

GESTIONE DELEGHE F24 NEI MODELLI REDDITI

Il riferimento al manuale è il menu “REDDITI”, “COMPENSAZIONI – DELEGA F24”, “GENERAZIONE DELEGA F24”.

All’interno delle pratiche è presente il **quadro “Situazione debiti/crediti – Delega F24”** che permette di gestire gli F24 del soggetto in maniera molto simile a quanto si fa dalla funzione “Fiscali – Deleghe – Delega unificata F24 – Generazione delega F24”.

Le differenze principali sono le seguenti:

- anche se la pratica è collegata ad un’azienda, lavorando dentro le pratiche non sono disponibili le funzioni prettamente contabili: elabora periodo selezionato, import da paghe o telematico, contabilizzazione delega;
- le deleghe generate dalla dichiarazione sono ricreate e aggiornate ad ogni calcolo della pratica (pulsante **Calcolo dichiarazione[F4]**, purché non siano definitive.

La creazione della delega da dichiarazione avviene solo dopo che è stato attivato il Riporto in F24; prima di questa operazione, il calcolo della dichiarazione popola la **“Situazione crediti/debiti”**, un elenco che appare in prima battuta quando si accede al quadro e che contiene tutti i debiti e i crediti calcolati nella dichiarazione. La situazione di non riporto dei tributi in F24 è evidenziata anche dal bollino rosso in fondo all’elenco quadri con dicitura **“Situazione crediti/debiti non riportata in F24”**:

Scadenza/Validità	Tributo	Reg/Com	Descrizione	Debito	Credito
30/06/2022	4001		IRPEF - SALDO	7.170,00	0,00
30/06/2022	4033		IRPEF - ACCONTO PRIMA RATA	3.585,00	0,00
30/06/2022	3801	15	ADDITIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA 5	369,00	0,00
30/11/2022	4034		IRPEF - ACCONTO SECONDA RATA O ACCO	3.585,00	0,00

La visualizzazione di questo elenco, sta ad indicare che la dichiarazione è in lavorazione ed i debiti/crediti calcolati sono ancora provvisori.

IMPORTANTE: è bene non creare le deleghe fino a quando la dichiarazione non è ultimata, specialmente in caso siano presenti dei crediti dell’anno precedente che si

vuole ancora utilizzare. Nel momento in cui si generano le deleghe, il credito residuo dell'anno precedente non è più utilizzabile in quanto confluito nel saldo della nuova dichiarazione.

Nella situazione crediti/debiti sono presenti due pulsanti, che vengono dettagliati nei paragrafi seguenti:

Visualizza F24[F6]: permette di accedere all'elenco deleghe F24;

Riporto in F24[F5]: attiva la creazione delle deleghe da dichiarazione.

Una volta attivate le deleghe con il pulsante Riporto in F24, accedendo al quadro si entra direttamente nell'elenco deleghe. Dall'elenco deleghe è possibile visualizzare nuovamente la Situazione crediti/debiti tramite il pulsante **Situazione crediti/debiti[Alt+F7]**.

Codice Delega	N.	Descrizione delega	Importo	Defin	Data vers.	Invio	Esiti	Protocollo	Rev	Avv	Stato
16/06/2022/04/001	1	ACCONTO IMU	1.096,00			Cartaceo					

- Situazione crediti/debiti
- Parametri versamenti redditi
- Gestione Tributi
- Parametri delega selezionata
- Cassetto Fiscale

VISUALIZZA F24

Premendo il pulsante **Visualizza F24[F6]** dalla Situazione crediti/debiti, si accede all'elenco delle deleghe del soggetto.

Come illustrato nel paragrafo precedente, le deleghe F24 della dichiarazione in lavorazione non vengono generate fino a quando non si attiva il riporto in delega.

Sono invece immediatamente generate al calcolo della pratica, le deleghe relative all'Acconto IMU e al Minimale IVS; pertanto accedendo all'elenco deleghe ci saranno gli F24 degli anni precedenti e gli eventuali F24 per acconto IMU e Minimale IVS dell'anno corrente.

Scadenza/Validita'	Tributo	Reg/Com	Descrizione	Debito	Credito
16/05/2022	CF-10		CONTRIBUTI DOVUTI SUL REDDITO MINIM	995,94	0,00
16/06/2022	3918	H294	IMU-IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA PER	1.096,00	0,00
30/06/2022	4001		IRPEF - SALDO	7.170,00	0,00
30/06/2022	4033		IRPEF - ACCONTO PRIMA RATA	3.585,00	0,00
30/06/2022	3801	15	ADDITIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA S	369,00	0,00
30/06/2022	CP-10		ARTIGIANI E COMMERCianti - CONTRIBU	3.384,00	0,00
30/06/2022	CP-10		ARTIGIANI E COMMERCianti - CONTRIBU	1.683,86	0,00

Visualizza F24

Riporto in F24

Cassetto Fiscale

Codice Delega	N.	Descrizione delega	Importo	Defin	Data vers.	Invio	Esiti	Protocollo	Rev	Avv	Stato
16/02/2023/51/001	1	MINIMALE INPS COM FEB	995,91			Cartaceo					
16/11/2022/51/001	1	MINIMALE INPS COM NOV	995,94			Cartaceo					
22/08/2022/51/001	1	MINIMALE INPS COM AGO	995,94			Cartaceo					
16/06/2022/04/001	1	ACCONTO IMU	1.096,00			Cartaceo					
16/05/2022/51/001	1	MINIMALE INPS COM MAG	995,94			Cartaceo					

Al successivo ingresso nel quadro Situazione crediti/debiti – Delega F24, non avendo ancora attivato il riporto in F24, si ripresenterà sempre la Situazione crediti/debiti con la possibilità di visualizzare l'elenco deleghe (Visualizza F24[F6]) oppure decidere di attivare il Riporto in F24[F5].

