

Nota di rilascio F24 del 08.03.2023

Gestione evoluta dei crediti

SOMMARIO

Premessa	2
Maschera CRED/TRIB	2
Modifiche maschera TRIB	2
Maschera CRED	3
Data Inizio/fine utilizzo	5
Nuovi campi	6
Utilizzo credito	6
Priorità compensazione ed elaborazione scadenza	9
Elaborazione deleghe	10
Estrazione Crediti e debiti su file .CSV	11
CSV Crediti	12
CSV debiti	13

PREMESSA

Le ragioni della modifica sono essenzialmente quelle di rendere più semplice e razionale la gestione dei tributi a credito, sia in fase di creazione da parte delle varie procedure (Iva, Redditi, ecc.) e/o inserimento/modifica manuale, sia in fase di elaborazione delle scadenze.

Il più evidente impatto è quello della completa separazione dei debiti dai crediti. La gestione dei debiti rimane sostanzialmente invariata mentre per i crediti sparisce il concetto di "Scadenza" a favore di un periodo all'interno del quale il credito può essere utilizzato.

MASCHERA CRED/TRIB

A livello di gestione crediti e più in generale di gestione tributi la modifica impatta essenzialmente sulla maschera TRIB di gestione Scadenza e su una nuova maschera CRED.

Attraverso TRIB si continueranno a gestire le varie scadenze con le usuali modalità, l'unica differenza è quella che saranno presenti esclusivamente tributi a debito (che infatti "scadono"). La gestione dei crediti è a totale carico della nuova maschera CRED che sarà accessibile esclusivamente attraverso l'omonimo comando o da uno dei righe dello Specchietto dei crediti presente in vari punti della procedura. Ovviamente TRIB è stato depurato di tutti quei campi tipicamente legati ai tributi a credito ma, a parte questo, come accennato, null'altro cambia. Anche le varie scadenze indicate come "SOLI CREDITI" nel menù della procedura non potranno più esistere.

Modelli F24	Stato Attuale	N. F24	N Esclusi
▶ F24 30/11/2022	DA ELABORARE	1	
▶ F24 30/06/2022	ELABORATO	1	

MODIFICHE MASCHERA TRIB

La maschera TRIB è accessibile come sempre dall'elenco o menù scadenze e dall'omonimo comando per stati successivi a Da Elaborare ed ha il seguente formato (da notare, in basso, il già citato Specchietto dei crediti):

Gestione tributi F24 - TRIB											
Elenco tributi a debito: Selez. 0 righe su 1											
N. F24	Codice	Periodo Ente di riferimento	Importo debito	Maggiorazione	N. Rate	Stato	Procedura	Provenienza	Escluso	No comp	Sosp.
1	4034	2022	4.145,40	0,00	D	UNICO PF			NO	NO	NO

Credito F24	Riferimento	Data Origine	Iniziale	Corrente	Stornato	Compens. Ver.	Compens. F24	Escl.
AP	SALDO 2021	30/06/2022	561,00	0,00	61,00	0,00	500,00	SI
3801	SALDO 2021	16/06/2022	167,00	0,00	0,00	0,00	167,00	NO
6099	SALDO 2021	02/02/2022	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	NO

accedendo al tributo:

Gestione tributi F24 - TRIB					
Elenco tributi a debito					
Dettaglio Tributo F24					
N. F24	Data Scadenza	Codice tributo/Causale contributo			
1	30/11/2022	4034 IRPEF ACCONTO SECONDA RATA O ACCONTO IN UNICA SOLUZIONE			
Importo Debito	Maggiorazione	N. Rate	Rata Corrente		
4.145,40	0,00		<input type="checkbox"/> Rata manuale		
<input type="checkbox"/> Non compensa	<input type="checkbox"/> Escluso	<input type="checkbox"/> Credito inesistente	<input type="checkbox"/> Ritenuta		
Sospensione					
Note					
Stato		Variazioni			
DA ELABORARE		Inserimento UTENTE 01SISTEMI - 25/01/2023 16:10			
Procedura provenienza		Ultima modifica UTENTE 01SISTEMI - 25/01/2023 16:10			
DICHIARATIVO FISCALE MODELLO UNICO					
sezione Erario					
Regione	Provincia	Ente	Mese Riferimento	Anno Riferimento	Codice Ufficio
				2022	

Come detto residuano i soli campi non specificatamente legati alla gestione dei crediti, per il resto è tutto come sempre così come i bottoni-comando della toolbar dell'elenco tributi.

