

### **Guida Operativa**

### Implementazioni nuova Release Procedura

## PAGHE Rel. 5.0.8.6

## Nuovo Codice Tributo F24 "Bonus Fiscale"

Data rilascio: 10 Luglio 2020

Lo scopo che si prefigge questa guida è quello di documentare le implementazioni introdotte nella Rel.5086 che sono destinate alla gestione del nuovo codice tributo F24 istituito dall'AEE con la Risoluzione 35E.

# 🥙 Attenzione !!:

ARGOMENTO	Adempimenti/Aggiornamenti (1 di 1)
Risoluzione AEE n. 35E	OGGETTO: Istituzione dei codici tributo per l'utilizzo in compensazione da parte dei sostituti d'imposta, tramite i modelli F24 e F24 "enti pubblici" (F24 EP), del credito maturato per effetto dell'erogazione del trattamento integrativo ai lavoratori dipendenti e assimilati, ai sensi dell'articolo 1, comma 4, del decreto-legge 5 febbraio 2020, n. 3

Ciò premesso, per consentire ai sostituti d'imposta di utilizzare in compensazione il

suddetto credito, sono istituiti i seguenti codici tributo dei modelli F24 e F24 "enti pubblici" (F24 EP).

Per il modello F24:

• "1701" denominato "Credito maturato dai sostituti d'imposta per l'erogazione del trattamento integrativo - articolo 1, comma 4, del decreto-legge 5 febbraio 2020, n. 3".

In sede di compilazione del modello F24, il codice tributo "1701" è esposto nella sezione "Erario" in corrispondenza delle somme indicate nella colonna "importi a credito compensati". Nei campi "rateazione/regione/prov./mese rif." e "anno di riferimento" sono indicati, rispettivamente, il mese e l'anno in cui è avvenuta l'erogazione del trattamento integrativo, nei formati "00MM" e "AAAA".

Per il modello F24 "enti pubblici" (F24 EP):

• "170E" denominato "Credito maturato dai sostituti d'imposta per l'erogazione del trattamento integrativo - articolo 1, comma 4, del decreto-legge 5 febbraio 2020, n. 3".

In sede di compilazione del modello F24 EP, il codice tributo "170E" è esposto nella sezione "*Erario*" (valore F), in corrispondenza delle somme indicate nel campo "*importi a credito compensati*". Nei campi "*riferimento A*" e "*riferimento B*" sono indicati, rispettivamente, il mese e l'anno in cui è avvenuta l'erogazione del trattamento integrativo, nei formati "00MM" e "AAAA".

### Esempio di Cedolino e sviluppo F24: Cedolino con conguaglio

Esempio di cedolino con conguaglio con la seguente situazione simulata:

- Bonus DL 66/2014 erogato per Euro 478,66 e calcolato su 182 gg
- Nuovo Bonus Fiscale erogato per Euro 0,00 e calcolato su 0 gg

Manutenzione Progressivi: Dati CUD/770 A	×
Codice Dipendente 155 FRAS	DORIANA
Pag. 1   Pag. 2   Pag. 3   Pag. 4   Pag. 5	
□ Dati relativi ai versamenti previdenziali e assistenzia □ Contributi INPS □ ⊂ Sono stati interan versati ∩ Non sono stati versati □ ⊂ Sono stati parzialm versati ○ Non ci sono contrib. INPS	ali Contributi INPDAP Sono stati interam.versati C Non sono stati versati C Sono stati parzialm.versati O Non ci sono contrib.INPDAI
Tratt.INPS € 0,00	Tratt.INPDAP € 1.242,78
Altri dati per compilazione eventuale dichiarazione Ass.san.che formano reddito TBonus DL 66/2014 182	dei redditi € 478,66 Bonus DL 3/2020 0 € 0,00

