

Procedura

***COME APPLICARE LA
MORATORIA F24 AL
30/10/2020 E SECONDO
ACCONTO AL 30/04/2021***

COME APPLICARE MORATORIA F24 30/10/2020 e SECONDO ACCONTO 30/04/2021

Il programma, dalla versione 2020K4, è stato allineato alle disposizioni contenute negli art.98 e art.98-bis di 104/2020 (di agosto) per consentire, ai soggetti che ne possono beneficiare:

- la **REGOLARIZZAZIONE DEI VERSAMENTI ENTRO IL 30/10/2020** con la maggiorazione dello 0,80% (tale versamento non è rateizzabile!);
- il pagamento del **SECONDO ACCONTO AL 30/04/2021**.

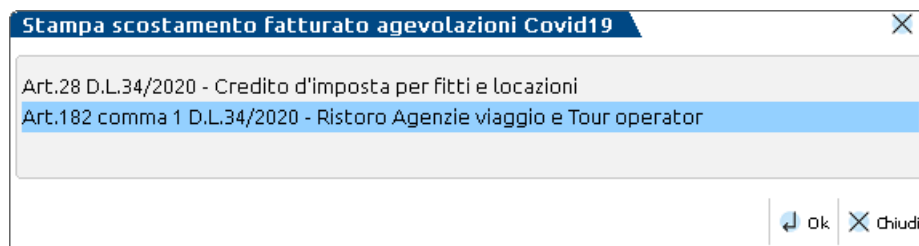
Non gestiamo la REGOLARIZZAZIONE AL 30/10/2020 relativamente al saldo+ primo acconto se si è optato per il pagamento rateale e non si è effettuato il versamento di una o più rate. In questo particolare frangente l'AdE non si è (ancora) pronunciata con indicazioni precise. Qualora ci si trovasse in questa situazione, occorre procedere creando uno o più prospetti F24 manuali comprensivi di maggiorazione.

Per maggiori dettagli, fare riferimento alla Documentazione di versione 2020K4, accessibile dal menu di Mexal/Passcom: Aiuto - Documentazione di versione.

IDENTIFICAZIONE SOGGETTI INTERESSATI

Le aziende con uno **scostamento negativo pari almeno al 33%** possono beneficiare dello slittamento del SECONDO ACCONTO. In merito alla REGOLARIZZAZIONE DEI VERSAMENTI con la maggiorazione dello 0.80%, possono beneficiarne rispettando lo scostamento sopra indicato e **salvo non abbiamo già versato, in tutto o in parte, i versamenti dovuti.**

Con azienda STD, accedere al *menu Stampe - Contabili - STAMPA SCOSTAMENTO FATTURATO AGEVOLAZ. COVID19* e selezionare la seconda voce (creata inizialmente per Agenzie viaggio e Tour operator ma valida comunque per questa casistica):



Impostare il periodo **01/01/2020 – 30/06/2020** e confermare con **Ok [F10]**. Per ogni azienda verrà riportata la percentuale di scostamento totale da prendere in considerazione ai fini dell'identificazione.

OPERATIVITÀ VERSAMENTI REDDITI

Con azienda STD, accedere all'elenco pratiche dal menu *Dichiarativi - Redditi XX - Gestione modello XXX - Immissione/revisione quadri*. Posizionarsi sulla pratica e premere **Gestione immobili/F24 [F6]** (questa gestione è attiva anche se sussiste il flag Pratica terminata) e selezionare **Generazione delega F24**.

The screenshot shows the PASSCOM software interface. At the top, there are navigation tabs for 'Azienda', 'Contabilità', 'Magazzino', 'Stampe', 'Annuali', 'Dichiarativi', 'Servizi', and 'Aiuto'. Below this is a search bar and a 'Recenti' section. The main area displays a table of tax practices for the company 'STD - 14/10/2020 AZIENDA STUDIO STD'. The table has columns for 'Pratica', 'Codice fiscale', 'Dichiarante', and 'Stato'. The practices listed are ROS/1, ROS/2, ROS/3, ROS/C, ROS/D, and SEM/1, all with a status of 'Pratica terminata'. A red arrow points from the 'Gestione immobili / F24' option in the right-hand sidebar menu to the 'Pratica terminata' status in the table.