Prima di parlare della maschera CRED è opportuno un cenno alle modifiche introdotte sulla **configurazione del tributo**, dove è stata aggiunta una **Data fine utilizzo credito** che rappresenta l'ultimo giorno in cui un credito può essere utilizzato in compensazione in senso assoluto. In particolare avranno data di fine utilizzo i tributi a credito relativi a taluni crediti d'imposta, mentre non la avranno i crediti da dichiarazione dei redditi. Questa data si affianca alla già presente **Data Soppressione**, indicante l'ultimo giorno nel quale è possibile riportare il codice tributo su F24 causa la sua soppressione con provvedimento dell'ADE.

Nel caso di un tributo con data fine utilizzo anteriore alla data di inizio compensazione, ma che non è stato ancora soppresso, sarà pertanto possibile inserire un tributo a debito per un eventuale ravvedimento operoso, ma non un tributo a credito. Parimenti, se residua un credito alla data di fine utilizzo, non sarà più utilizzato in compensazione. Non ci sarà bisogno di azzerarlo, anche se sullo specchio dei crediti si continuerà a vedere l'eventuale residuo.

Oltre a questo sono stati inseriti due flag ad indicare l'obbligo di riporto sul quadro RU di Redditi e l'appartenenza del tributo agli aiuti di stato. Infine è stata definita, a livello di imposta (che raggruppa tributi analoghi), una Priorità di utilizzo in compensazione.

La nuova maschera CRED, divisa in elenco-dettaglio, ha il seguente formato:

Credito F24	Riferimento	Data origine	Fine utilizzo	Iniziale	Corrente	Stornato	Compens. Ver.	Compens. F24	Escl.
<input type="checkbox"/> 4001	SALDO 2021	16/06/2022		5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	NO
<input type="checkbox"/> 1842	SALDO 2021	16/06/2022		5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	NO
<input type="checkbox"/> 4001	SALDO 2020	15/09/2021		74.040,00	0,00 *	0,00	74.040,00	0,00	NO
<input type="checkbox"/> 1842	SALDO 2020	15/09/2021		64.625,00	0,00 *	0,00	64.625,00	0,00	NO
<input type="checkbox"/> 1130	SALDO 2020	15/09/2021		1.130,00	0,00	0,00	1.130,00	0,00	NO
<input type="checkbox"/> 1842	SALDO 2020	30/06/2021		5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	NO
<input type="checkbox"/> 1130	SALDO 2018	10/12/2020		1.130,00	0,00	0,00	1.130,00	0,00	NO
<input type="checkbox"/> 3883	CREDITO 2019	30/06/2020		3.845,00	3.845,00	0,00	0,00	0,00	NO
<input type="checkbox"/> 4001	SALDO 2019	16/06/2020		5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	NO
<input type="checkbox"/> 1130	SALDO 2019	16/06/2020		1.130,00	0,00	0,00	1.130,00	0,00	NO
<input type="checkbox"/> 3800	SALDO 2019	16/06/2020		500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	NO
<input type="checkbox"/> 3800	SALDO 2018	30/09/2019		5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	NO

Da notare il nuovo pannello **Ricerca** apribile/collassabile su richiesta dell'operatore tramite bottoni :

