

## CIRCOLARE

San Marino 02 luglio 2020

PROTOCOLLO  
CRS/SG-PAC/200702

VERSIONE  
**2020H5**

GEST.DR  
**78.3e**↑

ADP  
**33.3f**↑

MXI Server  
**9.6i**

MXI Desk  
**13.1**

MXI AD  
**2.9a**

MobileDesk  
**2.8**

Webdesk  
**3.2**

MXI AsincDB  
**3.2a**

MXI Shaker  
**7.4**

PAN  
**2017B1**

### DICHIARATIVI

- Dichiarazione dei Redditi-proroga versamenti

### CALENDARIO DI PUBBLICAZIONE DELLA VERSIONE

Risorsa – Modalità d'aggiornamento	Pubblicazione
Installazioni LIVE	<b>Immediata</b>
Live Update installazioni Livello Preview	<b>Immediata</b>
Live Update installazioni Livello Full	<b>Immediata</b>
Live Update installazioni Livello Medium	<b>Immediata</b>
Live Update installazioni Livello Basic	<b>Immediata</b>
DVD/ISO nell'area download.passepartout.cloud	<b>Non disponibile</b>

### AGGIORNAMENTI ARCHIVI RICHIESTI

Tipologia aggiornamento		Note
Archivi generali e aziendali	Non richiesto	
Piano dei Conti Standard (80/81)	Non richiesto	
Modulistica Fattura Elettronica XML	Non richiesto	
ADP Bilancio e Budget	Non richiesto	
Dichiarativi	Non richiesto	
Docuvision	Non richiesto	
MexalDB	Non richiesto	

## PRINCIPALI IMPLEMENTAZIONI

### Dichiarazione redditi - proroga versamenti

Presente su tutti i prodotti dotati del modulo Dichiarativi

Il programma è stato predisposto per consentire, previa impostazione di un apposito parametro, di effettuare i versamenti del SALDO + PRIMO ACCONTO usufruendo della proroga al 20/07/2020.

Riferimenti normativi: [Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 27 giugno 2020](#) pubblicato in GU Serie Generale n.162 del 29-06-2020.

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, da coloro che adottano il regime forfetario/dei minimi. Inoltre è a favore dei soggetti che partecipano a società, associazioni e imprese ai sensi degli articoli 5, 115 e 116 del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, aventi i requisiti indicati nel comma 1 del Dpcm in oggetto.

La proroga è applicabile anche:

- al diritto CCIAA 2020, in quanto, come chiarito dal Ministero dello Sviluppo economico nella Nota del 30.5.2011 n.103161, il termine per il versamento del diritto annuale è "ancorato" al termine di versamento del primo acconto delle imposte sui redditi. Consultare il relativo paragrafo per l'operatività.
- ai versamenti IVA annuale. Consultare il relativo paragrafo per l'operatività.
- ai soci di Srl "non trasparenti", iscritti alla Gestione IVS, con esclusivo riferimento ai contributi previdenziali come da risoluzione n.173/2007 che si ritiene tuttora valida. Consultare il relativo paragrafo per l'operatività.
- Lo spostamento dei versamenti inoltre ha effetto anche sul pagamento dell'integrazione IVA da ISA.

**ATTENZIONE:** 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, hanno le scadenze di pagamento ordinarie successive al 20/07/2020. Per questi soggetti di conseguenza il parametro della proroga non è attivo.

### Proroga versamenti redditi

Nel quadro "Generazione delega F24" delle pratiche Redditi, nella videata attivabile premendo due volte F7, è attivato il parametro "Versamenti posticipati per proroga".

