

Nuoro 20 settembre 2021

## **Giotto – Travaso dati paghe e gestione dichiarazione**

### **ATTENZIONE Novità relative alla sospensione delle ritenute per Covid-19 e relativa ripresa dei versamenti**

#### **Premessa**

Quest'anno i quadri ST (Sezione I e Sezione II) e SV sono stati dotati della sezione "Sospensione COVID", contenente i due nuovi campi "**15 - Nota**" e "**16 - Importo sospeso**" che devono essere compilati come di seguito specificato qualora i sostituti d'imposta, essendone legittimati, non abbiano effettuato, in tutto o in parte, i versamenti nel 2020, alle usuali scadenze previste dalla legge, avvalendosi delle disposizioni di sospensione emanate a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19.

Per la compilazione del campo "15 - Nota" devono essere utilizzati, a seconda della tipologia di sospensione Covid, i seguenti codici:

- 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 nella Sezione I del quadro ST;
- 5, 6, 7, 8, 11, 12 nella Sezione II del quadro ST;
- 5, 6, 7, 8, 11, 12 nel quadro SV.

Per il significato di ogni singolo codice si rimanda alle istruzioni del modello 770/2021.

Nel campo "16 - Importo sospeso" deve essere invece indicato il totale dell'importo dei versamenti sospesi in virtù della disposizione normativa individuata dal codice indicato nel punto 15. Va pertanto riportato l'importo non versato entro il periodo d'imposta 2020 e vale a dire entro il 16 dicembre 2020. Si ricorda che l'importo versato va indicato nel campo "7 - Importo versato".

Il campo 14 "Data di versamento" non deve essere valorizzato se compilato il campo 15 "Nota". Questo è dovuto al fatto che deve essere compilato un unico rigo nei quadri ST e SV a fronte di uno o più versamenti posticipati rispetto alle ordinarie scadenze a seguito delle sospensioni previste per Covid-19.

#### **Gestione sospensioni da Covid-19 in Giotto**

**Fermo restando che l'utente, nel clima di grande incertezza che ha caratterizzato le sospensioni da Covid-19 nel corso del 2020, potrebbe avere seguito anche delle strade differenti da quelle proposte dalle funzionalità di Giotto, la valorizzazione automatica dei quadri ST e SV del modello 770/2021 prende in considerazione le tre seguenti modalità operative:**

#### **➤ Sospensione dei versamenti con ritenute effettuate ai dipendenti e ripresa in unica soluzione oppure in forma rateale attraverso i modelli F24 estemporanei.**

Trattasi delle nuove funzionalità che sono state messe a disposizione per gli F24 estemporanei a partire da agosto 2020, prima della ripresa dei versamenti prevista per il 16 settembre 2020. Con questa modalità l'utente non ha fatto alcun intervento in anagrafica ditta e dipendente; nei mesi di sospensione sono stati elaborati i cedolini effettuando le trattenute ai dipendenti mentre i relativi modelli F24 non sono stati versati. La ripresa dei versamenti è



avvenuta con tempistiche differenti a seconda della tipologia della sospensione ma comunque attraverso le nuove funzionalità presenti nella gestione dei modelli F24 estemporanei.

**Sospensione dei versamenti con ritenute effettuate ai dipendenti e ripresa in unica soluzione oppure in forma rateale attraverso la gestione anagrafica dipendenti e ditta.**

L'utente ha gestito la sospensione dei versamenti attraverso le funzionalità presenti in anagrafica dipendenti e ditta che vengono abitualmente utilizzate per gli eventi eccezionali (in particolare per gli eventi sismici).

Nel mese di sospensione l'utente è intervenuto sui cedolini andando a togliere la voce di corpo C8005 - RITENUTE IRPEF SOSPESE in modo tale che le ritenute venissero comunque trattenute ai dipendenti. Così facendo si otteneva il risultato di effettuare la trattenuta ai dipendenti ma di non effettuare il relativo versamento nel modello F24.

Anche la ripresa dei versamenti è stata effettuata attraverso le funzionalità presenti in anagrafica andando poi a togliere sui cedolini le voci di corpo in trattenuta (C8030 - TRATT. IRPEF SOSPESE, C8033 - TRATT. ADD. REG. SOSP., C8035 - TRATT. ADDIZ. COM. SOSP.). Così facendo si otteneva il risultato di non operare le trattenute alla ripresa dei versamenti in quanto erano già state effettuate nei mesi di sospensione.

