



NOVITÀ E ADEMPIMENTI DI LUGLIO 2020

Roberto Notarantonio
Alessandra Mangiacasale



Novità e adempimenti di luglio 2020

ARGOMENTI DEL CORSO

- **IMPORTAZIONE AUTOMATICA DATI 730, DA FILE XML MESSI A DISPOSIZIONE DALL'AGENZIA DELLE ENTRATE;**
- **NUOVO TRATTAMENTO INTEGRATIVO (EX BONUS RENZI) E ULTERIORE DETRAZIONE;**
- **IMPORTAZIONE AUTOMATICA ANF, DA FILE XML MESSI A DISPOSIZIONE DALL' INPS ;**

Novità e adempimenti di luglio 2020

PRELIEVO MODELLO 730/4

Per poter prelevare il modello 730/4 da importare sul programma Paghe Passepartout, è necessario prima di tutto effettuare l'accesso con le proprie credenziali al servizio Entratel – Fisconline del sito dell'Agenzia delle Entrate. Qui di seguito, il link al sito: <https://telematici.agenziaentrate.gov.it/>

Ministero dell'Economia e delle Finanze

agenzia entrate

Accedi al servizio Entratel - Fisconline

Se devi richiedere il Contributo a fondo perduto per conto di un contribuente che ti ha delegato al casellario fiscale, procedi selezionando una delle modalità di accesso nel menu a destra. Se invece sei per te stesso o come incaricato, andare e per conto di un contribuente che ti ha delegato di servizio di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche e dei loro duplicati informatici accedi al Portale Fatture e Contabili. Per ulteriori informazioni

Accedi al servizio

- Accedi con SPID
- Accedi con credenziali Agenzia
- Accedi con smart card

Primo piano

- 13-07-2020 - Comunicazione sistema crediti
- 09-07-2020 - Nuova versione del modulo di controllo della dichiarazione modello IRPEF 2020 (IRPEF)
- 08-07-2020 - Nuova versione del modulo di controllo per la Comunicazione della ricezione del Mod. 730-4 (CCCFI)
- 07-07-2020 - Comunicazione delle comunicazioni di diniego del modello 730-4 (2020)
- 06-07-2020 - Nuova versione del modulo di controllo bilancio per il Contributo a fondo perduto (RISDP)
- 06-07-2020 - Nuova versione dell'applicazione Entratel-Multifili
- 06-07-2020 - Nuova versione dell'applicazione SIC-Sedeone-Fisconline
- 03-07-2020 - Nuova versione del Modulo di controllo dei Contratti di locazione e affitti di immobili (RUCI)
- 01-07-2020 - Nuova licenziaze
- 01-07-2020 - Nuova versione del controllo formale dei versamenti effettuati con i modelli F24 ed F24-Est-Pubblici

3



Novità e adempimenti di luglio 2020

PRELIEVO MODELLO 730/4

Aprire la sezione Comunicazioni > Modelli 730-4 e cliccare su "Prelievo modelli 730-4".

Ministero dell'Economia e delle Finanze

Area riservata Entratel

Libretto: [REDACTED] Esci

Servizi Entratel

Ti trovi in: [La mia attività](#) / [Comunicazioni](#) / Modelli 730-4

Modelli 730-4

L'Agenzia delle entrate rende disponibile ai sostituti d'imposta, per via telematica, il risultato contabile delle dichiarazioni 730 (mod. 730-4) trasmesso dai CAF e dai professionisti abilitati (art. 16 del D.M. n. 164 del 1999). Pertanto, in questa sezione sono a disposizione le funzioni riservate ai sostituti d'imposta, agli intermediari ed ai CAF per la gestione dei modelli 730-4.

