



Tipo Documento: Mini Guida Operativa	
Linea Prodotto:	TS Studio Contabilità Redditi
Procedura:	TS Studio Contabilità
Area:	
Modulo:	
Versione / Build:	/ -
Data Inizio Validità:	23/01/2023
Classificazione:	Guida Utente
Titolo:	MODALITA' UTILIZZO CREDITO IVA ANNUALE

## Modalità utilizzo credito Iva annuale

Sono previste 4 diverse modalità di utilizzo del credito IVA annuale, impostabili in ANADITTE, Gestione numerazioni, Credito IVA annuale:

- **NO:** il credito che scaturisce dalla dichiarazione viene utilizzato esclusivamente in compensazione IVA (**Compensazione verticale**) nelle liquidazioni periodiche (in **F24** non è generato alcun credito).
- **AUTOMATICO:** tutto il credito IVA viene trasferito in **F24**. Viene controllata la presenza o meno del visto di conformità, per cui in presenza di un credito superiore a 5.000,00 euro e in assenza di visto viene rilasciato il seguente messaggio, ed il credito viene utilizzato nel modo descritto:

+

**Importo credito superiore a 5.000 euro: in mancanza dell'apposizione del Visto di conformità, la parte eccedente sarà utilizzata in F24 esclusivamente per le compensazioni iva da iva.**

Se si è in possesso di Visto di conformità rilasciato da un CAF o da un professionista abilitati posizionarsi, a dichiarazione aperta, sulla pagina 'Firma della dichiarazione' presente in 'Dati del Frontespizio' e compilare con i dati richiesti la sezione 'Visto di conformità'. Sono presenti sia la funzione F2, per la ricerca di CAF / Professionisti già presenti in TABE19, sia la funzione F4 per crearli contestualmente. La pagina è accessibile direttamente anche dal prospetto 'Dati chiusura', cliccando sull'icona 'Gestione Visto'. In alternativa al Visto di conformità è possibile far sottoscrivere la dichiarazione dall'organo incaricato del controllo, sezione presente sempre sulla pagina 'Firma della dichiarazione'.

GIVA24 - GIV240 - MULTI - CONTABILITA' - 00138

OK

Attenzione

Anche le compensazioni IVA da IVA transitano attraverso il modello **F24**, per cui in caso di liquidazione trimestrale “normale” a debito verranno addebitati gli interessi ed il modello andrà comunque presentato, anche se a saldo 0.

- **MANUALE:** viene data la possibilità all'utente di scegliere la modalità di utilizzo del credito, destinandone parte in utilizzo su **F24** (stesso funzionamento che AUTOMATICO) e lasciandone parte per l'utilizzo in **Compensazione verticale** (stesso funzionamento dell'impostazione a NO). Può essere utile in caso di credito superiore a 5.000,00 euro ed in assenza di visto di conformità, in particolare per i contribuenti trimestrali “normali”, poiché trasferendo 5.000,00 euro in **F24** e lasciando il resto in **Compensazione verticale**, fino a capienza del credito non verranno addebitati gli interessi in liquidazione e si eviterà la presentazione del modello **F24**. Inoltre per le compensazioni IVA da IVA viene data precedenza all'utilizzo in verticale, per cui il credito in **F24** rimane, fino ad esaurimento del credito in verticale, disponibile per altri utilizzi.
- **DINAMICO:** tutto il credito IVA viene trasferito in **F24** analogamente a quanto avviene per l'AUTOMATICO, ma in caso di utilizzo dello stesso IVA da IVA la parte di credito necessaria alla compensazione viene prelevata dal credito presente in **F24** ed utilizzata in modalità verticale, ossia direttamente sulle liquidazioni periodiche, evitando l'addebito degli interessi trimestrali e comunque la presentazione del modello **F24**. La parte di credito prelevata da F24 per l'utilizzo in verticale viene esposta in GEPROI, sezione “Debiti / crediti netti”, sulla colonna “Crediti util. F24”.

Per entrambe le modalità “AUTOMATICO” e “DINAMICO” è prevista la possibilità, tramite il flag

**Trasferisco il credito annuale come acconto in delega F24**

presente in ANADITTE, Gestione numerazioni, Credito IVA annuale, di generare un “Acconto di credito” in F24 tramite la stampa della liquidazione (**MDEN/REGIVA**) annuale, senza dover attendere la chiusura della dichiarazione IVA.

Alla chiusura della dichiarazione l'Acconto di credito viene disattivato e sostituito dal Credito risultante dalla dichiarazione medesima.