RIPORTO IN F24

Premendo il pulsante **Riporto in F24[F5]** dalla Situazione crediti/debiti, vengono generate le deleghe F24 redditi dell'anno in corso e al termine si accede all'elenco deleghe.

Prima di procedere l'utente può scegliere di escludere alcuni debiti dal riporto in delega attraverso il pulsante **Escludi riporto in F24[F3]** (ad esempio se non si vogliono versare gli acconti):

Scad./Validità	Escluso	Tributo	Reg./Com.	Descrizione	Debito	Credito
01/01/2022		1842		IMPOSTA SOSTITUTIVA (CEDOLARE SECCA) SALDO - ART.3 D.LGS N.23/2011	0,00	500,00
16/06/2022		3914	A944	IMU-IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA PERI TERRENI - COMUNE	447,00	0,00
30/06/2022		4001		IRPEF - SALDO	7.703,00	0,00
30/06/2022	<input checked="" type="checkbox"/>	4033		IRPEF - ACCONTO PRIMA RATA	3.852,00	0,00
30/06/2022		3801	18	ADDITIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE	385,00	0,00
30/06/2022		AP		ARTIGIANI E COMMERCianti - CONTRIBUTI EXTRA MINIMALE E CORRENTI	3.371,00	0,00
30/06/2022	<input checked="" type="checkbox"/>	AP		ARTIGIANI E COMMERCianti - CONTRIBUTI EXTRA MINIMALE E CORRENTI	1.650,84	0,00
30/11/2022		4034		IRPEF - ACCONTO SECONDA RATA O ACCONTO IN UNICA SOLUZIONE	3.852,00	0,00
30/11/2022		AP		ARTIGIANI E COMMERCianti - CONTRIBUTI EXTRA MINIMALE E CORRENTI	1.650,84	0,00
16/12/2022		3914	A944	IMU-IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA PERI TERRENI - COMUNE	447,00	0,00

I tributi marcati come esclusi non saranno riportati nella delega F24 ma saranno comunque generati nell'archivio tributi. In questo modo sarà possibile, in un secondo momento effettuare il ravvedimento, con la funzione Ravvedimento tributi scaduti (si veda la pillola [Ravvedimento operoso](#)).

Dopo aver premuto il pulsante **Riporto in F24[F5]** appare la videata dei "PARAMETRI VERSAMENTI REDDITI" dove poter scegliere quali deleghe generare, se applicare la maggiorazione e come gestire le compensazioni:

PARAMETRI VERSAMENTI REDDITI

- Riporto crediti/debiti nelle deleghe saldo + primo acconto e concomitanti (la pratica è considerata terminata ai fini delle imposte)
- Maggiorazione dilazionato pagamento saldo+primo acconto
- Maggiorazione dilazionato pagamento ISA - Integrazione IVA
- Riporto crediti/debiti nella delega secondo acconto
- Riporto crediti/debiti nella delega saldo IMU
- In compensazione creare deleghe a zero separate
- Deleghe senza compensazioni

Il riporto in F24 lo si può attivare anche dall'elenco deleghe, premendo **Parametri versamenti redditi**[Shift+F2]:

Codice Delega	N.	Descrizione delega	Debiti	Saldo	Defin.	Data vers.	Invio	Esiti	Protocollo	Rav
16/10/2023/01/001	1	SALDO + PRIMO ACCONTO RATA 5/5	3.031,26	3.031,26			Entratel Intermediari			
18/09/2023/01/001	1	SALDO + PRIMO ACCONTO RATA 4/5	3.021,36	3.021,36			Entratel Intermediari			
21/08/2023/01/001	1	SALDO + PRIMO ACCONTO RATA 3/5	3.011,47	3.011,47			Entratel Intermediari			
17/07/2023/01/001	1	SALDO + PRIMO ACCONTO RATA 2/5	3.001,58	3.001,58			Entratel Intermediari			
30/06/2023/01/001	1	SALDO + PRIMO ACCONTO RATA 1/5	4.512,22	2.996,19			Entratel Intermediari			
16/03/2023/01/001	1	TCONC -	309,87	309,87		16/03/2023	Entratel Intermediari			
19/04/2022/52/001	1	F24 RT.ACC. BELLIO MARCELLA	66,18	0,00		19/04/2022	Entratel Intermediari		22040711472312734	
16/03/2022/00/002	2	TCONC -	309,87	0,00		16/03/2022	Entratel Intermediari		22031510383663181	
16/03/2022/52/001	1	RT.ACC. BELLIO M. SC 16032022	24,48	0,00		16/03/2022	Entratel Intermediari		22031510383663181	
17/01/2022/52/001	1	RT.ACC. FAVARETTO F. 17/	374,00	374,00			Entratel Intermediari			
16/12/2021/52/001	1	RT.ACC. BELLIO M. SC 16/	42,08	42,08			Entratel Intermediari			
09/12/2021/53/001	1	F24 SANZ. RAWV LIPE 3T21 R	27,80	27,80			Entratel Intermediari			
09/12/2021/52/001	1	SANZ. PER RT. PRESESTERO	2,00	2,00			Entratel Intermediari			
30/11/2021/02/001	1	SECONDO ACCONTO	10.297,50	8.880,83		30/11/2021	Entratel Intermediari			
18/10/2021/52/001	1	RTENUTA SU DISTR. UTILI	13.000,00	13.000,00			Entratel Intermediari			
18/10/2021/01/001	1	SALDO+PRIMO ACCONTO RATA 5/5	1.135,05	1.135,05			Entratel Intermediari			
16/09/2021/01/001	1	SALDO+PRIMO ACCONTO RATA 4/4	1.131,34	1.131,34			Entratel Intermediari			
20/08/2021/52/001	1	RT.ACC. BELLIO SC 200820	42,48	42,48			Entratel Intermediari			
20/08/2021/01/001	1	SALDO+PRIMO ACCONTO RATA 3/4	1.127,64	1.127,64			Entratel Intermediari			
16/07/2021/52/001	1	F24 RT.ACC. FAVARETTO FI	160,00	160,00			Entratel Intermediari			
16/07/2021/01/001	1	SALDO+PRIMO ACCONTO RATA 2/4	1.123,94	1.123,94			Entratel Intermediari			
30/06/2021/00/001	1	DCAM -	132,00	132,00			Entratel Intermediari			
30/06/2021/52/001	1	RAWV. BACC. IRES 2020 SC	5.309,36	5.309,36			Entratel Intermediari			
30/06/2021/01/002	2	SALDO+PRIMO ACCONTO RATA 1/5	5.809,82	1.121,92		30/06/2021	Entratel Intermediari			
16/04/2021/52/001	1	RT.ACC. BELLIO M. SC 160	96,24	0,00		16/04/2021	Entratel Intermediari			
16/03/2021/02/001	1	RAWV. RT.ACC. BELLIO SC	38,99	0,00		16/03/2021	Entratel Intermediari			
16/03/2021/01/001	1	RAWV. RT.ACC. FAVARETTO	319,24	0,00		16/03/2021	Entratel Intermediari			
16/03/2021/00/001	1	CRDIVA - TCONC -	309,87	0,00		16/03/2021	Entratel Intermediari			
18/01/2021/52/001	1	RT.ACC. FAVARETTO F. 180	220,48	220,48			Entratel Intermediari			

