

Argomenti:

RIPRESA VERSAMENTI SOSPESI E GESTIONE RATEIZZAZIONE	2
1. GESTIONE MODELLO F24.....	2
2. ASSEGNARE VERSAMENTO SOSPESO O F24 SOSPESO PER EVENTI CALAMITOSI	3
3. GESTIONE VERSAMENTI SOSPESI PER EVENTI CALAMITOSI.....	4
 COME REPERIRE IL CODICE SOSPENSIONE UNIEMENS UTILIZZATO NEI MESI DI SOSPENSIONE?	6
 COSA VERIFICARE PER IL NUMERO DI RIFERIMENTO PER RATE INAIL?	7

RIPRESA VERSAMENTI SOSPESI E GESTIONE RATEIZZAZIONE

1. GESTIONE MODELLO F24

Assicurati di avere gli F24 successivi a quelli da sospendere in modalità "Stampato" o superiore, non in stato "Compilato"!

Questa operazione sarà utile anche per la prossima gestione dei 770! 😊

Opzioni visualizzazione

Tipo visualizzazione: Per contribuente con dettaglio modelli

Codice contribuente: 2 AZIENDA PROVA

Data scadenza da: 16/02/2019 a: 31/12/2019

Data scadenza	N	Modello Tipo	Stato	Saldo finale	Data versamento	Presentazione Modalità	C.F./P.IVA	Titolare conto	Coordinate bancarie CIN	ABI	CAB	Nu
16/09/2020	1	F24	Stampato	772,70		Intermediario	XXXXXXXXXXXXXXXX	Cliente				
16/06/2020	1	F24	Non versato	207,25		Intermediario	XXXXXXXXXXXXXXXX	Cliente				
18/11/2019	1	F24	Stampato	280,29		Intermediario	XXXXXXXXXXXXXXXX	Cliente				
20/08/2019	1	F24	Stampato	0,00		Intermediario	XXXXXXXXXXXXXXXX	Cliente				
16/04/2019	1	F24	Stampato	107,85		Intermediario	XXXXXXXXXXXXXXXX	Cliente				

Opzioni visualizzazione

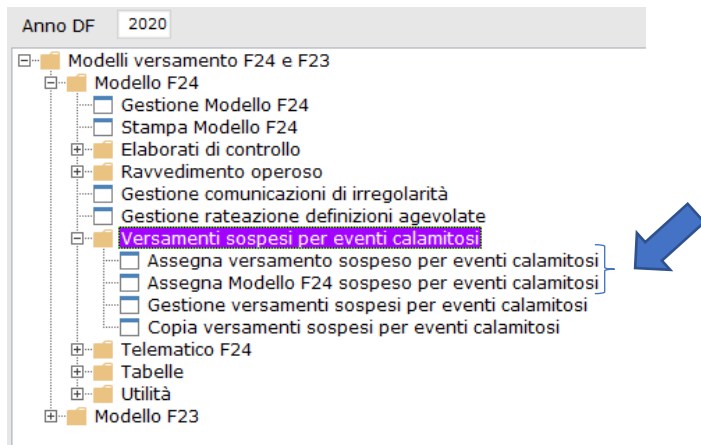
Tipo visualizzazione: Per contribuente con dettaglio modelli