Gestione crediti F24 - CRED

Ricerca

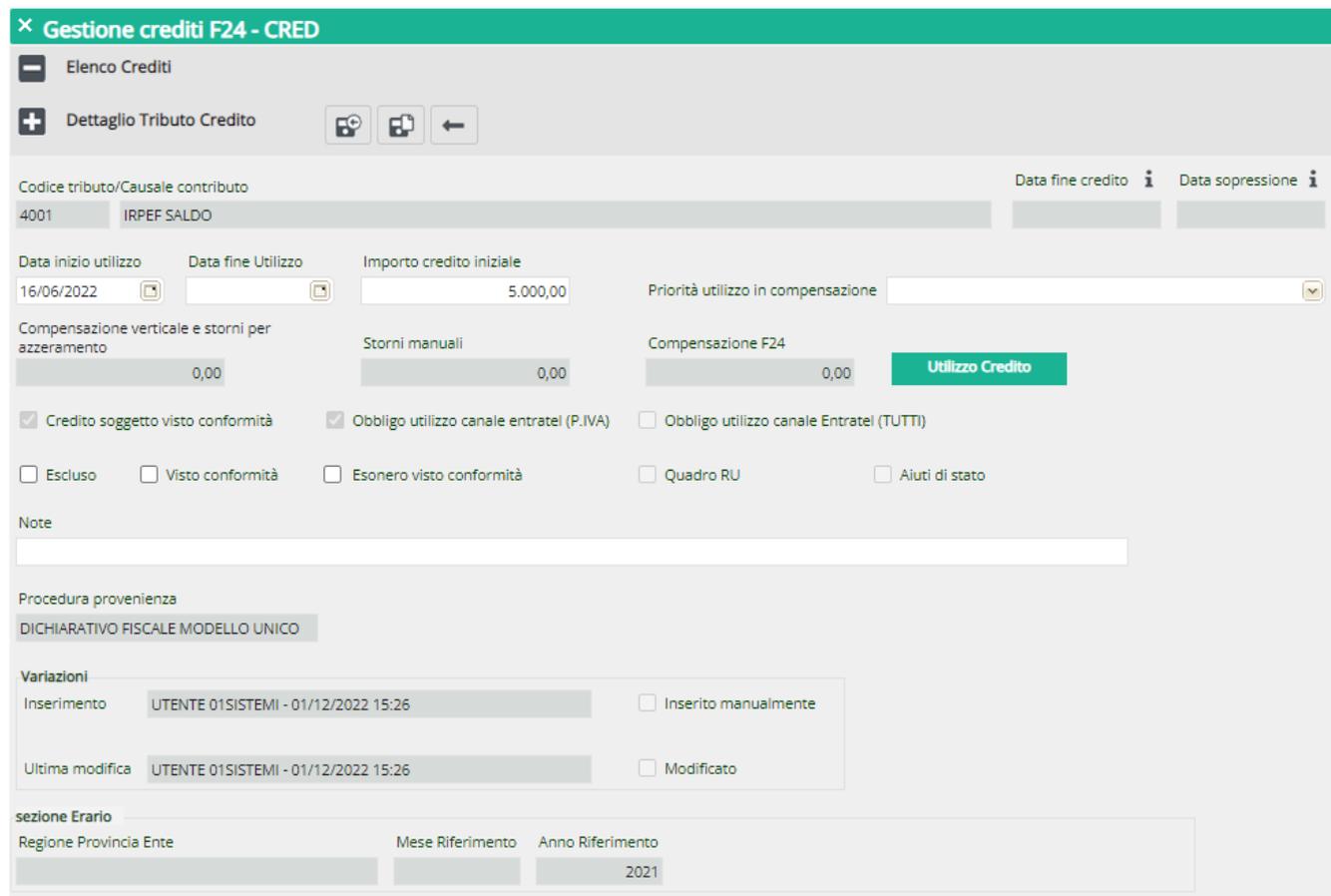
Tributo Riferimento Data origine Credito iniziale

Elenco Crediti : Selez. 0 righe su 12

Il pannello rende possibile filtrare i crediti in elenco, in base ai criteri previsti e alla successiva pressione del bottone . Il bottone invece ripulisce i criteri definiti senza costringere l'operatore a farlo uno

per uno, la successiva pressione del bottone  così come il collasso del pannello riporta l'elenco al suo stato iniziale.

