



Correttiva di una Dichiarazione dei Redditi

Quando serve

Per gestire la Dichiarazione Correttiva per l'anno di imposta 2019, dall'Ambiente in linea, per i Modelli REDDITI (PF) (SP) (SC).

La normativa

Dichiarazione correttiva nei termini

(Istruzioni Modello Redditi PF - Fascicolo 1 - Pag.14)

Nell'ipotesi in cui il contribuente intenda, prima della scadenza del termine di presentazione, rettificare o integrare una dichiarazione già presentata, deve compilare una nuova dichiarazione, completa di tutte le sue parti, barrando la casella "**Correttiva nei termini**".

In tal modo è possibile esporre redditi non dichiarati in tutto o in parte ovvero evidenziare oneri deducibili o per i quali spetta la detrazione, non indicati in tutto o in parte in quella precedente.

I contribuenti che presentano la dichiarazione per integrare la precedente, devono effettuare il versamento della maggiore imposta, delle addizionali regionale e comunale eventualmente dovute.

Se dal nuovo Modello REDDITI risulta **un minor credito** dovrà essere versata la differenza rispetto all'importo del credito utilizzato a compensazione degli importi a debito risultanti dalla precedente dichiarazione.

Se dal nuovo Modello REDDITI risulta, invece, **un maggior credito** o un minor debito la differenza rispetto all'importo del credito o del debito risultante dalla dichiarazione precedente potrà essere indicata a rimborso, ovvero come credito da portare in diminuzione di ulteriori importi a debito.

Presupposto per presentare la Dichiarazione Correttiva è che sia stata validamente presentata la Dichiarazione Originaria.

Termini di presentazione

Entro il **30 novembre 2020 (termine da Istruzioni Ministeriali)**, se la presentazione viene effettuata per via telematica, direttamente dal contribuente ovvero, se viene trasmessa da un intermediario abilitato alla trasmissione dei dati o a cura di un ufficio territoriale dell'Agenzia delle Entrate.

Per le Società e gli Enti con esercizio contabile non coincidente con l'esercizio solare fare riferimento alle [Istruzioni generali Modelli Redditi delle Società e degli Enti](#).



Nel corso dell'anno **2020** il termine di presentazione è stato più volte **prorogato** attraverso diversi provvedimenti legati all'emergenza COVID-19. Si invitano gli utenti a verificare, di conseguenza, il termine ultimo per la presentazione di dichiarazioni correttive.

In questo documento:

- 1. Come attivare la Dichiarazione Correttiva**
- 2. Verifica esito Dichiarazione Correttiva**
- 3. Verifica Dati Generali**
- 4. Presentazione della Dichiarazione Correttiva**
- 5. Accesso alle dichiarazioni salvate (Dichiarazioni Originarie)**
- 6. Abilitazione delega da Dichiarazione Correttiva**
- 7. Cancellazione della Dichiarazione Correttiva**
- 8. Dove trovo tutte le Note Salvatempo?**

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

1. Come attivare la Dichiarazione Correttiva

Scelta di menù
esterna

Percorso

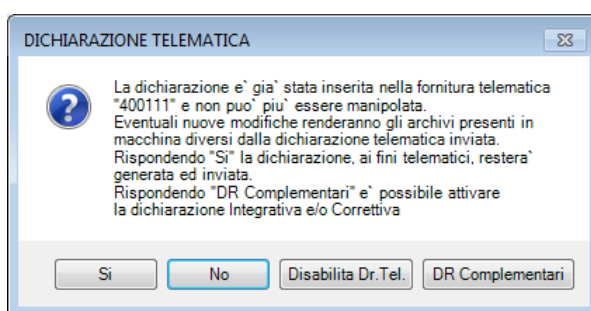
FISCALE

22/23/24. Unico PF/SP/SC → 01. Gestione Contribuenti



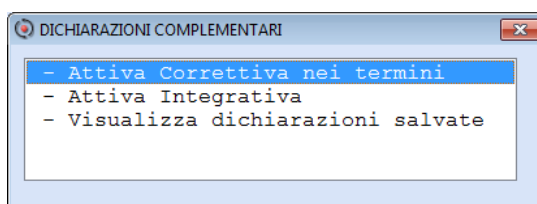
Le immagini e gli esempi riportati nel presente documento si riferiscono al Modello Redditi PF. Le funzionalità ed il flusso operativo sono validi anche per il Modello Redditi SP e SC anche se, in alcune scelte, il programma si presenta con una diversa veste grafica.

