

Procedura

***COME APPLICARE LA
PROROGA 20/07/2021 ALLE
DELEGHE F24***

COME APPLICARE LA PROROGA 20/07/2021 ALLE DELEGHE F24

Il programma, dalla versione 2021F1, è stato predisposto per consentire, previa impostazione di apposito parametro, di effettuare i versamenti del SALDO + PRIMO ACCONTO usufruendo della proroga al 20/07/2021.

NOTA BENE: diversamente dagli scorsi anni il DPCM non contempla la possibilità di effettuare la proroga con maggiorazione al 20/08/2021. Di conseguenza allo stato attuale si può usufruire solo della proroga al 20/7 senza maggiorazione e della maggiorazione solo per il periodo 21/07 – 30/07.

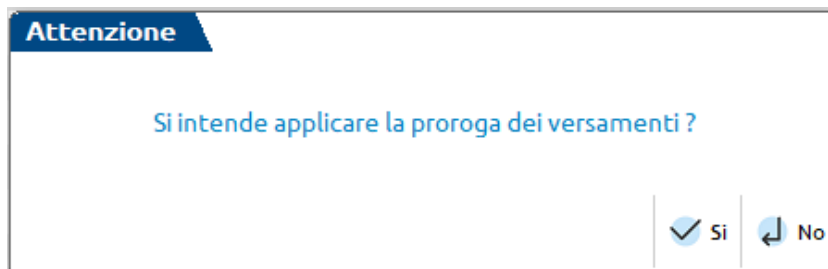
Come gli scorsi anni, la proroga non è attiva (oltre che per i soggetti non rientranti nelle categorie beneficianti) per le società con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare (infrannuali) e società non infrannuali che approvano il bilancio oltre i termini ordinari.

Per maggiori dettagli anche di tipo normativo, fare riferimento alla Documentazione di versione 2021F1, accessibile dal menu di Mexal/Passcom: Aiuto - Documentazione di versione.

OPERATIVITÀ VERSAMENTI REDDITI

SINGOLA PRATICA – RIPORTO DELEGHE NON ANCORA ATTIVO

All'attivazione del Riporto dei crediti e debiti nei prospetti di compensazione, se la pratica è relativa ad un Soggetto ISA (barratura presente nei **Dati generali pratica[F8]**) viene richiesto se si intende applicare la proroga dei versamenti.



Attenzione

Si intende applicare la proroga dei versamenti ?

Si No

Rispondere affermativamente ed il parametro “Versamenti posticipati per proroga” viene contrassegnato e i prospetti slittano al 20/07/2021.

Quest'anno, se si applica la proroga non si può applicare anche la maggiorazione, pertanto in seguito a questo messaggio e risposta affermativa, non viene richiesto se si intende posticipare i pagamenti applicando la maggiorazione per dilazionato pagamento.

SINGOLA PRATICA – RIPORTO DELEGHE GIA' ATTIVO

Nel quadro Generazione Delega F24 della pratica Redditi, premere il pulsante **Situazione crediti/debiti [F7]** e **Parametri prospettati [F7]**, e attivare il parametro "Versamenti posticipati per proroga".

Pratica A03/1 - Dichiarante: ROSSI-MARIO

PARAMETRI PROSPETTATI DI COMPENSAZIONE

- Riporto crediti/debiti nei prospettati di compensazione
- Maggiorazione dilazionato pagamento saldo+primo acconto
- Maggiorazione dilazionato pagamento ISA - Integrazione IVA
- Versamenti posticipati per proroga**

Istruzioni Ministeriali

OK Annulla

Il parametro è abilitato solo se i due parametri "Maggiorazione dilazionato pagamento saldo + primo acconto" e "Maggiorazione dilazionato pagamento ISA – Integrazione IVA" sono vuoti, in quanto lo spostamento è consentito alternativamente alla proroga. Coloro che avevano già spostato il versamento al 30/07 con maggiorazione e vogliono usufruire della proroga al 20/07, devono prima azzerare i due parametri della maggiorazione e poi abilitare "Versamenti posticipati per proroga".

MODALITA' MASSIVA

Operare con azienda STD e accedere al menu *Dichiarativi - Redditi XX - Versamenti F24 - Applicazione maggiorazione/proroga*. In questo caso la proroga viene applicata solo alle pratiche che nei **Dati generali pratica [F8]** hanno la casella "Soggetto ISA" barrata (esclusi infrannuali e società che approvano il bilancio oltre i termini) e solo ai prospettati di compensazione non definitivi.