7	7 (	LUGLIO	2020			Part-time	e GGlav.	GG detr	. Ore lav.		
155 FRAS DORIANA				32 Cat	egC2		2	6 31	156		
Voce Anno Descrizione		0re/Giorni	Dato Base	Trattenuta	Competenza N	ote		м.			
2	D	RETRIBUZIONE TABELLARE	26	0	0,00	1.695,34					
12	D	INCREMENTO X POSIZIONE ECONOMICA	26	0	0,00	40,43	Determ. P	ERS 789	1		
15	D	ELEMENTO PEREQUATIVO	26	0	0,00	22,00					
21	D	RIA	26	0	0,00	57,87					
91	D	INDEN NITA' DI COMPARTO	26	0	0,00	4,34					
92	D	INDENNITA' DICOMPARTO FONDO	26	0	0,00	41,46					
9001	D	ADDIZIONALE REGIONALE AP - RATEIZZATA	0	0	33,73	0,00 1					
9003	D	ADDIZIONALE COMUNALE AP - RATEIZZATA	0	0	10,95	0,00 L1	103				
51421	D	INCENTIVO PROGETTAZIONE MP	0	0	0,00	10.000,00					
90186	D	C REDITO DL 1.3 de105/02/2020	0	20.581,04	0,00	101,09					
90196	D	CREDITO art 1 DECRETO 1.66/2014	0	20.581,04	0,00	1,34					
2	2020	FONDO CREDITO - 0,35%	11.861,44	0	41,52	0,00		0,00	41,52		
3	2020	CPDEL - 8,85%	11.861,44	0	1.049,74	0,00	2.8	23,02	3.872,76		
4	2020	Ecced.C PDEL 1% - 1%	7.913,44	0	79,13	0,00		0,00	79,13		
21	2020	INADEL - 2,5%	1.434,91	0	35,87	0,00		51,66	87,53		
			Tot	.Contr.Sociali	1.206,26		2.8	74,68	4.080,94		
			Te	ot.Trattenute	1.250,94						
50	2020	IM PONIBILE IR PEF	10.655,18	0	0,00	0,00					
58	2020	ADDIZIONALE IRPEFICOMUNALE	164,65	0	0,00	0,00					
58	2020	CONGUAGLIO ADDIZ.IRPEF COM.	164,65	0	0,00	0,00 L1	103 TERA	MO			
59	2020	ADDIZIONALE IRPEFIREGIONALE	356,05	0	0,00	0,00					
59	2020	CONGUAGLIO ADDIZ.IRPEF REG.	356,05	0	0,00	0,00 1	ABRUZZ(	0			
60	2020	IMPON IBILE ANNUALE IRPEF	20.581,04	0	0,00	0,00					
60	2020	TRATTENUTA FISCALE ANNUALE	4.956,88	0	0,00	0,00					
60	2020	DETRAZIONI ANNUALI PER TIPO DI REDDITO	765,95	0	0,00	0,00					
60	2020	DETRAZIONI ANNUALI PER FAMILIARI A CARIC	1.544,28	0	0,00	0,00					
60	2020	TRATT FISC NETTA ANNUALE	2.646,65	0	0,00	0,00					
60	2020	TRATT FISC NETTA PAGATA	982,14	0	0,00	0,00					
60	2020	IRPEF MESE + CONGUAGLIO	0,00	0	1.664,51	0,00					
Det	trazioni	Coniuge Figli (2-100%)	Altri	тот.	2.915,45	11.963,87		Net	tto a pagare		
		0 1544,28	0	ARR.	0,00	0,00			9.048,42		
	nd.Pag	: Accredito su c/c POSTE	ITALIANE SPA			IT31	180760115	300123456	789012		
	Cond.Pag.: Accredito su c/c POSTE ITALIANE SPA IT31B0760115300123456789012										

Azione	Sviluppo Calcoli/Azioni	Risultato
Calcolo Nuovo Bonus Fiscale	600 / 184 'gg da Luglio a Dicembre' * 31 'gg di luglio'	101,09
Conguaglio Bonus DL 66/2014	480 / 182 'gg da Gennaio a Giugno' * 182 'gg come da progressivi'= 480,00 – 478,66 'Bonus Erogato come da progr.'	1,34

(1 di 4)

#### Esempio di Cedolino e sviluppo F24:Prospetto Crediti e debiti (2 di 4)

Questa funzione è presente nel menù:

- Elaboraz.mensili
  - o Stampe di controllo dei dati erariali

Con la dicitura:

#### Crediti / Debiti Irpef del mese

#### • Azioni richieste:

✓ Eseguire questa funzione per avere riscontro delle poste afferenti l'erario

10/07/202	0 ENTE DI PROVA			Pag. 1								
STAMPA DEBITI / CREDITI FISCALI												
	PERIODO: 2020 - Mesi da: 7/0 a: 7/9											
	FERIODO. 2020 - Miesi da. 110 a. 115											
Mese/Prg. Descrizione Voce Descrizione Trattenuta Competenza Da Versare												
7 0	LUGLIO		-									
1	Trattenute Erariali											
	60 IRPEF MESE + CONGUAGLIO	1.664,51	0,00	,00,								
	90186 CREDITO DL n.3 del 05/02/2020	0,00	101,09	,00								
	90196 CREDITO art.1 DECRETO n. 66/2014	0,00	1,34	,00								
	Totale tipo	1.664,51	102,43	1.562,08								
2	Addizionale Regionale											
	9001 ADDIZIONALE REGIONALE AP - RATEIZZATA	33,73	0,00	,00,								
	Totale tipo	33,73	,00	33,73								
3	Addizionale Comunale											
	9003 ADDIZIONALE COMUNALE AP - RATEIZZATA	10,95	0,00	,00,								
	Totale tipo	10,95	,00	10,95								
	Totale me	se 170919	102.43	1 606 76								
	Totale me	1.103,13	102,40	1.000,00								

