



Dich. IVA Annuale - Gestione Credito

Quando serve

La funzione consente di gestire in modo automatico i vincoli sull'utilizzo del credito introdotti dall'art 10 del D.L.78/2009, il riporto del credito da Dichiarazione IVA Annuale in Delega Unica ed in contabilità.

La normativa

- Ai sensi dell'articolo 17, comma 1, del d.lgs. n. 241 del 1997, l'utilizzo in compensazione del credito IVA annuale in misura superiore a 5.000 euro può essere effettuato a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione da cui emerge.
- Inoltre, il comma 7 dell'articolo 10, del D.L. n. 78 del 2009, subordina l'utilizzo in compensazione del credito IVA annuale per importi superiori a 5.000 euro alla presenza del visto di conformità nella dichiarazione. In alternativa all'apposizione del visto di conformità è possibile far sottoscrivere la dichiarazione dall'organo incaricato ad effettuare il controllo contabile.
- Il limite è elevato a 50.000 euro per le start up innovative dall'art. 4, comma 11-novies, del decreto-legge n. 3 del 2015.
- Ai sensi dell'art. 9-bis, comma 11, lett. a) e b), del D.L. n. 50 del 2017 i contribuenti che hanno applicato gli ISA e, sulla base delle relative risultanze, sono esonerati dall'apposizione del visto di conformità ovvero dalla prestazione della garanzia per le compensazioni o per i rimborsi per un importo non superiore a 50.000 euro annui.

Termini presentazione

La dichiarazione deve essere presentata nel periodo compreso tra il **1° febbraio** e il **30 aprile 2021**.

In questo documento:

- 1. Premessa**
- 2. Verifiche preliminari - Intermediario - Visto di conformità**
- 3. Visto di conformità in Dichiarazione IVA Annuale**
- 4. Sottoscrizione Organo di controllo**
- 5. Esonero dall'apposizione del visto di conformità**
- 6. Utilizzo Funzione GC con Delega F24 Tradizionale**
- 7. Utilizzo Funzione GC con Delega F24 SMART**
- 8. Gestione Credito IVA (codice tributo 6099)**
- 9. Esonero dal Visto di Conformità e limite di 50.000 euro**
- 10. Controllo limite credito F24 e Start Up innovative**
- 11. Credito IVA già utilizzato in Delega F24**
- 12. Variazioni successive al Credito IVA in Delega F24**
- 13. Credito IVA già utilizzato in Contabilità**
- 14. Cancellazione tabella Gestione Credito**
- 15. Stampa Credito IVA**
- 16. 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.

1. Premessa

Il presente documento è aggiornato all'adempimento in scadenza al 30/04/2021, anche se alcune immagini riportano esempi con dati relativi ad anni precedenti, non rilevanti ai fini delle funzionalità descritte.

[Inizio documento](#)

2. Verifiche preliminari - Intermediario - Visto di conformità

Scelta di menù

| Percorso |
|--|
| FISCALE |
| 28. Dichiarazione IVA → 10. Modulistica e Telematico → 03. Gest. Interm./Telematico → 01. Dati Intermediario |

Per verificare il corretto inserimento dei dati inerenti, accedere alla scelta di menù indicata, richiamare l'intermediario interessato all'invio della Dichiarazione IVA e, nella sezione **DATI RESPONSABILE o PROFESSIONISTA**, controllare che sia presente l'anagrafica relativa.

| GESTIONE INTERMEDIARIO | | | |
|--------------------------------------|---|----------------------|--------------------------------|
| Cod. Intermediario | <input type="text" value="INTINT"/> | Codice fiscale | NTRTMT78S20A271Z |
| Ragione sociale | INTERMEDIARIO TELEMATICO | | |
| Tipo fornitore | <input type="text" value="10"/> - Altri intermediari di cui all'art.3 | | |
| Nr. iscrizione albo CAF | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Ultima data assegnata | <input type="text" value="19/08/2014"/> | Fornitore UNIMENS | <input type="text" value="0"/> |
| Stampa firma responsabile Mod. UNICI | <input type="text" value="S"/> | | |
| Codice Resp./Prof. | <div> <div>DATI RESPONSABILE o PROFESSIONISTA</div> <div> <input type="text" value="INTINT"/> </div> </div> | | |
| Cognome e nome | <div> <div>INTERMEDIARIO</div> <div>TELEMATICO</div> </div> | | |

[Inizio documento](#)

3. Visto di conformità in Dichiarazione IVA Annuale

Scelta di menù interno dichiarazione

| Percorso |
|--|
| FISCALE |
| 28. Dichiarazione IVA → 01. Dichiaraz. Annuale IVA → Dichiarazione → DI Dati Intermediario |

I soggetti che intendono utilizzare in compensazione il credito IVA Annuale per importi superiori a 5.000 euro per apporre il Visto di conformità alla Dichiarazione IVA Annuale devono accedere alla scelta **Dati Intermediario** e, dopo aver compilato la sezione **PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE**, valorizzare nella sezione **VISTO DI CONFORMITA'** il campo **<Codice Intermediario>** e indicare (S) alla voce **<Visto di conformità>**.

| PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE | |
|--|------------------------------------|
| Codice Intermediario | INTINT INTERMEDIARIO INTERMEDIARIO |
| Soggetto che ha predisposto la dichiarazione | 2 |
| Invio avvisi telematici all'intermediario | 0 |
| Ricezione avvisi telematici | 0 |
| Data dell'impegno | 10/01/2018 |
| VISTO DI CONFORMITA' | |
| Codice Intermediario | INTINT INTERMEDIARIO INTERMEDIARIO |
| Responsabile CAF o Professionista | NTRNRM78S20A271C |
| Visto di conformita' | Si |

Inizio documento

4. Sottoscrizione Organo di controllo

Scelta di menù
interno dichiarazione

| Percorso |
|--|
| FISCALE |
| 28. Dichiarazione IVA → 01. Dichiaraz. Annuale IVA → Dichiarazione → DA Dati Anagrafici |

I soggetti che intendono utilizzare in compensazione il credito IVA Annuale per importi superiori a 5.000 euro, possono in alternativa all'apposizione del Visto di conformità, far sottoscrivere la dichiarazione dall'organo incaricato ad effettuare il controllo contabile.

| SOGGETTO | CODICE INCARICATO | CODICE FISCALE | FIRMA |
|----------|--|----------------|-------|
| 1 | La dichiarazione e' sottoscritta da : 1 - Revisore iscritto nel Registro istituito dal Ministero della Giustizia 2 - Responsabile della revisione se Societa' di revisione iscritta al Registro istituito presso il Ministero della Giustizia 3 - Codice fiscale della societa' di revisione 4 - Collegio sindacale | | S |

Inizio documento

5. Esonero dall'apposizione del visto di conformità

Scelta di menù
interno dichiarazione

| Percorso |
|---|
| FISCALE |
| 28. Dichiarazione IVA → 01. Dichiaraz. Annuale IVA → Dichiarazione → DC Dati Contabili |

I soggetti che intendono utilizzare in compensazione il credito IVA Annuale per importi superiori a 5.000 euro e che ai sensi dell'art. 9-bis, comma 11, lett. a) e b), del D.L. n. 50 del 2017, sulla base delle risultanze degli ISA, sono esonerati dall'apposizione del visto di conformità possono indicarlo in dichiarazione utilizzando il nuovo campo **<Esonero dall'apposizione del visto di conformità>** presente nella scelta **DC: Dati Contabili**.

| | | | |
|--|---|----------|--------------------------------|
| Stampa telefono dati contribuente | T | Telefono | (T)elefono fisso / (C)ellulare |
| Stampa telefono dichiarante diverso contribuente | T | Telefono | (T)elefono fisso / (C)ellulare |
| Esonero dall'apposizione del visto di conformità | S | Si | (S)i / (N)o |



Nel caso di **esonero dall'applicazione del Visto di conformità** la procedura non effettua nessun controllo sul limite dei 50.000 euro, che è a cura dell'utente. Vedi paragrafo **9. Esonero dal Visto e limite di 50.000 euro**.

La barratura sarà riportata nell'apposito campo sul frontespizio della dichiarazione:

FIRMA DELLA DICHIARAZIONE

Indicare il numero di moduli Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario ☐ Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario ☐

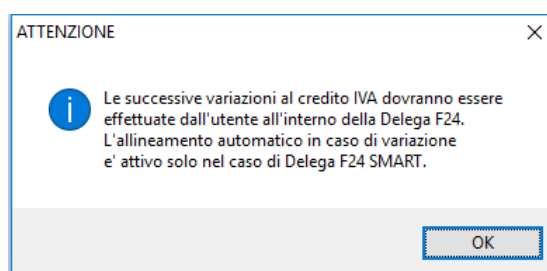
Le caselle relative ai quadri compilati sono poste in calce al quadro VL

Situazioni particolari ☐ **Esonero dall'apposizione del visto di conformità** ☒ ☐ Firma

Inizio documento

6. Utilizzo Funzione GC con Delega F24 Tradizionale

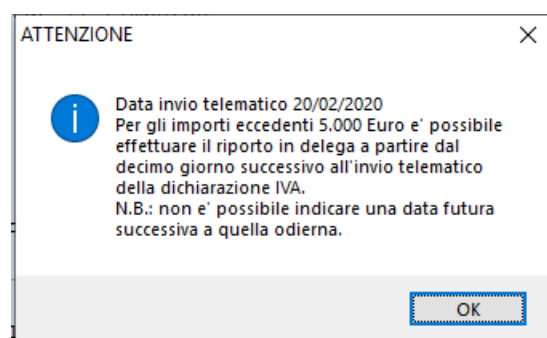
Accedendo alla funzione **GC Gestione Credito** con una azienda che utilizza la Gestione delle **deleghe tradizionali** la procedura evidenzia il seguente messaggio:



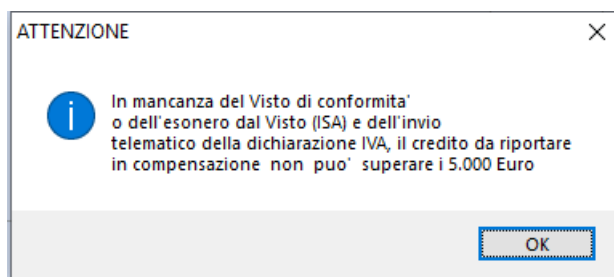
in quanto con la delega tradizionale sarà possibile effettuare il **riporto una sola volta**, le eventuali variazioni successive devono essere effettuate direttamente in delega unica.