Codice contribuente: 2 AZIENDA PROVA

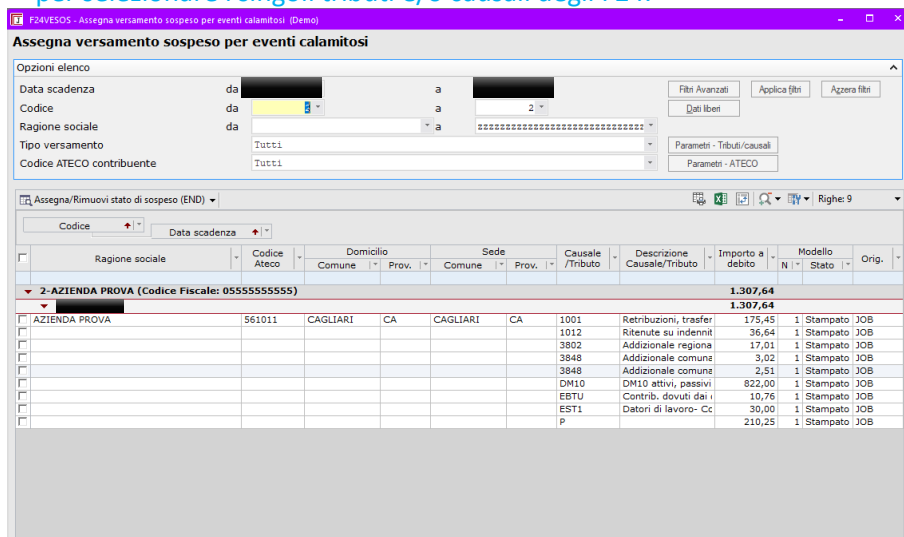
Data scadenza da: 16/02/2019 a: 31/12/2019

Data scadenza	N	Modello Tipo	Stato	Saldo finale	Data versamento	Presentazione Modalità	C.F./P.IVA	Titolare conto	Coordinate bancarie CIN	ABI	CAB	Nu
16/09/2020	1	F24	Stampato	772,70		Intermediario	XXXXXXXXXXXXXXXX	Cliente				
16/06/2020	1	F24	Non versato	207,25		Intermediario	XXXXXXXXXXXXXXXX	Cliente				
18/11/2019	1	F24	Stampato	280,29		Intermediario	XXXXXXXXXXXXXXXX	Cliente				
20/08/2019	1	F24	Stampato	0,00		Intermediario	XXXXXXXXXXXXXXXX	Cliente				
16/04/2019	1	F24	Stampato	107,85		Intermediario	XXXXXXXXXXXXXXXX	Cliente				

