDELE

Sanatoria fiscale per il periodo 2018-2022: Versamento dei tributi del Ravvedimento speciale

Aspetti normativi

L'Agenzia delle Entrate, con la Risoluzione 09 gennaio 2025 n. 1/E, ha fornito le ultime indicazioni in merito al versamento dell'imposta sostitutiva in regime di ravvedimento per i redditi prodotti dalle società o dalle associazioni riguardanti la compilazione del modello F24 ed ha introdotto la compilazione del codice identificativo "73".

Più precisamente è stato indicato, in relazione al versamento dell'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e delle relative addizionali da parte dei soci o associati, per la quota di rispettiva competenza, che in sede di compilazione del modello F24, nella sezione "Contribuente", oltre al codice fiscale ed ai dati anagrafici del socio o associato, nel campo "Codice fiscale del coobbligato, erede, genitore, tutore o curatore fallimentare" sia specificato il codice fiscale della società o associazione, assieme al codice identificativo "73" che è stato ridenominato "Contribuente - Società".

Nella Risoluzione è stato anche precisato che "restano validi i versamenti effettuati senza l'indicazione del codice fiscale della società o associazione nel predetto campo "Codice fiscale del coobbligato, erede, genitore, tutore o curatore fallimentare" e del codice identificativo "73".

Pertanto, una volta effettuato l'invio dei tributi in F24, entrando nella gestione tributi, se visualizzato il tributo dell'imposta sostitutiva del ravvedimento, tra le informazioni è ora presente anche la partita Iva/codice fiscale della società/imprenditore che ha trasferito la quota di imposta da versare ed il codice identificativo "73".

The screenshot displays the '2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri' interface. At the top, there's a search bar with 'Codice' 24211 and 'Periodo' 3/2025. Below this is a table with columns: Periodo, Scadenza, Sezione, Tipologia, Tributo, Descrizione, Credito, Importo, Aut, and Stato. The table lists four entries for '03/2025 30 mese' with a due date of '31/03/2025', all categorized as 'Erario' and 'Debito' with a 'Tributo' of '4074' and 'Descrizione' of 'CPB-PF-Ravvedimento'. The 'Importo' for each entry is '51.99' and 'Aut' is 'Aperta'.

Below the table is the 'SCHEDA TRIBUTO' section. It includes fields for 'ERARIO' (Tipo: 0, Debito), 'Codice tributo' (4074), 'Regione/Ente', 'Provincia', 'Comune/ente emitt.', 'Cf/Id coobbligat' (BCCLPA6), and '73'. To the right, there's a 'Riferimento - mese' section with fields for 'Rata', 'Importo' (51.99), 'Scadenza delega' (31/03/2025), 'Periodo' (31/03/2025), 'Scadenza credito', 'Stato' (Normale), and 'Servizio' (4000). There are also checkboxes for 'Mod F24 EP', 'Tributo sospeso', 'Non cumulabile', 'Non compensabile', and 'Assenza visto conformità'. At the bottom, there are buttons for 'Emissione', 'Conferma', 'Vera', 'Annulla', 'Inserisci', '<Ind', 'Av >', and 'Uscita'.

Come previsto dalla norma, nel caso in cui il socio/collaboratore abbia partecipazioni in società differenti, in gestione versamenti ravvedimento saranno evidenziati tanti tributi del ravvedimento quante sono le diverse partecipazioni, tali per cui saranno generate deleghe di versamento distinte, ciascuna con il proprio identificativo.

Anche nel caso in cui il socio o il collaboratore, oltre alla quota d'imposta sostitutiva da ravvedimento trasferitagli dalla società/impresa abbia anche un'imposta sostitutiva generata dal ravvedimento speciale presentato per avere aderito al CPB per una propria attività d'impresa/lavoro autonomo, in F24 saranno generate deleghe distinte, in quanto la delega generata con il tributo dell'imposta sostitutiva trasferita dalla società/impresa avrà anche l'indicazione della partita iva/codice fiscale della stessa e l'indicazione dell'identificativo "73" mentre nella delega generata con il tributo dell'imposta sostitutiva del ravvedimento presentato per la propria attività, il campo dell'identificativo non sarà compilato.