Inoltre, la procedura effettua i seguenti controlli:

- il riporto in delega unica degli importi **fino a 5.000** euro viene effettuato dalla funzione **GC Gestione Credito** **senza nessun controllo**. Qualora effettuato tale riporto, non può essere più effettuato il successivo il riporto degli importi superiori a 5.000 euro;
- il contemporaneo riporto in delega unica degli importi **superiori a 5.000** euro viene effettuato soltanto se alla dichiarazione IVA **è stato apposto il Visto di Conformità** oppure è stata selezionata **l'apposita casella per l'esonero dal Visto**. Inoltre, la dichiarazione IVA deve risultare **stampata e deve essere stato generato il flusso telematico**. In fase di generazione con crediti superiori ai 5.000 euro viene verificata la data di creazione del telematico e se questa risulta inferiore a 10 giorni rispetto alla data impostata in fase di generazione del file, viene visualizzata una finestra di avviso simile a quella sotto riportata;



- se si richiede di riportare in delega il credito **superiore ai 5.000** euro in **mancanza del Visto di Conformità (o dell'esonero) e del flusso telematico** la procedura lo segnala con il messaggio bloccante:



- in delega unica la funzione di stampa del modello F24 effettua i medesimi controlli già attivi lo scorso anno, opportunamente adeguati ai nuovi limiti, in presenza, ad esempio, dei seguenti casi:
 - ◆ 1) si sia caricato a mano la scadenza 22 all'interno della delega; in pratica è presente la Dichiarazione IVA ma è stato effettuato manualmente il riporto del credito nella delega;
 - ◆ 2) si sia abilitato con la funzione **GC Gestione Credito** solo fino ai 5.000 euro (senza visto e telematico), e si sia successivamente incrementato manualmente l'importo del credito 6099 in delega.
- I controlli effettuati nella scelta **GC Gestione Credito** operano in modalità **"bloccante"**. Tali controlli possono essere disattivati, qualora necessario, utilizzando il tasto funzione **"F7 - Nessun controllo limite F24"** in corrispondenza del campo **"Riporto in Delega del credito oltre 5.000 Euro"** che una volta attivato imposta il campo **"Controllo limite F24"** con **N**.



Nel caso di **esonero dall'applicazione del Visto di conformità** la procedura non effettua nessun controllo sul limite dei 50.000 euro, che è a cura dell'utente. Vedi paragrafo **9. Esonero dal Visto e limite di 50.000 euro**.

[Inizio documento](#)

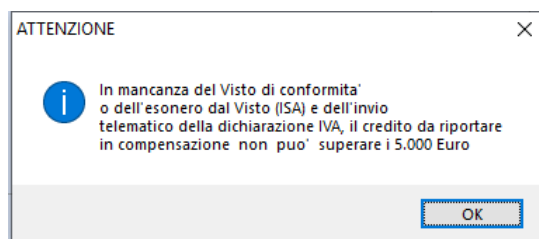
7. Utilizzo Funzione GC con Delega F24 SMART

Qualora per l'azienda in trattamento sia attiva la **Delega F24 SMART**, la procedura effettua i seguenti controlli:

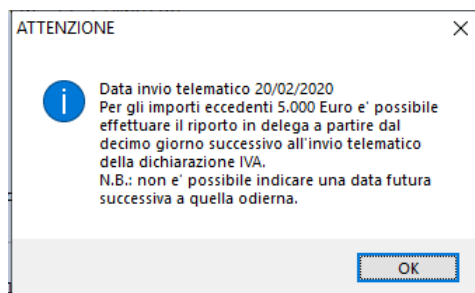
- il **riporto** può essere effettuato **più volte**, le eventuali variazioni successive devono preferibilmente essere effettuate direttamente dalla funzione **GC Gestione Credito** stessa. Le variazioni successive al primo riporto vengono gestite come incrementi o decrementi della scadenza 22 originariamente creata;
- il riporto in delega unica degli importi **fino a 5.000** euro viene effettuato dalla funzione **GC Gestione Credito** **senza nessun controllo**;
- il riporto in delega unica degli importi **superiori a 5.000** euro viene effettuato soltanto se alla dichiarazione IVA è stato apposto il **Visto di Conformità** o il relativo **esonero al Visto**. Inoltre, la dichiarazione IVA deve risultare **stampata e deve essere stato generato il flusso telematico**.

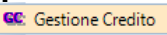


Nel caso non siano rispettati tali requisiti viene evidenziato il seguente messaggio:



In fase di generazione con crediti superiori ai 5.000 euro viene verificata la data di creazione del telematico e se questa risulta inferiore a 10 giorni rispetto alla data impostata in fase di generazione del file, viene visualizzata una finestra di avviso simile a quella sotto riportata.



