

CONTROLLI IN F24 CON VISTO DI CONFORMITA'

I crediti derivanti dalla DICHIARAZIONE IVA, Modello IVA TR e MODELLI REDDITI, sono soggetti a limiti di utilizzo. In particolare:

- Fino a 5.000 euro la compensazione è LIBERA;
- Oltre i 5.000 euro la compensazione è ammessa A PARTIRE DAL 10° GIORNO successivo a quello di presentazione della dichiarazione (DATA PRODUZIONE ricevuta presente) con presenza di VISTO DI CONFORMITÀ o sottoscrizione dall'organo di controllo.

I controlli sono automatizzati nella gestione F24, pertanto l'utente importerà in Gestione tributi l'intero credito che emerge dalle dichiarazioni, sarà il programma a limitare le compensazioni in caso di mancato rispetto dei requisiti.

***NOTA BENE:** I controlli sulle compensazioni non si applicano, nel caso di compensazioni verticali (es. Iva su Iva).*

ESONERO DALL'APPOSIZIONE DEL VISTO DI CONFORMITA'

L'ESONERO DALL'APPOSIZIONE DEL VISTO DI CONFORMITA' spetta:

- ai contribuenti che ottengono un punteggio ISA superiore a 8;

in alternativa

- ai contribuenti che ottengono un punteggio medio almeno pari a 8,5, calcolato sulla media semplice dei livelli di affidabilità ottenuti nei tre periodi d'imposta precedenti.

Il limite per la compensazione in questo caso risulta essere:

- 50.000 per i crediti IVA
- 20.000 per i crediti DR.

***NOTA BENE:** per l'utilizzo dell'eccedenza oltre 5.000 euro, in presenza di ESONERO, è comunque richiesto l'invio della dichiarazione e il trascorso di 10 gg da tale invio, pertanto occorre inviare la dichiarazione o comunque indicare la DATA PRODUZIONE ricevuta (nei **Dati generali pratica [F8]**) se l'invio e la sincronizzazione ricevute non avviene con Passcom.*

APPOSIZIONE VISTO DI CONFORMITÀ' - SOTTOSCRIZIONE ORGANO DI CONTROLLO

L'apposizione del VISTO DI CONFORMITÀ si effettua nei **Dati generali pratica [F8]**:

Pratica RPF/1 - Dichiarante: MODELLO-RPF

Impegno alla presentazione telematica

Codice incaricato

Codice fiscale dell'incaricato

Data dell'impegno Modello REDDITI Modello IRAP

Soggetto che ha predisposto la dichiarazione

Ricezione avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione

Ricezione altre comunicazioni telematiche

Presente Firma dell'incaricato

Consegna della dichiarazione in Posta

Visto di conformita'

Codice fiscale del responsabile del CAF

Codice fiscale del CAF

Codice fiscale del professionista

Presente firma CAF o professionista

Esonero dall'apposizione del visto di conformità

Certificazione tributaria

Codice fiscale del professionista

Codice fiscale o part.IVA del sogg.div.dal certificat.che ha predisp.la dich

Presente firma del professionista

Ricerca in Tabella
Import dati anagrafici OK Annulla

- Parametri Pratica
- Impegno IMU
- Istruzioni Ministeriali

Compilando i campi CODICE FISCALE DEL RESPONSABILE DEL CAF / CODICE FISCALE DEL PROFESSIONISTA e confermandoli passando con Invio al campo successivo, il campo 'Presente firma CAF o professionista' si attiva in automatico e rileva la presenza.

Nella medesima sezione è presente anche il campo per l'esonero, denominato ESONERO DALL'APPOSIZIONE DEL VISTO DI CONFORMITÀ, precedentemente citato.

NOTA BENE: dopo l'inserimento dei dati, rigenerare la delega per effettuare le compensazioni oltre 5.000 euro oppure richiamare, nella delega già generata, il tributo a credito per l'importo desiderato.

La SOTTOSCRIZIONE DELL' ORGANO DI CONTROLLO è riservata alle Società di Capitali e Enti Non Commerciali e ed alternativa al visto di conformità. In questo caso si opera dal quadro 1 - **Dati anagrafici** per la compilazione.