- Prelievo modelli 730-4**
La funzione permette ai sostituti di imposta/intermediari di scaricare i modelli 730-4 trasmessi contestualmente alle dichiarazioni modello 730 da parte di CAF e professionisti abilitati.
- Prelievo comunicazioni relative ai modelli 730-4**
La funzione consente ai CAF ed agli intermediari di prelevare gli esiti relativi alla messa a disposizione dei file contenenti i dati dei modelli 730-4 e alle comunicazioni di diniego eventualmente effettuate da Noi FA.
- Comunicazioni di diniego**
La funzione permette ai sostituti d'imposta ed agli intermediari di presentare una comunicazione nel caso in cui non sia possibile da parte del sostituto effettuare le operazioni di conguaglio nei soli casi previsti. La comunicazione di diniego sarà differenziata in base al soggetto che ha prestato assistenza fiscale al contribuente.

4



Novità e adempimenti di luglio 2020

PRELIEVO MODELLO 730/4

Salvare i file .RCC nel percorso documenti/ricezione del Desktop telematico come indicato nelle istruzioni.

ATTENZIONE!!! I file .rcc vanno trattati con la procedura di desktop telematico e non importati nel programma paghe.

Ricevute
Software
Comunicazioni
Compenso agli Intermediari
Avvisi di irregolarità
Avvisi di regolarità
Richiesta 730 precompilato
Modelli 730-4
Richiesta Precalcolate ISA
Esiti comunicazioni Anagrafe dei Rapporti
Restituzione teme identificative
Altre comunicazioni
Regime IVA mini One Stop Shop
Consultazioni




Modelli 730-4

Di seguito sono disponibili i file contenenti i modelli 730-4 inviati dai CAF contestualmente alle dichiarazioni modello 730/2019.

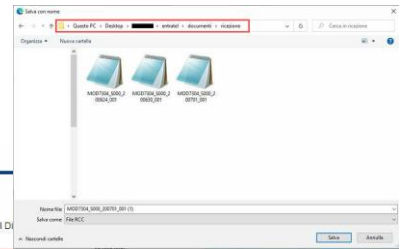
I file sono disponibili esclusivamente per i sostituti di imposta che hanno effettuato la comunicazione di cui al punto 2 del provvedimento del D. successive modificazioni o di cui al punto 5 del provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 16 gennaio 2017.

Per elaborare correttamente il file è necessario:

- ❑ "cliccare" sulla corrispondente cartellina gialla e scaricare il file contenente i mod. 730-4, con nome "M734_XXXXXXXX_AAMMG_n.rcc", salvandolo sulla propria postazione all'interno della cartella "documentricezione" dell'area di lavoro definita nell'ambito dell'applicazione Entratel integrata nel "Desktop Telematico";
- ❑ utilizzare la funzione "Apri" dell'applicazione Entratel per passare dal file con estensione ".rcc" (firmato, compresso e cifrato) a quello in chiaro (non più firmato, compresso e cifrato) con nome identico a quello del file di partenza ma con estensione ".rel", "M734_XXXXXXXX_AAMMG_n.rel", posizionato nella cartella "documentricevute" dell'area di lavoro definita nell'ambito dell'applicazione Entratel integrata nel "Desktop Telematico". Si precisa, inoltre, che l'operazione di elaborazione della ricevuta produce sempre due file di ricevute: uno in formato ".rel" (file di ricevuta in chiaro) e l'altro in formato "rel.p7m" (file di ricevuta firmato con il certificato elettronico del servizio telematico);
- ❑ dall'apposito link della sezione "Software - Pacchetti applicativi" del sito dei servizi telematici dell'Agenzia delle entrate, lanciare il software **Stampa modello 730-4** dell'annualità d'interesse e selezionare il file di ricevuta in formato ".rel" verificando che sia consentita sulla propria postazione di lavoro la visualizzazione delle estensioni dei file in modo tale da non selezionare il file di ricevuta in formato "rel.p7m" che non viene gestito dall'applicazione. Il software **Stampa modello 730-4** consente la stampa, mediante la creazione di documenti in formato pdf, dei dati contenuti nei modelli 730-4 del relativo anno d'imposta, resi disponibili ai sostituti d'imposta (ovvero agli intermediari da questi incaricati) da parte dell'Agenzia delle entrate.