L'attivazione della **Dichiarazione Correttiva** presuppone che la **Dichiarazione Originaria o Ordinaria** sia stata inserita in una fornitura telematica e che la stessa non risulti disabilitata; se sussiste questa condizione, richiamando l'anagrafica, si ottiene il messaggio:

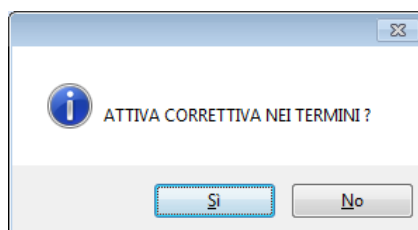


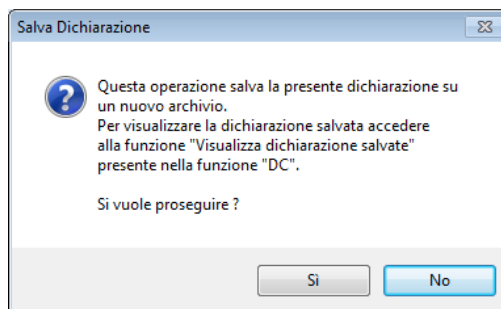
Nel caso la dichiarazione richiamata non risulti inserita in alcuna fornitura telematica (per esempio perché presentata presso l'Ufficio Postale, o gestita da altro studio), è necessario **generare il file telematico della Dichiarazione Originaria** per procedere alla gestione della Correttiva.

Selezionando il pulsante **DR Complementari**, oppure tramite accesso da menù **Dichiarazioni** → **DC: Dichiarazioni complementari** (selezionando **Si** sul precedente messaggio in ingresso dichiarazione) viene proposta la seguente videata:



Selezionare **Attiva Correttiva nei termini** e rispondere **Si** alle richieste di attivazione e di salvataggio della dichiarazione precedentemente inviata:





Indicare la descrizione da attribuire alla dichiarazione salvata

DICHIARAZIONE ORIGINALE

Attribuire una descrizione alla dichiarazione che si sta salvando (per esempio "Dichiarazione Originale") e confermare con il tasto **[INVIO]**. Al termine del salvataggio si accede alla Dichiarazione Correttiva.

La Dichiarazione Correttiva riporta, in alto a destra, la dicitura **"CORRETTIVA 2019"**:

	Codice Anagrafica	ALICA	Codice Fiscale	RSSMRA87D24H501S	<div style="border: 2px solid red; padding: 2px;">CORRETTIVA 2019</div>
	Cognome/Nome	ROSSI	MARIO		

Ora è possibile apportare le variazioni e/o integrazioni alla dichiarazione richiamata.

[Inizio documento](#)

2. Verifica esito Dichiarazione Correttiva

Scelta di menù
interno
dichiarazione

Percorso
FISCALE
22/23/24. Unico PF/SP/SC → 01. Gestione contribuenti → Versamenti → LI
Liquidazione Imposte

Terminate le modifiche, è possibile verificare il risultato (FAVOREVOLE o SFAVOREVOLE per il contribuente) prodotto dalle variazioni accedendo alla scheda **Differenze Correttiva/Integrativa**, visibile solo dopo l'attivazione della Correttiva.