**Sospensione dei versamenti SENZA effettuare le ritenute ai dipendenti e ripresa in unica soluzione oppure in forma rateale attraverso la gestione anagrafica dipendenti e ditta.**

L'utente ha gestito la sospensione dei versamenti attraverso le funzionalità presenti in anagrafica dipendenti e ditta che vengono abitualmente utilizzate per gli eventi eccezionali (in particolare per gli eventi sismici).

Anche la ripresa dei versamenti è stata effettuata attraverso le funzionalità presenti in anagrafica.

Si sottolinea il fatto che la possibilità di non effettuare le trattenute ai dipendenti nei mesi di sospensione era prevista solo per i sostituti di imposta, aventi la sede legale e/o operativa nelle zone rosse individuate dall'allegato 1 al DPCM del 23/02/2020 e dall'allegato 1 al DPCM del 1/3/2020 (periodo di sospensione dal 21.02.2020 al 31.03.2020). In tutti gli altri casi le ritenute ai dipendenti dovevano invece essere effettuate.

Nella seguente tabella si riportano i codici di sospensione presenti in gestione in anagrafica e nella gestione degli F24 estemporanei di Giotto ed i corrispondenti codici di sospensione che devono essere esposti nel modello 770/2021:

Cod. sosp. mod. 770	Sostituti imposta interessati	Quadri mod. 770 interessati	Trattenute ai dipendenti	Codice sosp. anagrafica Giotto	Codice sosp. F24 estemporanei Giotto
1	Sostituti d'imposta in zone rosse	ST Sezione I	Operate entro conguaglio 2020	08	08
2	Sostituti d'imposta in zone rosse	ST Sezione I	NON operate entro conguaglio 2020	08	Non esiste la casistica
3	Settore turistico alberghiero, cinema, teatri, ecc.	ST Sezione I	Operate	11	11
4	Federazioni sportive nazionali	ST Sezione I	Operate	14	14
5	Soggetti con ricavi fino a 2 milioni di euro nel 2019	ST Sezione I, Sezione II e SV	Operate	17	17
6	Soggetti con	ST Sezione	Operate	20	20



	ricavi non superiori a 50 milioni di euro nel 2019	I, Sezione II e SV			
6	Soggetti con ricavi superiori a 50 milioni di euro nel 2019	ST Sezione I, Sezione II e SV	Operate	23	23
6	Soggetti con inizio attività successiva al 31.03.2020	ST Sezione I, Sezione II e SV	Operate	26	26
7	Sospensione come disposto dall'art. 7 del DL n. 149/2020	ST Sezione I, Sezione II e SV	Operate	Non gestito	32
8	Soggetti con ricavi superiori a 50 milioni di euro nel 2019	ST Sezione I, Sezione II e SV	Operate	Non gestito	33
9	Imprese del settore florovivaistico	ST Sezione I	Operate	29	29
10	Enti di promozione sportiva e le associazioni sportive dilettantistiche o professionistiche	ST Sezione I	Operate	Non gestito	34
11	Sostituti d'imposta in zone rosse Risoluzione n. 40 del 1° giugno 2021	ST Sezione II e SV	NON operate entro conguaglio 2020	08	Non esiste la casistica
12	-Sostituti d'imposta in zone rosse -Settore turistico alberghiero, cinema, teatri, ecc. - Federazioni sportive nazionali Risoluzione n. 40 del 1° giugno 2021	ST Sezione II e SV	Operate	08, 11, 14	08, 11, 14

Come si può notare dallo schema, l'Agenzia delle Entrate ha previsto la possibilità:

- di sospendere il versamento delle ritenute relative all'erario (quadro ST Sezione I), alle addizionali regionali (quadro ST Sezione II) e alle addizionali comunali (quadro SV) per i codici di sospensione: 5, 6, 7, 8;
- di sospendere il versamento delle ritenute relative solo all'Erario (quadro ST Sezione I) per i codici di sospensione 1, 2, 3, 4, 9, 10. Per il codice "2" era prevista anche la possibilità di sospendere la trattenuta delle ritenute ai dipendenti;