Accedendo al tributo:



The screenshot displays the 'Gestione crediti F24 - CRED' interface. At the top, there is a search icon and a 'Gestione crediti F24 - CRED' header. Below this, there are two tabs: 'Elenco Crediti' (selected) and 'Dettaglio Tributo Credito'. The main form area contains the following fields and options:

- Codice tributo/Causale contribuito:** 4001 IRPEF SALDO
- Data inizio utilizzo:** 16/06/2022
- Data fine Utilizzo:** (empty field)
- Importo credito iniziale:** 5.000,00
- Priorità utilizzo in compensazione:** (dropdown menu)
- Compensazione verticale e storni per azzeramento:** 0,00
- Storni manuali:** 0,00
- Compensazione F24:** 0,00
- Utilizzo Credito:** (green button)
- Options:**
 - Credito soggetto visto conformità
 - Obbligo utilizzo canale entratel (P.IVA)
 - Obbligo utilizzo canale Entratel (TUTTI)
 - Escluso
 - Visto conformità
 - Esonero visto conformità
 - Quadro RU
 - Aiuti di stato
- Note:** (empty text area)
- Procedura provenienza:** DICHIARATIVO FISCALE MODELLO UNICO
- Variazioni:**
 - Inserimento:** UTENTE 01SISTEMI - 01/12/2022 15:26 (with Inserito manualmente)
 - Ultima modifica:** UTENTE 01SISTEMI - 01/12/2022 15:26 (with Modificato)
- sezione Erario:**
 - Regione Provincia Ente:** (empty)
 - Mese Riferimento:** (empty)
 - Anno Riferimento:** 2021

La prima cosa da notare è la presenza di nuovi campi di cui i più importanti sono **Data fine utilizzo** (indicata anche in elenco) e **Priorità utilizzo in compensazione**.

DATA INIZIO/FINE UTILIZZO

La Data fine utilizzo, come detto, rappresenta l'ultimo giorno in cui il credito può essere utilizzato in compensazione, viene precaricata dall'anagrafica tributo se qui definita, ma rimane comunque un dato non obbligatorio. È facoltà dell'operatore inserirla, o modificarla selezionando un'altra data, ovviamente mai precedente alla data origine del tributo. Allo stesso modo non potrà essere selezionata una data successiva a quanto definito sull'anagrafica tributo come data fine utilizzo credito o precedente alla scadenza di una delega nella quale il credito è stato utilizzato in compensazione. Nel caso in cui la data fine utilizzo non sia valorizzata si intende che non c'è un limite al suo utilizzo, ovviamente questo è possibile solo per codici tributo per i quali in anagrafica non è definita una data fine utilizzo credito.

La Priorità utilizzo in compensazione è un dato facoltativo gestito attraverso una tipologica (segue esempio dell'attuale codifica)

Priorità utilizzo in compensazione	5 - CREDITI CONTRIBUTIVI
Compensazione F24	1 - CREDITI DA BONUS EROGATI A DIPENDENTI E RIMBORSI 730
0,00	2 - CREDITI D'IMPOSTA
	3 - CREDITI IMPOSTE DIRETTE
	4 - CREDITI IVA
Obbligo utilizzo canale Entratel (5 - CREDITI CONTRIBUTIVI
	6 - ALTRI CREDITI
	7 - ALTRI CREDITI CON BASSISSIMA PRIORITA' DI UTILIZZO

ha un impatto a livello di elaborazione scadenza nella selezione e ordine con cui sono utilizzati i crediti in compensazione con le regole descritte in seguito nell'apposito capitolo.

La Data inizio utilizzo, anche indicata come Data origine in elenco e Specchietto crediti, di fatto è quella che nelle vecchia gestione era indicata come Data scadenza e indica, come sempre, il giorno a partire dal quale il credito può essere utilizzato in compensazione.

NUOVI CAMPI

I campi:

- Credito soggetto visto conformità;
- Obbligo utilizzo canale Entratel (P.IVA);
- Obbligo utilizzo canale Entratel (TUTTI);
- Quadro RU;
- Aiuti di stato.

sono anch'essi nuovi e in sola lettura e contengono informazioni definite a livello di anagrafica tributo.

UTILIZZO CREDITO

I campi:

- Compensazione verticale e storni per azzeramento;
- Storni manuali;
- Compensazione F24.