- in delega unica la **funzione di stampa** del modello F24 non **effettua nessun controllo in quanto già effettuati nella scelta**  in modalità **"bloccante"**. Anche in questo caso i suddetti controlli possono essere disattivati, qualora necessario, utilizzando il tasto funzione F7 attivo in corrispondenza del campo **"Riporto in Delega del credito oltre 5.000 Euro"**.



Nel caso di **esonero dall'applicazione del Visto di conformità** la procedura non effettua nessun controllo sul limite dei 50.000 euro, che è a cura dell'utente. Vedi paragrafo **9. Esonero dal Visto e limite di 50.000 euro**.

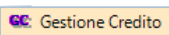
[Inizio documento](#)

8. Gestione Credito IVA (codice tributo 6099)

*Scelta di menù
interno
dichiarazione*

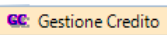
| Percorso |
|--|
| FISCALE 28. Dichiarazione IVA → 01. Dichiaraz. Annuale IVA → Dati → GC Gestione Credito |



Le variazioni alla sezione , possono essere effettuate **senza** disabilitare la dichiarazione dalla trasmissione telematica e **senza** eliminare la protezione.

La presente funzione consente di gestire in modo automatico, il credito da Dichiarazione IVA Annuale ed il riporto in Delega Unica e in Contabilità.



Si consiglia l'utilizzo della funzione  per apportare tutte le modifiche di utilizzo del credito IVA per le **aziende che gestiscono la Delega SMART**, sia in F24 che in Contabilità, dal momento che viene eseguita la verifica del credito iniziale in Dichiarazione, di quello presente in Delega Unica ed in Contabilità, con aggiornamento automatico delle sezioni interessate, limitando al massimo gli interventi manuali.

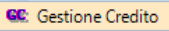
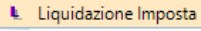


Nel caso di **Multiattività art.36** la funzione può essere utilizzata, esclusivamente, dall'azienda Principale.

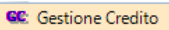


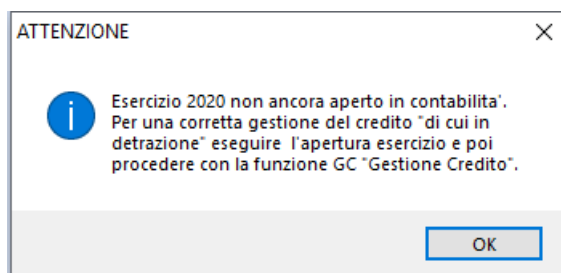
Nel caso di **esonero dall'applicazione del Visto di conformità** la procedura non effettua nessun controllo sul limite dei 50.000 euro, che è a cura dell'utente. Vedi paragrafo **9. Esonero dal Visto e limite di 50.000 euro**.

La funzione  permette di:

- ripartire l'importo del rigo VX5 tra credito da riportare in detrazione e credito da riportare in compensazione; (la suddivisione dell'importo a credito che viene eseguita nella gestione  modifica anche le informazioni presenti nel quadro VL dal menù );
- riportare automaticamente il credito in detrazione (liquidazione) all'interno della tabella del "Credito Compensabile" presente in Contabilità (con indicazione dell'esito).



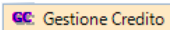
Il riporto avviene a condizione che risulti aperto l'esercizio contabile 2021, in caso contrario entrando nella  viene evidenziato il seguente messaggio;



- riportare automaticamente il credito in compensazione nel Modello F24 - Delega Unica, scadenza 22 (con indicazione dell'esito). Ciò significa che non è necessario procedere alla stampa in modalità "Definitiva" della delega con scadenza 22.

In relazione al riporto nel Modello F24, la procedura permette di:

- effettuare immediatamente il riporto in Delega Unica del credito **fino a 5.000** euro;
- effettuare il riporto della parte **eccedente i 5.000** euro sulla base di quanto richiesto, tramite l'opzione **<Riporto in Delega del credito oltre 5.000 Euro>**.

L'importo che eccede i 5.000 euro deve essere portato in Delega con la funzione  solo a partire dal momento in cui, detto credito può essere effettivamente utilizzato in Compensazione, a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione.

Esempio 1

Simuliamo il riporto del credito IVA in passaggi successivi con la gestione della **delega SMART**: Dichiarazione con un credito totale di **oltre 5.000** euro, compilata e non trasmessa, non essendo ancora in grado di sapere se verrà apposto il Visto di conformità si può operare nel seguente modo:

A. Riportare in Delega Unica già dal 01/01 la parte di credito fino al credito totale, impostando:

- **<Riporto in Delega del credito oltre 5.000 Euro>**: (N)

| DETERMINAZIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA | | | |
|--|---|-----------|------------------------------|
| X 2 | IVA A CREDITO | | 6.178+ |
| --- | di cui da trasferire al Gruppo IVA (X2.2) | | 0+ |
| X 3 | Eccedenze di versamento | | 6.178+ |
| --- | Credito Iva (X2 - X2.2 + X3) da ripartire tra X4 e X5 | | |
| X 4 | Importo di cui si richiede il rimborso | | 0+ |
| X 5 | Importo da riportare in detrazione o compensazione | | 6.178+ |
| --- | di cui in compens. | 6.178+ | di cui in detraz. |
| | (gi  utilizzato) | 0,00+ | (gi  utilizzato) |
| Riporto in Delega del credito oltre 5.000 Euro | | | N |
| Compensabile subito in F24 (dal 01/01) | | 5.000,00+ | 20/02/20 |
| Ecced.comp. in F24 con visto oltre 5.000 Euro | | 0,00+ | 00/00/00 |
| Credito compensabile sospeso | | 1.178,00+ | 00/00/00 |
| Credito in detraz. da gestire in liquidazione | | 0,00+ | 00/00/00 |
| Periodo riporto credito (1^ riporto) | | 3 | Controllo limite credito F24 |
| | | | S |