E' possibile variare il parametro “**Modalità di trasferimento credito**” e “**Trasferisco il credito annuale come acconto in delega F24**” direttamente in fase di chiusura della dichiarazione, utilizzando il bottone “*Tipologia utilizzo credito*”, posto a fianco del campo

Da tenere presente, tuttavia, che in particolari casi il cambio potrebbe presentare criticità, per cui a titolo precauzionale viene rilasciato il seguente messaggio di alert:

+

**Tipo utilizzo credito variato in anagrafica ditta. Controllare se presenti utilizzi e/o compensazioni effettuati nelle liquidazioni iva del 2024, in contrasto con la modalità attuale.**

GIVA24 - GIV240 - MULTI - CONTABILITA' - 00528

OK

---

**Attenzione**

A seguire cercheremo di indicare qualche esempio di possibili criticità.

Si precisa inoltre che i cambi di destinazione del credito non influiscono sull'Acconto di credito, gestibile esclusivamente tramite **MDEN/REGIVA**, per cui l'eventuale variazione non creerà l'Acconto di credito mancante ne' eliminerà quello già presente: per intervenire sull'Acconto sarà necessario rilanciare i comandi **MDEN/REGIVA** a dichiarazione aperta.

### ESEMPIO DI CHIUSURA IN MODALITA' "NO"

Codice ditta	96_IL_NUOVO_TEAM	Dichiarazione ordinaria	
Codice Fiscale	01010101010	Partita Iva	01010101010
Modalità di trasferimento credito	Comp.verticale		E /
Visto di conformità	Non presente		E
<b>Società di comodo</b>			
Società non operative VA15 dichiarazione anno precedente		<input type="checkbox"/> Non operatività anno 2023 "(trasferimento da SOCCOM)"	
Società non operative VA15 dichiarazione anno corrente		<input type="checkbox"/>	
<b>Dati quadro VX</b>			
Iva a debito	VX1		
Iva a credito da ripartire	VX2		4.920,00
Eccedenza di versamento da ripartire	VX3		
Importo di cui si richiede il rimborso	VX4		
Credito risultante dalla dichiarazione	VX5		4.920,00
<b>Utilizzo credito</b>			
Ultimo mese (2024) di compensazione verticale/ Periodicità IVA		Liquidazione Mensile	
Credito da utilizzare in compensazione verticale nel 2024		4.920,00	
<b>Dati telematico</b>			
Scadenza presentazione Telematico		30/04/2024	
Data invio telematico		<input type="checkbox"/> da riepilogo spedizioni	
		15/01/2024	

E' presente solo il campo "Credito da utilizzare in compensazione verticale", dove è riportato per intero il credito scaturente dalla Dichiarazione, anche nell'eventualità che parte dello stesso sia già stato utilizzato nelle liquidazioni dell'anno in corso.

Il cambio da **NO** ad **AUTOMATICO** o **DINAMICO** risulta critico se sono già presenti utilizzi in verticale del credito, da **NO** a **MANUALE** risulta critico solo se si chiede il trasferimento in **F24** di un credito superiore a quello disponibile al netto dell'eventuale utilizzo in verticale già avvenuto. Vale per entrambi i casi il messaggio iniziale.

### ESEMPIO DI CHIUSURA IN MODALITA' "AUTOMATICO"

Codice ditta	96 IL_NUOVO_TEAM	Dichiarazione ordinaria
Codice Fiscale	01010101010	Partita Iva
		01010101010
Modalità di trasferimento credito	Automatico	
Visto di conformità	Non presente	
<b>Società di comodo</b>		
	<input type="checkbox"/> Non operatività anno 2023 "(trasferimento da SOCCOM)"	
Società non operative VA15 dichiarazione anno precedente	<input type="checkbox"/>	
Società non operative VA15 dichiarazione anno corrente	<input type="checkbox"/>	
<b>Dati quadro VX</b>		
Iva a debito	VX1	
Iva a credito da ripartire	VX2	4.920,00
Eccedenza di versamento da ripartire	VX3	
Importo di cui si richiede il rimborso	VX4	
Credito risultante dalla dichiarazione	VX5	4.920,00
<b>Utilizzo credito</b>		
Ultimo mese (2024) di compensazione verticale/ Periodicità IVA	Liquidazione Mensile	
Credito da trasferire in F24 / acconto già inserito	4.920,00	4.920,00
<b>Dati telematico</b>		
Scadenza presentazione Telematico	30/04/2024	
Data invio telematico	<input checked="" type="checkbox"/> da riepilogo spedizioni	
Data utilizzo credito	15/01/2024	

E' presente solo il campo "Credito da trasferire in F24", in questo esempio c'è anche un Acconto di credito generato, come spiegato in precedenza, tramite la stampa della liquidazione (**MDEN/REGIVA**) annuale. Se parte o tutto l'acconto di credito è stato utilizzato il cambio da **AUTOMATICO** a **NO** risulta critico, criticità che viene segnalata con il seguente ulteriore messaggio, oltre a quello iniziale:

+

**Errore aggiornamento F24. Dichiarazione a debito con acconto di credito 6099 anno 2023 utilizzato.**

GIVA24 - GIV240 - MULTI - CONTABILITA' - 00137

OK

Errore

Il cambio da **AUTOMATICO** a **MANUALE** risulta critico qualora si voglia trasferire in **F24** un importo inferiore a quello già utilizzato, criticità segnalata con il seguente ulteriore messaggio, oltre a quello iniziale:

**Errore aggiornamento F24. Crediti/Debiti non aggiornati.**

GIVA24 - GIV240 - MULTI - CONTABILITA' - 00132

**OK****Attenzione**

Il cambio da **AUTOMATICO** a **DINAMICO** non dovrebbe presentare criticità.

**ESEMPIO DI CHIUSURA IN MODALITA' "MANUALE"**

Codice ditta	96 IL_NUOVO_TEAM	Dichiarazione ordinaria	
Codice Fiscale	01010101010	Partita Iva	01010101010
Modalità di trasferimento credito	<b>Manuale</b>		
Visto di conformità	<b>Non presente</b>		
<b>Società di comodo</b>			
Società non operative VA15 dichiarazione anno precedente		<input type="checkbox"/> Non operatività anno 2023 "(trasferimento da SOCCOM)"	
Società non operative VA15 dichiarazione anno corrente		<input type="checkbox"/>	
<b>Dati quadro VX</b>			
Iva a debito	VX1		
Iva a credito da ripartire	VX2		4.920,00
Eccedenza di versamento da ripartire	VX3		
Importo di cui si richiede il rimborso	VX4		
Credito risultante dalla dichiarazione	VX5		4.920,00
<b>Utilizzo credito</b>			
Ultimo mese (2024) di compensazione verticale/ Periodicità IVA	2	Si	Liquidazione Mensile
Credito da trasferire in F24			3.000,00
Credito già utilizzato in compensazione verticale nel 2024			1.920,00
Credito da utilizzare in compensazione verticale nel 2024			
<b>Dati telematico</b>			
Scadenza presentazione Telematico			30/04/2024
Data invio telematico	<input checked="" type="checkbox"/> da riepilogo spedizioni		
Data utilizzo credito			15/01/2024

Sono presenti i campi:

- Ultimo mese (2024) di compensazione verticale (previsto solo per questa modalità)
- Credito da trasferire in F24
- Credito già utilizzato in compensazione verticale nel 2024
- Credito da utilizzare in compensazione verticale nel 2024

Sul campo "Ultimo mese (2024) di compensazione verticale" viene indicato, prelevando l'informazione dal **GEPROI**, l'ultimo mese in cui è presente una liquidazione già effettuata, con possibile utilizzo del credito annuale in

verticale. Se risultante, detto utilizzo viene collocato sul campo "Credito già utilizzato in compensazione verticale nel 2024".

Il campo associato, che può accogliere i valori "Sì" o "No", indica in quale periodo si vuole estromettere dal credito residuo la parte che si intende trasferire in F24: se nel periodo successivo all'ultimo mese indicato (Sì) o se nello stesso mese (No). In assenza di liquidazioni si vedranno i due campi impostati a 1/No in caso di liquidazione mensile e a 3/No in caso di liquidazione trimestrale.

Per differenza tra il credito totale e gli utilizzi in verticale nel 2024 viene calcolato il credito residuo e proposto sul campo "Credito da trasferire in F24".

Qualora prima della chiusura della dichiarazione vengano effettuate ulteriori liquidazioni, per aggiornare la situazione non sarà necessario ritrasferire l'intera dichiarazione, ma sarà sufficiente usare il bottone F7 posto in calce quando si è posizionati sul campo "Ultimo mese".

Il contribuente può decidere di trasferire in F24 un importo diverso da quello proposto, operando direttamente sul campo dedicato, ovviamente tenendo conto degli eventuali utilizzi verticali già presenti