Questi dati, che sono sempre stati presenti anche sullo specchietto dei crediti, evidenziano sinteticamente la "vita" del credito, vita che può essere consultata in maniera analitica attraverso l'utilizzo del bottone:

Utilizzo Credito

posto alla loro destra e la cui pressione provoca l'apertura di una maschera popup divisa su tre distinte schede:

Imposta Immobili e Attività Finanziarie Estero	3	CREDITI IMPOSTE DIRETTE
Imposta sostitutiva	3	CREDITI IMPOSTE DIRETTE
Imposta sostitutiva degli straordinari	3	CREDITI IMPOSTE DIRETTE
Imposta sostitutiva per i contribuenti minimi - art. 1 commi da 96 a 117, legge 244/2007 - risoluzione n. 127/e del 25/05/2009	3	CREDITI IMPOSTE DIRETTE
Imposta sostitutiva sul regime forfetario - art. 1, c. 64, legge n.190/2014	3	CREDITI IMPOSTE DIRETTE
Imposta sul reddito prodotto da imprese estere controllate - art. 127 bis del TUIR - soggetti IRPEF	3	CREDITI IMPOSTE DIRETTE
Imposta sul reddito prodotto da imprese estere controllate art. 127 bis del TUIR - soggetti IRPEG	3	CREDITI IMPOSTE DIRETTE
Imposta valore immobili all'estero, a qualsiasi uso destinati, da persone fisiche residenti nel territorio dello Stato - art.19, c.13,d.l.n.201/2011, conv.con modif., da l.n.214/2011, e succ. modif.	3	CREDITI IMPOSTE DIRETTE
IRAP	3	CREDITI IMPOSTE DIRETTE
IRAP e utilizzo in compensazione del credito d'imposta IRAP di cui all'articolo 1, comma 21, della legge 23 Dicembre 2014, n. 190	3	CREDITI IMPOSTE DIRETTE
IRES - articolo 72 del DPR 917/86 così come modificato dal d.lgs. 344/03 - risoluzione n. 76/e del 27/05/04	3	CREDITI IMPOSTE DIRETTE
IRPEF	3	CREDITI IMPOSTE DIRETTE
TARES	3	CREDITI IMPOSTE DIRETTE
IVA (trimestrale e da dichiarazione annuale)	4	CREDITI IVA
Contributi Previdenziali Agricoli - CD/CM e IAP	5	CREDITI CONTRIBUTIVI
Contributi Previdenziali Agricoli - OTI/OTD	5	CREDITI CONTRIBUTIVI
Contributi previdenziali artigiani	5	CREDITI CONTRIBUTIVI
Contributi previdenziali commercianti	5	CREDITI CONTRIBUTIVI
Contributi previdenziali professionisti	5	CREDITI CONTRIBUTIVI

Ad ogni tributo inserito su F24 ed esposto a credito, nel caso sia abbinato ad una priorità di compensazione, il sistema assegnerà la priorità di compensazione recuperata dall'abbinamento di cui sopra. A discrezione degli utenti la priorità può essere modificata. Non ci sono controlli da parte del sistema, se si desidera quindi assegnare una priorità maggiore ad un credito, ad esempio quello IVA, rispetto ad un credito d'imposta, può essere fatto.

Le priorità definite nel sistema sono le seguenti:

CODICE	DESCRIZIONE
1	CREDITI DA BONUS EROGATI A DIPENDENTI E RIMBORSI 730
2	CREDITI D'IMPOSTA
3	CREDITI IMPOSTE DIRETTE
4	CREDITI IVA
5	CREDITI CONTRIBUTIVI
6	ALTRI CREDITI
7	ALTRI CREDITI CON BASSISSIMA PRIORITA' DI UTILIZZO

Come vedete il livello 6 e 7 non sono assegnati a nessuna imposta. Sono pensati per lo più per rendere flessibile la scelta dei crediti da compensare nei casi più complicati.

ELABORAZIONE DELEGHE

Come detto in precedenza la priorità di compensazione è un dato facoltativo, ma in caso di presenza di crediti con priorità e senza priorità saranno privilegiati i primi, senza distinzioni relative al codice tributo. Con l'unica eccezione di un **credito con una scadenza utilizzo in compensazione ravvicinata**. Nel caso in cui un credito scada nei 30 gg successivi alla data di scadenza che si sta elaborando, viene privilegiato quest'ultimo. In sintesi:

1. Crediti con data fine utilizzo nei successivi 30 gg;
2. Crediti con maggiore priorità di compensazione (il codice 1 è quello che ha priorità maggiore);
3. Tutti gli altri.

a parità degli altri fattori viene privilegiato il credito con importo residuo più basso.