In questa scheda viene visualizzato un prospetto utile per verificare **le differenze dei DEBITI/CREDITI tra la Dichiarazione Originaria e quella Correttiva**:

Dati Generali	Situazione debiti/crediti e Acconti	Riepilogo imposte	Differenze Correttiva/Integrativa	Diritto Camerale
---------------	-------------------------------------	-------------------	-----------------------------------	------------------

Dichiarazioni Salvate

Per le differenze a credito maggiori di 5.000 euro (20.000 nel caso di esonero) occorre apporre il visto di conformità

Nr.	DR salvata	Descrizione	DR in linea	Data
1	(O)rdinaria	DICHIARAZIONE ORIGINALE	Correttiva	10/10/2019

Differenza debiti/crediti tra DR correttiva/integrativa e DR salvata

Tributo	Corrett./Integrat. Debito (A)	Corrett./Integrat. Credito (B)	Originaria Debito (C)	Originaria Credito (D)	Ammontare Credito Compens. F24 (E)	Differenza Debito	Differenza Credito	Formula
3801	3.416,00	0,00	1.258,00	0,00	0,00	2.158,00	0,00	(A - C)
3844	995,00	0,00	401,00	0,00	0,00	594,00	0,00	(A - C)
4001	43.035,00	0,00	15.195,00	0,00	0,00	27.840,00	0,00	(A - C)
6099	3.336,00	0,00	3.336,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(A - C)
CP	25.094,00	0,00	10.973,00	0,00	0,00	14.121,00	0,00	(A - C)
CP	10.715,80	0,00	3.525,34	0,00	0,00	7.190,46	0,00	(A - C)

Stampa

Con il tasto funzione si ottiene la stampa dei dati visualizzati:

Studio precaricato per configurazioni standard - Indirizzo - LOCALITA - C.F. CODFIS08R34T453G

Anno Fiscale : 2018

Release : 19.60.60

Anagrafica : ALICA - L. O

Data : 10/10/19

PROSPETTO DIFFERENZE DEBITI/CREDITI TRA DICHIARAZIONE ORIGINARIA E DICHIARAZIONE CORRETTIVA/INTEGRATIVA . PAG. : 1

Trib.	Descrizione	Dich. correttiva/integrativa		Dich. originaria		Credito	Differenza	
		Debito (A)	Credito (B)	Debito (C)	Credito (D)	Compensato F24		
13801	ADDITIONALE REGI	3.416,00	0,00	1.258,00	0,00	0,00	2.158,00 Deb	(A - C)
13844	Addiz. Comunale	995,00	0,00	401,00	0,00	0,00	594,00 Deb	(A - C)
14001	IRPEF - SALDO	43.035,00	0,00	15.195,00	0,00	0,00	27.840,00 Deb	(A - C)
16099	Versamento IVA	3.336,00	0,00	3.336,00	0,00	0,00	0,00 Deb	(A - C)
1CP	IVS ECEDENTE I	25.094,00	0,00	10.973,00	0,00	0,00	14.121,00 Deb	(A - C)
1CP	IVS ECEDENTE II	10.715,80	0,00	3.525,34	0,00	0,00	7.190,46 Deb	(A - C)

[Inizio documento](#)

3. Verifica Dati Generali

Scelta di menù
interno
dichiarazione

Percorso

FISCALE

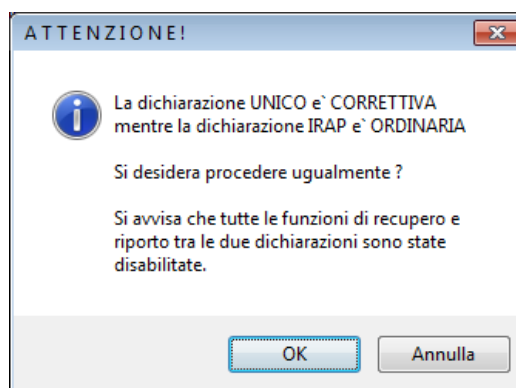
22/23/24. Unico PF/SP/SC → 01. Gestione Contribuenti → Modulo Base → DG Dati Generali/Destinazione

☒ Correttiva
 ☐ Integrativa
 ☐ Nessuna scelta
 ☐ Integrativa a rimborso
 ☐ Immobili sequestrati esenti

Viene automaticamente selezionato il campo ☒ Correttiva.