- di regolarizzare versando tempestivamente, senza sanzioni ed interessi, il saldo delle addizionali regionali (quadro ST Sezione II) e comunali (quadro SV) erroneamente sospese, dei sostituti d'imposta:
  - ✓ in zone rosse, con e senza ritenute operate entro le operazioni di congruaggio 2020, rispettivamente con codici di sospensione "12" e "11";
  - ✓ del settore turistico alberghiero, cinema, teatri, ecc. con codice di sospensione "12";
  - ✓ Federazioni sportive nazionali con codice di sospensione "12".
- di regolarizzare, attraverso il ravvedimento operoso con il pagamento delle sanzioni e degli interessi, il versamento delle addizionali regionali (quadro ST Sezione II) e comunali (quadro SV) erroneamente sospese, da parte di:
  - ✓ Imprese del settore florovivaistico (codice di sospensione "9");
  - ✓ Enti di promozione sportiva e le associazioni sportive dilettantistiche o professionistiche (codice di sospensione "10").

### Esempi di compilazione dei quadri ST e SV in presenza di sospensioni da Covid-19.

**Casistica 1** (è una casistica che potrebbe essere stata gestita sia da anagrafica che da F24 estemporanei)

Riguarda le sospensioni dei versamenti a seguito di Covid previste dall'Agenzia delle Entrate. Le trattenute ai dipendenti sono state operate.

#### Esempio:

sospensione dei comuni delle "zone rosse". Trattenuta Irpef (codice tributo 1001) per 1.000 euro sul cedolino di febbraio 2020, versamento rateale (50% in 4 rate dal 16/09/2020, 50% in 24 rate dal 16/01/2021).

I versamenti sono stati pertanto effettuati con le seguenti tempistiche:

- 16/09/2020: 125 ( $1.000/2 = 500/4 = 125$ )
- 16/10/2020: 125,00
- 16/11/2020: 125,00
- 16/12/2020: 125,00
- 18/01/2021: 20,83 ( $1.000/2 = 500/24 = 20,83$ )
- 16/02/2021: 20,83

e così via fino al versamento della ventiquattresima rata.

Valorizzazione del quadro ST, sezione I del modello 770/2021:

Sezione I: Erario		Sezione II: Addizionale regionale		Sezione III: Ritenute su redditi di capitale		Sezione IV: Imposta sostitutiva					
CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)								1	Eventi eccezionali		2
Periodo rif. mm	anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi	Ravv.	Note	Codice tributo	Data di versamento	Sosp. COVID - Nota	Importo
02	2020	1000	0	500	0			1001		1 - Sost	500

Come si può notare:

- il periodo di riferimento viene valorizzato con il mese/anno di competenza a cui si riferisce la sospensione;
- tutti i versamenti effettuati fino al 16/12/2020 vengono riportati nel campo "7 - Importo versato" mentre gli importi versati successivamente vengono indicati nel campo "16 - Importo";
- non viene compilato il campo "14 - Data di versamento" in quanto in questo unico rigo vengono riportati tutti i versamenti effettuati entro il 16/12/2020.

**Casistica 2** (è una casistica che potrebbe essere stata gestita sia da anagrafica che da F24 estemporanei)



Riguarda le sospensioni Covid NON previste dall'Agenzia delle Entrate e poi regolamentate con la risoluzione n. 40 del 1° giugno 2021. Le trattenute ai dipendenti sono state operate. Riguarda le sospensioni delle addizionali regionali e comunali (che potevano essere gestite in Giotto con i codici di sospensione: 08, 11, 14).

In considerazione del fatto che nella maggior parte dei casi i clienti che avevano sospeso le ritenute della sezione Erario avevano anche sospeso quelle relative alle addizionali regionali e comunali, con la risoluzione n. 40 del 1° giugno 2021 l'Agenzia delle Entrate ha comunicato quanto segue:

*In tale evenienza, in applicazione di quanto disposto dall'articolo 10, della legge 27 luglio 2000, n. 212, non saranno dovuti sanzioni ed interessi laddove i contribuenti, prendendo atto - solo a seguito della pubblicazione dei chiarimenti ivi contenuti - di avere assunto un comportamento non coerente con le norme, provvedano tempestivamente al versamento di quanto dovuto a titolo di addizionali regionali e comunali.*

Si ricorda che, a seguito di questa risoluzione, in data 10 giugno 2021 erano state comunicate le modalità operative da seguire per gestire il versamento del saldo attraverso i modelli F24 estemporanei.

In particolare era stato evidenziato che l'importo residuo (al netto di quanto già versato) andava versato attraverso un F24 estemporaneo da creare ex novo, contenente esclusivamente i tributi in oggetto, tenendo presente che sanzioni e interessi non dovevano essere versati.