ESTRAZIONE CREDITI E DEBITI SU FILE .CSV

In coda alla ricerca avanzata di F24 sono state aggiunte le funzioni

- ▶ **XCST** Esportazione CSV dati tributi
- ▶ **XCSC** Esportazione CSV dati crediti

che consentono la creazione di un file .csv con i dati dei tributi estratti. E' possibile filtrare ulteriormente l'estrazione con i parametri della pagina:

× Esportazione CSV dati tributi - XCST

+ Parametri CSV Dati Tributi ← ⚙

Data scadenza da  Data scadenza a  Tipologia imposta 

Codice tributo 

Tipo sospensione 

× Esportazione CSV dati crediti - XCSC

+ Parametri CSV Dati Crediti ← ⚙

Data scadenza da  a  Codice tributo 

Tipologia imposta 

Al termine della elaborazione, accodata sul motore delle elaborazioni asincrone e scaricabile dalla bacheca, viene dato un report di elaborazione:

Elenco informazioni tributi estratti - TRIBUTI

Numero Soggetti Trattati	1
Numero Tributi Trattati	3
Numero Tributi Esclusi	0
Numero Tributi Rateizzati	0
Numero Tributi Sezione Erario	1
Numero Tributi Sezione INPS	0
Numero Tributi Sezione Regioni	1
Numero Tributi Sezione ICI	0
Numero Tributi Sezione Altri Tributi Locali	1
Numero Tributi Sezione INAIL	0
Numero Tributi Sezione Altri Enti	0

e creato un file .csv con i dati estratti e successivamente filtrati con i criteri della maschera di selezione con i seguenti dati

CSV CREDITI

CF Contribuente	
Cognome E Nome/Denominazione	
Data Inizio Utilizzo	
Data Fine Utilizzo	
Codice	Codice tributo o causale contributo
Descrizione Tributo	
Periodo	A seconda della sezione conterrà il contenuto di anno/mese o periodo da/a
Ente	A seconda della sezione conterrà il contenuto del campo Codice Regione, codice comune/ente, codice sede, codice ente
Applicazione Provenienza	Applicazione del sistema che gestisce il tributo. Manuale se il tributo no è gestito
Note	
Priorità Compensazione	
Tag Tributo	Identificativo assegnato dal sistema al gruppo di tributi di una articolare scadenza (es. SALDO per le dichiarazioni annuali)
Credito Iniziale	
Compensazione orizzontale	
Compensazione verticale e storni	Somma degli storni derivanti dalla liquidazione IVA per utilizzo interno, somma degli storni inseriti manualmente e degli storni per azzeramento
Credito residuo	
Credito residuo reale	

Escluso	SI/NO
Non Compensa	SI/NO
Visto Conformità	SI/NO
Esonero Visto	SI/NO
Inserimento Manuale	SI/NO
Modifica Manuale	SI/NO

CSV DEBITI

CF Contribuente	
Cognome E Nome/Denominazione	
Scadenza	
Codice	Codice tributo o causale contributo
Descrizione Tributo	
Periodo	A seconda della sezione conterrà il contenuto di anno/mese o periodo da/a
Ente	A seconda della sezione conterrà il contenuto del campo Codice Regione, codice comune/ente, codice sede, codice ente
Rata	Nel caso di tributi con rateizzazione manuale contiene il numero rata ed il totale delle rate. Nel caso di tributi rateizzati non elaborati o elaborati senza rateizzazione manuale contiene la dicitura "0 di " con il numero rate totali.
Importo	
Stato	
Escluso	SI/NO
Non Compensa	SI/NO
Visto Conformità	SI/NO
Esonero Visto	SI/NO
Inserimento Manuale	SI/NO
Modifica Manuale	SI/NO
Tipo Sospensione	Eventuale tipologia di sospensione assegnata al tributo