#### Esempio di Cedolino e sviluppo F24:Creazione F24EP

1 ENTE DI PROV

m Creazione F24EP come da provvedimento n.154279 del 01/12/2015

Questa funzione è presente nel menù:

Elaboraz.mensili •

o F24EP (Provv. 154279 del 01/12/2015

Con la	a dicitura:		
$\succ$	Creazione	F24EP	(Provv.
	154279 del	01/12/20	15)

154279 del 01/12/2015)	
<ul> <li>Implementazioni:</li> </ul>	Criteri di selezione
	Anno/Mese su retribuzioni 2020 7 Anno/Mese da riport su F24EP 2020 7
✓ Trattamento nuovo Codice	Damana 0 ♦
Tributo 170E.	
	Da codice dipendente 10 a codice dipendente 5555555 100
	Progressivo Distinta 1 Assegna Tutori
	Elenco tutori
	🔽 Cancella distinta senza nessuna creazione. 🔽 Crea nuova distinta. 🔲 Biconri valori distinta dià esistente
	🔽 Crea righe ERARIO 🔽 Crea righe INPDAP 🔽 Crea righe INPS 🔽 Crea righe INPGI 🔲 Crea righe ev calamitosi
	_
	—
	0° 🖉 Avvio 🚺 Esci
Im Manutenzione F24 EP	Manutenzione F24 EP
Mese/Anno 7 LUGLIO Prg. 1	Mese/Anno         7         LUGLIO         2020         Prg. I         202
Tipo riga F ERARIO Proc. provenienza	Tipo riga F ERARIO
Progressivo riga 2 Data vers. Aggiornato //U (• Paghe (* Final	Progressivo riga 3
Cod/descr tributo 170E Recupero somme erogate ai sensi del decreto legge n.3 del 2020	Cod/descr tributo 165E Recupero somme erogate ai sensi art.1 decreto legge 24/04/2014, n.66
Codice Nota x 770	Codice Nota x 770
Estremi identificativi	Estremi identificativi
Riferimento A - B 0007 2020 Lompensazione Vertic	
Importo debito € 0,00 Importo credito € 101,09 Importo versato € 1	11,09 Importo debito   00,00 Importo credito   01,34 Importo versato   01,34
Compensazioni verticali eseguite	Compensazioni verticali eseguite
Prg.         Tipo         Tibuto         Descrizione         Lodice         Hiter.A         Hiter.B         Imp. Lie	
Progr. Tipo Riga Codice	Progr.   Tipo Riga   Codice
Tributo	
Riferimento A - B Imp. compensato € 0,00	Hiterimento A - B     Imp. compensato   € U,UU
Nuovo F8 Edita F5 Cancella F6 Aggiorna F9 Edica da FIN Agnul	a F7 Nuovo F8 Edita F5 Cancella F6 Aggiorna F9 Carica da FIN Agnulla F7

	ENTE DI PROVA IMPORTI IMPOSTE DA VERSARE CON F24EP <u>MESE DI - 7.2020 (DISTINTA 1)</u>											
Prog.	Tributo	Denominazione Codice Tributo / Causale	Codice	Estr.ldentific.	Imp.Debito /	Credito /V	ersamento	Rif.A	Rif.B	Nt		
ERARIO					•							
1	100E	Ritenute sui redditi da lavoro dipendente ed assimilati			1.664,51	0,00	1.664,51	0007	2020			
3	165E	Recupero somme erogate ai sensi art.1 decreto legge 24/04/2014, n.66			0,00	1,34	-1,34	0007	2020			
2	170E	Recupero somme erogate ai sensi del decreto legge n.3 del 2020			0,00	101,09	-101,09	0007	2020			
			TOTALE TIF	O RIGA Trattenuto			1.664,51					
				Credito			102,43					
				Versato			1.562,08					

(3 di 4)