In caso la Dichiarazione Correttiva sia attivata esclusivamente nella Dichiarazione dei Redditi e non nell'IRAP confermando i Dati Generali la procedura presenta il seguente messaggio, evidenziando che tutte le funzioni di recupero e riporto tra le due dichiarazioni sono disabilite.

[Inizio documento](#)

4. Presentazione della Dichiarazione Correttiva

Per la presentazione della Dichiarazione Correttiva procedere secondo il flusso ordinario di lavoro, utilizzando le funzioni di stampa e preparazione del file telematico.

[Inizio documento](#)

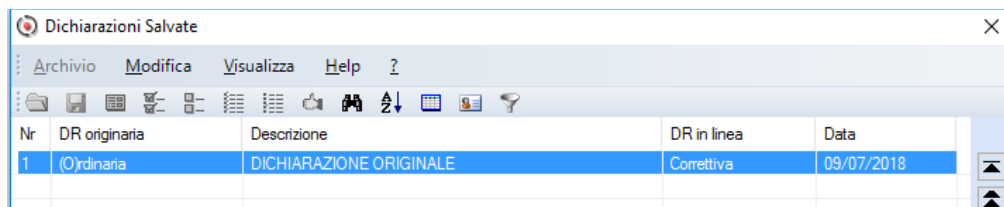
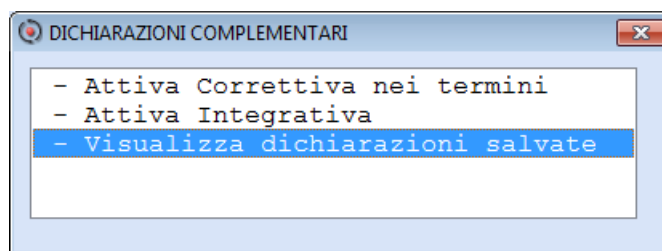
5. Accesso alle dichiarazioni salvate (Dichiarazioni Originarie)

Scelta di menù
interno
dichiarazione

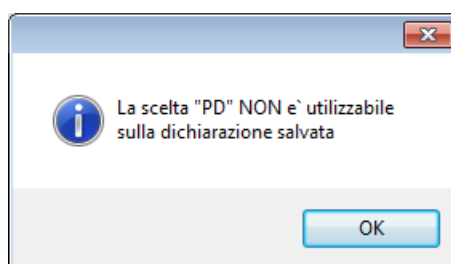
Percorso

FISCALE

22/23/24. Unico PF/SP/SC → 01. Gestione Contribuenti → Dichiarazioni → DC Dichiarazioni complementari → Visualizza Dichiarazioni salvate



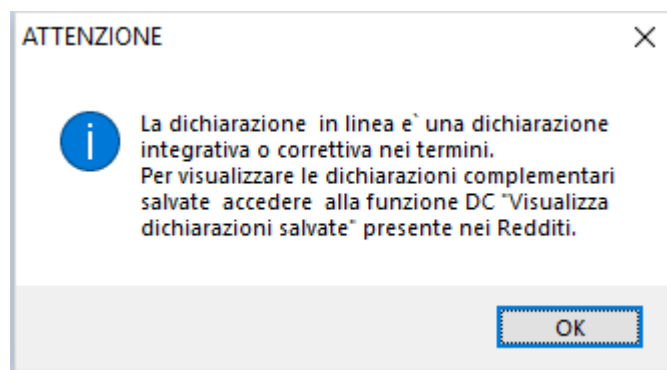
i Diverse scelte di menù presenti nella dichiarazione salvata non sono utilizzabili, per queste funzionalità, il programma segnala il blocco con un avviso:



Controllare sempre il riquadro in alto a destra della videata per sapere quale dichiarazione è visualizzata ed in gestione:



Ad ogni accesso alla Dichiarazione Correttiva viene visualizzato un messaggio per ricordare che si sta lavorando sull'archivio modificato:



Inizio documento

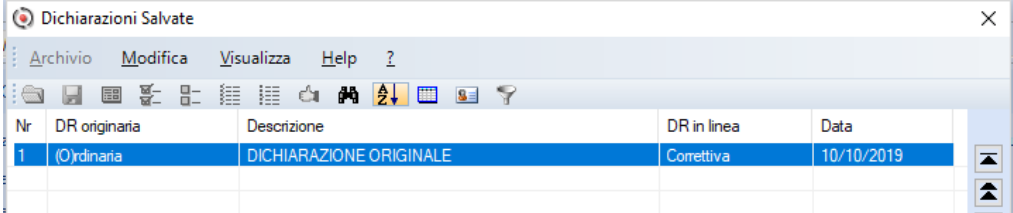
6. Abilitazione delega da Dichiarazione Correttiva

*Scelta di menù
interno
dichiarazione*

Percorso
FISCALE 22/23/24. Unico PF/SP/SC → 01. Gestione contribuenti → Versamenti → LI Liquidazione Imposte

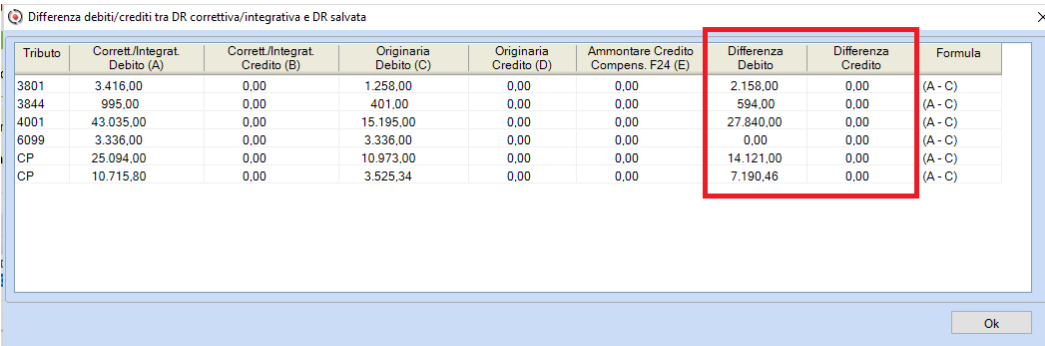
Dalla scheda **Dati Generali** della presente scelta, attraverso il bottone **Abilita riporti in delega** è possibile abilitare la delega F24 con il periodico 23.

La procedura mostra in una finestra la situazione finale delle dichiarazioni evidenziando le differenze tra la dichiarazione Originaria e quella Correttiva.



Dichiarazioni Salvate

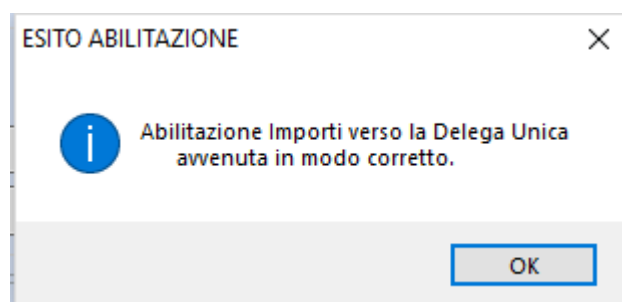
Nr	DR originaria	Descrizione	DR in linea	Data
1	Ordinaria	DICHIARAZIONE ORIGINALE	Correttiva	10/10/2019



Differenza debiti/crediti tra DR correttiva/integrativa e DR salvata

Tributo	Corrett./Integrat. Debito (A)	Corrett./Integrat. Credito (B)	Originaria Debito (C)	Originaria Credito (D)	Ammontare Credito Compens. F24 (E)	Differenza Debito	Differenza Credito	Formula
3801	3.416,00	0,00	1.258,00	0,00	0,00	2.158,00	0,00	(A - C)
3844	995,00	0,00	401,00	0,00	0,00	594,00	0,00	(A - C)
4001	43.035,00	0,00	15.195,00	0,00	0,00	27.840,00	0,00	(A - C)
6099	3.336,00	0,00	3.336,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(A - C)
CP	25.094,00	0,00	10.973,00	0,00	0,00	14.121,00	0,00	(A - C)
CP	10.715,80	0,00	3.525,34	0,00	0,00	7.190,46	0,00	(A - C)

