



Gestione Paghe - Rateizzazione versamenti sospesi COVID-19

Quando serve

Per l'elaborazione, la gestione e la generazione delle deleghe F24 di rateizzazione dei versamenti sospesi a seguito dell'emergenza COVID-19 - utenti Paghe e Stipendi.

Normativa

Fonti:

- ✓ Artt. 61 e 62, D.L. 18/2020 (c.d. Cura Italia)
- ✓ Art. 18 D.L. 23/2020 (c.d. Decreto Liquidità)
- ✓ Artt. 126 e 127, D.L. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio)
- ✓ Art. 97 D.L. 104/2020 (c.d. Decreto Agosto)
- ✓ INPS circolare n. 37/2020
- ✓ INPS circolare n. 52/2020
- ✓ INPS circolare n. 59/2020
- ✓ INPS circolare n. 64/2020
- ✓ INPS messaggio n. 1789/2020
- ✓ INPS messaggio n. 2871/2020
- ✓ INPS messaggio n. 3274/2020

Il Governo ha concesso ai datori di lavoro sostituti d'imposta la sospensione dei versamenti contributivi e fiscali relativi ai periodi paga febbraio, marzo, aprile e maggio 2020, per far fronte ai problemi di liquidità legati all'emergenza epidemiologia "COVID-19".



Il versamento delle somme sospese dovrà avvenire, in unica soluzione, oppure a rate a seguito della presentazione di apposita istanza telematica (vedi messaggio INPS 2871/2020), a decorrere dal prossimo 16 settembre 2020.



Il versamento dei contributi INPS per lavoro dipendente sospesi dovrà essere evidenziato nei relativi modello F24 utilizzando l'apposito codice <DSOS>, aggiungendo in coda al codice "matricola INPS" il codice "Sospensione" dichiarato in Uniemens e in forza del quale i versamenti sono stati a suo tempo sospesi (vedi § 2.1 messaggio INPS 2871/2020).



L'Istituto con il messaggio 3274 del 09/09/2020 ha precisato che per quanto concerne il versamento delle eventuali ulteriori rate successive alle 4 con prima scadenza 16/09/2020, fornirà future istruzioni.

In questo documento:

1. **Premessa**
2. **Caso A: nel cedolino effettuata sospensione delle ritenute previdenziali e fiscali, F24 non versato**
3. **Caso B: applicate le ritenute nel cedolino ma non versato F24, inserito in Uniemens il codice sospensione «N9xx» DOPO l'abilitazione importi delega**
4. **Caso C: applicate le ritenute nel cedolino ma non versato F24, inserito in Uniemens il codice sospensione «N9xx» PRIMA dell'abilitazione importi delega**
5. **Caso D: applicate le ritenute nel cedolino ma non versato F24, inserito in Uniemens il codice sospensione «N9xx» PRIMA dell'abilitazione importi delega: alcuni contributi non si potevano sospendere**
6. **Dove trovo tutte le Note Salvatempo?**

Descrizioni, valori, conti utilizzati all'interno del documento sono esclusivamente a titolo esemplificativo; è cura dell'utente valutarne il corretto riferimento.



Nel presente documento si rimanda alla consultazione di specifici articoli presenti sul portale di assistenza dei prodotti Wolters Kluwer Tax & Accounting inclusi nella **Raccolta documentazione "B.Point - Paghe - Raccolta documentazione - COVID sospensione contributiva e fiscale - Ripresa versamenti"** e alla **Nota Salvatempo 0115 Redditi - Proroga e rateizzazione versamenti** paragrafi 4 (delega SMART) o 8 (delega Tradizionale).

1. Premessa

A causa del continuo accumularsi di normativa e prassi INPS purtroppo gli operatori, ai fini della sospensione dei versamenti, possono aver adottato comportamenti diversi.