Con questa release in Elaborazioni -> F24 -> Gestione F24 estemporanei è stato aggiunto il nuovo campo "Nota". Il campo è dotato di lookup e può assumere i valori: 08, 11, 14.

Identificativo	Data versamento	Totale F24: Debito	Credito	Nota						
Sezione Erario   Sezione INPS   <b>Sezione Regioni</b>   Sezione IMU ed altri tributi locali   Sezione INAIL   Sezione Altri Enti										
codice regione	codice tributo	rateazione/ mese rif.	anno di riferimento	importo a debito	importo interessi	importo a credito	F24 di riferimento	Rata	di	Cod. Data dovuta sosp. vers. rata

### ATTENZIONE

L'utente, prima di elaborare il modello 770/2021, deve entrare sui modelli F24 estemporanei utilizzati per effettuare il versamento a saldo delle ritenute (addizionali regionali e comunali), a seguito di quanto disposto dall'Agenzia delle Entrate con risoluzione n. 40 del 1° giugno 2021, e valorizzare il campo nota con il codice di sospensione a cui si riferisce il versamento (08 o 11 o 14).

Coloro che avevano invece effettuato le sospensioni in anagrafica potevano intervenire direttamente nel campo "Num. Rate" relativo all'"Add. IRPEF" indicando il numero di rate con cui si intendeva effettuare il versamento delle somme sospese per ottenere il versamento a saldo.

### Esempio:

sospensione dei comuni delle "zone rosse". Trattenuta addizionale regionale anno precedente (codice tributo 3802) per 1.000 euro sul cedolino di febbraio 2020, versamento rateale (50% in 4 rate dal 16/09/2020, 50% in 24 rate dal 16/01/2021).

I versamenti sono stati pertanto effettuati con le seguenti tempistiche:

- 16/09/2020: 125,00 ( $1.000/2 = 500/4 = 125,00$ )
- 16/10/2020: 125,00
- 16/11/2020: 125,00
- 16/12/2020: 125,00
- 18/01/2021: 20,83 ( $1000/2 = 500/24 = 20,83$ )
- 16/02/2021: 20,83
- 16/03/2021: 20,83
- 16/04/2021: 20,83
- 17/05/2021: 20,83



A seguito di quanto disposto con la risoluzione n. 40 dell'Agenzia delle Entrate:

➤ 16/06/2021: 395,85 (a saldo)

Valorizzazione del quadro ST, sezione II, del modello 770/2021:

Sezione I : Erario		Sezione II : Addizionale regionale		Sezione III : Ritenute su redditi di capitale		Sezione IV : Imposta sostitutiva																
CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)														Eventi eccezionali								
Periodo rif. mm	anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi	Riavved.	Note	Codice tributo	Codice regione	Data di versamento	Sosp. COVID - Nota	Importo										
1	02	2020	2	1000	6	0	7	500	8	0	9	10	11	3802	13	-	14		15	12 - F	16	500

Come si può vedere il codice di sospensione 12 (previsto per le addizionali regionali e comunali) deve essere gestito nel modello 770/2021 in maniera analoga ai codici 1, 3, 4, 9, 10 (previsti per l'erario).

**Casistica 3** (è una casistica che potrebbe essere stata gestita solo da anagrafica)

Riguarda le sospensioni dei comuni delle “zone rosse” in quanto è l'unica casistica nella quale l'Agenzia delle Entrate aveva previsto la possibilità di non effettuare la trattenuta ai dipendenti oltre che sospendere i versamenti.

Questa casistica potrebbe essere stata gestita in Giotto attraverso l'anagrafica in quanto, se gestita attraverso le nuove funzionalità degli estemporanei, la ritenuta sui cedolini dovrebbe essere stata effettuata.

#### Esempio:

sospensione dei comuni delle “zone rosse”. Trattenuta Irpef su lavoro dipendente (codice tributo 1001) per 300 euro NON operata sul cedolino di febbraio 2020 e quindi non versata alla scadenza naturale del 16/03/2020:

- trattenuto il 50% dell'importo e versato in 4 rate nel 2020 (la prima rata il 16/09);
- trattenuto e versato il restante 50% in 24 rate nel 2021 (la prima il 16/01/2021).