Alla conferma della videata viene visualizzato la seguente immagine:

ESITO PROCEDURA

i Delega Unica F24 : 5.000,00 (scadenza 22)
(Iva in compensazione)

Tabella Credito Compensabile: 0,00 (periodo)
(Iva in detrazione)

OK

Dopo aver confermato saranno disponibili in F24 i 5.000 euro, ed il resto resterà in sospeso fino alla successiva elaborazione.

- B. Al successivo invio della dichiarazione (con l'apposizione del visto di conformità), accedere di nuovo alla funzione **Gestione Credito**, **almeno al 10° giorno successivo**, per riportare in Delega Unica la parte di credito eccedente i 5.000 euro impostando le opzioni:

➤ **<Riporto in Delega del credito oltre 5.000 Euro>: (S)**

La procedura evidenzierà lo stato del credito attraverso un messaggio del tipo:

Resoconto situazione crediti

i Credito IVA in compensazione: 0,00
Credito Delega Unica F24 : 5.000,00

OK



L'operazione deve essere effettuata solo a partire dal 10° giorno successivo l'invio telematico affinché l'applicativo Delega Unica non utilizzi detto credito prima del termine consentito.

| DETERMINAZIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA | | | |
|---|---|-----------|------------------------------|
| X 2 | IVA A CREDITO | | 6.178+ |
| --- | di cui da trasferire al Gruppo IVA (X2.2) | | 0+ |
| X 3 | Eccedenze di versamento | | 6.178+ |
| --- | Credito Iva (X2 - X2.2 + X3) da ripartire tra X4 e X5 | | |
| X 4 | Importo di cui si richiede il rimborso | | 0+ |
| X 5 | Importo da riportare in detrazione o compensazione | | 6.178+ |
| --- | di cui in compens. | 6.178+ | di cui in detraz. |
| | (già utilizzato) | 0,00+ | (già utilizzato) |
| | Riporto in Delega del credito oltre 5.000 Euro | | S |
| Compensabile subito in F24 (dal 01/01) | | 5.000,00+ | 20/02/20 |
| Ecced.comp. in F24 con visto oltre 5.000 Euro | | 1.178,00+ | 20/02/20 |
| Credito compensabile sospeso | | 0,00+ | 00/00/00 |
| Credito in detraz. da gestire in liquidazione | | 0,00+ | 00/00/00 |
| Periodo riporto credito (1° riporto) | | 3 | Controllo limite credito F24 |
| | | | N |

Alla conferma viene visualizzata la seguente immagine:

ESITO PROCEDURA

i Delega Unica F24 : 1.178,00 (scadenza 22)
(Iva in compensazione)

Tabella Credito Compensabile: 0,00 (periodo)
(Iva in detrazione)

OK

Esempio 2

Simuliamo il riporto del credito IVA in unico passaggio (valido sia per la **delega tradizionale** che **SMART**):

Dichiarazione con un credito totale di oltre 5.000 euro, compilata e trasmessa il 20/02/2021 (con visto di conformità oppure con esenzione dal visto), si potrà:

A. Riportare in Delega Unica già tutto il credito a 5.000, impostando le opzioni:

➤ **<Riporto in Delega del credito oltre 5.000 Euro>: (S)**

DETERMINAZIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA

| | | |
|-----|---|-----------|
| X 2 | IVA A CREDITO | 6.178+ |
| --- | di cui da trasferire al Gruppo IVA (X2.2) | 0+ |
| X 3 | Eccedenze di versamento | 6.178+ |
| --- | Credito Iva (X2 - X2.2 + X3) da ripartire tra X4 e X5 | |
| X 4 | Importo di cui si richiede il rimborso | 0+ |
| X 5 | Importo da riportare in detrazione o compensazione | 6.178+ |
| --- | di cui in compens. | 6.178+ |
| --- | di cui in detraz. | 0+ |
| | (già utilizzato) | 0,00+ |
| | (già utilizzato) | 0,00+ |
| | Riporto in Delega del credito oltre 5.000 Euro | S |
| | Compensabile subito in F24 (dal 01/01) | 5.000,00+ |
| | Ecced.comp. in F24 con visto oltre 5.000 Euro | 1.178,00+ |
| | Credito compensabile sospeso | 0,00+ |
| | Credito in detraz. da gestire in liquidazione | 0,00+ |
| | Periodo riporto credito (1° riporto) | 3 |
| | Controllo limite credito F24 | N |

Alla conferma viene visualizzata la seguente immagine:

ESITO PROCEDURA

i Delega Unica F24 : 6.178,00 (scadenza 22)
(Iva in compensazione)

Tabella Credito Compensabile: 0,00 (periodo)
(Iva in detrazione)