Il flusso di lavoro da seguire per generare oggi i modelli F24 ai fini del versamento degli importi sospesi sarà così diversificato, diretta conseguenza di come è stata a suo tempo gestita la sospensione.

Abbiamo quindi analizzato i comportamenti più frequenti, e per ognuno indichiamo di seguito il flusso di lavoro da seguire per generare le deleghe F24 di rateizzazione: **individuato il caso di vostro interesse cliccate sul titolo e sarete direttamente rimandati al relativo contenuto.**

Elenco casi più frequenti:

- **Caso A** - Sono state sospese al dipendente, direttamente in cedolino, le trattenute per contributi ed imposte. La delega F24 non è stata versata ed in essa non sono presenti né il rigo <DM10> per i contributi né le ritenute fiscali (non effettuate);
- **Caso B** - In cedolino sono state effettuate le normali ritenute previdenziali e fiscali, nessuna sospensione è stata indicata in anagrafica dipendente. La delega F24 è stata generata e stampata dalla scelta 61.01 ed interamente non versata. Essendo stato indicato in Uniemens il codice sospensione «N9xx» solo dopo aver eseguito la funzione "abilita importi delega", nella delega F24 risulta memorizzato il rigo contributi con codice <DM10> per il totale dei contributi dovuti;
- **Caso C** - In cedolino sono state effettuate le normali ritenute previdenziali e fiscali, nessuna sospensione è stata indicata in anagrafica dipendente. La delega F24 è stata generata e stampata dalla scelta 61.01 ed interamente non versata. Essendo stato indicato in Uniemens il codice sospensione «N9xx» prima di eseguire la funzione "abilita importi delega", nella delega F24 non è stato memorizzato il rigo contributi <DM10> (il saldo Uniemens era pari a zero al momento dell'abilitazione importi delega);
- **Caso D** - In cedolino sono state effettuate le normali ritenute previdenziali e fiscali, nessuna sospensione è stata indicata in anagrafica dipendente. La delega F24, interamente non versata, è stata generata e stampata dalla scelta 61.01 e il codice sospensione «N9xx» è stato indicato in Uniemens prima di eseguire la funzione "abilita importi delega". Visto però che alcuni contributi non potevano essere sospesi tramite codice «N9xx» (vedi messaggio INPS n. 1946/2020), in F24 è stato memorizzato il rigo <DM10> con importo limitato a tali contributi.

Inizio documento

2. Caso A: nel cedolino effettuata sospensione delle ritenute previdenziali e fiscali, F24 non versato



Sono state sospese al dipendente, direttamente in cedolino, le trattenute per contributi ed imposte. La delega F24 non è stata versata ed in essa non sono presenti né il rigo <DM10> per i contributi né le ritenute fiscali (non effettuate).

Scelta di menu

Percorso
PAGHE 31.Paghe e Stipendi →02.Gestione Dipendente →02.Sosp. calamità naturali →02.Calcolo Rate Sospensioni

Eeguire la funzione **Calcolo Rate Sospensioni** sia per la parte contributiva sia per la parte fiscale degli importi sospesi.



A tal fine fare riferimento alle seguenti conoscenze, presenti sul [Portale di supporto](#):

- ✚ [Calcolo rate sospensioni emergenza COVID: ritenute fiscali](#) (rif. **000035489**);
- ✚ [Calcolo rate sospensioni emergenza COVID: contributi previdenziali](#) (rif. **000037140**);
- ✚ [Decreto agosto: calcolo rate sospensioni emergenza COVID possibilità al 50% \(contributi previdenziali\)](#) (rif. **000037489**);
- ✚ [Decreto agosto: calcolo rate sospensioni emergenza COVID possibilità al 50% \(ritenute fiscali\)](#) (rif. **000037490**)

Inizio documento

3. Caso B: applicate le ritenute nel cedolino ma non versato F24, inserito in Uniemens il codice sospensione «N9xx» DOPO l'abilitazione importi delega



In cedolino sono state effettuate le normali ritenute previdenziali e fiscali, nessuna sospensione è stata indicata in anagrafica dipendente. La delega F24 è stata generata e stampata dalla scelta 61.01 ed interamente non versata. Essendo stato indicato in Uniemens il codice sospensione «N9xx» solo dopo aver eseguito la funzione "abilita importi delega", nella delega F24 risulta memorizzato il rigo contributi con codice <DM10> per il totale dei contributi dovuti.