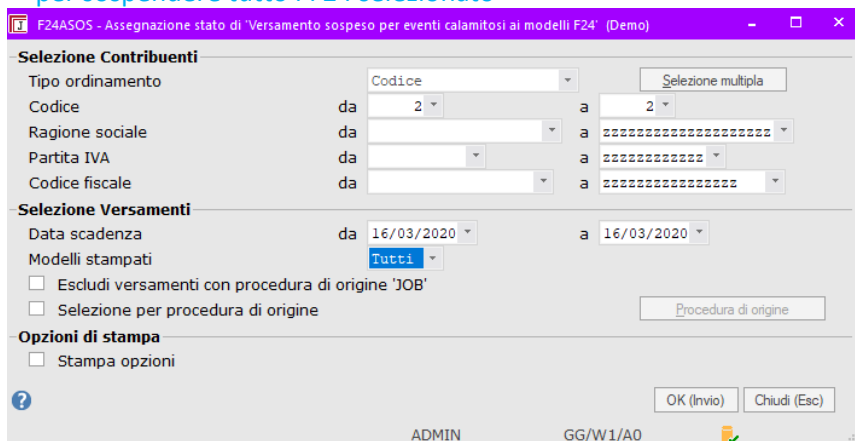
2. ASSEGNARE VERSAMENTO SOSPESO O F24 SOSPESO PER EVENTI CALAMITOSI



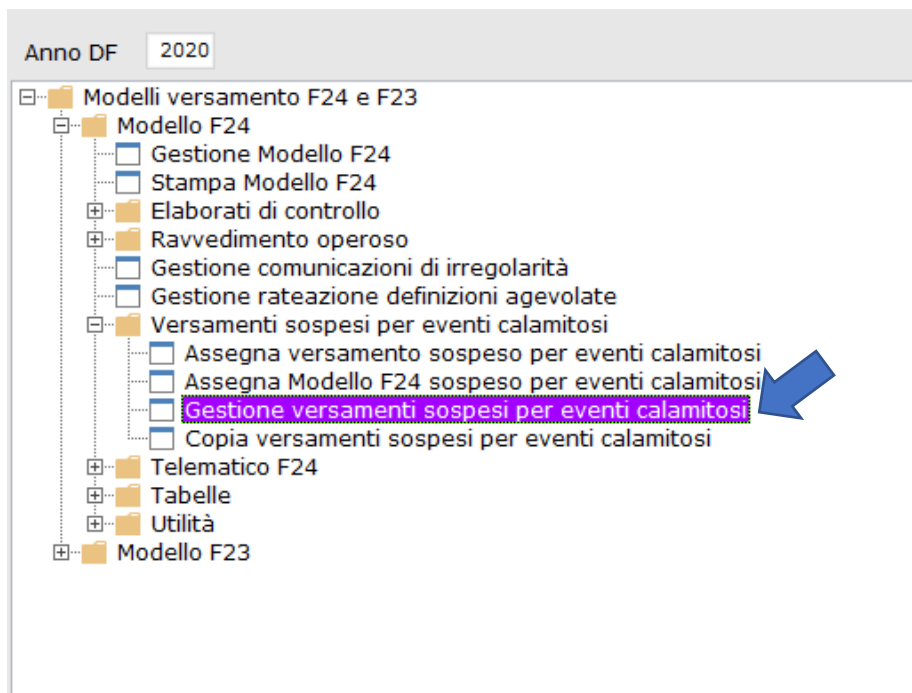
2.1 Scegli "Assegna versamento sospeso per eventi calamitosi" per selezionare i singoli tributi e/o causali degli F24.



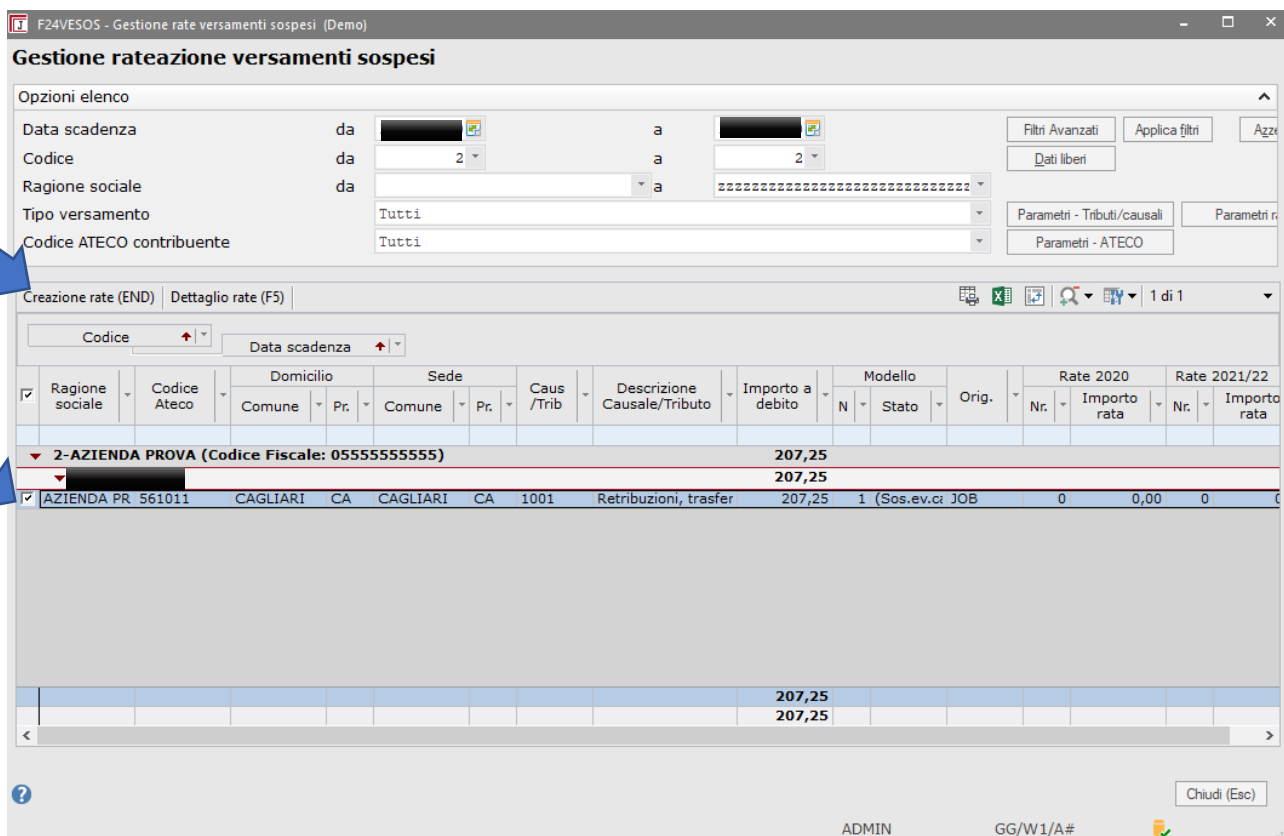
2.2 Scegli "Assegna Modello F24 sospeso per eventi calamitosi" per sospendere tutto l'F24 selezionato