OK



La procedura quando il campo **<Riporto in Delega del credito oltre 5.000 Euro>** viene impostato a S verifica, rispettivamente, l'avvenuta generazione del telematico della Dichiarazione, l'apposizione del Visto di conformità (o del test di esonero dal visto), e che siano trascorsi 10 giorni dalla generazione del telematico, avvisando l'utente con i seguenti messaggi:

ATTENZIONE

i In mancanza del Visto di conformità o dell'esonero dal Visto (ISA) e dell'invio telematico della dichiarazione IVA, il credito da riportare in compensazione non può superare i 5.000 Euro

OK


ATTENZIONE

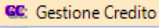
i Data invio telematico 20/02/2020
Per gli importi eccedenti 5.000 Euro e' possibile effettuare il riporto in delega a partire dal decimo giorno successivo all'invio telematico della dichiarazione IVA.
N.B.: non e' possibile indicare una data futura successiva a quella odierna.

OK

Inizio documento

9. Esonero dal Visto di Conformità e limite di 50.000 euro

Ai sensi dell'art. 9-bis, comma 11, lett. a) e b), del D.L. n. 50 del 2017 i contribuenti che hanno applicato gli ISA e, sulla base delle relative risultanze, sono **esonerati dall'apposizione del visto di conformità** ovvero dalla prestazione della garanzia per le compensazioni o per i rimborsi per un **importo non superiore a 50.000 euro annui**, evidenziandolo in dichiarazione utilizzando il nuovo campo **<Esonero dall'apposizione del visto di conformità>** presente nella scelta  **Dati Contabili** descritto nel paragrafo 4. **Esonero dall'apposizione del visto di conformità.**

In questo caso è riportabile in compensazione un importo **massimo di 50.000 euro**. Nella funzione  **Gestione Credito** tale controllo non è automatico e deve essere gestito dall'utente valorizzando opportunamente il campo **<di cui in compens.>** con un importo massimo di 50.000 euro.

Esempio

Credito superiore ai 50.000 euro (77.652 nell'esempio) l'utente deve indicare nel campo **<di cui in detraz.>** la differenza tra il credito totale e 50.000 ($77.652 - 50.000 = 22.652$). Per differenza **<di cui in compens.>** il campo sarà valorizzato con il valore 50.000.

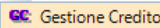
| DETERMINAZIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA | | | |
|---|---|------------|------------------------------|
| X 2 | IVA A CREDITO | | 72.652+ |
| --- | di cui da trasferire al Gruppo IVA (X2.2) | | 0+ |
| X 3 | Eccedenze di versamento | | 72.652+ |
| --- | Credito Iva (X2 - X2.2 + X3) da ripartire tra X4 e X5 | | |
| X 4 | Importo di cui si richiede il rimborso | | 0+ |
| X 5 | Importo da riportare in detrazione o compensazione | | 72.652+ |
| --- | di cui in compens. | 50.000+ | di cui in detraz. |
| | (già utilizzato) | 0,00+ | (già utilizzato) |
| | Riporto in Delega del credito oltre 5.000 Euro | | S |
| Compensabile subito in F24 (dal 01/01) | | 5.000,00+ | 20/02/20 |
| Ecced.comp. in F24 con visto oltre 5.000 Euro | | 45.000,00+ | 10/03/20 |
| Credito compensabile sospeso | | 0,00+ | 00/00/00 |
| Credito in detraz. da gestire in liquidazione | | 22.652,00+ | 00/00/00 |
| Periodo riporto credito (1° riporto) | | 3 | Controllo limite credito F24 |

[Inizio documento](#)


10. Controllo limite credito F24 e Start Up innovative

Scelta di menù
interno
dichiarazione

| Percorso |
|---|
| FISCALE |
| 28. Dichiarazione IVA → 01. Dichiaraz. Annuale IVA → Dati → GC Gestione Credito |

La funzione  **Gestione Credito** prevede l'opzione **<Controllo limite credito F24>** che consente all'utente di stabilire se attivare o meno tutti i controlli descritti nei paragrafi precedenti. L'utente può disabilitare i controlli attraverso il tasto funzione **F7 Nessun controllo limite credito F24** dal campo **<Riporto in Delega del credito oltre 5.000 Euro>**

| | | |
|--|-----------|------------------------------|
| Riporto in Delega del credito oltre 5.000 Euro | | |
| Compensabile subito in F24 (dal 01/01) | 5.000,00+ | 20/02/18 |
| Ecced.comp. in F24 con visto oltre 5.000 Euro | 1.178,00+ | 02/03/18 |
| Credito compensabile sospeso | 0,00+ | 00/00/00 |
| Credito in detraz. da gestire in liquidazione | 0,00+ | 00/00/00 |
| Periodo riporto credito (1^ riporto) | 1 | Controllo limite credito F24 |
| F7 Nessun controllo limite credito F24 | | |

 In particolare, i controlli devono essere disabilitati per le **start up innovative** dall'art. 4, comma 11-novies, del decreto-legge n. 3 del 2015 per le quali il **limite** è elevato da 5.000 a **50.000 euro**.