Scelta di menu
F24
Tradizionale

Percorso
ALTRI ADEMPIMENTI 61. Versamenti Unificati → 09. Programmi di utilità → 14. Riservato Tecnici → 04. Rateizzazione F24

Scelta di menu
F24 SMART

Percorso
ALTRI ADEMPIMENTI 61. Versamenti Unificati → 01. Gestione Versamenti → Delega F24 SMART → Utilità → RA Rateizzazione righe

Eeguire la funzione **Rateizzazione righe** evitando di selezionare il rigo contributi "Paghe": indicare il segno di spunta solo sugli altri righe della delega originaria.



A tal fine fare riferimento alla Nota Salvatempo 0115 [Redditi - Proroga e rateizzazione versamenti](#) paragrafi 4 (delega SMART) o 8 (delega Tradizionale).



Questa operazione genera gli importi utili per il versamento delle deleghe F24 sospese, limitatamente ai tributi fiscali o ai premi INAIL

Scelta di menu

Percorso
PAGHE 31.Paghe e Stipendi →02.Gestione Dipendente →02.Sosp. calamità naturali →02.Calcolo Rate Sospensioni

Eeguire la funzione **Calcolo Rate Sospensioni** per la sola parte contributiva.



A tal fine consultare le seguenti conoscenze, presenti sul [Portale di supporto](#):

- ↘ [Calcolo rate sospensioni emergenza COVID: contributi previdenziali](#) (rif. **000037140**);
- ↘ [Decreto agosto: calcolo rate sospensioni emergenza COVID possibilità al 50% \(contributi previdenziali\)](#) (rif. **000037489**)

 Questa operazione genera gli importi utili per il versamento delle deleghe F24 sospese, limitatamente ai contributi INPS lavoro dipendente e gestione separata.

<i>Scelta di menu F24 Tradizionale</i>	Percorso
	ALTRI ADEMPIMENTI 61. Versamenti Unificati → 01. Gestione Versamenti

<i>Scelta di menu F24 SMART</i>	Percorso
	ALTRI ADEMPIMENTI 61. Versamenti Unificati → 01. Gestione Versamenti

Richiamare il codice "Scadenza delega" per il versamento della rata desiderata (ad esempio "09" per il versamento della prima rata in scadenza il 16/09/2020) quindi eseguire la funzione "**PI - Preleva Importi di applicativo**": sarà visualizzata la delega completa di contributi da lavoro dipendente, esposti con codice "DSOS" e "matricola INPS+N9xx" (vedi [messaggio INPS n. 2871 del 20/07/2020](#)), e tributi da rateizzare.



Utilizzando la delega "Tradizionale" il modello F24 non terrà conto degli eventuali tributi a credito (ad esempio tributo "1655") esposti nelle delega originaria: il loro inserimento è a cura dell'utente.

Inizio documento

4. Caso C: applicate le ritenute nel cedolino ma non versato F24, inserito in Uniemens il codice sospensione «N9xx» PRIMA dell'abilitazione importi delega

 ***In cedolino sono state effettuate le normali ritenute previdenziali e fiscali, nessuna sospensione è stata indicata in anagrafica dipendente. La delega F24 è stata generata e stampata dalla scelta 61.01 ed interamente non versata. Essendo stato indicato in Uniemens il codice sospensione «N9xx» prima di eseguire la funzione "abilita importi delega", nella delega F24 non è stato memorizzato il rigo contributi <DM10> (il saldo Uniemens era pari a zero al momento dell'abilitazione importi delega).***