Protocollo	Elenco Modelli 730-4	Nome file	Data fornitura	Documenti Totali
2007010000024444		M734_XXXXXXXX_AAMMG_n.rcc	01/07/20	1
20063000000034900		M734_XXXXXXXX_AAMMG_n.rel	30/06/20	1
20062400000013354		M734_XXXXXXXX_AAMMG_n.rel	24/06/20	1

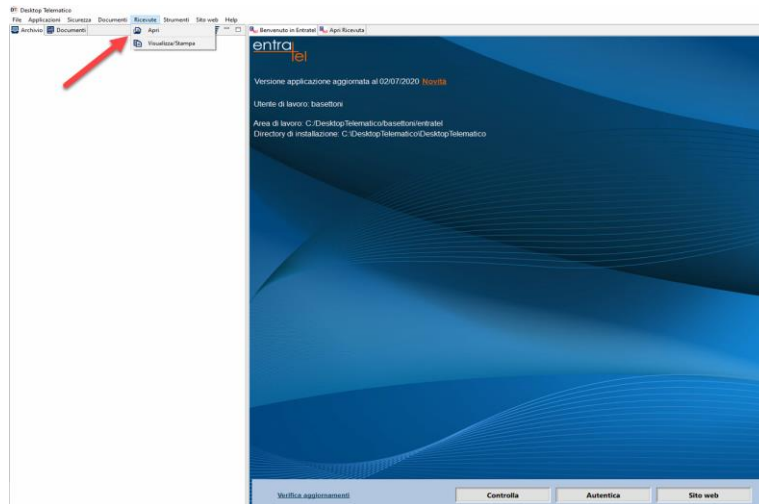
5



Novità e adempimenti di luglio 2020

PRELIEVO MODELLO 730/4

Aprire il file salvato con il Desktop Telematico dal menu Ricevute > Apri.



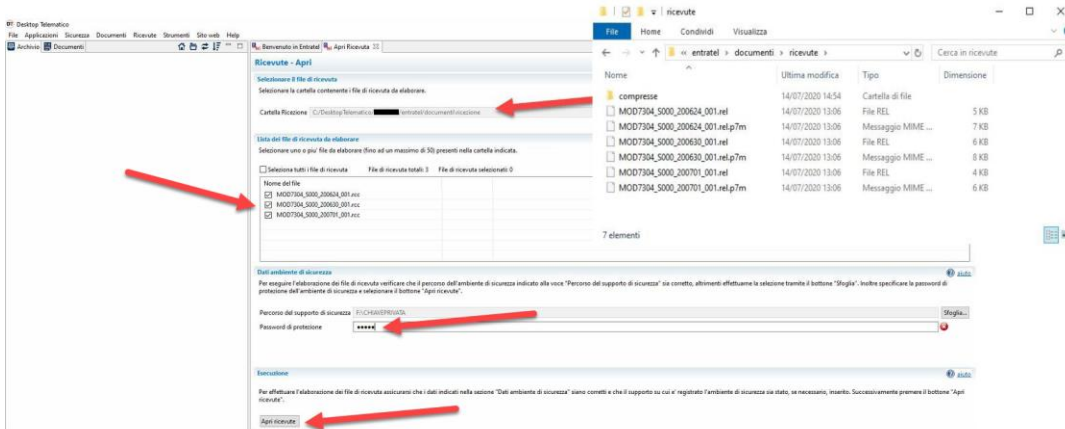
6



Novità e adempimenti di luglio 2020

PRELIEVO MODELLO 730/4

Controllare il percorso in cui è stato salvato il file, selezionare i file.RCC da convertire in .REL e digitare la Password di protezione. Cliccare su "Apri ricevute" per generare il file.REL da importare nel programma paghe Passepartout.