3. GESTIONE VERSAMENTI SOSPESI PER EVENTI CALAMITOSI



Imposta la data di scadenza degli F24 sospesi per eventi calamitosi e poi, dopo aver selezionato i tributi e le causali dell’F24, seleziona “Creazione rate” e poi l’impostazione desiderata.

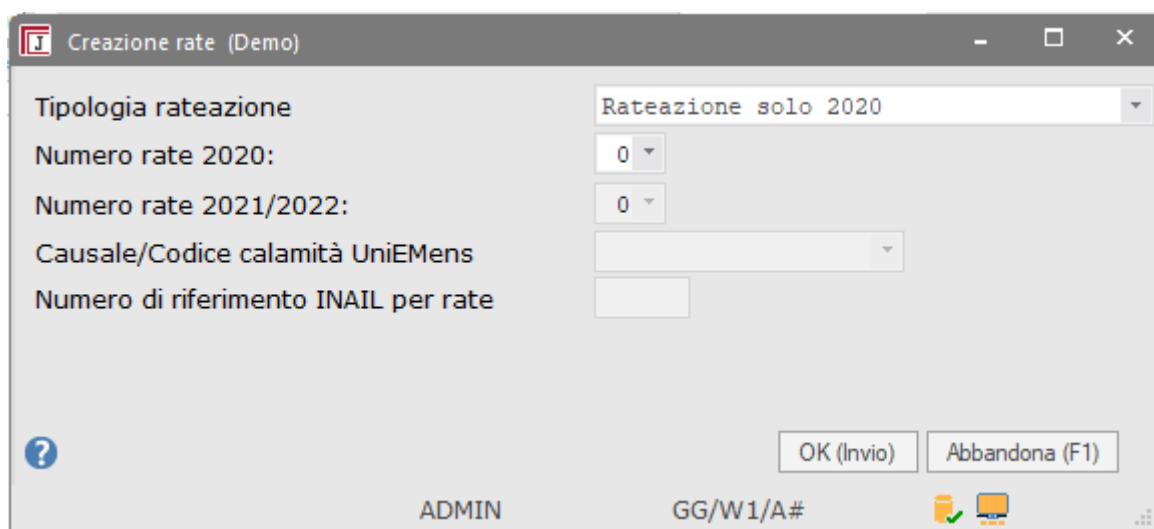


*** IMPORTANTE ***

Nel caso siano stati sospesi più F24 con diverse scadenze e si desiderasse creare F24 di rateazione separati, sarà necessario rateizzare un primo F24, impostare "STAMPATO" dalla gestione modello F24 negli F24 generati e poi procedere con una nuova gestione rateazione versamenti sospesi.