[Inizio documento](#)

11. Credito IVA già utilizzato in Delega F24

Nel caso in cui una parte del credito sia stato inizialmente portato in compensazione (Mod. F24) prima della compilazione della Dichiarazione IVA Annuale, per esempio nella delega di gennaio 2021 per pagare i contributi INPS, i valori utilizzati vengono riportati automaticamente nella sezione come già utilizzati determinando una riduzione del valore da riportare in compensazione / detrazione.

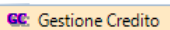
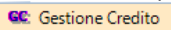


Il programma preleva gli importi dalle Deleghe in cui è stato utilizzato il codice tributo **6099** e come anno di riferimento **2020**.


| | |
|--|--------------------------|
| DETERMINAZIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA | |
| X 2 IVA A CREDITO | 34.764+ |
| X 3 Eccedenze di versamento | 0+ |
| --- Credito Iva (X2 + X3) da ripartire tra X4 e X5 | 34.764+ |
| X 4 Importo di cui si richiede il rimborso | 0+ |
| X 5 Importo da riportare in detrazione o compensazione | 34.764+ |
| --- di cui in compens. | 34.764+ |
| (già utilizzato) | 545,00+ (già utilizzato) |

[Inizio documento](#)

12. Variazioni successive al Credito IVA in Delega F24

Dopo aver compilato la sezione  ed abilitato gli importi in Delega unica, per le sole anagrafiche con la gestione della **Delega F24 SMART**, qualora siano effettuate delle compensazioni in F24, accedendo nuovamente alla scelta , queste variazioni vengono automaticamente rilevate.

Resoconto situazione crediti

 Credito IVA in compensazione: 200,00
Credito Delega Unica F24 : 6.178,00

OK



Non vengono invece rilevati dalla procedura eventuali incrementi/decrementi **manuali** nella gestione CR del codice tributo 6099 relativo. Sono quindi altamente sconsigliati per le anagrafiche che gestiscono la delega SMART.

[Inizio documento](#)

13. Credito IVA già utilizzato in Contabilità


Nel caso in cui una parte del credito sia stato inizialmente portato in detrazione (IVA da IVA) prima della compilazione della Dichiarazione IVA Annuale, per esempio credito IVA utilizzato nella liquidazione di gennaio 2020, gli importi vengono riportati automaticamente nel campo **<(già utilizzato)>** relativo al campo **<di cui in detraz.>** con conseguente riduzione dell'importo da riportare in detrazione.



La procedura verifica che l'importo indicato nel campo **<di cui in detraz.>** sia congruo con quanto indicato nel campo **<(già utilizzato)>**, in caso contrario evidenzia il seguente messaggio bloccante:

[Inizio documento](#)

14. Cancellazione tabella Gestione Credito

La tabella Gestione Credito può essere cancellata con il tasto funzione [S+F4] od il bottone  quando si è posizionati sul campo **<di cui in detraz.>**.



Come evidenziato dal messaggio di informazione, confermando la cancellazione, vengono azzerati i dati presenti nella colonna **Credito da IVA Annuale** della tabella **Credito compensabile** per la Contabilità ed il credito presente nella Gestione F24.

[Inizio documento](#)

15. Stampa Credito IVA

Scelta di menù

Percorso

FISCALE

28. Dichiarazione IVA → 6. Stampe di Utilità → 11. Stampa Credito IVA

Questa scelta permette di stampare la tabella relativa al Credito IVA.

PROSPETTO DEL CREDITO IVA - 2019

Pagina : 1

CODICE AZIENDA : ALICA - ROSSI MARIO

| | | |
|---|------------------------|---------------------------|
| X 2 IVA A CREDITO | | 6.178 |
| X 3 Eccessi di versamento | | 0 |
| --- Credito IVA (X2 + X3) da ripartire tra X4, X5 e X6 | | 6.178 |
| X 4 Importo di cui si richiede il rimborso | | 0 |
| X 5 Importo da riportare in detrazione o in compensazione | | 6.178 |
| --- di cui in compensazione | 6.178 | di cui in detrazione |
| --- | | 0 |
| --- | (gia' utilizzato) 0,00 | (gia' utilizzato) 0,00 |
| Riporto in Delega del credito tra 5.000 e 15.000 Euro | | S |
| Riporto in Delega del credito oltre 15.000 Euro | | S |
| Compensabile subito in F24 (dal 01/01) | 5.000,00 | 20/02/20 |
| Eccesso compensabile in F24 con trasmissione | 0,00 | 00/00/00 |
| Eccesso compensabile in F24 con visto | 1.178,00 | 20/02/20 |
| Credito compensabile sospeso | 0,00 | 00/00/00 |
| Credito in detrazione da gestire in liquidazione | 0,00 | 00/00/00 |
| Periodo riporto credito | | 3 |