Se le deleghe sono già state create, richiamando i parametri sarà possibile modificare le scelte precedentemente effettuate.

PARAMETRI VERSAMENTI REDDITI

In questa maschera son presenti i parametri per abilitare la generazione delle deleghe F24 redditi e attivare o meno la maggiorazione per dilazionato pagamento o eventuale proroga.

Pratica RPF/1 - Dichiarante: MODELLO - RPF

PARAMETRI VERSAMENTI REDDITI

Riporto crediti/debiti nelle deleghe saldo + primo acconto e concomitanti
(la pratica e' considerata terminata ai fini delle imposte)

Maggiorazione dilazionato pagamento saldo+primo acconto

Maggiorazione dilazionato pagamento ISA - Integrazione IVA

Riporto crediti/debiti nella delega secondo acconto

Riporto crediti/debiti nella delega saldo IMU

In compensazione creare deleghe a zero separate

Deleghe senza compensazioni

RIPORTO CREDITI/DEBITI NELLE DELEGHE SALDO + PRIMO ACCONTO E CONCOMITANTI: questo parametro è il fulcro dell'attivazione delle deleghe. Attivandolo, alla conferma dei parametri viene generata la delega che avrà descrizione "Saldo + primo acconto". Se successivamente lo si diseleziona, la delega viene eliminata (purchè non definitiva) e si torna alla situazione precedente all'attivazione delle deleghe, con accesso al quadro che propone la Situazione crediti/debiti.

MAGGIORAZIONE DILAZIONATO PAGAMENTO XXX: questi parametri permettono di posticipare la scadenza ordinaria del 30/06 al 30/07 con la maggiorazione dello 0,40%. Se disattivati, ripristinano la scadenza ordinaria. Se nell'anno l'amministrazione finanziaria concede delle proroghe, sarà presente un ulteriore parametro che permette di applicare la proroga.

RIPORTO CREDITI/DEBITI NELLA DELEGA SECONDO ACCONTO: genera la delega del Secondo acconto.

RIPORTO CREDITI/DEBITI NELLA DELEGA SALDO IMU: genera la delega del Saldo IMU.

Le ultime due impostazioni pilotano le compensazioni:

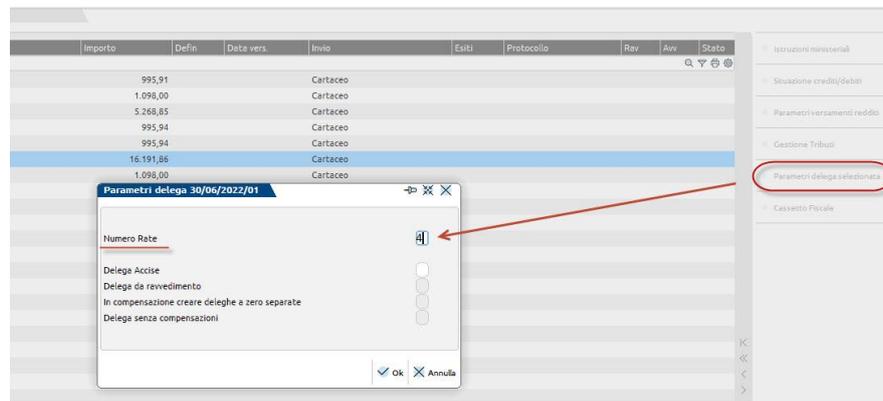
IN COMPENSAZIONE CREARE DELEGHE A ZERO SEPARATE: qualora siano presenti crediti disponibili in tale periodo non sufficientemente capienti per coprire i debiti, il programma creerà una delega a zero compensata ed una delega con solo i debiti residui;

DELEGHE SENZA COMPENSAZIONI: anche qualora siano presenti crediti disponibili in tale periodo, il programma non li inserirà in delega pertanto non effettua compensazioni.