PARAMETRI PROSPETTI DI COMPENSAZIONE

Istruzioni Ministeriali

Riporto crediti/debiti nei prospetti di compensazione

Maggiorazione dilazionato pagamento saldo+primo acconto

Maggiorazione dilazionato pagamento ISA - Integrazione IVA

Versamenti posticipati per proroga

OK Annulla

Il parametro può essere impostato nella singola pratica accedendo alla videata sopra riportata oppure se si desidera impostarlo su più pratiche contemporaneamente, si può operare dal menu Versamenti F24 – Applicazione maggiorazione/proroga dei modelli interessati. Quest'ultima funzione applica la proroga solo alle pratiche che nei dati generali pratica hanno la casella "Soggetto ISA" barrata (esclusi infrannuali e società che approvano il bilancio oltre i termini).

In entrambi i casi i versamenti che in origine erano contrassegnati dal riferimento 30/06/2020/01 (non ancora marcati in definitivo), saranno assegnati come primo versamento al 20/07/2020/01.

**ATTENZIONE:** Per effetto dello spostamento dei versamenti, per i titolari di partita IVA il numero massimo di rate effettuabili si riduce a 5 (a 4 in caso di ulteriore posticipo al 20/08). La variazione del campo "Numero rate" nella testata del prospetto compensazione, qualora sia già stato impostato nei versamenti con scadenza originaria 30/06, **deve essere effettuata manualmente.**

Qualora in pratiche ancora da completare si attivi il riporto debiti/crediti nei prospetti compensazione, se la pratica è relativa ad un soggetto ISA viene richiesto se si intende applicare la proroga dei versamenti. Rispondendo affermativamente il parametro "Versamenti posticipati per proroga" viene contrassegnato. Successivamente viene posta la classica domanda "Si intende posticipare i pagamenti applicando la maggiorazione per dilazionato pagamento". Rispondere SI solo se si intende effettuare i versamenti al 20/08 invece del 20/07.

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.

Ricordiamo che per avere un elenco dell'impostazione dei parametri sopra indicati all'interno di ogni pratica redditi, è possibile eseguire il menù Versamenti F24 – PARAMETRI VERSAMENTI.

### **Proroga versamento diritto camerale**

#### **Versamento con deleghe redditi**

Se il pagamento avviene con le deleghe redditi, impostando il parametro "Versamenti posticipati per proroga" all'interno della delega redditi, la relativa delega F24 del diritto camerale viene automaticamente spostata di scadenza.

#### **Versamento con deleghe aziendali**

Se il pagamento avviene con le deleghe aziendali, occorre entrare nel menu Annuali – Gestione Diritto Camerale – Immissione/revisione e nella seconda videata impostare il parametro "Gestione proroga di versamento diritto camerale".

Questo consente all'elaborazione F24 contabile di importare il tributo nella delega del 20 luglio (o 20/08 se si applica la maggiorazione per dilazionato pagamento).

Se per le aziende in cui si intende effettuare il versamento al 20 luglio era già stata precedentemente generata e non pagata la delega originaria, occorre eliminarla con Elimina [Shift+F3] in quanto l'elaborazione F24 del mese di luglio non rimuove il versamento precedentemente generato.

Eventualmente è possibile applicare in blocco la proroga a tutti i diritti camerali operando da azienda STD ed eseguendo la voce di menu ELABORAZIONE DIRITTO CAMERALE.