<i>Scelta di menu F24 Tradizionale</i>	Percorso
	ALTRI ADEMPIMENTI 61. Versamenti Unificati → 09. Programmi di utilità → 14. Riservato Tecnici → 04. Rateizzazione F24

<i>Scelta di menu F24 SMART</i>	Percorso
	ALTRI ADEMPIMENTI 61. Versamenti Unificati → 01. Gestione Versamenti → Delega F24 SMART → Utilità → RA Rateizzazione righi

Eseguire la funzione **Rateizzazione righi** indicando il segno di spunta solo sui rigi della delega originaria diversi dai "Contributi Paghe - DM10" (tale rigo peraltro non dovrebbe nemmeno essere presente).



A tal fine fare riferimento alla Nota Salvatempo 0115 [Redditi - Proroga e rateizzazione versamenti](#) paragrafi 4 (delega SMART) o 8 (delega Tradizionale).

-  Questa operazione genera gli importi utili per il versamento delle deleghe F24 sospese, limitatamente ai tributi fiscali o ai premi INAIL

	Percorso
Scelta di menu	PAGHE
	31. Paghe e Stipendi → 02. Gestione Dipendente → 02. Sosp. calamità naturali → 02. Calcolo Rate Sospensioni

Eseguire la funzione **Calcolo Rate Sospensioni per la sola parte contributiva**.



A tal fine consultare le seguenti conoscenze, presenti sul [Portale di supporto](#):

- [Calcolo rate sospensioni emergenza COVID: contributi previdenziali](#) (rif. **000037140**);
- [Decreto agosto: calcolo rate sospensioni emergenza COVID possibilità al 50% \(contributi previdenziali\)](#) (rif. **000037489**)

-  Questa operazione genera gli importi utili per il versamento delle deleghe F24 sospese, limitatamente ai contributi INPS lavoro dipendente e gestione separata.

	Percorso
Scelta di menu F24 Tradizionale	ALTRI ADEMPIMENTI
	61. Versamenti Unificati → 01. Gestione Versamenti

	Percorso
Scelta di menu F24 SMART	ALTRI ADEMPIMENTI
	61. Versamenti Unificati → 01. Gestione Versamenti

Richiamare il codice "Scadenza delega" per il versamento della rata desiderata (ad esempio "09" per il versamento della prima rata in scadenza il 16/09/2020) quindi eseguire la funzione **PI - Preleva Importi di applicativo**: sarà visualizzata la delega completa di contributi da lavoro dipendente, esposti con codice "DSOS" e "matricola INPS+N9xx" (vedi [messaggio INPS n. 2871 del 20/07/2020](#)), e tributi da rateizzare.



Utilizzando la delega "Tradizionale" il modello F24 non terrà conto degli eventuali tributi a credito (ad esempio tributo "1655") esposti nelle delega originaria: il loro inserimento è a cura dell'utente.

Inizio documento

5. Caso D: applicate le ritenute nel cedolino ma non versato F24, inserito in Uniemens il codice sospensione «N9xx» PRIMA dell'abilitazione importi delega: alcuni contributi non si potevano sospendere

-  ***In cedolino sono state effettuate le normali ritenute previdenziali e fiscali, nessuna sospensione è stata indicata in anagrafica dipendente. La delega F24, interamente non versata, è stata generata e stampata dalla scelta 61.01 e il codice sospensione «N9xx» è stato indicato in Uniemens prima di eseguire la funzione "abilita importi delega". Visto però che alcuni contributi non potevano essere sospesi tramite codice «N9xx» (vedi messaggio INPS n. 1946/2020), in F24 è stato memorizzato il rigo <DM10> con importo limitato a tali contributi.***

	Percorso
Scelta di menu F24 Tradizionale	ALTRI ADEMPIMENTI
	61. Versamenti Unificati → 09. Programmi di utilità → 14. Riservato Tecnici → 04. Rateizzazione F24