7

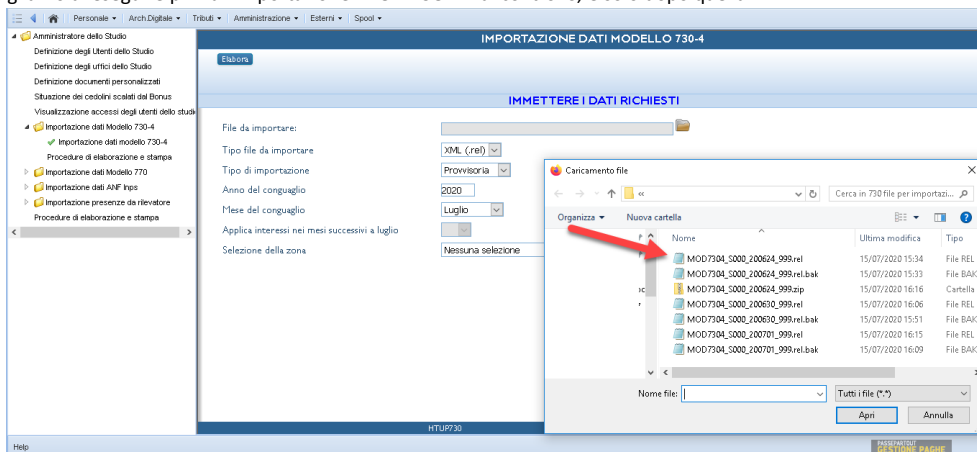


Novità e adempimenti di luglio 2020

IMPORTAZIONE MODELLO 730/4

E' possibile importare i files.REL appena generati tramite la funzione Amministratore dello studio > Importazione dati Modello 730/4 > Importazione dati modello 730/4.

Consigliamo di eseguire prima l'importazione PROVVISORIA di controllo, e solo dopo quella DEFINITIVA.



8



Novità e adempimenti di luglio 2020

GESTIONE MANUALE CONGUAGLI DA 730/4

E' possibile anche inserire manualmente i conguagli direttamente sul cedolino, in Presenze > Variazioni mensili scegliere una delle voci dedicate dai menu 4.3, 4.4 o 4.5:

4. [Irpef e Addizionali](#)

- 4.1 [Conguaglio anno corrente](#)
- 4.2 [Conguaglio anno precedente](#)
- 4.3 [Modello 730 : saldo a credito](#)
- 4.4 [Modello 730 : saldo a debito](#)
- 4.5 [Modello 730 : acconti e varie](#)
- 4.6 [Varie Irpef e addizionali](#)
- 4.7 [Bonus fiscale Legge 190/2014](#)
- 4.8 [Detassazione](#)

Le somme vanno inserite esclusivamente sul primo mese interessato dal conguaglio: nei mesi successivi la procedura provvede automaticamente a gestire le eventuali somme residue a credito (per incapienza versamenti), a debito (per incapienza netto) e rateizzazione.

9

Ricordiamo che è necessario inserire il secondo acconto in novembre.



Novità e adempimenti di luglio 2020

CAPIENZA 730/4 CON SALDO A CREDITO

In caso di compensazione delle somme a credito, il programma controlla automaticamente la capienza del rimborso da erogare effettivamente ai soggetti interessati nel momento in cui viene lanciata la procedura di Elaborazione Mensile Ditte.

Il credito non erogato per mancata capienza viene automaticamente inserito nel cedolino successivo.

In caso di debiti esterni al programma, è possibile aumentare la capienza utilizzando la voce **94A** disponibile al menu 4.5 "Conguaglio 730 : Acconti e varie" dell'indice voci variabili.

CAPIENZA 730/4 CON SALDO A DEBITO

In caso di debito da trattenere in unica rata maggiore del netto del cedolino, la differenza che non è stato possibile trattenere viene automaticamente riportata sulla busta paga del mese successivo.

Anche in caso di rateizzazione del debito il programma riporta in automatico le trattenute relative alle rate sui cedolini interessati.