Si ricorda che per i contributi per gli enti bilaterali e per i fondi assistenza sanitaria la rateizzazione non è possibile. È necessario quindi versarli in un'unica soluzione nell'F24 con scadenza 16/09/2020. È possibile copiare tali contributi da altra scadenza sulla gestione F24 oppure ricaricarli manualmente.

Impostare la Tipologia di rateazione, il numero rate desiderate e nel caso di sospensione dei versamenti dei contributi INPS indicare la causale indicata negli UNIEMENS per sospendere i versamenti (es. N967, N970 ecc.)



Il DL n. 104 del 14/08/2020 (c.d. Decreto Agosto), all'art. 97, interviene nuovamente in materia di ripresa della riscossione dei versamenti relativi alle ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, alle trattenute di addizionale regionale e comunale, ai contributi previdenziali e assistenziali nonché ai premi INAIL, sospesi per COVID-19 per i mesi di 03-04-05-06/2020 a favore di numerosi operatori nazionali (sulla base dell'appartenenza a particolari settori produttivi ovvero della riduzione di fatturato rispetto all'anno 2019, ecc.).

In alternativa al versamento in unica soluzione entro il 16/09/2020 o con rateizzazione dell'intero importo sospeso fino ad un massimo di 4 rate mensili di pari valore (prima rata entro il 16/09/2020), l'art. 97 stabilisce che i versamenti di cui agli art.126 e 127 del DL 34/2020 possano essere effettuati come segue:

- un importo pari al 50% delle somme oggetto di sospensione entro il 16/09/2020 o con rateizzazione, fino ad un massimo di 4 rate mensili di pari importo, con il versamento della prima rata entro il 16/09/2020;
- il restante 50% delle somme dovute con rateizzazione, fino ad un massimo di 24 rate mensili di pari importo, con il versamento della prima rata entro il 18/01/2021 fino al massimo al 16/12/2022.

L'Agencia delle Entrate, nella Circolare n. 25/E del 20/08/2020, evidenzia che ciascun contribuente beneficiario della sospensione potrà, secondo la propria libera scelta, optare per:

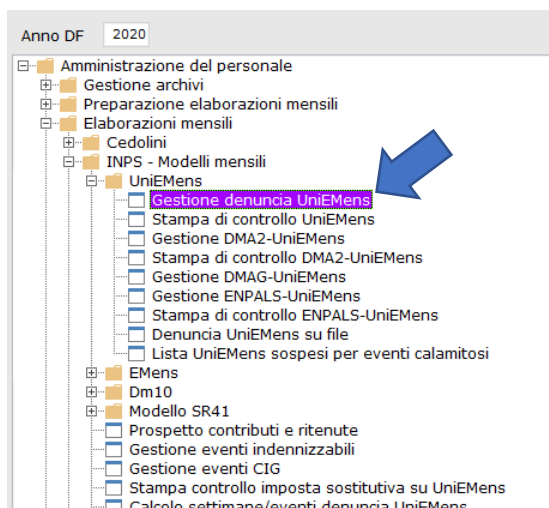
- il versamento del 100% degli importi sospesi entro il 2020