Da questo momento ogni **Calcolo dichiarazione [F4]** aggiorna sempre le deleghe, sempre che queste non risultino essere con Stato definitivo oppure impostate Manuali (si veda il paragrafo [Modifica di una rata](#)).

RATEAZIONE

Per pagare a rate il versamento di Saldo+primo acconto, posizionarsi sulla delega e premere **Parametri delega selezionata [F6]**:



Nel campo NUMERO RATE impostare il numero di rate desiderato e confermare con **Ok [F10]**. Saranno generate nuove deleghe in numero pari a quello indicato:

Codice Delega	N.	Descrizione delega	Importo	Defin	Data vers.	Invio
16/02/2023/51/001	1	MINIMALE INPS COM.FEB	995,91			Cartaceo
16/12/2022/08/001	1	SALDO IMU	1.098,00			Cartaceo
30/11/2022/02/001	1	SECONDO ACCONTO	5.268,85			Cartaceo
16/11/2022/51/001	1	MINIMALE INPS COM.NOV	995,94			Cartaceo
30/09/2022/01/001	1	SALDO + PRIMO ACCONTO RATA 4/4	4.068,03			Cartaceo
31/08/2022/01/001	1	SALDO + PRIMO ACCONTO RATA 3/4	4.074,69			Cartaceo
22/08/2022/51/001	1	MINIMALE INPS COM.AGO	995,94			Cartaceo
22/08/2022/01/001	1	SALDO + PRIMO ACCONTO RATA 2/4	4.061,33			Cartaceo
30/06/2022/01/001	1	SALDO + PRIMO ACCONTO RATA 1/4	4.047,97			Cartaceo
16/06/2022/04/001	1	ACCONTO IMU	1.098,00			Cartaceo
16/05/2022/51/001	1	MINIMALE INPS COM.MAG	995,94			Cartaceo

MODIFICA DI UNA RATA

Una volta generate le rate, i tributi a debito in essa presenti non sono modificabili:

genitore, tutore o curatore fallimentare		codice identificativo			
SEZIONE ERARIO					
codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
2001	0305	2023	670,39	0,00	
2003	0305	2022	1.947,20	0,00	
1668		2023	3,42	0,00	
1668		2022	9,93	0,00	
			0,00	0,00	
			0,00	0,00	
codice ufficio	codice atto		A	B	SALDO (A-B)
		TOTALE	2.630,94	0,00	2.630,94

Fino a quando la prima rata non è versata è sempre possibile modificare l'importo iniziale da rateizzare, basta "tornare indietro":

- sulla rata 1 premere il pulsante **Parametri delega selezionata [F6]** ed impostare ad 1 il Numero rate
- modificare la delega di saldo + primo acconto

- rigenerare le rate

Se invece una o più rate sono state pagate, per modificare le rate ancora da versare, occorre accedere alla delega della rata da variare e premere il pulsante **Rata manuale/automatica[F3]**.

Questo pulsante fa sì che i tributi a debito siano ora modificabili: si possono rimuovere totalmente oppure si può modificare l'importo. Restano non modificabili i tributi relativi agli interessi o alle maggiorazioni INPS che saranno ricalcolati alla conferma della delega sulla base del nuovo debito presente nel modello F24:

In **Gestione tributi**, i debiti che sono stati modificati all'interno di una o più rate sono contraddistinti da un alert e in elenco utilizzi, l'importo rimosso si trova nello stato di **Sospeso**:

tributo	Descrizione	Sezione	Provenienza	Periodo	Rif.	Sede/Ente	Scad/iniz	Fine Ut.	Deb/Cre	Importo	Residuo
1668	INTERESSI PAGAMENT...	Erario	Interessi rate	2023			31/07/23		Debito	3,05	0,00
1668	INTERESSI PAGAMENT...	Erario	Interessi rate	2023			31/08/23		Debito	6,11	0,00
1668	INTERESSI PAGAMENT...	Erario	Interessi rate	2022			31/07/23		Debito	6,11	0,00
1668	INTERESSI PAGAMENT...	Erario	Interessi rate	2022			02/10/23		Debito	18,32	0,00
1668	INTERESSI PAGAMENT...	Erario	Interessi rate	2022			31/08/23		Debito	12,21	0,00
1668	INTERESSI PAGAMENT...	Erario	Interessi rate	2023			02/10/23		Debito	9,16	0,00
3801	ADDITIONALE REGION...	Regioni	Redditi	2022	0101	08	30/06/23		Debito	519,00	0,00
3805	INTERESSI PAGAMENT...	Regioni	Interessi rate	2022		08	02/10/23		Debito	1,28	0,00
3843	ADDITIONALE COMUNA...	Enti Locali	Redditi	2023	0101	H501	30/06/23		Debito	81,00	0,00
3844	ADDITIONALE COMUNA...	Enti Locali	Redditi	2022	0101	H501	30/06/23		Debito	270,00	0,00
4001	IRPEF - SALDO	Erario	Redditi	2022	0101		30/06/23		Debito	7.400,00	0,00
4033	IRPEF - ACCONTO PR...	Erario	Redditi	2023	0101		30/06/23		Debito	3.700,00	0,00
Utilizzi tributo 4033 a debito. Saldo iniziale: 3.700,00. Totale utilizzato: 3.700,00. Debito residuo: 0,00											
Tipo	Riferimenti	Descrizione delega F24		Importo	Debito Comp.	Maggioraz.	Defin	Ravv.	Rata		
Delega	30/06/2023/01/001	SALDO + PRIMO ACCONTO RATA 1/4		925,00	0,00	0,00			1/4		
Sospeso	31/07/2023/01/001	SALDO + PRIMO ACCONTO RATA 2/4		925,00	0,00	0,00			2/4		
Delega	31/08/2023/01/001	SALDO + PRIMO ACCONTO RATA 3/4		925,00	0,00	0,00			3/4		
Delega	02/10/2023/01/001	SALDO + PRIMO ACCONTO RATA 4/4		925,00	0,00	0,00			4/4		

I debiti rimossi dalla rata e che hanno ora un utilizzo sospeso, potranno essere successivamente versati con ravvedimento operoso, seguendo la procedura di Ravvedimento Tributo scaduto (si veda la pillola [Ravvedimento operoso](#)).