Esempio:

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 185185 FROLLINI ANGELICA

Importo totale da versare: 129.794,80 (al netto di eventuali interessi da rateizzazione)

Numero rate: 1 (Gli interessi sono calcolati con il tasso attualmente in vigore)

Nr Rata	Data versamento	Importo	Stato	Tributi	Descrizione	CF Partecipazione	Anno	Imposta	31/03/2025
1	31/03/2025	129.794,80		4074	Imp.Sost. Persone fisiche		2018	21.480,00	21.480,00
				4076	Imp.Sost. Irap		2018	4.024,80	4.024,80
				4074	Imp.Sost. Persone fisiche		2019	25.500,00	25.500,00
				4076	Imp.Sost. Irap		2019	5.850,00	5.850,00
				4074	Imp.Sost. Persone fisiche		2020	9.317,70	9.317,70
				4076	Imp.Sost. Irap		2020	2.047,50	2.047,50
				4074	Imp.Sost. Persone fisiche		2021	6.720,00	6.720,00
				4076	Imp.Sost. Irap		2021	1.911,00	1.911,00
				4074	Imp.Sost. Persone fisiche		2022	21.420,00	21.420,00
				4076	Imp.Sost. Irap		2022	4.648,80	4.648,80
				4074	Imp.Sost. Persone fisiche	1183	2018	11.187,50	11.187,50
				4074	Imp.Sost. Persone fisiche	1183	2019	1.000,00	1.000,00
				4074	Imp.Sost. Persone fisiche	1183	2020	12.687,50	12.687,50
				4074	Imp.Sost. Persone fisiche	1183	2021	1.000,00	1.000,00
				4074	Imp.Sost. Persone fisiche	1183	2022	1.000,00	1.000,00

In tale situazione saranno generate più deleghe di versamento, al fine di tenere distinto quello del tributo "4074", quando relativo all'imposta sostitutiva versata per conto della società/impresa, da quello relativo all'imposta sostitutiva versata per proprio conto. Pertanto, entrando in gestione delega, saranno presenti, alla scadenza visualizzata, più deleghe, sia con il tributo "4074" senza identificativo,

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Codice: 24226 FROLLINI ANGELICA versione: 2025.0.0

Periodo: 3 2025 2 Fine mese

Numero: 1 F24 - Imu

Deleghe per periodo: Normale Aperta Da inviare Entratel

ERARIO JNPS REGIONI COMUNI ALTRI ENTI ANAGRAFICI

Codice fiscale: FRLNLC80E51F348R

Ragione sociale: FROLLINI

Nome: ANGELICA

Dati di nascita: Data: 11/05/1980 Sesso: F

Comune: MONDOLFO Provincia: PU

Domicilio fiscale: Comune: MONDOLFO Provincia: PU

Via e n.civico: VIA DI PROVA 11

Coobbligato/Firmatario: Identificativo: Codice fiscale:

sia sempre con il tributo "4074" ma con l'identificativo della società/Impresa per conto della quale si esegue il versamento dell'imposta da ravvedimento.

The screenshot displays the '2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri' window. The 'ANAGRAFICI' tab is active, showing personal and identification details for 'FROLLINI ANGELICA'. The 'Numero' field in the top section is highlighted with a red box. The 'Coobbligato/Firmatario' section is also highlighted with a red box, showing the 'Identificativo' as '73' and the 'Codice fiscale' as '1183'. The bottom of the window features a navigation bar with buttons: 'Funzioni', 'versamento', 'Conferma', 'Vant', 'Annulla', '<Ind', 'Av.>', and 'Uscita'.