Pratica RSC - Ragione sociale: MODELLO RSC

FIRMA DELLA DICHIARAZIONE

Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario

Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario

Firma del Dichiarante

Soggetto	Codice Fiscale	Firma Dichiarazione	Firma Attestazione
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

ALTRI DATI

Grandi contribuenti

Canone RAI

ONLUS

Settore Attivita'

Impresa sociale Situazioni particolari

3/4

Import dati anagrafici | Anteprima quadro | OK | Annulla

MODELLO IRAP

Per il Modello Irap le sezioni si trovano nel rispettivo quadro gestione, nel Frontespizio:

Pratica RSC MODELLO RSC

IRAP 2022 **QUADRO IC** SOCIETA' DI CAPITALI

TIPO DI DICHIARAZIONE: Correttiva nei termini Dichiarazione integrativa Dichiarazione integrativa (art.2, co. 8-ter, dpr 322/98) Dichiarazione integrativa errori contabili Eventi eccezionali

DATI DEL CONTRIBUENTE: Dichiarazione REDDITI Impresa concessionaria

Impegno alla presentazione telematica: vedi dati pratica (F8)

Soggetto	Codice fiscale	Firma Dichiarazione	Firma Attestazione
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

VISTO DI CONFORMITA'

Codice fiscale del responsabile del C.A.F.

Codice fiscale del C.A.F.

Codice fiscale del professionista

Firma

RICEVUTA TELEMATICA

Data produzione: GGMMAA Protocollo telematico Stato

Data ultimo import

Codice identificativo del soggetto:

ISA: ulteriori componenti positivi

Sez. I Imprese industriali e commerciali

IC1	IC2	IC3	IC4	IC5	IC6	IC7	IC8
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	Altri ricavi e proventi	Totale componenti positivi	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	Costi per servizi
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Calcolo | OK | Annulla | Elimina IRAP | Anteprima quadro | Comprimi

DICHIARAZIONE IVA

Per la Dichiarazione IVA le sezioni si trovano nel quadro 1 – Dati anagrafici – Quadri compilati.

Azienda IVA IVA

Codice fiscale contribuente: PAK111A IVA

Indirizzo di posta elettronica: _____ TELEFONO O CELLULARE prefisso numero FAX numero

Persone fisiche

Cognome o denominazione/ragione sociale: _____ Nome _____ Sesso _____

Data di nascita: _____ Comune (o stato estero) di nascita: _____ Provincia (sigla): _____

Natura giuridica: 0

DICHIANANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE (rappresentante, curatore fallimentare, erede, ecc.)

Codice fiscale del sottoscrittore: _____ Codice carica: _____ Codice fiscale società dichiarante: _____

Cognome: _____ Nome: _____ Sesso: _____

Data di nascita: _____ Comune (o stato estero) di nascita: _____ Provincia (sigla): _____

Art.74 bis Data di nomina: _____ Data di inizio procedura o del decesso del contribuente: _____ Data di fine procedura: _____ Procedura non ancora terminata

FIRMA DELLA DICHIARAZIONE

Indicare il numero di moduli: 1

Inviare avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario Inviare altre comunicazioni telematiche all'intermediario

Esenero dall'apposizione del visto di conformità Presente firma dichiarazione

Situazioni particolari: _____ Codice fiscale del CAF: _____ Presente firma del CAF o del professionista

VISTO DI CONFORMITA' (riservato al C.A.F. o al professionista)

Codice fiscale del professionista: _____ Presente firma del CAF o del professionista

SOTTOSCRIZIONE ORGANO DI CONTROLLO

Soggetto	Codice fiscale	Firma
_____	_____	<input type="checkbox"/>
_____	_____	<input type="checkbox"/>
_____	_____	<input type="checkbox"/>
_____	_____	<input type="checkbox"/>
_____	_____	<input type="checkbox"/>

Importi dati anagrafici OK Elimina Annulla Comprimi

MODELLO IVA TR

Per il Modello IVA TR le sezioni si trovano nel quadro 1-Frontespizio e TD Presupposti - Rimborso.

Immissione/revisione mod. IVA trimestrale

IVA-IVA

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA

Codice Intermediario: _____ Codice Fiscale: _____

Data dell'impegno: _____ Presenza della firma dell'intermediario

Soggetto che ha predisposto l'istanza: _____

Codice Fiscale Contribuente/Dichiarante non presente in anagrafe tributaria: _____

RICEVUTA TELEMATICA

Data produzione: _____ Protocollo telematico: _____

MANCATA CORRISPONDENZA DATI DA TRASMETTERE CON QUELLI RICEVUTI

EXPORT LIQUIDAZIONE IVA

Data ultimo aggiornamento Liquidazione IVA: _____

Esenero dall'apposizione visto di conformità

Immissione/revisione mod. IVA trimestrale

IVA-IVA

SEZIONE II - RIMBORSO E/O COMPENSAZIONE

Visto di Conformita'

Si rilascia Visto di Conformita' ai sensi art.35 d.lgs 241/1997

TD8-5 Cod.Fiscale responsabile C.A.F. _____ 6 Cod.Fiscale C.A.F. _____

TD8-7 Cod.Fiscale professionista _____ 8 Firma

Sottoscrizione Organo di Controllo

Soggetto	Cod.Fiscale	Firma
TD8-9	0#	<input type="checkbox"/>
TD8-10	0#	<input type="checkbox"/>
TD8-11	0#	<input type="checkbox"/>
TD8-12	0#	<input type="checkbox"/>
TD8-13	0#	<input type="checkbox"/>