ATTENZIONE: *il numero massimo di rate effettuabili si riduce a 5. La variazione del campo "Numero rate" nelle **Impostazioni F24 [F8]** del prospetto di compensazione, qualora fosse già stato impostato a 6, deve essere aggiornato manualmente.*

Per effetto della proroga, in caso di rateizzazione cambiano anche le percentuali di interessi da applicare sulle rate successive alla prima; il programma le applica automaticamente in base alla data del versamento. Le percentuali sono state determinate in base al numero di giorni che intercorrono tra la prima e la seconda rata.

Per avere un elenco dell'impostazione dei parametri sopra indicati all'interno di ogni pratica redditi, è possibile eseguire il menu *Dichiarativi - Redditi XX - Versamenti F24 – Parametri versamenti*.

OPERATIVITÀ DIRITTO CAMERALE

SINGOLA PRATICA – DELEGHE REDDITI

Impostare il parametro “Versamenti posticipati per proroga” all’interno della pratica redditi e anche la relativa delega F24 del diritto camerale viene automaticamente spostata di scadenza (procedura esposta nel precedente paragrafo OPERATIVITÀ VERSAMENTI REDDITI).

SINGOLA PRATICA – DELEGHE AZIENDA

Accedere al menu *Annuali – Gestione Diritto Camerale – Immissione/revisione* e nella seconda videata impostare il parametro “Gestione proroga di versamento diritto camerale”. Il parametro è attivo solo se non risulta già attivato il parametro “Applicazione maggiorazione dilazionato pagamento (F24)”.

Nel menu *Stampe - Fiscali contabili-Deleghe/Comunic./Invii telem. - Delega unificata F24 - Generazione delega F24* premere il pulsante **Elabora contab. periodo selezionato [Shift+F5]** ed elaborare il mese 7.

ATTENZIONE: se il prospetto di compensazione era già stato creato, per ottenerlo con la nuova scadenza, eliminarlo con **Elimina [Shift+F3]** ed elaborare il nuovo.

MODALITA' MASSIVA

Operare con azienda STD e accedere al menu *Annuali - Gestione diritto camerale - Elaborazione diritto camerale*. In questa fase è possibile applicare in blocco la proroga.

OPERATIVITÀ IVA ANNUALE

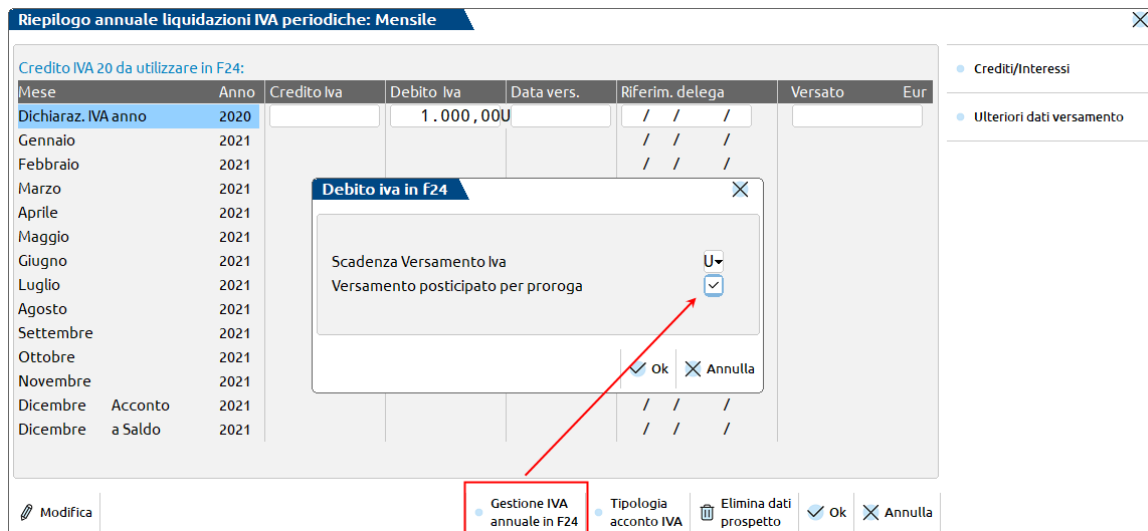
In merito al versamento dell’IVA annuale, nei termini ordinari la maggiorazione è pari all’1,6%. Gli scorsi anni in occasione della proroga, tale maggiorazione non veniva ulteriormente incrementata; si presume e si auspica che anche in occasione di questa proroga il comportamento da adottare sia lo stesso. Pertanto il programma applica la maggiorazione dell’1,6% al debito IVA anche in caso di proroga.