Codice	24226	FROLLINI ANGELICA	versione	2025.0.0
Periodo	3	2025	Fine mese	2
Numero	3	F24 - Imu	Deleghe per periodo	Automatica
		Normale		
		Aperta	Da inviare Entratel	

ERARIO INPS REGIONI COMUNI ALTRI ENTI **ANAGRAFICI**

Codice fiscale	FRLNLC80E51F348R			<input type="checkbox"/> Anno d'imposta diverso da anno solare
Ragione sociale	FROLLINI			
Nome	ANGELICA			
Dati di nascita				
Data	11/05/1980	Sesso	F	
Comune	MONDOLFO	Provincia	PU	
Domicilio fiscale				
Comune	MONDOLFO	Provincia	PU	
Via e n. civico	VIA DI PROVA 11			
Coobbligato/Firmatario				
Identificativo	73	Codice fiscale	1183	
Firma				

Funzioni versamento Conferma Vant Annulla <Ind Av.> Uscita

Visto di conformità per la compensazione dei crediti IVA

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, **e in caso di adesione al CPB di cui al d.lgs.n.13 del 2024**, è riconosciuto l'esonero dall'apposizione del visto di conformità fino all'importo massimo di Euro **70.000 annui sul Modello IVA 2025 e Modello IVA TR 2025** per la richiesta di rimborso/compensazione del credito IVA maturato nel 2024 e nei primi tre trimestri del 2025;
- 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 **50.000** annui sul Modello IVA 2025 e Modello IVA TR 2025 per la richiesta di rimborso/compensazione del credito IVA maturato nel 2024 e nei primi trimestri del 2025.

Anche nelle istruzioni IVA 2025 è indicato che il contribuente è esonerato dall'apposizione del visto di conformità se applica gli ISA e se consegue livelli di affidabilità fiscale almeno pari a quelli individuati dal provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate del 22 aprile 2024, per cui:

- è esonerato dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione di crediti per un importo non superiore a **70.000** euro annui relativamente all'imposta sul valore aggiunto (lett. a);
- è esonerato dall'apposizione del visto di conformità ovvero dalla prestazione della garanzia per i rimborsi dell'imposta sul valore aggiunto per un importo non superiore a **70.000** euro annui (lett. b).
- **è esonerato dall'apposizione del visto di conformità se ha aderito al concordato preventivo biennale di cui al d.lgs. n. 13 del 2024.**

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

- ✓ limite di euro **70.000**: per chi ha indice di affidabilità ISA dell'anno oppure medio (annualità 2022/2023) uguale o superiore a 9 o per chi ha aderito al concordato preventivo biennale;
- ✓ limite di euro **50.000**: 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, nel campo "Regime premiale limite 70.000 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 70.000 euro		
Codice Ufficio	<input type="text"/>	
Codice Atto	<input type="text"/>	
Identificativo TARES	<input type="text"/>	

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 **50.000** euro;
- “Y” se il credito beneficia del regime premiale nel limite di **70.000** euro.

The screenshot shows a software window titled "MVER001 - GESF24 - DETTAGLIO VALORI T...". It is divided into several sections:

- Dati di ricerca:** Includes fields for Tipologia tributo (C), Periodo (16/01/2025), Codice Regione (0), Sezione (1 Erario), Codice Tributo (6099), Descrizione Tributo (V.IVA DICH.ANN), Sede Inps/Inail, and Matricola Inps.
- Dati identificativi:** Includes fields for Identificativo interno (1), Gruppo tributo (IVA1124), Progressivo Credito (1), Progressivo Utilizzo (0), Numero rata (0 di 0), Periodo inizio (0 2024), Periodo fine (0 0), and Gruppo delega (0).
- Importi e flag:** A table showing financial data:

Importo	78.760,00
Importo originale	78.760,00
Flag acconto	
Importo utilizzato	0,00
Codice valuta	2
Numero delega	0
Flag delega	
Flag manuale	
Flag sospeso	
Decorrenza utilizzo oltre 5.000 euro	16/04/2025
- Situazione credito:** Includes a radio button for "Credito libero" and two checkboxes for "Assenza visto conformità ante DL 50 del 24/04/2017". The second checkbox is checked. Below it, a red box highlights the selected option: "Y Regime premiale limite 70.000 euro".
- Codice Ufficio:** A search field.
- Codice Atto:** A search field.
- Identificativo TARES:** A search field.

At the bottom left, a legend is provided: "[]=Non premiale / [X]=Limite 50.000 euro / [Y]=Limite 70.000 euro". At the bottom right, there is a button labeled "F9 Uscita".