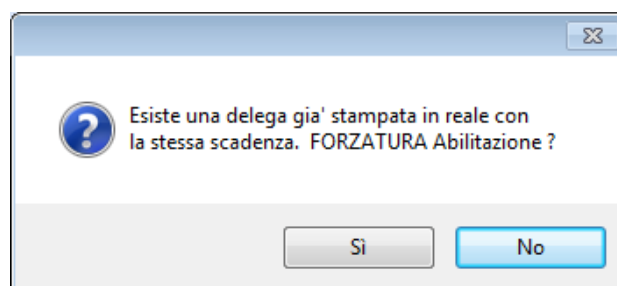
Confermando con il bottone **Ok** la procedura abiliterà la delega evidenziando con un'apposita finestra l'esito della generazione.



La delega generata è accessibile attraverso le normali funzionalità.



Nel caso risulti presente una delega 23 stampata in effettivo la procedura evidenzia il seguente messaggio:



Rispondendo **Si** viene abilitata una nuova delega con scadenza 23 con i nuovi importi (al netto di eventuali interessi e sanzioni).



Nella delega abilitata saranno riportati esclusivamente gli importi evidenziati come differenze tra la dichiarazione Originaria e quella Correttiva. La procedura non effettua, attraverso l'abilitazione, nessun calcolo per l'eventuale Ravvedimento. L'utente può gestire il **Ravvedimento** attraverso la scelta **61.11.1**, con le consuete modalità operative.

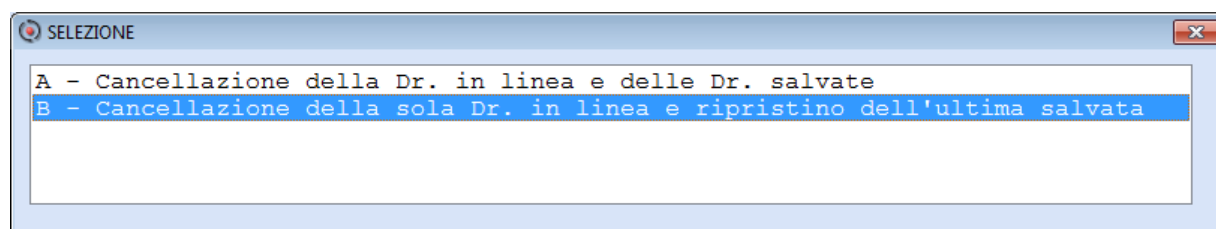
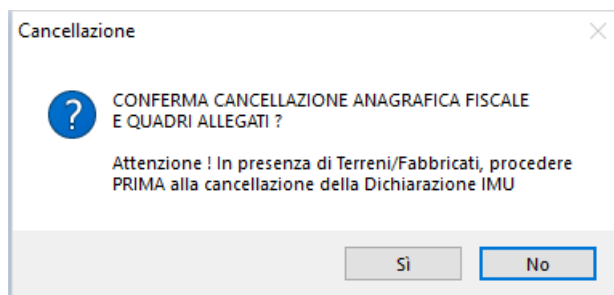
7. Cancellazione della Dichiarazione Correttiva

Scelta di menù
interno
dichiarazione

Percorso
FISCALE 22/23/24. Unico PF/SP/SC → 01. Gestione Contribuenti → Utilità → CD Cancella Dichiarazione

Nel caso in cui sia necessario cancellare una Dichiarazione Correttiva, perché attivata per errore o per ripristinare la Dichiarazione Originaria in precedenza predisposta, è necessario accedere alla scelta

Utilità → **CD Cancella Dichiarazione** :



Selezionare la funzione "B - Cancellazione della sola Dr. in linea e ripristino dell'ultima salvata".



Questa operazione cancella l'ultima Dichiarazione in linea Correttiva e ripristina l'ultima dichiarazione salvata.