Le trattenute ed i versamenti sono stati pertanto effettuati con le seguenti tempistiche:

- 16/09/2020: 37,5 ( $300/2 = 150/4 = 37,5$ )
- 16/10/2020: 37,5
- 16/11/2020: 37,5
- 16/12/2020: 37,5
- 18/01/2021: 6,25 ( $300/2 = 150/24 = 6,25$ )
- 16/02/2021: 6,25
- 16/03/2021: 6,25

e così via fino al versamento della ventiquattresima rata.

In questa casistica le ritenute operate entro la data di conguaglio vanno riportate nel modello 770/2021 con Nota sospensione COVID “1” mentre le ritenute non operate entro la data di conguaglio vanno riportate con nota “2”.

Considerando che:

- entro le operazioni di conguaglio 2020 sono state trattenute e versate: 156,25 ( $37,5 + 37,5 + 37,5 + 37,5$ ) + 6,25 (importo delle trattenute effettuate sul cedolino di conguaglio di dicembre 2020 e versate il 18/01/2021),
- successivamente alle operazioni di conguaglio 2020 sono state e verranno prossimamente trattenute: 143,75 ( $300 - 156,25$ ),

la valorizzazione del modello 770, Sezione I: Erario, dovrà avvenire nel seguente modo:



Sezione I : Erario		Sezione II : Addizionale regionale		Sezione III : Ritenute su redditi di capitale		Sezione IV : Imposta sostitutiva							
CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)											1	Eventi eccezionali	
Periodo rif. mm. anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi	Ravv.	Note	Codice tributo	Data di versamento	Sosp. COVID - Nota	Importo			
1 02 2020	2 156,25	6 0	7 156,25	8 0	9 <input type="checkbox"/>	10	11 1001	14	15 1 - Sost	16			
1 02 2020	2 143,75	6 0	7 0	8 0	9 <input type="checkbox"/>	10	11 1001	14	15 2 - Sost	16 143,75			

Supponendo che gli importi dell'esempio siano gli stessi e che le ritenute riguardino le addizionali regionali (codice tributo 3802), la compilazione del modello 770/2021, Sezione II: Addizionale regionale, verrà effettuata come segue:

Sezione I : Erario		Sezione II : Addizionale regionale		Sezione III : Ritenute su redditi di capitale		Sezione IV : Imposta sostitutiva							
CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)											1	Eventi eccezionali	
Periodo rif. mm. anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi	Ravv.	Note	Codice tributo	Codice regione	Data di versamento	Sosp. COVID - Nota	Importo		
1 02 2020	2 156,25	6 0	7 156,25	8 0	9 <input type="checkbox"/>	10	11 3802	13 13 -	14	15 12 - F	16		
1 02 2020	2 143,75	6 0	7 0	8 0	9 <input type="checkbox"/>	10	11 3802	13 13 -	14	15 11 - F	16 143,75		

Come si può vedere per i sostituti d'imposta delle zone rosse:

- il codice di sospensione "12" (previsto per le ritenute relative alle addizionali regionali e comunali trattenute entro le operazioni di congruaggio 2020) deve essere gestito nel modello 770/2021 come il codice di sospensione "1" (previsto per le ritenute della sezione Erario trattenute entro le operazioni di congruaggio 2020);
- il codice di sospensione "11" (previsto per le ritenute relative alle addizionali regionali e comunali NON trattenute entro le operazioni di congruaggio 2020) deve essere gestito nel modello 770/2021 come il codice di sospensione "2" (previsto per le ritenute della sezione Erario NON trattenute entro le operazioni di congruaggio 2020).

**Casistica 4** (è una casistica che potrebbe essere stata gestita sia da anagrafica che da F24 estemporanei)

Riguarda le sospensioni Covid NON previste dall'Agenzia delle Entrate e NON regolamentate con la risoluzione n. 40 del 1° giugno 2021. Le trattenute ai dipendenti sono state operate. Riguarda le sospensioni delle addizionali regionali e comunali che potevano essere gestite in Giotto con i codici di sospensione: 29 (sia da anagrafica che attraverso F24 estemporanei) e 34 (solo da F24 estemporanei).

L'Agenzia delle Entrate, nel caso in cui siano stati erroneamente sospesi i versamenti delle addizionali regionali e comunali da parte delle Imprese del settore florovivaistico (codice di sospensione modello 770 "9") e da parte degli Enti di promozione sportiva e le associazioni sportive dilettantistiche o professionistiche (codice di sospensione modello 770 "10") chiede che la regolarizzazione avvenga attraverso il ravvedimento operoso con versamento delle sanzioni e relativi interessi.