Codice ditta	96 IL_NUOVO_TEAM	Dichiarazione ordinaria
Codice Fiscale	01010101010	Partita Iva
		01010101010
Modalità di trasferimento credito	Manuale	
Visto di conformità	Non presente	
<b>Società di comodo</b>		
<input type="checkbox"/> Non operatività anno 2023 "(trasferimento da SOCCOM)"		
Società non operative VA15 dichiarazione anno precedente		
Società non operative VA15 dichiarazione anno corrente		
<b>Dati quadro VX</b>		
Iva a debito	VX1	
Iva a credito da ripartire	VX2	4.920,00
Eccedenza di versamento da ripartire	VX3	
Importo di cui si richiede il rimborso	VX4	
Credito risultante dalla dichiarazione	VX5	4.920,00
<b>Utilizzo credito</b>		
Ultimo mese (2024) di compensazione verticale/ Periodicità IVA	2	Sì Liquidazione Mensile
Credito da trasferire in F24		1.500,00
Credito già utilizzato in compensazione verticale nel 2024		1.920,00
Credito da utilizzare in compensazione verticale nel 2024		1.500,00
<b>Dati telematico</b>		
Scadenza presentazione Telematico	30/04/2024	
Data invio telematico	<input checked="" type="checkbox"/> da riepilogo spedizioni	
Data utilizzo credito	15/01/2024	

La differenza tra il totale credito, il credito da trasferire in F24 e quello già utilizzato in verticale viene calcolata e scritta sul campo "Credito da utilizzare in compensazione verticale nel 2024". Nel caso in esempio saranno quindi disponibili ulteriori 1.500,00 euro utilizzabili in compensazione verticale a partire dalla liquidazione di marzo.

Qualora per qualsiasi motivo si voglia posticipare l'inizio dell'utilizzo in verticale di questo credito, è possibile accedere alla gestione avanzata mediante il bottone "Prospetto avanzato"

Codice ditta	96 IL_NUOVO_TEAM	Dichiarazione ordinaria
Codice Fiscale	01010101010	Partita Iva
		01010101010
Modalità di trasferimento credito	Manuale	
Visto di conformità	Non presente	
<b>Prospetto avanzato</b>		

La gestione avanzata permette lo spostamento dell'ulteriore credito da utilizzare in verticale dal mese proposto (nel caso dell'esempio marzo)

<b>Utilizzo credito</b>		
Ultimo mese (2024) di compensazione verticale/ Periodicità IVA	2	Sì Liquidazione Mensile
Credito da trasferire in F24		1.500,00
Credito già utilizzato in compensazione verticale nel 2024		1.920,00
Credito da utilizzare in compensazione verticale nel 2024		1.500,00
Credito da utilizzare fino a	3	Marzo
Credito da utilizzare a		

Ad un periodo successivo, ad esempio giugno

- Utilizzo credito		2	Si	Liquidazione Mensile
Ultimo mese (2024) di compensazione verticale/ Periodicità IVA				
Credito da trasferire in F24				1.500,00
Credito già utilizzato in compensazione verticale nel 2024				1.920,00
Credito da utilizzare in compensazione verticale nel 2024				1.500,00
Credito da utilizzare fino a	3	Marzo		
Credito da utilizzare a	6	Giugno		1.500,00

Il passaggio da **MANUALE** ad una delle altre modalità è sempre sconsigliato, c'è un'alta probabilità che gli eventuali utilizzi/compensazioni effettuati in tale modalità contrastino con gli altri metodi. Al contrario il passaggio da uno degli altri metodi a **MANUALE**, fatte salve alcune possibili criticità, è sempre fattibile e utile, ad esempio, in caso di correttive e/o integrative che comportino un risultato diverso da quello originale, per cui può essere conveniente cambiare le modalità di utilizzo del credito. Sarà sufficiente rispettare gli utilizzi già presenti, tanto in verticale quanto in **F24**.

### ESEMPIO DI CHIUSURA IN MODALITA' "DINAMICO"

Codice ditta	96 IL_NUOVO_TEAM	Dichiarazione ordinaria
Codice Fiscale	01010101010	Partita Iva
		01010101010
Modalità di trasferimento credito	Dinamico	
Visto di conformità	Non presente	
<b>Società di comodo</b>		
Società non operative VA15 dichiarazione anno precedente	<input type="checkbox"/> Non operatività anno 2023 *(trasferimento da SOCCOM)*	
Società non operative VA15 dichiarazione anno corrente	<input type="checkbox"/>	
<b>Dati quadro VX</b>		
Iva a debito	VX1	
Iva a credito da ripartire	VX2	4.920,00
Eccedenza di versamento da ripartire	VX3	
Importo di cui si richiede il rimborso	VX4	
Credito risultante dalla dichiarazione	VX5	4.920,00
<b>Utilizzo credito</b>		
Ultimo mese (2024) di compensazione verticale/ Periodicità IVA	Liquidazione Mensile	
Credito da trasferire in F24 / acconto già inserito	4.920,00	4.920,00
<b>Dati telematico</b>		
Scadenza presentazione Telematico	30/04/2024	
Data invio telematico	<input checked="" type="checkbox"/> da riepilogo spedizioni	
Data utilizzo credito	15/01/2024	

Vale quanto detto per la modalità "**AUTOMATICO**".