DELEGHE REDDITI

Impostare il parametro “Versamenti posticipati per proroga” all’interno della pratica redditi e anche il tributo 6099 è automaticamente prorogato, essendo confluito nei versamenti del saldo+primo acconto redditi (procedura esposta nel precedente paragrafo OPERATIVITÀ VERSAMENTI REDDITI - SINGOLA PRATICA).

DELEGHE AZIENDA

Accedere al menu *Stampe - Fiscali contabili-Registri/Liquidazioni Iva - Liquidazione periodica IVA* pulsante **Prospetto Liquidazioni periodiche [F5]**, comando **Gestione IVA11 in F24 [F4]**:



L’attivazione del parametro “Versamento posticipato per proroga”, nel solo caso di “Scadenza Versamento Iva” = U, consente di applicare la proroga. Accedere poi al menu *Stampe - Fiscali contabili-Deleghe/Comunic./Invii telem. - Delega unificata F24 - Generazione delega F24* e utilizzare il pulsante **Elabora contab. periodo selezionato [Shift+F5]**, ed elaborare il mese 7.

ATTENZIONE: se il prospetto di compensazione era già stato creato, per ottenerlo con la nuova scadenza, eliminarlo con **Elimina [Shift+F3]** ed elaborare il nuovo.

OPERATIVITÀ SOCI SRL “NON TRASPARENTI”

I soci di Srl “non trasparenti” si presume che possano beneficiare della proroga limitatamente ai contributi previdenziali.

Non utilizzare il parametro “Versamenti posticipati per proroga” presente nella pratica redditi ma utilizzare l’apposito **parametro all’interno del quadro 24 Gestione INPS/CIPAG**:

Pratica A03/1 - Dichiarante: ROSSI-MARIO

CATEGORIA 1 = COMMERCianti

DATI GENERALI POSIZIONE INPS

Data inizio iscrizione INPS

Data fine iscrizione INPS

Codice Sede INPS 0100 = AGRIGENTO

Codice Azienda INPS 12345678RR

Attività particolari

Agevolazione regime forfetario

Esclusione calcolo minimale INPS

Familiari coadiutori dei farmacisti

Attività stagionale

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 SLL

Tabella IVS/INPS OK Annulla

PROROGA VERSAMENTI IVS SOCI DI SRL – Impostare se si desidera usufruire della proroga al 20/07/2021. Il parametro ha effetto solo se l’unico reddito soggetto ad IVS è quello derivante dalla Srl.

Al calcolo della dichiarazione la procedura genera due deleghe relative al Saldo+Primo acconto; la prima con scadenza ordinaria contenente tutti i tributi NON IVS; la seconda con scadenza 20/07 contenente solo i tributi IVS. Esempio:

Selezione prospetti di compensazione e deleghe f24

Data/progr	Descrizione	Debiti	Saldo	Def	Ravved.	Num.Del
18/01/2021/71	DL AGOSTO 18/05/2020/51	481,32	481,32	T		1
22/03/2021/52	RAVVEDIMENTO RITENUTE	601,82	601,82	T	X	1
16/04/2021/60	IVA APRILE	400,00	400,00	T		1
17/05/2021/60	RITENUTE	500,00	500,00	T		1
30/06/2021/01	SALDO+PRIMO ACCONTO	2.552,00	2.552,00	N		1
20/07/2021/09	SALDO+PRIMO ACC. SOCI SRL IVS	8.689,46	8.689,46	N		1
30/11/2021/02	SECONDO ACCONTO	3.551,46	3.551,46	N		1

Nuovo Prospetto Duplica Prospetto Anteprima Selezione Ok

Il prospetto SALDO+PRIMO ACC.SOCI SRL IVS può essere rateizzato al pari del SALDO+PRIMO ACCONTO.

In fase di stampa F24, quando si seleziona il tipo versamento 1 - SALDO+PRIMO ACCONTO, verranno stampate entrambe le deleghe, anche se riferite a scadenze differenti.