oppure

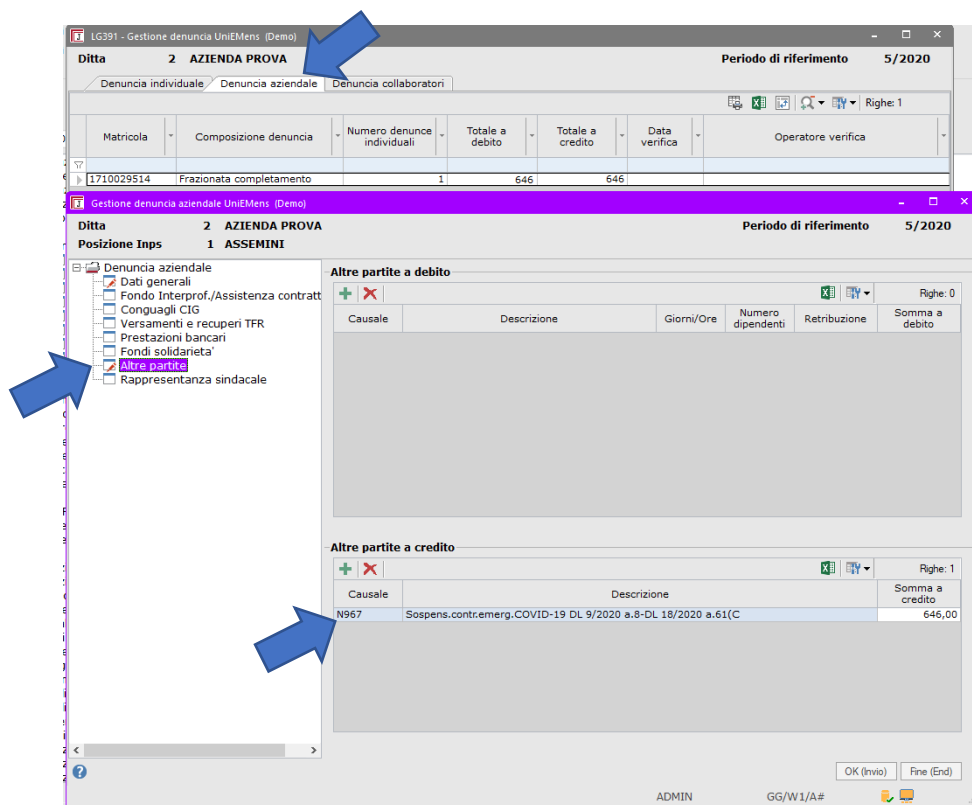
- il versamento del 50% degli importi sospesi entro il 2020 e del restante 50% a partire dal 2021.

COME REPERIRE IL CODICE SOSPENSIONE UNIEMENS UTILIZZATO NEI MESI DI SOSPENSIONE?

1. Elaborazioni mensili > Inps - Modelli mensili > Uniemens > Gestione denuncia Uniemens



2. Selezionare “DENUNCIA AZIENDALE” e “Altre partite”



COSA VERIFICARE PER IL NUMERO DI RIFERIMENTO PER RATE INAIL?

Con la Circolare n. 23 del 27/05/2020 l'INAIL ha definito le istruzioni operative per la ripresa della riscossione dei premi INAIL alla luce del rinvio dei pagamenti al 16/09/2020 per sospensioni COVID-19, introdotto dagli art. 126 e 127 del DL 34/2020. Nell'Allegato 2 della Circolare INAIL n. 23/2020 è fornito lo specchietto riassuntivo delle casistiche di sospensione con il corretto **Numero di riferimento** da utilizzare in F24 per i versamenti, **diverso per ogni casistica** e, all'interno della singola casistica, **diverso per versamento in unica soluzione o rateizzato**.

La seguente tabella elenca le varie casistiche.