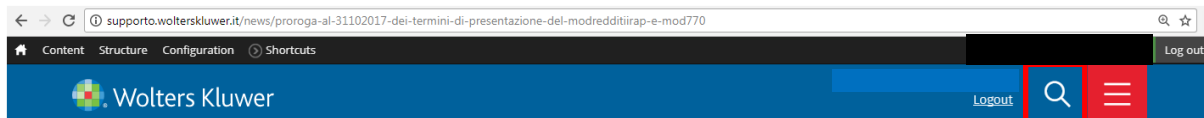
La scelta "A" cancella sia la DICHIARAZIONE in LINEA (Correttiva) che la DICHIARAZIONE salvata (Dichiarazione Originaria).

[Inizio documento](#)

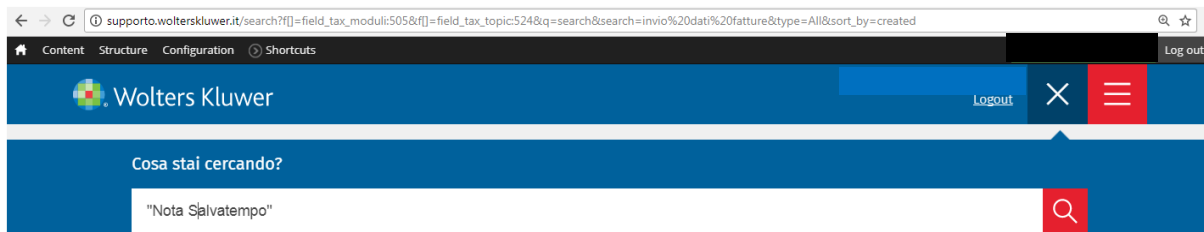
8. Dove trovo tutte le Note Salvatempo?

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

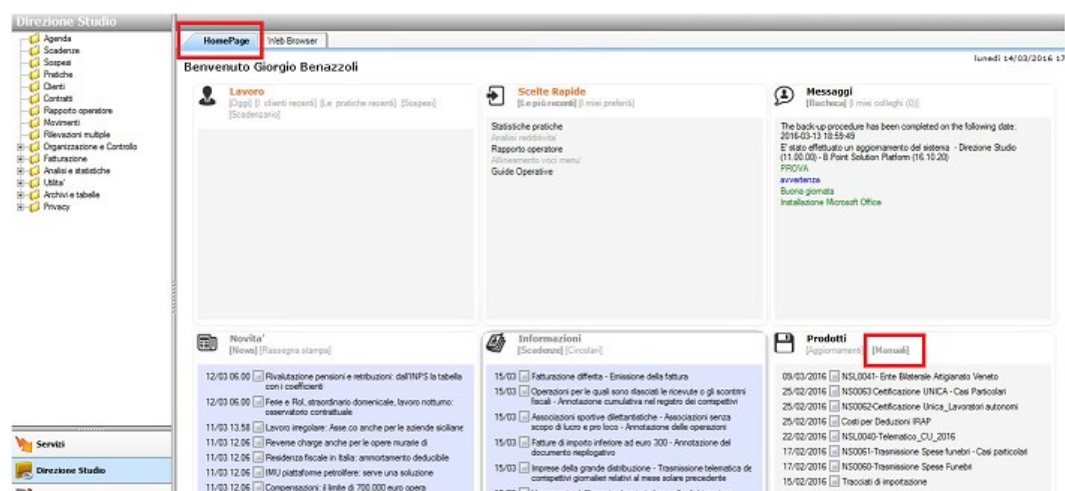
Le Note Salvatempo sono accessibili dal Desktop Attivo di **B.PointSP** e **B.PointSAAS** nella sezione LiveUpdate.