Il secondo acconto da trattenere in novembre viene automaticamente inserito dal programma se il 730/4 è stato importato da file, mentre va' inserito dall'utente nel caso si sia optato per la gestione manuale.

10



Novità e adempimenti di luglio 2020

COMPENSAZIONI DEBITO CREDITO

1. Nel caso siano presenti tributi sia a debito che a credito, prima di tutto è necessario compensare i debiti con i crediti. Gli importi in eccedenza saranno rimborsati/trattenuti. La compensazione avviene con il seguente ordine: acconto addizionale comunale, addizionale regionale, addizionale comunale, Irpef e primo acconto irpef;
2. Il debito rimanente sarà diviso per il numero di rate;
3. la prima rata del debito rimanente deve essere sommata a quanto compensato per lo stesso tributo.

Elenco variazioni del mese								
Dal	Al	Ore	Voce	Quantità	Imp. unitario	Imp. totale	Comp.za	Descrizione
			931			80,00		IRPEF 730 : RIMBORSO
			925	3,00		105,00		ADDIZ.REGIONALE 730 : SALDO
			916	3,00		50,00		ADDIZ.COMUNALE 730 : SALDO

Add. Reg. = $105 - 80 = 25 / 3 = 8,33 + 80 = 88,33$

Add. Com = $50 / 3 = 16,67$

	730 : RISULTATO CON. A DEBITO			75,00				
	730 : DEBITO NON RATEIZZABILE			80,00				
949	IRPEF 730 : RIMBORSO						80,00	80,00
953	ADDIZ.REGIONALE 730 : SALDO						88,33	
963	ADDIZ.COMUNALE 730 : SALDO						16,67	
	BONUS LEGGE 190/14 EROGATO							81,53

11



Novità e adempimenti di luglio 2020

TRATTAMENTO INTEGRATIVO E ULTERIORE DETRAZIONE

D.L. 3 del 5 Febbraio 2020 conv. Legge 21 del 2 Aprile 2020 sostituisce dal 1° Luglio 2020 il c.d. "Bonus Renzi" D.L. 66/2014 Legge 190/2014.

Soggetti destinatari:

coincidono con gli attuali beneficiari del c.d. bonus Renzi. Si tratta, infatti, dei titolari di

- redditi di lavoro dipendente ([art. 49, comma 1 del TUIR](#)) e
- alcuni redditi assimilati ([art. 50, comma 1 del TUIR](#))
 - i compensi percepiti dai lavoratori soci delle cooperative (lett. a);
 - le indennità e i compensi percepiti a carico di terzi dai prestatori di lavoro dipendente per incarichi svolti in relazione a tale qualità (lett. b);
 - le somme a titolo di borsa di studio o di assegno, premio o sussidio per fini di studio o di addestramento professionale (lett. c);
 - i compensi per l'attività svolta sotto forma di collaborazione coordinata e continuativa (lett. c-bis);
 - le remunerazioni dei sacerdoti (lett. d);
 - le prestazioni pensionistiche di cui al [D.Lgs n. 124/1993](#) (lett. h-bis);
 - i compensi percepiti dai soggetti impegnati in lavori socialmente utili (lett. l)
- Nel gestionale Paghe Passepartout
 - sono verificate le opzioni al campo "Bonus fiscale" del servizio dipendente>detrazioni ANF;
 - Il blocco della voce 66A non ha nessun effetto sul Trattamento integrativo e Ulteriore detrazioni, controllare il blocco della voce 66A tramite la procedura stampe accessorie programma STVOCFIS (menù 3.1).

