



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	<p><i>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</i></p>

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

(1 di 4)

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

Pag. 1 | Pag. 2 | **Pag. 3** | Pag. 4 | Pag. 5

Dati relativi ai versamenti previdenziali e assistenziali

Contributi INPS Sono stati interam. versati Non sono stati versati Contributi INPDAP Sono stati interam. versati Non sono stati versati
 Sono stati parzialm. versati Non ci sono contrib. INPS Sono stati parzialm. versati Non ci sono contrib. INPDAP

Tratt. INPS Tratt. INPDAP

Altri dati per compilazione eventuale dichiarazione dei redditi

Ass. san. che formano reddito Bonus DL 66/2014 Bonus DL 3/2020

7		01 LUGLIO		2020		Part-time		GG lav.	GG detr.	Ore lav.
155 FRAS DORIANA				32 Categ.-C2				26	31	156
Voce	Anno	Descrizione	Ore/Giorni	Dato Base	Trattenuta	Competenza	Note	M.		
2	0	RETRIBUZIONE TABELLARE	26	0	0,00	1.695,34				
12	0	INCREMENTO x POSIZIONE ECONOMICA	26	0	0,00	40,43	Determ. PER S 789 1			
15	0	ELEMENTO PEREQUATIVO	26	0	0,00	22,00				
21	0	RIA	26	0	0,00	57,87				
91	0	INDENNITA' DICOMPARTO	26	0	0,00	4,34				
92	0	INDENNITA' DICOMPARTO FONDO	26	0	0,00	41,46				
9001	0	ADDEZIONALE REGIONALE AP - RATEIZZATA	0	0	33,73	0,00	1			
9003	0	ADDEZIONALE COMUNALE AP - RATEIZZATA	0	0	10,95	0,00	L103			
51421	0	INCENTIVO PROGETTAZIONE MP	0	0	0,00	10.000,00				
90186	0	CREDITO DL n.3 del 05/02/2020	0	20.581,04	0,00	101,09				
90196	0	CREDITO art.1 DECRETO L. 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		2.823,02		3.872,76
4	2020	Esced.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			2.874,68		4.080,94
Tot. Trattenute					1.250,94					
50	2020	IMPONIBILE IRPEF	10.655,18	0	0,00	0,00				
58	2020	ADDEZIONALE IRPEF COMUNALE	164,65	0	0,00	0,00				
58	2020	CONGUAGLIO ADDE. IRPEF COM.	164,65	0	0,00	0,00	L103			TERAMO
59	2020	ADDEZIONALE IRPEF REGIONALE	356,05	0	0,00	0,00				
59	2020	CONGUAGLIO ADDE. IRPEF REG.	356,05	0	0,00	0,00	1			ABRUZZO
60	2020	IMPONIBILE 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 FAMILIARIA 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				
Detrazioni		Coniuge	Figli (2-100%)	Altri	TOT.	2.915,45	11.963,87	Netto a pagare		
		0	1544,28	0	ARR.	0,00	0,00	9.048,42		
Cond. Pag.:		Accredito su c/c		POSTE ITALIANE SPA		IT3180760115300123456789012				

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

Esempio di Cedolino e sviluppo F24:Prospetto Crediti e debiti

(2 di 4)

Questa funzione è presente nel menù:

- Elaboraz.mensili
 - 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*

10/07/2020 ENTE DI PROVA					Pag. 1
STAMPA DEBITI / CREDITI FISCALI					
PERIODO: 2020 - Mesi da: 7/0 a: 7/9					
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 mese	1.709,19	102,43	1.606,76

Esempio di Cedolino e sviluppo F24: Creazione F24EP

(3 di 4)

Questa funzione è presente nel menù:

- Elaboraz.mensili
 - F24EP (Prov. 154279 del 01/12/2015)

Con la dicitura:

- **Creazione F24EP (Prov. 154279 del 01/12/2015)**
- **Implementazioni:**
 - ✓ *Trattamento nuovo Codice Tributo 170E.*

ENTE DI PROVA										
IMPORTI IMPOSTE DA VERSARE CON F24EP										
MESE DI - 7.2020 (DISTINTA 1)										
Prog.	Tributo	Denominazione Codice Tributo / Causale	Codice	Estr. Identific.	Imp. Debito	Credito /Versamento	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 TIPO RIGA					Trattenuto	1.664,51				
					Credito	102,43				
					Versato	1.562,08				

Esempio di Cedolino e sviluppo F24: Creazione file per import su F24EP

(4 di 4)

Questa funzione è presente nel menù:

- Elaboraz.mensili
 - F24EP (Prov. 154279 del 01/12/2015)

Con la dicitura:

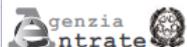
➤ **Creazione file per import su F24 EP**

○ **Implementazioni:**

- ✓ *Trattamento nuovo Codice Tributo 170E.*

Esempio F24EP

Sezione (Tipo Riga)	Codice Tributario/Causale	Codice	Estremi Identificativi	Rif. A	Rif. B	Importo a Debito	Importo a Credito	Elim
Erario	100E - Ritenute sui redditi da lavoro dipendente e assimilati	----	----	Luglio	2020	1.664,51		
Erario	165E - Recupero da parte d.sostituti dipo.d.somme erogate ai...	----	----	Luglio	2020	0,00	1,34	
Erario	170E - Credito maturato da sostituti d'imposta somme erogate...	----	----	Luglio	2020	0,00	101,09	
Regioni	381E - Addizionale regionale IRPEF trattenuta dai sostituti d'...	01 - Abruzzo	----	Luglio	2019	33,73		
Enti Locali	384E - Addizionale comunale IRPEF trattenuta dai sostituti d'...	Terano	----	Luglio	2019	10,95		
INPS/INPDAP	P201 - Cassa C.P.D.E.L. - Contributi Obbligatori	Terano (TE)	----	072020	072020	3.951,89		
INPS/INPDAP	P607 - Cassa I.N.A.D.E.L. - Tfs	Terano (TE)	----	072020	072020	87,53		
INPS/INPDAP	P909 - Cassa Unica del Credito - Credito	Terano (TE)	----	072020	072020	41,52		
						Saldo Finale	5.687,70	



MODELLO DI PAGAMENTO F24 ENTI PUBBLICI

CONTRIBUENTE

DATI DELL'ENTE PUBBLICO CHE EFFETTUA IL VERSAMENTO

CODICE FISCALE
 DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE **ENTE DI PROVA**

DATI DA INDICARE IN CASO DI PAGAMENTI EFFETTUATI PER CONTO DI ALTRI SOGGETTI

VERSAMENTO EFFETTUATO IN QUALITÀ DI
 PER CONTO DI - indicare il codice fiscale del soggetto per conto del quale si effettua il pagamento

DETTAGLIO VERSAMENTO

sezione	codice tributo/causale	codice	estremi identificativi	referimento A	referimento B	importi a debito versati	importi a credito compensati
Erario	165E			0007	2020		1,34
Erario	100E			0007	2020	1.664,51	
Erario	170E			0007	2020		101,09
Regioni	381E	01		0007	2019	33,73	
Enti Locali	384E	L103		0007	2019	10,95	
INPS/INPDAP	P201	TE		072020	072020	3.951,89	
INPS/INPDAP	P607	TE		072020	072020	87,53	
INPS/INPDAP	P909	TE		072020	072020	41,52	
TOTALE						X	Y
						5.790,13	102,43
SALDO FINALE (X-Y)						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".