### **Proroga versamento iva annuale**

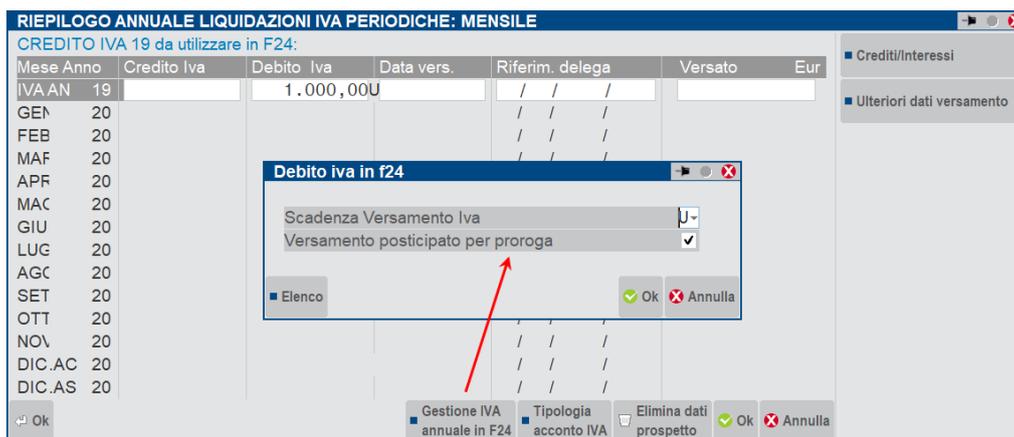
In merito al versamento dell'IVA annuale alle scadenze della dichiarazione dei redditi, notoriamente viene applicata una maggiorazione dello 0,4% per mese e frazione di mese. Nei termini ordinari la maggiorazione è pari all'1,6%. Gli scorsi anni in occasione della proroga, tale maggiorazione non veniva ulteriormente incrementata; si presume e si auspica che anche in occasione di questa proroga il comportamento da adottare sia lo stesso. Fatta questa premessa il programma applica la maggiorazione dell'1,6% al debito IVA anche in caso di proroga.

#### **Versamento con deleghe redditi**

Se nel modello IVA annuale è specificato che il versamento dell'imposta avviene con le deleghe redditi, impostando la proroga nella pratica redditi anche il tributo 6099 è automaticamente prorogato, essendo confluito nei versamenti del saldo+primo acconto redditi.

### Versamento con deleghe aziendali

Viceversa se nel modello IVA annuale non è indicato che il versamento dell'imposta avviene con le deleghe redditi, il versamento avviene con le deleghe aziendali. Per applicare la proroga occorre agire dal prospetto liquidazione, comando Gestione IVA annuale in F24 [F4]:



E' presente un parametro denominato "Versamento posticipato per proroga" che se impostato, in caso di "Scadenza versamento Iva" = U (o L), consente di effettuare il versamento posticipato dell'IVA annuale al 20 luglio (o 20 agosto).

Dopo avere impostato il parametro, accedere al menu Generazione delega F24 e utilizzare il pulsante Elabora contab. periodo selezionato [Shift+F5] indicando mese 7 anno 2020. Viene creato il prospetto di compensazione in data 20/07/2020.

Nel caso in cui si intenda rateizzare il versamento IVA in scadenza a luglio, dopo essere entrati in revisione del prospetto, tramite il pulsante Impostazioni F24 [F8] è possibile impostare il numero di rate (massimo 5 rate) e viene proposta la % di interessi di rateazione che è quella della proroga.

**IMPORTANTE:** Se per le aziende in cui si intende effettuare il versamento al 20 luglio era già stata precedentemente generata e non pagata la delega con la scadenza originaria, occorre eliminarla con Elimina [Shift+F3] in quanto l'elaborazione F24 del mese di luglio non rimuove il versamento precedentemente generato.

### Proroga versamento soci srl "non trasparenti"

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

Per applicare la proroga a questi soggetti non si deve utilizzare il parametro "Versamenti posticipati per proroga" presente nella gestione F24 ma sono previsti due parametri all'interno della Gestione posizione IVS:

**DATI GENERALI POSIZIONE INPS**

CATEGORIA/

Data inizio iscrizione INPS

Data fine iscrizione INPS

Codice Sede INPS

Codice Azienda INPS

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

Maggiorazione dilazionato pagamento

Codice INPS Precedente  
 Ricrea Posizione INPS  
 Lista Pratiche  
 Istruzioni Ministeriali

Tabella IVS/INPS  OK  Annulla

**PROROGA VERSAMENTI IVS SOCI DI SRL** – Impostare se si desidera usufruire della proroga al 20/07/2020. Il parametro ha effetto solo se l'unico reddito soggetto ad IVS è quello derivante dalla Srl.