Per quanto riguarda i **tributi INPS**, non potendo essere oggetto di ravvedimento, in caso di utilizzo sospeso non possono essere richiamati dalla funzione Ravvedimento tributi scaduti. Per

poterli riversare occorre creare un nuovo tributo e a tale scopo, richiamando gli utilizzi dei tributi INPS e posizionandosi in corrispondenza dell'utilizzo sospeso, è disponibile il comando **Converti sospeso in tributo**[F5]:

Utilizzi tributo CP debito. Saldo iniziale: 2.753,51. Totale utilizzato: 2.753,51. Debito residuo: 0,00

Tipo	Riferimenti	Descrizione delega F24	Importo	Debito Comp.	Maggioraz.	Defin	Raw.	Rata
Delega	30/06/2023/01/001	SALDO + PRIMO ACCONTO RATA 1/5	550,70	0,00	0,00			1/5
Sospeso	17/07/2023/01/001	SALDO + PRIMO ACCONTO RATA 2/5	550,70	0,00	0,00			2/5
Delega	21/08/2023/01/001	SALDO + PRIMO ACCONTO RATA 3/5	550,70	0,00	0,00			3/5
Delega	18/09/2023/01/001	SALDO + PRIMO ACCONTO RATA 4/5	550,70	0,00	0,00			4/5
Delega	16/10/2023/01/001	SALDO + PRIMO ACCONTO RATA 5/5	550,71	0,00	0,00			5/5

Il nuovo tributo potrà successivamente essere incluso in una delega.

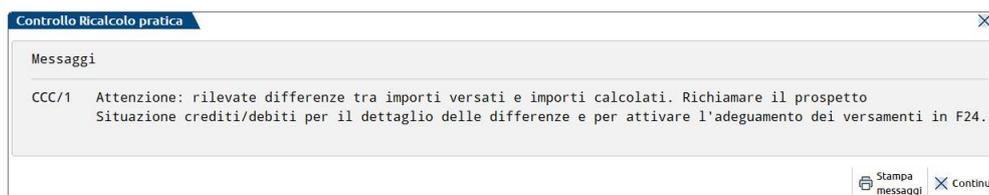
Qualora si volessero annullare le modifiche apportate alla rata manuale e ripristinare la rata automatica, occorre utilizzare nuovamente il comando Rata manuale/automatica[F3].

NOTA BENE: una rata impostata come manuale, non verrà più considerata nei calcoli della dichiarazione.

MODIFICA DELLA DICHIARAZIONE E RIGENERAZIONE DELLE DELEGHE

Fino a quando la prima o unica rata non è versata, ad ogni calcolo della dichiarazione le deleghe sono rigenerate e aggiornate.

Se invece la dichiarazione viene modificata dopo che è stata pagata l'unica delega oppure una o più delle rate, al calcolo compare un messaggio simile al seguente:



Entrando nel quadro “Situazione crediti/debiti – Delega F24” occorre premere il pulsante Situazione crediti/debiti[Alt+F7]. Nella situazione sono ora evidenziate le differenze di imposta che possono essere positive (maggior debito) o negative (minor debito).

In entrambi i casi viene data la possibilità di verificare le deleghe F24 e se possibile, adeguare i versamenti. Questo avviene con il comando **Adeguamento/Verifica F24[F4]**:

Scad./Inizio	Escluso	Tributo	Reg./Com.	Descrizione	Debito	Credito	Differenza	Cassetto Fiscale
30/06/2023		2003		IRES - SALDO	9.736,00	0,00	0,00	
30/06/2023		2001		IRES - ACCONTO PRIMA RATA	4.868,00	0,00	0,00	
30/06/2023		3800	21	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE - SALDO	2.003,00	0,00	741,00	
30/06/2023		3812	21	IRAP - ACCONTO PRIMA RATA	1.001,50	0,00	370,50	
30/11/2023		2002		IRES - ACCONTO SECONDA RATA O ACCONTO IN UNICA SOLUZIONE	4.868,00	0,00	0,00	
30/11/2023		3813	21	IRAP - ACCONTO SECONDA RATA O ACCONTO IN UNICA SOLUZIONE	1.001,50	0,00	0,00	

Dopo l’adeguamento, i tributi mantengono l’informazione della differenza, ma il fatto che siano stati adeguati è riconoscibile dalla presenza di una spunta:

Scad./Inizio	Escluso	Tributo	Reg./Com.	Descrizione	Debito	Credito	Differenza	Cassetto Fiscale
30/06/2023		2003		IRES - SALDO	9.736,00	0,00	0,00	
30/06/2023		2001		IRES - ACCONTO PRIMA RATA	4.868,00	0,00	0,00	
30/06/2023		3800	21	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE - SALDO	2.003,00	0,00	741,00 ✓	
30/06/2023		3812	21	IRAP - ACCONTO PRIMA RATA	1.001,50	0,00	370,50 ✓	
30/11/2023		2002		IRES - ACCONTO SECONDA RATA O ACCONTO IN UNICA SOLUZIONE	4.868,00	0,00	0,00	
30/11/2023		3813	21	IRAP - ACCONTO SECONDA RATA O ACCONTO IN UNICA SOLUZIONE	1.001,50	0,00	0,00	

Ad adeguamento avvenuto, al calcolo pratica non viene più segnalata una differenza tra importi versati e importi calcolati, a meno che non si effettui una ulteriore rettifica alla dichiarazione che faccia scattare un’altra differenza di imposta.