#### Esempio:

sospensione da parte di un'impresa del settore florovivaistico. Trattenuta addizionale regionale anno precedente (codice tributo 3802) per 1.000 euro sul cedolino di febbraio 2020, versamento rateale (50% in 4 rate dal 16/09/2020, 50% in 24 rate dal 16/01/2021).

I versamenti sono stati pertanto effettuati con le seguenti tempistiche:

- 16/09/2020: 125,00 (1.000/2= 500/4= 125)
- 16/10/2020: 125,00
- 16/11/2020: 125,00
- 16/12/2020: 125,00



- 18/01/2021: 20,83 (1000/2 = 500/24 = 20,83)
- 16/02/2021: 20,83
- 16/03/2021: 20,83
- 16/04/2021: 20,83
- 17/05/2021: 20,83

A seguito di quanto previsto dall'Agenzia delle Entrate il sostituto d'imposta deve:

- versare il saldo (ad esempio il 16/06/2021: 395,85) con versamento delle sanzioni e degli interessi per il ritardato versamento rispetto alla scadenza naturale del 16/03/2020;
- versare sanzioni ed interessi per tutti i versamenti effettuati oltre la scadenza naturale del 16/03/2020.

Elaborando il modello 770/2021 la valorizzazione automatica del quadro ST, sezione II: Addizionale regionale, sarà la seguente:

Sezione I : Erario

Sezione II : Addizionale regionale

Sezione III : Ritenute su redditi di capitale

Sezione IV : Imposta sostitutiva

CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA  
(da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)

1

Eventi eccezionali

2

Periodo rif. mm	anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi	Ravved. Note	Codice tributo	Codice regione	Data di versamento	Sosp. COVID - Nota	Importo							
1	02	2020	2	125	6	0	7	125	8	0	9	10	11	3802	13	14	15	16
1	02	2020	2	125	6	0	7	125	8	0	9	10	11	3802	13	14	15	16
1	02	2020	2	125	6	0	7	125	8	0	9	10	11	3802	13	14	15	16
1	02	2020	2	125	6	0	7	125	8	0	9	10	11	3802	13	14	15	16
1	02	2020	2	20,83	6	0	7	20,83	8	0	9	10	11	3802	13	14	15	16
1	02	2020	2	20,83	6	0	7	20,83	8	0	9	10	11	3802	13	14	15	16
1	02	2020	2	20,83	6	0	7	20,83	8	0	9	10	11	3802	13	14	15	16
1	02	2020	2	20,83	6	0	7	20,83	8	0	9	10	11	3802	13	14	15	16
1	02	2020	2	20,83	6	0	7	20,83	8	0	9	10	11	3802	13	14	15	16
1	02	2020	2	395,85	6	0	7	395,85	8	0	9	10	11	3802	13	14	15	16

Come si può notare per questa casistica devono essere riportati tanti righe quanti sono stati i versamenti effettuati in ritardo rispetto alla naturale scadenza (16/03/2020).

L'utente, se non già effettuato precedentemente, dovrà effettuare il versamento delle sanzioni e degli interessi relativi ad ogni singolo versamento e provvedere ad integrare nel modello 770 gli importi relativi agli interessi. In particolare gli interessi andranno riportati nel campo "7 - Importo versato" e nel campo "8 - Interessi".

Come si può notare nulla va riportato nei nuovi campi "15 - Nota" e "16 - Importo" della sezione "Sospensione COVID".

**Errata compilazione dei movimenti F24 relativi alla ripresa dei versamenti a seguito di sospensione da Covid-19 per coloro che hanno gestito la casistica da anagrafica dipendente e ditta**

**ATTENZIONE:** per coloro che hanno utilizzato la gestione anagrafica per effettuare le sospensioni a seguito dell'emergenza sanitaria da Covid-19 (potrebbe riguardare tutte e quattro le casistiche sopra riportate) è stata riscontrata un'incongruenza per quanto concerne i movimenti F24 generati dalla procedura a seguito della ripresa dei versamenti. Infatti, in assenza di specifiche comunicazioni da parte dell'Agenzia delle Entrate, seguendo le regole già in uso per i versamenti delle sospensioni a seguito degli eventi eccezionali (eventi sismici), alla ripresa dei versamenti è stato generato un movimento unico in F24, anche a fronte di più mesi di sospensione (ad esempio febbraio e marzo 2020) con:

- "Mese di riferimento" quello di cassa. Quindi, ad esempio, per il versamento del 16/09/2020 è stato impostato il mese "08"



➤ "Anno di riferimento" quello relativo all'anno di sospensione. Quindi, ad esempio, per il versamento del 16/09/2020 è stato impostato l'anno "2020"

Dalle istruzioni del modello 770/2021 è invece emerso che:

➤ il versamento avrebbe dovuto essere effettuato in maniera distinta per ogni mese di sospensione. Quindi, ad esempio, per il versamento del 16/09/2020, a fronte delle sospensioni effettuate per le ritenute di febbraio e marzo 2020, dovevano essere esposti due distinti righi:

- ✓ uno con Mese di riferimento "02" inerente la ripresa del versamento delle ritenute sospese sulle paghe di competenza di febbraio 2020
- ✓ uno con Mese di riferimento "03" inerente la ripresa del versamento delle ritenute sospese sulle paghe di competenza di marzo 2020

Per coloro che hanno invece utilizzato le funzionalità messe a disposizione negli F24 estemporanei per gestire le sospensioni Covid-19, la ripresa dei versamenti in unica soluzione oppure in forma rateizzata è avvenuta in maniera corretta.

#### Esempio:

➤ nel mese di competenza di febbraio 2020 c'è stata una sospensione di ritenute Irpef (codice tributo 1001) per 1600 euro;

➤ nel mese di competenza di marzo 2020 c'è poi stata una sospensione di ritenute Irpef (codice tributo 1001) per 2400 euro.

Supponiamo che ci sia stata la ripresa dei versamenti in 4 rate a partire dal 16/09/2020.

Elaborando i movimenti F24 di agosto 2020 (JM060) la procedura ha creato un movimento F24 con le seguenti caratteristiche:

➤ mese di riferimento: 08/2020,

➤ importo a debito versato: 1.000 ( $1600 + 2400 = 4.000/4$ ).

Sulla base delle istruzioni del modello 770/2021 si sarebbero invece dovuti creare due movimenti come segue:

➤ mese di riferimento: 02/2020,

➤ importo a debito versato: 400 (dato da  $1600/4$ ).

e poi

➤ mese di riferimento: 03/2020,

➤ importo a debito versato: 600 (dato da  $2400/4$ ).

Come si può notare il totale versato non cambia (1.000 euro), ma cambiano le modalità con le quali avrebbe dovuto essere effettuato il versamento.

Nel modello 770/2021 sono presenti dei controlli bloccanti che prevedono la possibilità di utilizzare i vari codici di sospensione solo in specifici mesi. Ad esempio nel campo "15 - Nota" i codici "1" e "2" possono essere presenti solo se nel campo "1 - Periodo di riferimento" è presente uno dei seguenti valori "022020" o "032020".

Il popolamento in Giotto dei quadri ST e SV, con i codici di sospensione da Covid-19, viene pertanto effettuato secondo quanto previsto dalle specifiche tecniche del modello 770/2021 considerando quindi i movimenti F24 che avrebbero dovuto essere utilizzati per la ripresa dei versamenti anziché i movimenti F24 effettivamente creati nei mesi di ripresa dei versamenti.

In questo modo i quadri ST e SV del modello 770/2021 vengono creati coerentemente a quanto previsto dall'Agenzia delle Entrate, ma in maniera non coerente con i movimenti F24 generati da Giotto nei mesi di ripresa dei versamenti.

L'utente dovrebbe pertanto sanare tale situazione comunicando all'Agenzia delle Entrate la corretta modalità di esposizione in F24 dei codici tributo utilizzati per la ripresa dei versamenti, tenendo comunque presente che gli importi versati sono corretti.

Al fine di agevolare gli utenti che si dovessero trovare in questa situazione, da Stampe -> Stampe -> 770 è possibile eseguire il nuovo report **R7080\_20-Versamenti F24 da sistemare relativi a sospensioni Covid da anagrafica**.



Con questo report, relativamente alle sospensioni e alla ripresa dei versamenti gestiti attraverso l'anagrafica dipendente e ditta in Giotto, è possibile ottenere:

- il riepilogo dei "Movimenti calcolati" nei mesi di ripresa dei versamenti che, se non modificati manualmente dall'utente, risultano essere stati versati in maniera non coerente alle attese dell'Agenzia delle Entrate
- e
- i relativi "Movimenti ricostruiti come previsto dall'Agenzia delle Entrate" ed utilizzati da Giotto per valorizzare i quadri ST e SV del modello 770/2021.