**MAGGIORAZIONE DILAZIONATO PAGAMENTO** – Impostare se si desidera posticipare ulteriormente il pagamento al 20/08/2020 con maggiorazione dilazionato pagamento. Il parametro ha effetto solo se si imposta anche il precedente parametro "Proroga versamenti IVS soci di 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 oppure 20/08 contenente solo i tributi IVS. Esempio:

**Selezione prospetti di compensazione e deleghe F24**

Data/progr	Descrizione	Debiti	Saldo	Def	Rawed.	Nurm.Del
16/06/2020/04	ACCONTO IMU 2020	1.159,00	1.159,00	B		1
30/06/2020/01	SALDO+PRIMO ACCONTO	1.619,50	1.619,50	N		1
20/07/2020/09	SALDO+PRIMO ACC. SOCI SRL IVS	3.317,99	3.317,99	N		1
30/11/2020/02	SECONDO ACCONTO	1.687,48	1.687,48	N		1
16/12/2020/04	SALDO IMU 2020	1.159,00	1.159,00	N		1

Istruzioni  
 Situazione Crediti/Debiti  
 Relativo modello delega F24  
 Elenco totale Deleghe  
 Visualizza Log pratica  
 Cassetto Fiscale

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.

## ALTRE IMPLEMENTAZIONI E MIGLIORIE

### Contabilità

- **RESIDUO IVA PER CASSA:** Se si pagava una fattura con Iva per cassa con 4 aliquote all'interno del castelletto IVA, il programma nella gestione del residuo non aggiornava i progressivi pagamento inerenti l'aliquota posizionata in quarta posizione (Sol. 59273)

### Stampe

- **MODELLO IVA TRIMESTRALE:** Nell'import dati del modello IVA trimestrale nel quadro TA, il programma non considerava i corrispettivi ventilati (Sol. 59306).
- **FISCALI CONTABILI-DELEGHE/COMUNIC./INVII TELEM. - ISTANZA CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO COVID-19-IMMISSIONE/REVISIONE:** Se si predisponava un'istanza di "rinuncia" al contributo, il programma restituiva erroneamente il messaggio: "IBAN obbligatorio" (Sol. 59269). Se nell'istanza si barrava manualmente la casella "Apposita delega per l'invio della presente istanza", se anche successivamente si eliminava tale barratura, creando il file telematico ed effettuando il relativo controllo veniva restituito il seguente errore:

(\*\*\*)

Dati del Frontespizio:

Dichiarazione di aver ricevuto delega dal richiedente all'invio della presente istanza - Non è possibile apporre la firma dell'Intermediario in assenza della casella relativa alla delega

(Sol. 59286)

### Dichiarativi

- **REDDITI PERSONE FISICHE-QUADRO LM:** In presenza di quadro LM e 'Credito INPS ante anno precedente utilizzato in F24 da indicare in LM/RM', il programma lo riportava correttamente nel campo interno di LM35 ma poi non lo considerava nella determinazione di LM35 colonna 1, dove vengono riportati gli acconti versati al netto dei crediti utilizzati in F24. Per risolvere è sufficiente ricalcolare la pratica (Sol. 59298).
- **REDDITI PERSONE FISICHE-IRAP - INVIO TELEMATICO:** In presenza di Aiuti di Stato del modello Irap e campo 'Tipologia Costi' impostata da 1 a 9, al controllo telematico Entratel veniva segnalato questo errore: Diagnostica relativa all'elemento 'Documento' con identificativo: 00001Percorso:Dichiarazione --> DatiContabili --> QuadroIS --> PrimoModulo --> AiutiDiStato(occorrenza numero 1) --> TipologiaCosti (occorrenza numero 1) Messaggio di errore: cvc-type.3.1.3: il valore '08' dell'elemento 'ir:TipologiaCosti' non è valido. Il motivo dell'errore stava nel riporto del file telematico nel campo 'Tipologia costi' con lo zero davanti e il problema si replicava anche negli altri modelli dichiarativi (Sol. 59275).
- **REDDITI SOCIETÀ DI CAPITALI-QUADRO PERDITE NON COMPENSATE:** Nella sezione XVIII del quadro RQ, se nel quadro 5 Perdite non compensate sono presenti perdite da Maggiorazione IRES, nel rigo RQ62 vengono utilizzate in diminuzione del reddito soggetto a maggiorazione eccedente il reddito della società non operativa, ma non veniva aggiornato il quadro delle Perdite non compensate, riportando le perdite anno precedente nella sezione delle perdite da riportare nel modello senza diminuirle di quanto utilizzato (Sol. 59293).
- **REDDITI ENTI NON COMMERCIALI-QUADRO RS:** In caso di modello RNC (enti non commerciali) che indica in RS290 le erogazioni liberali a favore degli enti del terzo settore, al controllo telematico veniva segnalato:

(\*\*\*)

Quadro RS Modulo 1

Codice RS 293 005 - Il campo non può essere presente.

Valore dichiarato: xxx

Il messaggio veniva dato in quanto il programma non controllava se il soggetto non ha la maggiorazione società di comodo, e quindi determinava in RS293 colonna 5 (Deduzione residua maggiorazione società di comodo) un residuo non spettante. Il medesimo problema si verificava nel corrispondente rigo del modello RSC. L'anomalia si risolve ricalcolando la pratica (Sol. 59294).

- **DICHIARAZIONE IRAP:** I campi nel quadro IS della dichiarazione Irap sono stati ampliati di una cifra per consentire l'inserimento fino a 9.999 dipendenti (Sol.59292).
- Con [comunicato stampa](#) del 1/7/2020, l'Agenzia Entrate ha stabilito che per le regioni Calabria e Molise si sono realizzate le condizioni per l'applicazione automatica delle maggiorazioni dell'aliquota Irap nella misura di 0,15 punti percentuali. La modifica ha effetto per l'anno d'imposta 2020 pertanto si ripercuote sugli acconti. La tabella standard è stata conseguentemente aggiornata. Si raccomanda di ricalcolare le dichiarazioni per le pratiche che sono interessate da queste due regioni; anche se il primo acconto quest'anno non è dovuto dalla maggior parte dei contribuenti, il secondo acconto invece dovrà essere versato con le aliquote corrette.
- **DICHIARAZIONE IVA/IVA BASE:** In caso di azienda di livello nullo con le sottoaziende (art.36) il programma non aggiornava correttamente le sottoaziende per cui era inibito l'accesso alle sottoaziende nella Dichiarazione IVA annuale (Sol. 59262).

### Adp Bilancio & Budget

- **AGGIORNAMENTO MODELLI PER CAUSE DIFFERIMENTO APPROVAZIONE BILANCIO ENTRO IL MAGGIOR TERMINE DEI 180 GIORNI:** Sono stati aggiornati i seguenti modelli allegati al bilancio d'esercizio per distinguere le cause del differimento dell'approvazione del bilancio entro il maggior termine dei 180 giorni: casi previsti dall'art. 2364 comma 2 c.c. oppure emergenza epidemologica ex art. 106, comma 1, D.L. n. 18 del 17/03/2020 (Decreto "Cura Italia"):
  1. MOD. VERBALE ORGANO AMM.TIVO (DIR. 2013/34/UE)
  2. MOD. VERBALE SOCI SRL (DIR. 2013/34/UE)
  3. MOD. VERBALE AZIONISTI SPA (DIR. 2013/34/UE)
  4. MOD. RELAZIONE SULLA GESTIONE (DIR. 2013/34/UE) (Sol. 59254)

### Mds-Sprix

- **PASSBUILDER MYDB - ERRORE MYDBPUTATT TIPO ARCHIVIO MANCANTE O ERRATO (MPCFAN):**In emissione/revisione documenti con la replica MexalDB attiva, facendo una MYDBPUTATT su un file MyDB estensione delle righe, in alcuni casi veniva dato questo errore:Archivio MyDB 'MYDBPUTATT': Tipo archivio mancante o errato (MPCFAN)(Sol. 59167).