In presenza di rate manuali la procedura segnala ugualmente una differenza di importi rispetto al versato, ma non è possibile eseguire la funzione Adeguamento/Verifica F24 [F4]. In questi casi, avendo già avviato un percorso di gestione manuale dei pagamenti, anche le differenze di imposta devono essere gestite manualmente, eventualmente generando delle deleghe per accogliere i residui dei tributi oggetto di variazione.

Le situazioni che si possono presentare sono diverse, dipende da come sono variate le imposte a seguito della rettifica della dichiarazione.

MAGGIOR DEBITO RISPETTO AL VERSATO

In questo caso la funzione Adeguamento/Verifica F24 [F4] genererà **una delega integrativa** con scadenza pari all’originale, riportando la differenza di importi.

In caso di rate, la delega integrativa viene generata per le rate già pagate; le rate non ancora pagate vengono adeguate incrementando gli importi:

Codice Delega	N.	Descrizione delega	Debiti	Saldo	Defin	Data vers.	Invio	Esiti
16/10/2023/01/001	1	SALDO + PRIMO ACCONTO RATA 5/5	3.256,16	3.256,16				Entratel intermediari
18/09/2023/01/001	1	SALDO + PRIMO ACCONTO RATA 4/5	3.245,53	3.245,53				Entratel intermediari
21/08/2023/01/001	1	SALDO + PRIMO ACCONTO RATA 3/5	3.234,90	3.234,90				Entratel intermediari
17/07/2023/01/001	1	SALDO + PRIMO ACCONTO RATA 2/5	3.224,28	3.224,28				Entratel intermediari
30/06/2023/14/001	1	SALDO + PRIMO ACCONTO RATA 1/5 INTEG	222,30	222,30				Entratel intermediari
30/06/2023/01/001	1	SALDO + PRIMO ACCONTO RATA 1/5	4.512,22	2.996,19				Entratel intermediari

Trattandosi di un maggior debito non versato, le deleghe integrative dovranno essere regolarizzate con il ravvedimento operoso.

MINOR DEBITO RISPETTO AL VERSATO

In questo caso la funzione Adeguamento/Verifica F24 [F4] non genererà una delega integrativa ma laddove possibile ridurrà gli importi delle deleghe non ancora pagate; questo tipicamente è possibile in caso di rate, in cui è possibile ridurre i valori da versare.

Nel caso in cui il versamento non sia rateale ma in unica soluzione, non è possibile adeguare gli importi; in questo caso al termine dell'adeguamento viene dato opportuno messaggio di avvertimento:

Situazione crediti/debiti

Scad./inizio	Escluso	Tributo	Reg./Com.	Descrizione	Debito	Credito	Differenza
01/01/2023		4001		IRPEF - SALDO	0,00	2.300,00	-300,00
30/06/2023		4033		IRPEF - ACCONTO PRIMA RATA	3.350,00	0,00	-350,00
30/06/2023		3801	08	ADDITIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE	484,00	0,00	-35,00
30/06/2023		3844	HS01	ADDITIONALE COMUNALE ALL'IRPEF - AUTOTASSAZIONE - SALDO	252,00	0,00	-18,00
30/06/2023		3843	HS01	ADDITIONALE COMUNALE ALL'IRPEF - AUTOTASSAZIONE - ACCONTO	76,00	0,00	-5,00
30/06/2023		AP					-480,00
30/06/2023		AP					-240,00
30/11/2023		4034					0,00
30/11/2023		AP					0,00

Attenzione

Non e' possibile effettuare l'adeguamento delle deleghe F24 a fronte di soli valori negativi presenti nella colonna Differenza.

Sono stati rilevati tributi con un residuo negativo:

- Credito 4001 Residuo -300,00
- Debito 4033 Residuo -350,00
- Debito 3801 Residuo -35,00
- Debito 3844 Residuo -18,00
- Debito 3843 Residuo -5,00
- Debito AP-10 Residuo -480,00
- Debito AP-10 Residuo -240,00

Per i crediti verificare se opportuno riversare l'importo.

Per i debiti, in caso di saldo, e' possibile gestire l'eccedenza di versamento nel quadro RX, in caso di acconto, l'importo sara' considerato nella dichiarazione dell'anno successivo.

Chiudi e non mostrare piu' | Chiudi

Adeguamento/Verifica F24 | Escludi riportato in F24 | Stampa Situazione | OK

Come da notifica:

- le imposte a saldo possono essere recuperate gestendo una eccedenza di versamento nel quadro RX (o nel modello IRAP e/o gestione INPS a seconda del tributo);
- gli acconti non si possono recuperare come eccedenza pertanto saranno considerati nella dichiarazione dell'anno successivo oppure, se lo si preferisce, conguagliando l'importo del secondo acconto (previa forzatura degli importi nei relativi quadri).

Un messaggio simile a quello sopra riportato potrebbe essere visualizzato anche in caso di rate, qualora dopo l'adeguamento che ha ridotto le rate non ancora versate, emerga un ulteriore minor importo che non può essere adeguato. Anche in quel caso si può operare gestendo le eccedenze di versamento, se si tratta di saldi.