Ese	empi	o di (	Cedolino e	e svilu	uppo	F24:Crea	<mark>zione file p</mark>	<mark>er imp</mark>	ort	<mark>su F24</mark> E	<b>P</b> (4	di 4)	
Questa funzione è presente nel menù: <ul> <li>Elaboraz.mensili</li> <li>F24EP (Provv. 154279 del 01/12/2015</li> </ul>						TIME Creazione fi	e per import su F24 EP : DI PROVA   Limiti inferiori	,		Limiti supe	riori		
<ul> <li>Con la dicitura:</li> <li>➤ Creazione file per import su F24 EP</li> <li>• Implementazioni:</li> <li>✓ Trattamento nuovo Codice Tributo 170E.</li> </ul>						l 2	Anno Z Mese r Da distinta 1 Data versamento	020	Aggio	a distinta 1 mamento data versa	mento 🔽		
Esempio	F24E	P	7			Percorso/I	Nome File da estrarre C:\PRI	DGRAMMI\F24	EP\PRO0	G\TEMP\F24072020	.T24 🖻		
Apertura di un Flusso Flu Impostazioni Dati identificativi del for Codice Fiscale 00984390     of mino dirietto da parte de     del 1 di 1 p     Dati dell'Enter pubblico c     Codice Fiscale 00964390     E-Mali info@tinn.	F24 da compl Aiuto mitore del file 674 dell'Ente pubblic Aggiungi de he effettua il 1 674 D .it	etare [D:\Program 0 C [] Elimina versamento enominazion	andiF24EPprogitempiF24072 Denominazione ENTE DI PRC Invio tramite Tesoriere autorizz	<mark>020.T24]</mark> )∨A zato dall'Ente pr	ubblico								sci
Data Addebito 14/08/202 Dati da indicare in caso o Versamento effettuato in	20 Con <b>di pagamenti e</b> qualità di	to di Addebiti effettuati dal	T-89-Q-01000-03245-123456 I'Ente pubblico per conto di a	789012 <b>Itri soggetti</b> er conto di - indi	care il codici	e fiscale del soggetto per conto	del quale si effettua il pagamento						
Versamenti Szione (Tipo Riga) Erario Erario Regioni Enti Locali IMFS/IMPDAP IMFS/IMPDAP	Codice 1 100E - F 165E - F 170E - C 381E - F 384E - F P201 - C P607 - C P909 - C	Fibuto/Causa Ritenute su: Recupero da Credito matu Addizionale Addizionale Cassa C.P.D Cassa I.N.A Cassa Unica	ie redditi da lavoro dipend parte d.sostituti dimpo.d mrato da sostituti d'impos regionale IRPEF trattenut commale IRPEF trattenut E.L Contributi Obbliga D.E.L Tfs del Credito - Credito	lente e assimi L.somme eroga ita somme erog a dai sostitu i dai sostitu itori	(11ati	Codice	Estremi Identificativi	Rif. A           Luglio           Luglio           Luglio           Luglio           Luglio           072020           072020           072020	Rif. B 2020 2020 2020 2019 2019 072020 072020 072020	Importo a Debito 1.664,511 0,00 33,73 10,95 3.951,89 87,53 41,52	Importo a Credito 1, 34 101, 09		
Contribuente Dati dell'ente po	e 😡 AGAMEN LICI UBBLICO CH	TO 1e effettu	A IL VERSAMENTO				Mod. <b>F24</b> Enli pubblici						
DENOMINAZIONE RAGIONE SOCIALE	° EN	TE DI Di pagam	PROVA	DNTO DI ALI	ri soggi	m		Crea File Tel	ematico	Saldo Finale	5.687,70		]
PER CONTO DI - india DETTAGLIO VER	are il codice fiso	ale del sogget	o per conto del quale si effettua il	pagamento	1 1								
sazione	codice tributo/	codica	estremi Identificativi	rifermento A	rtfertmento B	Importi a debito versati	Importi a cradito compensati						
Erario Erario Regioni Enti Locali INPS/INPDAP INPS/INPDAP	105E 100E 170E 391E 394E P201 P607	01 L103 TE TE		0007 0007 0007 0007 072020 072020	2020 2020 2019 2019 072020 072020	1.664,51 33,73 10,95 3.951,09 87,53	1,94 101,09 						
INFS/INPDAP	5303	TE				41,52	+ + + + + + + + + + + + + + + + + + +						
				TC 5/	TALE	X 5.790,13 ALE (X-Y)	Y 102,43						
						EURO +	5.687,70						

#### Esempio di Cedolino e sviluppo F24 "On Line"

(1 di 1)

Gli adeguamenti delle funzionalità descritte per il modello F24EP sono stati applicati anche alle corrispondenti funzionalità del Modello F24 "On Line".

Ciò premesso, per consentire ai sostituti d'imposta di utilizzare in compensazione il suddetto credito, sono istituiti i seguenti codici tributo dei modelli F24 e F24 "enti pubblici" (F24 EP).

Per il modello F24:

 "1701" denominato "Credito maturato dai sostituti d'imposta per l'erogazione del trattamento integrativo - articolo 1, comma 4, del decreto-legge 5 febbraio 2020, n. 3".

In sede di compilazione del modello F24, il codice tributo "1701" è esposto nella sezione "*Erario*" in corrispondenza delle somme indicate nella colonna "*importi a credito compensati*". Nei campi "*rateazione/regione/prov./mese rif.*" e "*anno di riferimento*" sono indicati, rispettivamente, il mese e l'anno in cui è avvenuta l'erogazione del trattamento integrativo, nei formati "00MM" e "AAAA".