12



Novità e adempimenti di luglio 2020

TRATTAMENTO INTEGRATIVO E ULTERIORE DETRAZIONE

Quantificazione del bonus spettante e delle detrazioni

Condizione indispensabile per tutte le agevolazioni **IRPEF LORDA – DETR. LAV. DIPENDENTE > 0**

- Bonus Renzi (fino al 30/06/2020)
 - RAL \leq 24.600 \Rightarrow bonus = 960 € / 365 X GG detrazione (max.181-182);;
 - RAL $>$ 24.600 e \leq 26.600 \Rightarrow bonus = $((26.600 - \text{RAL}) / 2.000) \times 960\text{€} / 365 \text{ X GG detrazione (max.181-182)}$;
 - RAL $>$ 26.600 \Rightarrow bonus non spetta.
- Trattamento integrativo (dal 01/07/2020 al 31/12/2020)
 - RAL \leq 28.000 \Rightarrow Tratt. Integrativo = 600€ / 184 X GG detrazione.
 - RAL $>$ 28.000 \Rightarrow Tratt. Integrativo non spetta.
- Trattamento integrativo (dal 01/01/2021)
 - RAL \leq 28.000 \Rightarrow Tratt. Integrativo = 1.200€ / 365 X GG detrazione.
 - RAL $>$ 28.000 \Rightarrow Tratt. Integrativo non spetta.
- Ulteriore detrazione (dal 01/07/2020 fino al 31/12/2020)
 - RAL $>$ 28.000 e \leq 35.000 \Rightarrow Ult. Detr. $(480 \text{ €} + (120\text{€} \times (35.000 - \text{RAL}) / 7000)) / 184 \text{ X GG detrazione}$
 - RAL $>$ 35.000 e \leq 40.000 \Rightarrow Ult. Detr. $((40.000 - \text{RAL}) / 5000) \times 480 \text{ €} \times 184 \text{ X GG detrazione}$
 - RAL $>$ 40.000 \Rightarrow Ult. Detr. non spetta.

Si evidenzia la differenza dei giorni per il calcolo del Bonus Renzi e Trattamento integrativo / Ulteriore detrazione, in attesa di circolare da agenzia dell'entrate

*RAL Reddito Annuo Lordo = Voce 623

13



Novità e adempimenti di luglio 2020

TRATTAMENTO INTEGRATIVO E ULTERIORE DETRAZIONE

Tributo da esporre

- Trattamento integrativo sarà in competenza e riportato a credito sulla delega F24 con codice tributo 1701;
- L'ulteriore detrazione andrà a diminuire l'imposta lorda (fino a capienza) quindi non ci sarà nessun tributo in F24;

Conguaglio di fine anno

- Nel caso in fase di conguaglio di *fine anno* ci sia un recupero di trattamento integrativo e/o ulteriore detrazione:
 - a) importo superiore a 60 €, trattenute da effettuare in 8 rate di pari ammontare a partire da gennaio 2021;
 - b) importo inferiore a 60 €, trattenuta in unica soluzione.

in attesa di circolare da agenzia dell'entrate per recupero ulteriore detrazione
- Ad oggi resta invariato la modalità di recupero Bonus Renzi Legge 190/14, quindi in un'unica soluzione.

Minor reddito per emergenza COVID-19

Bonus Renzi Legge 190/14, Trattamento Integrativo, Ulteriore detrazione, devono essere erogate con un RAL considerando le assenze per congedi e integrazioni salariali normalmente retribuiti solo per "incapienti" o anche per i soggetti che andrebbero a superare le soglie?

in attesa di circolare da agenzia dell'entrate

14



Novità e adempimenti di luglio 2020

PRELIEVO ANF

Per poter prelevare il file degli ANF da importare sul programma Paghe Passepartout, è necessario prima di tutto accedere al Cassetto previdenziale nella sezione "Servizi per Aziende e Consulenti" del sito dell'INPS. Cliccare sul menu "Consultazioni Importi ANF", poi su Funzioni > Richiesta massiva.