SEZIONE III - ENTE O SOCIETA' PARTECIPANTE ALLA LIQUIDAZIONE DELL'IVA DI GRUPPO

Codice Azienda (se non indicato inserire la Partita Iva manualmente): _____

TD9 Part.IVA soggetto con requisiti per la richiesta di rimborso o compens.col.1 _____

Importo a rimborso chiesto dalla controllante col.2 _____ 0,00

Calcola Elimina Salva le modifiche Annulla

GESTIONE IN ASSENZA DI DICHIARAZIONE

Nel caso si gestiscano le deleghe F24 ma non si gestisca la dichiarazione, il credito deve essere inserito manualmente nella funzione Fiscali > Deleghe > Delega unificata F24 > Gestione tributi delega F24.

Per superare i blocchi in compensazione, premere il pulsante **Dati per utilizzo crediti [F7]** (il pulsante è presente solo nei tributi con provenienza manuale) e compilare i dati necessari: data produzione ricevuta, presenza del visto di conformità e/oppure esonero dall'applicazione del visto di conformità:

DEBITI / CREDITI
Elenco debiti e crediti per delega F24

Dati tributo
Codice tributo/Causale: 6099
ERARIO
Debito / credito: C

COMPENSABILE DAL
Informazioni per compensazione orizzontale dei crediti di importo superiore al limite
(Valorizzare SOLO se la relativa dichiarazione/istanza è stata gestita con altra procedura)

Dati tributo sezione: Erario
Rateazione (solo per gestione singola rata/regione/prov./mese r)

Importi tributo

Importo iniziale	6.500,00
Rettifica manuale (+/-)	0,00 Note
Totale disponibile	6.500,00

Credito utilizzato e calcolo residuo disponibile

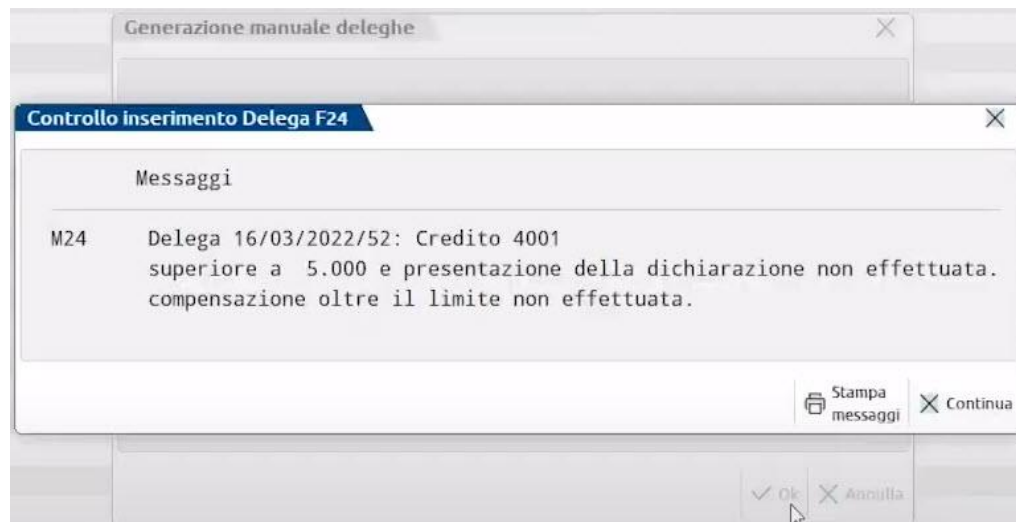
Importo utilizzato	0,00	Di cui c
Credito residuo	6.500,00	

Dati per utilizzo crediti
Data produzione ricevuta: GGMMAAA
Presenza del visto di conformità:
Esonero dall'opposizione del visto di conformità:

NOTA BENE: dopo l'inserimento dei dati, rigenerare la delega per effettuare le compensazioni oltre 5.000 euro oppure richiamare, nella delega già generata, il tributo a credito per l'importo desiderato.

OPERATIVITA' IN DELEGA F24

Le funzioni che creano in automatico le deleghe, utilizzano solo il credito disponibile. Se invece la delega è creata manualmente e si indica un credito superiore al consentito, alla conferma il programma effettua la corretta compensazione. In entrambi i casi l'utente è avvisato tramite dei messaggi:



E' quindi la compensazione in F24 a utilizzare i primi 5.000 euro senza limiti e la parte successiva solo se si rispettano i requisiti esposti in precedenza

NOTA BENE: se dopo il blocco della compensazione si adempie ai requisiti richiesti, rigenerare la delega per effettuare le compensazioni oltre 5.000 euro oppure richiamare, nella delega già generata, il tributo a credito per l'importo desiderato.