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



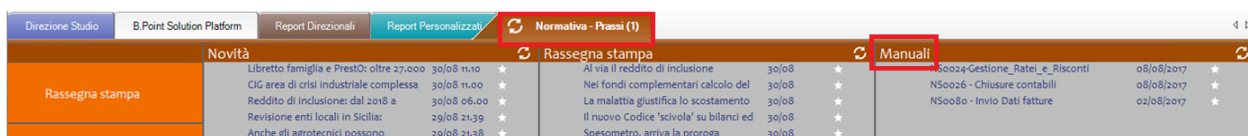
Visibilità Pubblicazioni in B.Point DS

- Home page;
- Prodotti (Manuali)



Visibilità Pubblicazioni in B.Point DS versione grafica

- Normativa - Prassi
- Manuali



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:

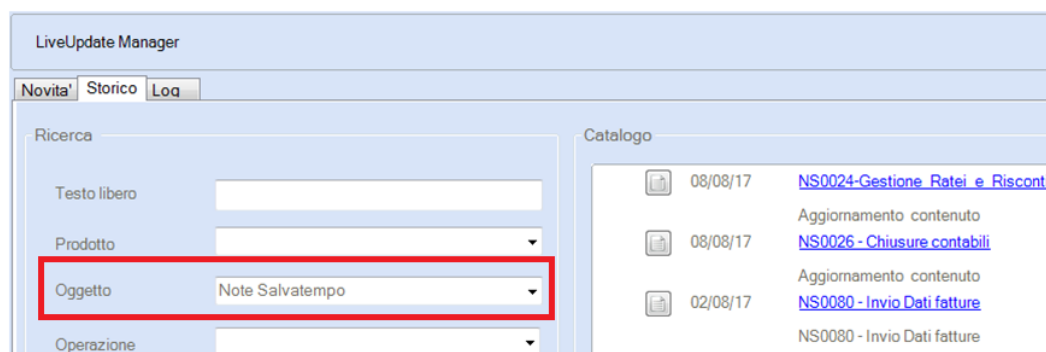
Scelta di menù

Percorso

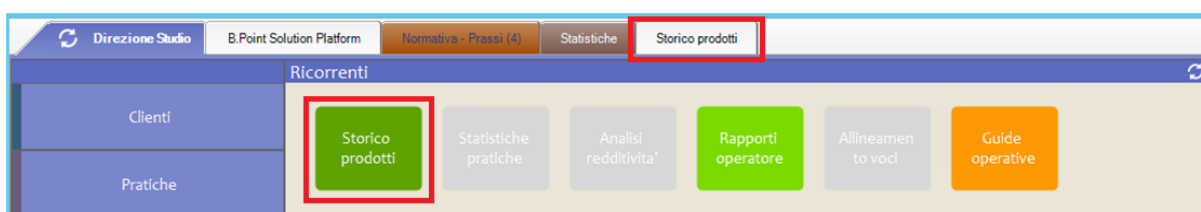
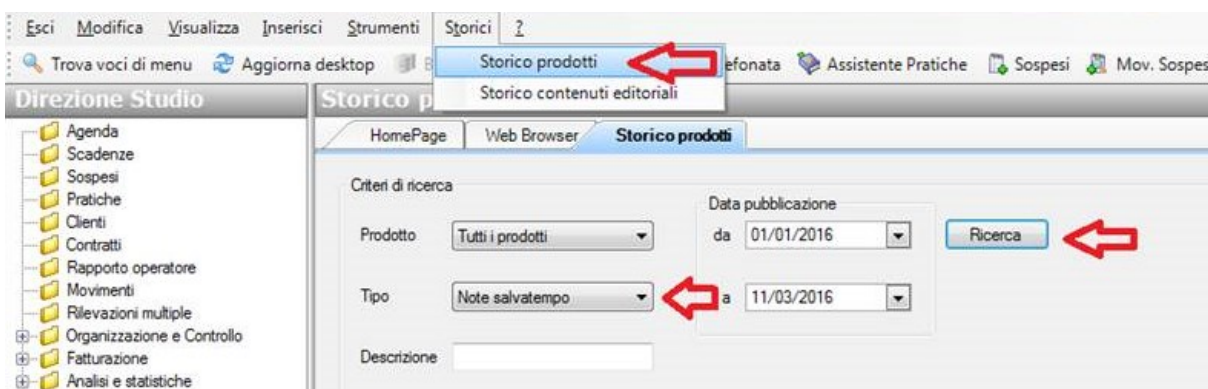
ARCHIVI E UTILITA'

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