L'utente, attraverso questo report può pertanto:

- comprendere come sono stati creati in Giotto i righi nei quadri ST e SV nel modello 770/2021;
- avere uno strumento di supporto per regolarizzare i versamenti con l'Agenzia delle Entrate in modo tale da rendere coerenti i versamenti in F24 con i righi riportati nel modello 770/2021.

#### Esempio:

sospensione da anagrafica delle ritenute da parte di una Federazione sportiva nazionale.

- Trattenuta Irpef su lavoro dipendente (codice tributo 1001) per:
  - ✓ 25,00 euro nel mese di competenza di marzo 2020 non versate il 16/04/2020;
  - ✓ 75,00 euro nel mese di competenza di aprile 2020 non versate il 16/05/2020.
- Versamento effettuato in unica soluzione il 16/09/2020.

In questa casistica, nella stampa viene riportato il "Movimento calcolato" da Giotto nel mese di ripresa dei versamenti (agosto 2020) che, se non variato manualmente dall'utente, dovrebbe essere stato versato, con codice tributo 1001, con F24 il 16/09/2020. Come si può vedere (rigo in grigetto) il Mese/Anno di riferimento è 8/2020 e l'importo a debito pari a 100,00 euro. Viene anche indicato il Codice di sospensione utilizzato in anagrafica di Giotto (nell'esempio "14").

A fronte di questo "Movimento calcolato" (utilizzato per il versamento del 16/09/2020) vengono riportati i due righi con le corrette modalità che si sarebbero dovute utilizzare per il versamento in F24:

- per la ripresa di versamento relativa alla sospensione di competenza di marzo 2020:
  - ✓ Codice tributo "1001"; Mese rif. "3"; Anno Rif. "2020"; Importo a debito "25,00"; Note "Movimento ricostruito come previsto da Agenzia delle Entrate"
- per la ripresa di versamento relativa alla sospensione di competenza di aprile 2020:
  - ✓ Codice tributo "1001"; Mese rif. "4"; Anno Rif. "2020"; Importo a debito "75,00"; Note "Movimento ricostruito come previsto da Agenzia delle Entrate"

Sezione F24: Erario								
VERSAMENTI F24 DA SISTEMARE RELATIVI A SOSPENSIONI COVID DA ANAGRAFICA								
Mese cassa	Anno cassa	Codice tributo	Mese rif.	Anno rif.	Importo a debito	Cod.Reg./Com.	Cod.sosp.Giotto	Note
8	2020	1001	8	2020	100,00		14	Movimento calcolato
		1001	3	2020	25,00			Movimento ricostruito come previsto da Agenzia delle Entrate
		1001	4	2020	75,00			Movimento ricostruito come previsto da Agenzia delle Entrate
Totale per sezione					100			

In caso di ripresa dei versamenti in forma rateale, nel report vengono riportati tutti i "Movimenti calcolati" inerenti ai versamenti effettuati nel 2020 e nel 2021 con relativa indicazione dei "Movimenti ricostruiti" in maniera corretta.

Nel report vengono evidenziate tutte le Sezioni F24 interessate da sospensioni e pertanto oltre a quella dell'Erario viene riportata anche quella delle "Regioni" e quella dei "Comuni".

#### **ATTENZIONE**

Attualmente i movimenti F24, relativi alle rate eventualmente ancora da versare, vengono generati da Giotto (attraverso il job JM060) con le consuete modalità (unico versamento anche a fronte di più mesi di sospensione e "Mese rif." quello del mese di cassa).

La modifica della procedura per adeguarsi alle aspettative dell'Agenzia delle Entrate è pianificata per la release di settembre (2021.9.1) e pertanto in tempo utile per calcolare correttamente i versamenti delle rate a partire dalla scadenza del 18/10/2021.



In attesa della modifica della procedura, prendendo spunto da quanto riportato nel nuovo report R7080\_20 per le rate dei mesi precedenti, si consiglia di modificare manualmente i movimenti F24 in scadenza fino al 16 settembre 2021 in modo tale da evitare di dover poi sanare la situazione, anche per tali versamenti, con l'Agenzia delle Entrate.

**MEM INFORMATICA S.r.l.**

Assistenza

Antonello Puggioni / Vincenza Satta/ Michele Murtas