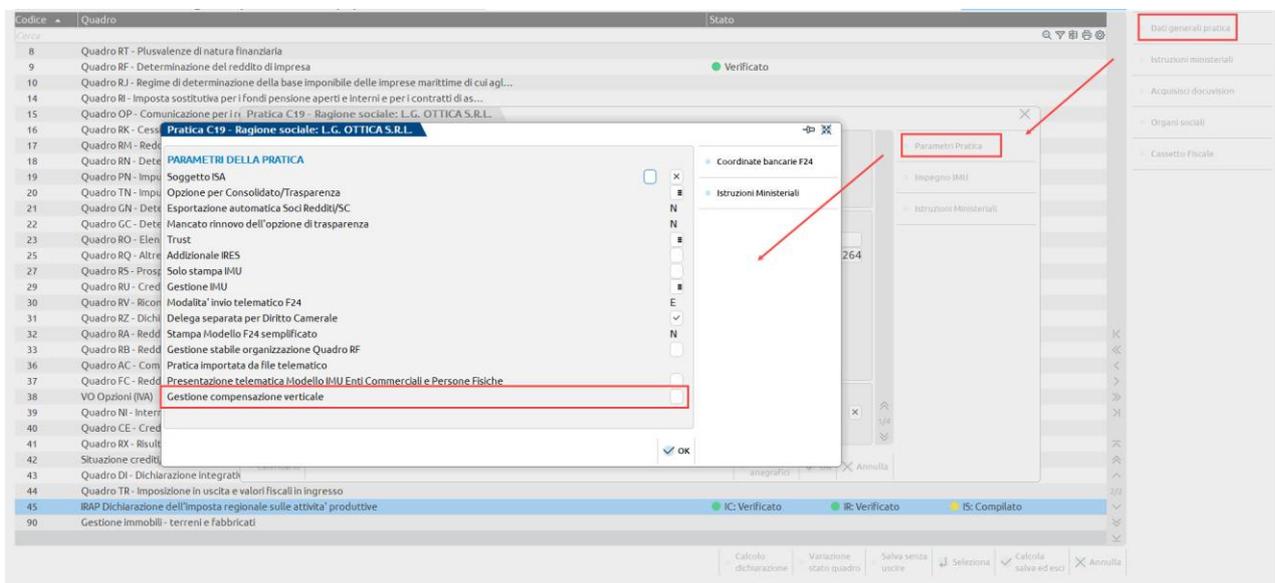
COMPENSAZIONE VERTICALE DEI CREDITI

Se la dichiarazione (Redditi o IRAP) chiude con un saldo a credito, è possibile compensare verticalmente gli acconti senza transitare dal modello F24.

I crediti che eventualmente residuano dalla compensazione verticale sono riportati in gestione F24 al momento del Riporto. In questo caso, nel quadro RX il credito verrà esposto per l'intera cifra ma l'ultima colonna riporta la differenza tra il credito e la quota utilizzata a compensazione degli acconti e tale importo sarà trasferito nella gestione F24:

RX1	IRPEF	Imposta a debito risultante dalla presente dichiarazione	Imposta a credito risultante dalla presente dichiarazione	Eccedenza di versamento a saldo	Credito di cui si chiede il rimborso	Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	Importo massimo utilizzabile in compensazione
		1	2 1.350	3 0	4 0	5 1.350	700

Per attivare la compensazione verticale, accedere ai Dati generali pratica[F8], premere Parametri pratica[F8] e attivare l'apposito parametro "Gestione compensazione verticale":



Questo parametro può essere impostato massivamente in tutte le dichiarazioni operando dalla voce di menu "Fiscali - Dichiarativi - Redditi xxx - Gestione modello xxx - Variazione parametri pratica" (la funzione è disponibile senza azienda aperta o da azienda STD).

REDDITI 2023 – PROROGA E MAGGIORAZIONE IN RAGIONE DI GIORNO

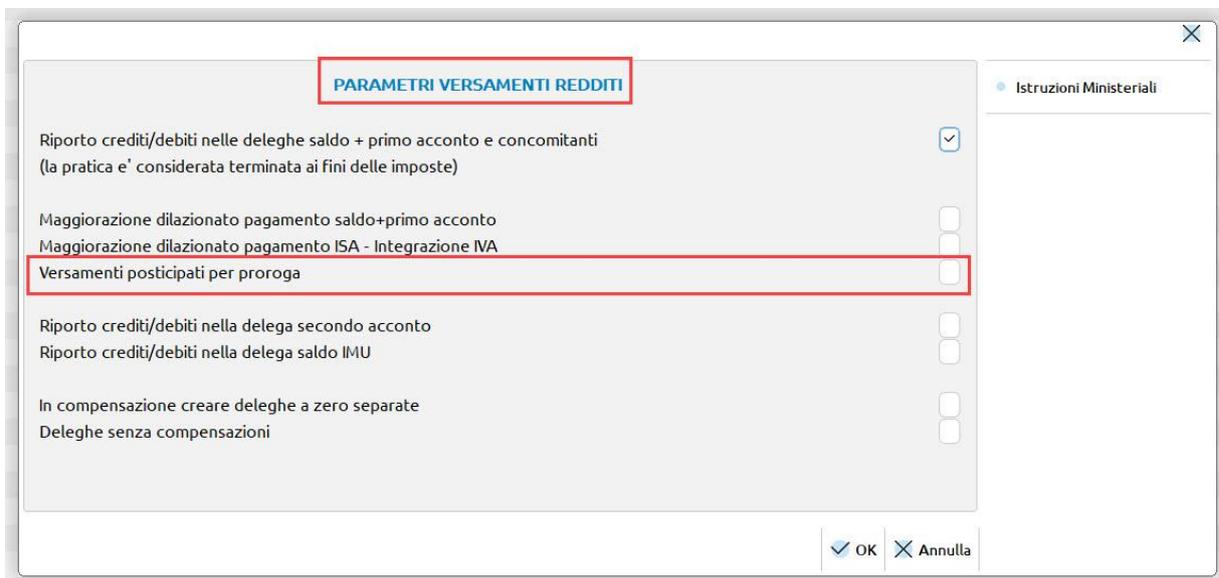
Con Comunicato stampa n°98 del 14/06/2023, è stata concessa una **proroga al 20/07/2023** relativamente al versamento di saldo+primo acconto.