CASSETTO PREVIDENZIALE AZIENDE

UNIFORMITÀ Contributiva
Regolarità Contributiva
GLA
Detrazioni unificate: domanda e gestione (per il cittadino)
Detrazioni unificate: domanda e gestione (per il consulente)
Detrazioni unificate: domanda e gestione (per l'azienda)
Iscrizione e Variazione Azienda
CIG e Fondi di solidarietà
Servizi Gestioni Spettacolo e Sport
Invio Domande Fondo Trasporto Aereo
Portale delle Agevolazioni (ex DIReSco)
Invio domande Assegno Emergenziale
Servizi Rapporto di Lavoro Domestico
Lavoratori con contrib. straord. (DL 201/2011)
Invio Moduli On-Line
TFR Azienda
Scarico Logo INPS
Modifica Email
Cassetto Previdenziale
Portale contributivo aziende e

MENU'

- Ricerca
- Help
- Contatti
- Comunicazioni ON-LINE
- Evidenze su Posizioni
- Evidenze Retributive
- Evidenze CIG
- Dati dettaglio
- Dati contributivi
- Regolarità contributiva
- Consultazioni Importi ANF
- Richiesta ANF Dip. Az. Att.
- F.A.Q.

Consultazione importi ANF Funzioni - Specifiche tecniche Manuale utente

Richiesta puntuale
Richiesta massiva
Richiesta (Richiesta per azienda)
Domande ANF variate
News

Nuova richiesta

Salvo [redacted] per richiedere gli importi giornalieri e mensili relativi alle domande ANF di tutti i lavoratori di una certa azienda è necessario compilare i campi sottostanti. I campi data accoglimento da/non sono obbligatori. Le ricordiamo inoltre che si può sottoscrivere al servizio di notifica degli esiti elaborazione cliccando **qui**.

Periodo di competenza Azienda Data accoglimento da Data accoglimento a

luglio 2020 [Dettagli] [Conferma richiesta]

Elenco richieste effettuate [Utilità]

Elenco richieste effettuate

Periodo di competenza	Matricola azienda	Denominazione azienda	Data richiesta	Esito richiesta	Se ric
-----------------------	-------------------	-----------------------	----------------	-----------------	--------

15

PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

Novità e adempimenti di luglio 2020

PRELIEVO ANF

Consigliamo di scaricare il file massivo per mese, quindi cliccare su "Utilità" ed eseguire il download tramite l'apposita icona.

MENU'

- Ricerca
- Help
- Contatti
- Comunicazioni ON-LINE
- Evidenze su Posizioni
- Evidenze Retributive
- Evidenze CIG
- Dati dettaglio
- Dati contributivi
- Regolarità contributiva
- Consultazioni Importi ANF
- Richiesta ANF Dip. Az. Att.
- F.A.Q.

Consultazione importi ANF Funzioni - Specifiche tecniche Manuale utente

Elenco richieste effettuate [Utilità]

Utilità

Periodo di competenza	Data richiesta	Numero richieste	
Luglio 2020	16/07/2020 08:57:38	3	[Download icon]
Febbraio 2020	03/02/2020 11:00:41	20	[Download icon] Scarica zip con vml unico
Dicembre 2019	02/01/2020 15:25:27	20	[Download icon]
Novembre 2019	29/11/2019 10:48:05	20	[Download icon]
Novembre 2019	22/11/2019 15:41:47	2	[Download icon]
Ottobre 2019	29/10/2019 11:05:35	19	[Download icon]
Ottobre 2019	18/10/2019 17:22:26	17	[Download icon]