Scelta di menu
F24 SMART

Percorso
ALTRI ADEMPIMENTI 61. Versamenti Unificati → 01. Gestione Versamenti → Delega F24 SMART → Utilità → RA Rateizzazione righi

Eeguire la funzione **Rateizzazione rigi** indicando il segno di spunta anche sul rigo della delega originaria "Contributi Paghe - DM10": tale rigo peraltro ammonta all'importo dei soli contributi che, ai sensi del messaggio INPS n. 1946/2020, non potevano essere sospesi tramite l'indicazione del codice "N9xx" in Uniemens.



A tal fine fare riferimento alla Nota Salvatempo 0115 [Redditi - Proroga e rateizzazione versamenti](#) paragrafi 4 (delega SMART) o 8 (delega Tradizionale).



Questa operazione genera gli importi utili per il versamento delle deleghe F24 sospese, limitatamente ai tributi fiscali o ai premi INAIL e alla parte di contributi lavoro dipendente a suo tempo non sospesi.

Scelta di menu

Percorso
PAGHE 31.Paghe e Stipendi →02.Gestione Dipendente →02.Sosp. calamità naturali →02.Calcolo Rate Sospensioni

Eeguire la funzione **Calcolo Rate Sospensioni per la sola parte contributiva**.



A tal fine consultare le seguenti conoscenze, presenti sul [Portale di supporto](#):

- [Calcolo rate sospensioni emergenza COVID: contributi previdenziali](#) (rif. **000037140**);
- [Decreto agosto: calcolo rate sospensioni emergenza COVID possibilità al 50% \(contributi previdenziali\)](#) (rif. **000037489**)



Questa operazione genera gli importi utili per il versamento delle deleghe F24 sospese, limitatamente ai contributi INPS lavoro dipendente e gestione separata che sono stati a suo tempo sospesi dichiarando in Uniemens il codice "N9xx" (lavoro dipendente) o il codice "Calamità" (lavoratori parasubordinati).

Scelta di menu
F24
Tradizionale

Percorso
ALTRI ADEMPIMENTI 61. Versamenti Unificati → 01. Gestione Versamenti

Scelta di menu
F24 SMART

Percorso
ALTRI ADEMPIMENTI 61. Versamenti Unificati → 01. Gestione Versamenti

Richiamare il codice "Scadenza delega" per il versamento della rata desiderata (ad esempio "09" per il versamento della prima rata in scadenza il 16/09/2020) quindi eseguire la funzione **PI - Preleva Importi di applicativo**: sarà visualizzata la delega completa di contributi da lavoro dipendente, esposti con codice "DSOS" e "matricola INPS+N9xx" (vedi [messaggio INPS n. 2871 del 20/07/2020](#)), un rigo contributi esposto con il codice "DM10" per i contributi a suo tempo non dichiarati in Uniemens con codice "N9xx" ed infine i tributi e gli eventuali premi da rateizzare.