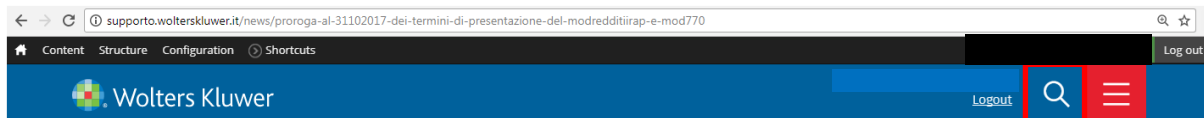


Inizio documento

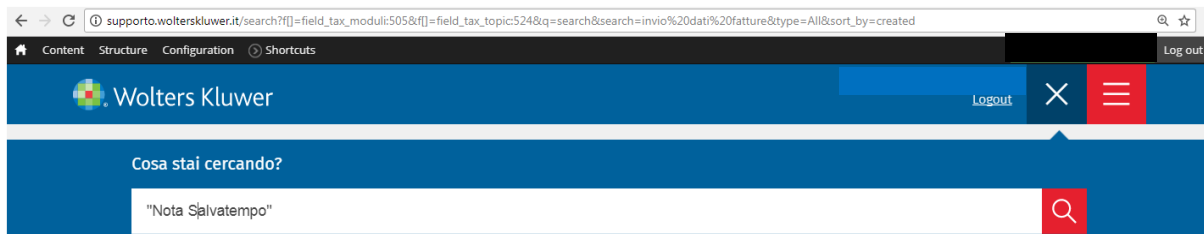
16. Dove trovo tutte le Note Salvatempo?

Visibilità nel nuovo Portale di Assistenza

Le Note Salvatempo sono ora disponibili anche nel Portale di Assistenza (<http://supporto.wolterskluwer.it>) cliccando su  e in **Cosa stai cercando?**



scrivere **"nota salvatempo"** compresi gli apici appare la lista delle NS disponibili.



Visibilità Pubblicazioni in B.Point SP e B.Point SAAS

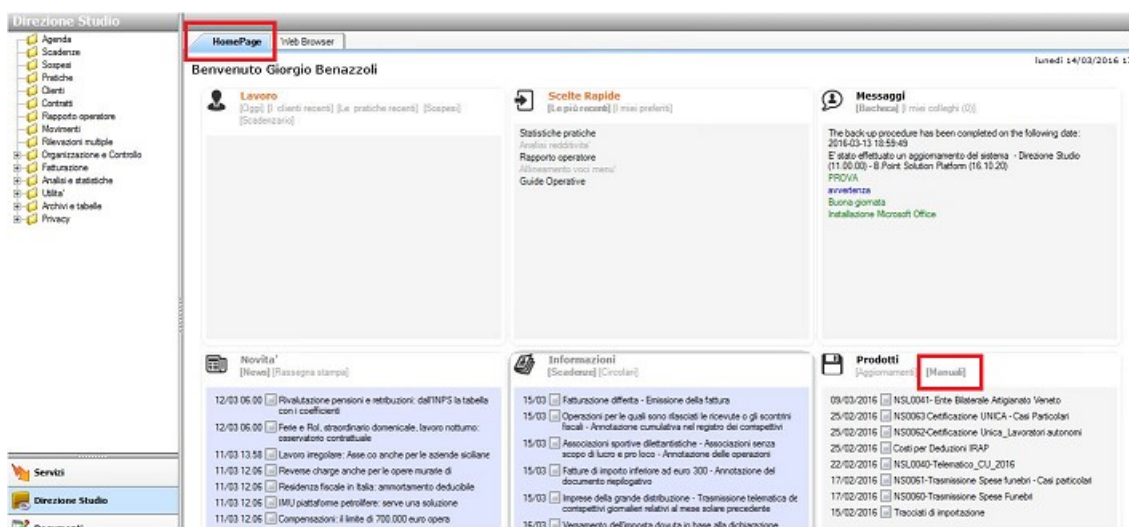
Le Note Salvatempo sono accessibili dal Desktop Attivo di **B.PointSP e B.PointSAAS** nella sezione LiveUpdate.

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



Visibilità Pubblicazioni in B.Point DS

- Home page;
- Prodotti (Manuali)



Visibilità Pubblicazioni in B.Point DS versione grafica

- Normativa - Prassi
- Manuali

| Direzione Studio | B.Point Solution Platform | Report Direzionali | Report Personalizzati | Normativa - Prassi (1) | | | |
|------------------|--|--------------------|-----------------------|---|-------|----------------------------------|------------|
| | Novità | | | Rassegna stampa | | Manuali | |
| Rassegna stampa | Libretto famiglia e Presto: oltre 27.000 | 30/08 11:00 | * | Al via il reddito di inclusione | 30/08 | NS0024-Gestione_Ratei_e_Risconti | 08/08/2017 |
| | CIG area di crisi industriale complessa | 30/08 11:00 | * | Nei fondi complementari calcolo del | 30/08 | NS0026 - Chiusure contabili | 08/08/2017 |
| | Reddito di inclusione: dal 2018 a | 30/08 06:00 | * | La malattia giustificata lo scostamento | 30/08 | NS0080 - Invio Dati fatture | 02/08/2017 |
| | Revisione enti locali in Sicilia: | 29/08 21:39 | * | Il nuovo Codice 'scivola' su bilanci ed | 30/08 | | |
| | Anche gli agrotecnici possono | 29/08 21:38 | * | Spesometro, arriva la proroga | 30/08 | | |

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 **B.Point DS/B.Point DS versione grafica** sono accessibili dalla scelta **Storici** → **Storico prodotti**

Inizio documento

..