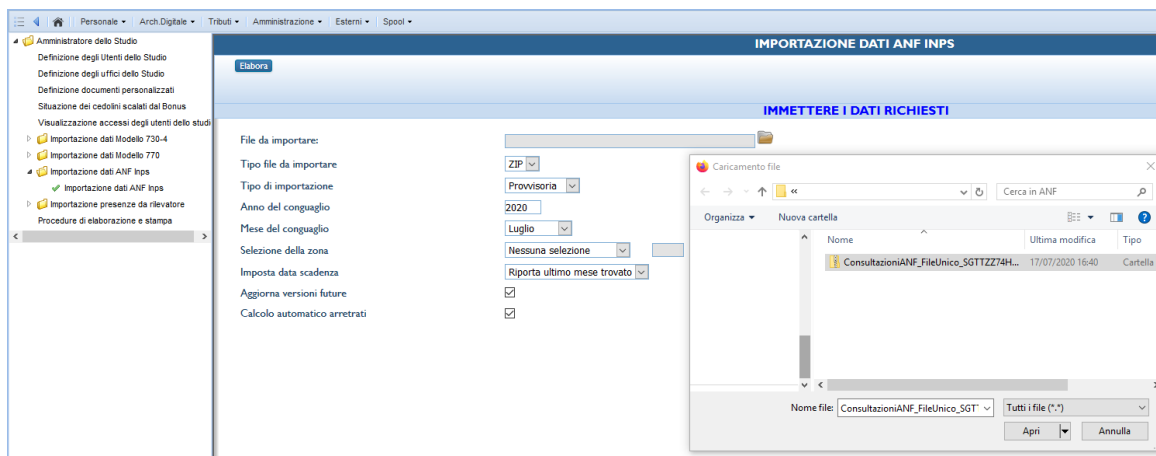
16

PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

Novità e adempimenti di luglio 2020

IMPORTAZIONE ANF

E' possibile importare i files appena prelevati tramite la funzione Amministratore dello studio > Importazione dati ANF Inps > Importazione dati ANF Inps.



17



Novità e adempimenti di luglio 2020

IMPORTAZIONE ANF

- Consigliamo di eseguire prima l'importazione **PROVVISORIA** di controllo, e solo dopo a quella **DEFINITIVA**;
- Campo "**Imposta data scadenza**":
 - 'Non impostare', non viene compilata;
 - 'Riporta 30/06 successivo', viene compilata con il 30/06 dell'anno successivo al mese del conguaglio;
 - 'Riporta ultimo mese trovato', viene compilata riportando il giorno finale del mese più recente tra quelli presenti nel file importato.
- Flaggare il parametro "**Aggiorna versioni future**" vengono importati i dati relativi agli ANF anche su eventuali decorrenze future del servizio 'Detrazioni e ANF';
- Flaggando il parametro "**Calcolo arretrati**", la procedura verifica se spettano degli ANF arretrati, calcolando l'importo spettante per ciascun mese presente sul file e confrontandolo con il valore presente sui cedolini degli stessi mesi. Gli arretrati spettanti sono riportati sul nuovo servizio 'Cedolini - Arretrati ANF' e vengono erogati sulla busta paga del mese del conguaglio tramite la nuova voce **83E**. Tali importi vengono riportati sulla denuncia Uniemens del mese del conguaglio;
- Elaborando la ditta, gli ANF verranno riportati nella sezione "**Info Causali**" della denuncia Uniemens e non più in "Prestazioni".

18



Novità e adempimenti di luglio 2020

ARRETRATI ANF

Per evitare che vengano inseriti nuovamente degli arretrati già calcolati in precedenza, il programma controlla automaticamente:

- Se è presente il cedolino elaborato per il mese in questione (non vengono calcolati gli arretrati per eventuali mesi non elaborati sulla procedura paghe);
- l'importo eventualmente erogato nello stesso mese (voce 125): se quest'ultimo risulta inferiore a quanto presente sul file, la differenza corrisponde all'arretrato spettante per il singolo mese;
- Se fosse presente una voce di arretrati ANF (830/83D/83E): in questo caso non inserisce gli arretrati che si riferiscono ai mesi precedenti al mese in cui risulta la voce;
- Se fosse stata utilizzata la voce 11H "RIDUZIONE ANF MENSILE" per ridurre il valore dell'ANF per alcune tipologie di integrazione salariale: in questo caso non è possibile verificare se e quale importo è stato erogato a titolo di ANF dall'INPS.

19



NOVITÀ E ADEMPIMENTI DI LUGLIO 2020

Roberto Notarantonio
Alessandra Mangiacasale