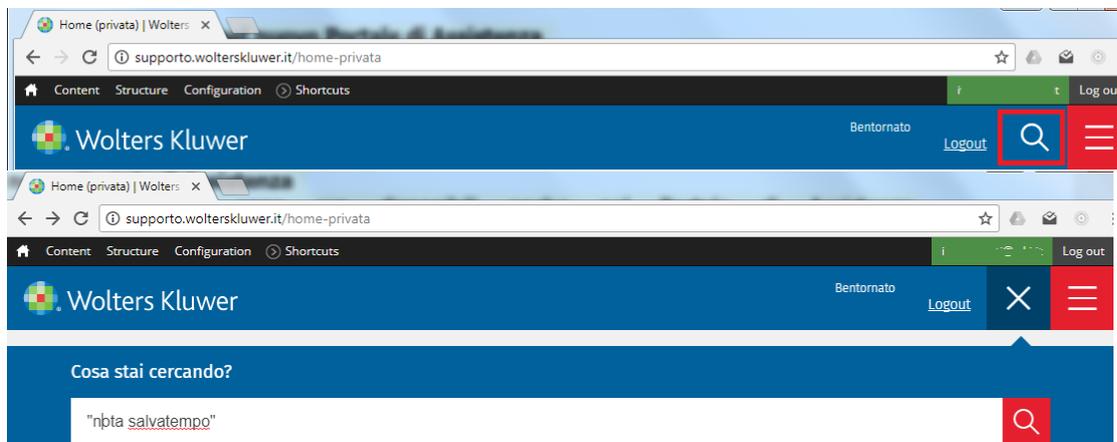
Utilizzando la delega "Tradizionale" il modello F24 non terrà conto degli eventuali tributi a credito (ad esempio tributo "1655") esposti nelle delega originaria: il loro inserimento è a cura dell'utente.

Inizio documento

6. Dove trovo tutte le Note Salvatempo?

Visibilità nel nuovo Portale di Assistenza

Le Note Salvatempo sono ora disponibili anche nel Portale di Assistenza (<http://supporto.wolterskluger.it>), accessibile solo ai clienti diretti di Wolters Kluwer, cliccando su  e scrivendo in **Cosa stai cercando?** "nota salvatempo" appare la lista delle NS disponibili.



Visibilità Pubblicazioni in Bpoint SP e Bpoint SAAS

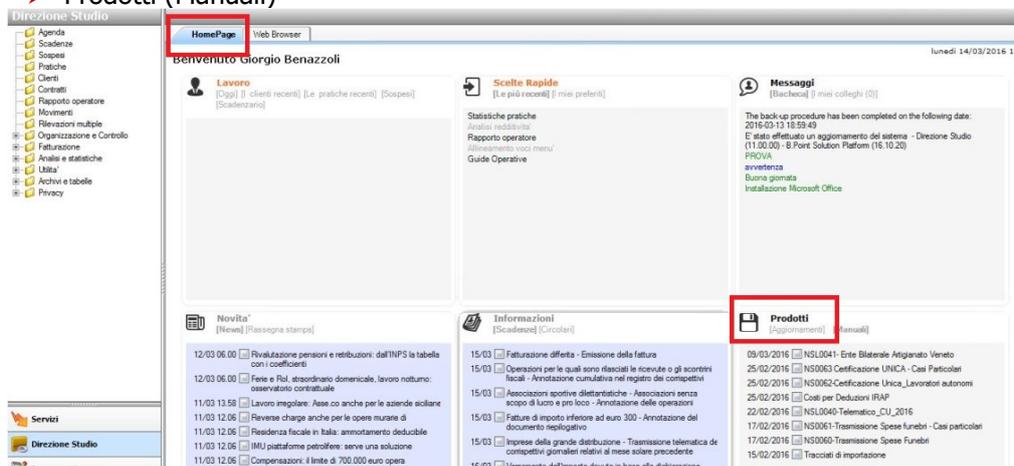
Le Note Salvatempo sono accessibili dal Desktop Attivo di **B.PointSP** e **B.PointSAAS** nella sezione LiveUpdate.

Appena pubblicate sono visibili sulla pagina principale, dove resteranno almeno 5 giorni, e da qui scaricabili con un semplice click.