Come gli scorsi anni la proroga è a favore dei soggetti esercenti attività per le quali sono stati approvati gli ISA e può essere usufruita anche dai contribuenti che dichiarano cause di esclusione dagli ISA e da coloro che adottano il regime forfetario/di vantaggio (quadro LM). Inoltre è a favore dei soggetti che partecipano a società, associazioni e imprese ai sensi degli articoli 5, 115 e 116 del TUIR soggette a ISA.

La proroga è applicabile anche:

- al diritto CCIAA 2023;
- al versamento IVA annuale;
- ai soci di Srl “non trasparenti”, iscritti alla Gestione IVS, con esclusivo riferimento ai contributi previdenziali;
- all'integrazione IVA da ISA.

Per applicare la proroga, nei **Parametri versamenti redditi**[Shift+F2] è presente l'apposito parametro "Versamenti posticipati per proroga":



ATTENZIONE: Per effetto dello spostamento dei versamenti, per i titolari di partita IVA il numero massimo di rate effettuabili si riduce a 5. La variazione del campo “Numero rate” nei Parametri delega selezionata [F6], qualora sia già stato impostato nei versamenti con scadenza originaria 30/06, viene automaticamente ridotto al calcolo.

Per applicare la proroga ai soci di Srl “non trasparenti” non si deve utilizzare il parametro “Versamenti posticipati per proroga” presente nella gestione F24 ma è presente un parametro all’interno del quadro 24 – Gestione INPS – Gestione IVS Artigiani e commerciali:

Pratica A05/1 - Dichiarante: STUDIO-PARCELLAZIONE

DATI GENERALI POSIZIONE INPS
Posizione da non riportare nel quadro RR

DATI ISCRIZIONE
CATEGORIA: **COMMERCIANTI**

Codice Sede INPS:
Codice Azienda INPS:
Data inizio iscrizione INPS: Data fine iscrizione INPS:
Attività particolari:
Esclusione calcolo minimale INPS:
Agevolazione regime forfetario:
Familiari coadiutori dei farmacisti:
Data richiesta: Data revoca:
Attività stagionale:

RIPRESA DATI PER CREAZIONE POSIZIONE

Import posizioni da Impresa familiare:
Import posizioni da Soci S.a.s.:
Import posizioni da Socio S.r.l.:
Proroga versamenti IVS Soci di SRL:

Pratica di riferimento RSP:
Pratica di riferimento RSC:

Tabella IVS/INPS OK Annulla

In questo caso, al calcolo della dichiarazione la procedura genera due deleghe relative al Saldo+Primo acconto; la prima con scadenza 30/06 contenente tutti i tributi NON IVS; la seconda con scadenza 20/07 contenente solo i tributi IVS.

Diversamente dagli anni scorsi, il comunicato non contempla la possibilità di prorogare al 21/08/2023 il versamento con maggiorazione; di conseguenza nell’anno 2023 si può usufruire della **maggiorazione solo per il periodo 21/07 – 31/07**.

Una FAQ dell’Agenzia delle Entrate del 6 luglio 2023 ha previsto però per coloro che versano le imposte sui redditi dal 20 luglio al 31 luglio con **maggiorazione**, che questa venga calcolata in “ragione di giorno”, cioè **modulata in base al giorno di effettivo pagamento** della delega.

Si tratta di un arco temporale di 11 giorni che intercorrono tra il 21 luglio ed il 31 luglio. La maggiorazione deve essere determinata secondo il seguente schema (sono esclusi i giorni festivi):

Data effettivo pagamento	Maggiorazione
21/07/2023	0,036%
24/07/2023	0,145%
25/07/2023	0,182%
26/07/2023	0,218%
27/07/2023	0,255%
28/07/2023	0,291%
31/07/2023	0,4%

Per addebitare la prima rata con maggiorazione in una data compresa tra il 21/07 ed il 28/07, occorre prima di tutto attivare la maggiorazione nei **Parametri versamenti redditi[Shift+F2]** e

questa operazione crea la delega di saldo+primo acconto datata 31/07 con la maggiorazione dello 0,40:

Codice Delega	N.	Descrizione delega	Debiti	Saldo	Defin	Data vers.
31/07/2023/01/001	1	SALDO + PRIMO ACCONTO	9.036,00	9.036,00		

Poi per calcolare la maggiorazione in ragione di giorno, posizionarsi sulla delega e premere il pulsante **Parametri delega selezionata [F6]** che apre la finestra in cui è possibile impostare le rate e, solo per l'anno 2023, anche la data di effettivo pagamento, che deve essere diversa dal 31/07:

In automatico viene determinata la percentuale di maggiorazione e alla conferma viene aggiornata la delega e se necessario ricalcolate le rate. La delega F24 rimane memorizzata con data 31/07/2023, ma nel campo Data versamento viene riportata la data di effettivo pagamento:

Codice Delega	N.	Descrizione delega	Debiti	Saldo	Defin	Data vers.
31/07/2023/01/001	1	SALDO + PRIMO ACCONTO	9.016,38	9.016,38		25/07/2023