TIPOLOGIA SOGGETTO	VERSAMENTI SOSPESI: RIPRESA VERSAMENTI	NUMERO RIFERIMENTO F24
Soggetti con PAT attiva alla data del 23/2/2020 nei Comuni individuati nell'all.1 al DPCM del 1/3/2020 (art.5 DL 9/2020)	Rate L.389/89 in scadenza dal 23/02/2020 al 30/04/2020: entro 16/09/2020	<ul style="list-style-type: none"> · unica soluzione: 999186 · rateale: 999187
Soggetti con PAT attiva alla data del 2/3/2020 indicati all'art.61 co. 2, lettere a) – t) del DL 18/2020 conv. L. 27/2020	Rate L.389/89 e sisma 2016 in scadenza dal 02/03/2020 al 30/04/2020: entro 16/09/2020	<ul style="list-style-type: none"> · unica soluzione: 999188 · rateale: 999189
Federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva, associazioni e società sportive professionistiche e dilettantistiche con PAT attiva alla data del 2/3/2020 (art.61 co. 5 del DL 18/2020 conv. L. 27/2020)	Rate L.389/89 e sisma 2016 in scadenza dal 02/03/2020 al 30/06/2020: entro 16/09/2020	<ul style="list-style-type: none"> · unica soluzione: 999184 · rateale: 999185
Soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione con ricavi o compensi non superiori a 2 milioni di euro nel 2019 con PAT attiva alla data dell'8 marzo 2020 (art. 62, co. 2, lettera c) del DL 18/2020 conv. L. 27/2020)	Rate L.389/89 e sisma 2016 in scadenza dal 08/03/2020 al 31/03/2020: entro 16/09/2020	<ul style="list-style-type: none"> · unica soluzione: 999190 · rateale: 999191
Soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione, con ricavi o compensi non superiori a 50 milioni di euro nel 2019, con diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33% nel mese di marzo 2020 rispetto allo stesso mese del 2019 e/o nel mese di aprile 2020 rispetto allo stesso mese del 2019 (art.18,co.1-2, DL 23/2020)	Rate L.389/89 e rate sisma 2016 in scadenza a aprile e/o maggio 2020 o a aprile e maggio 2020: entro 16/09/2020	<ul style="list-style-type: none"> · unica soluzione: 999192 · rateale: 999193

TIPOLOGIA SOGGETTO	VERSAMENTI SOSPESI: RIPRESA VERSAMENTI	NUMERO RIFERIMENTO F24
Soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione, con ricavi o compensi superiori a 50 milioni di euro nel 2019, con diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 50% nel mese di marzo 2020 rispetto allo stesso mese del 2019 e/o nel mese di aprile 2020 rispetto allo stesso mese del 2019 (art.18, co.3-4, DL 23/2020)	Rate L.389/89 e rate sisma 2016 in scadenza a aprile e/o maggio 2020 o a aprile e maggio 2020: entro 16/09/2020	<ul style="list-style-type: none"> · unica soluzione: 999194 · rateale: 999195
Soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione, che hanno intrapreso l'attività di impresa, di arte o professione, in data successiva al 31/3/2019 (art.18, co. 5, 1° periodo, DL 23/2020)	Rate L.389/89 in scadenza a aprile e/o maggio 2020 o a aprile e maggio 2020: entro 16/09/2020	<ul style="list-style-type: none"> · unica soluzione: 999196 · rateale: 999197
Enti non commerciali, compresi gli enti del terzo settore e gli enti religiosi civilmente riconosciuti, che svolgono attività istituzionale di interesse generale non in regime di impresa (art.18, co. 5, 2° periodo, DL 23/2020)	Rate L.389/89 e sisma 2016 in scadenza a aprile e/o maggio 2020 o a aprile e maggio 2020: entro 16/09/2020	<ul style="list-style-type: none"> · unica soluzione: 999198 · rateale: 999199
Imprese del settore florovivaistico (art.78, comma 2-quinquiesdecies, DL 18/2020 conv. legge 27/2020)	Rate L.389/89 e sisma 2016 in scadenza dal 30/04/2020 al 15/07/2020: entro 31/07/2020	<ul style="list-style-type: none"> · unica soluzione: 999200 · rateale: 999201

Tramite la funzione <Creazione rate> potete gestire la ripresa dei versamenti in un'unica soluzione (scadenza 16/09/2020) oppure in 4 rate mensili (scadenze 16/09/2020 - 16/10/2020 - 16/11/2020 - 16/12/2020), avendo cura di indicare il **Numero di riferimento F24** come riportato nella suddetta tabella, in base alla specifica casistica.