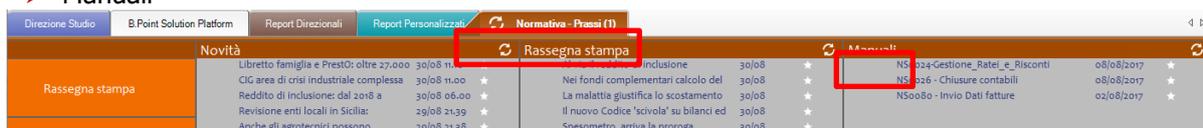
Visibilità Pubblicazioni in Bpoint DS

- Home page;
- Prodotti (Manuali)



Visibilità Pubblicazioni in Bpoint DS versione grafica

- Normativa - Prassi
- Manuali



Archivio storico

E' sempre possibile ricercare le Note Salvatempo pubblicate in precedenza, semplicemente cliccando su **LiveUpdate** per accedere al LiveUpdate Manager, richiamabile anche dal percorso:

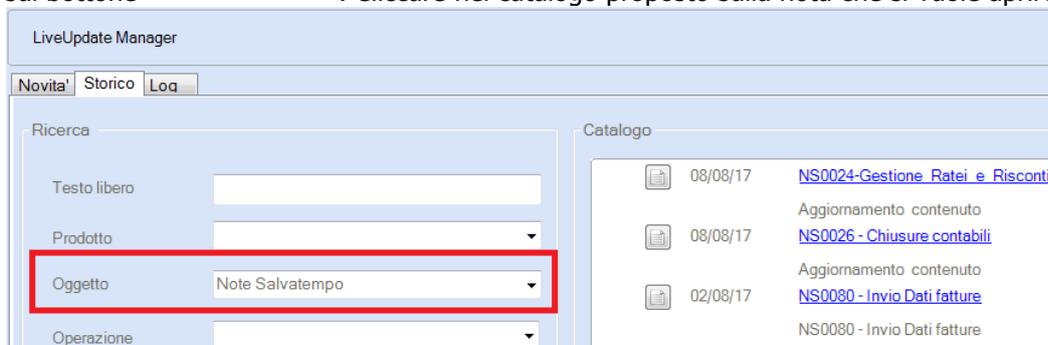
Scelta di menù

Percorso

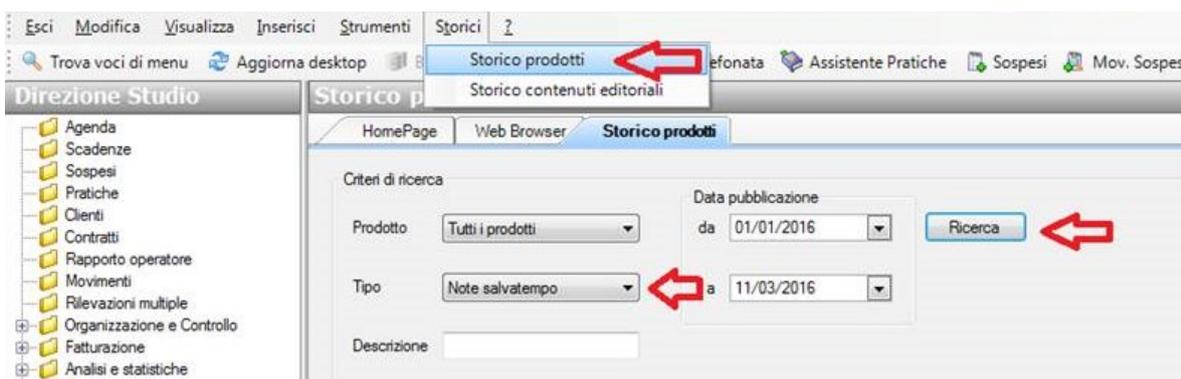
ARCHIVI E UTILITA'

85. Utilita' → 05. Aggiornamento Moduli → 02. Gestore LiveUpDate

Per cercare tutte le Note Salvatempo, pubblicate in un determinato periodo di tempo, selezionare nel campo Oggetto la sola voce **Note Salvatempo**, indicare le date desiderate e premere sul bottone **Ricerca**. Cliccare nel catalogo proposto sulla nota che si vuole aprire.



Le Note Salvatempo in **BpointDS/BpointDS versione grafica** sono accessibili dalla scelta **STORICO -> STORICO PRODOTTI**



Inizio documento