Se invece si accede alla pratica, in caso di:

- Pratica terminata; procedere necessariamente dal quadro **90 – Gestione immobili/F24 – Generazione delega F24**
- Pratica non terminata; procedere dal quadro **Generazione delega F24**.

Premendo **Situazione Crediti/Debiti [F7]** poi **Parametri prospettivi [F7]** sono attivi due nuovi parametri:

The screenshot shows a dialog box titled 'Pratica 002/X - Dichiarante: TERRENI-PXAGG'. The main section is 'PARAMETRI PROSPETTIVI DI COMPENSAZIONE'. It contains several checkboxes: 'Riporto crediti/debiti nei prospettivi di compensazione' (checked), 'Maggiorazione dilazionato pagamento saldo+primo acconto' (checked), 'Maggiorazione dilazionato pagamento ISA - Integrazione IVA' (checked), and 'Versamenti posticipati per proroga' (checked). Below these, two parameters are highlighted with a red box: 'DL AGOSTO Versamento saldo+primo acconto' and 'DL AGOSTO Versamento secondo acconto', both with unchecked checkboxes. At the bottom right, there are 'OK' and 'Annulla' buttons.

DL AGOSTO versamento saldo+primo acconto – Presente se 'Versamenti posticipati per proroga' è attivato. Se attivato, a tutti gli importi viene applicata una maggiorazione dello 0,80%. Il pagamento deve avvenire in unica soluzione (se il versamento era stato rateizzato ma non pagato, viene fatto confluire tutto al 30/10).

DL AGOSTO versamento secondo acconto – E' sempre presente. Se attivato, i versamenti del 30/11/2020/02 (non ancora marcati in definitivo) variano con data 30/04/2021/02.

OPERATIVITÀ DIRITTO CAMERALE

DELEGHE REDDITI

Attivare il parametro “DL AGOSTO versamento saldo+primo acconto” all’interno della pratica redditi e anche la relativa delega F24 del diritto camerale viene automaticamente spostata di scadenza con maggiorazione dello 0,80%.

DELEGHE AZIENDA

Accedere al menu *Annuali – Gestione Diritto Camerale – Immissione/revisione* e nella seconda videata attivare il parametro “DL AGOSTO versamento saldo+primo acconto” (presente se attiva la proroga). 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 10.

ATTENZIONE: se il prospetto di compensazione era già stato creato ma non versato, per ottenerlo con la nuova scadenza, eliminarlo con **Elimina [Shift+F3]**, attivare il parametro ed elaborare il nuovo con mese 10.

OPERATIVITÀ IVA ANNUALE

In merito al versamento dell’IVA annuale, in questo frangente, si è optato per il riporto al 30/10 unicamente se il versamento avviene con le DELEGHE REDDITI quindi verificare che nella Dichiarazione IVA – Dati anagrafici, sia attivo il parametro VERSAMENTO IN DELEGA F24 PRATICA REDDITI.

Dopodichè attivare il parametro “DL AGOSTO versamento saldo+primo acconto” all’interno della pratica redditi e anche la relativa delega F24 dell’iva viene automaticamente spostata di scadenza.

ATTENZIONE: Qualora la delega fosse stata precedentemente importata nelle deleghe aziendali senza averla ancora pagata, eliminarla, impostare che il pagamento avviene con le deleghe redditi e nella pratica redditi impostare il parametro “DL AGOSTO versamento saldo+primo acconto”.

OPERATIVITÀ IVS 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 “DL AGOSTO saldo+primo acconto” presente nella pratica redditi ma utilizzare **due appositi parametri all’interno del quadro 24 Gestione INPS/CIPAG – Dati posizione INPS [F6]** per la categoria IVS Artigiani e Commercianti:

DL AGOSTO Versamenti IVS Soci SRL – Impostare se si desidera spostare il pagamento dei soli contributi IVS al 30/10/2020. Il parametro ha effetto solo se l’unico reddito soggetto ad IVS è quello derivante dalla Srl.

Al **Calcolo dichiarazione [F4]** 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 30/10 contenente solo i tributi IVS maggiorati dello 0,8%.

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.