

Il presente documento costituisce un'integrazione al manuale utente del prodotto ed evidenzia le variazioni apportate con la release.



<b>RELEASE Versione 2019.0.0</b>	
<b>Applicativo:</b>	<b>GECOM F24</b>
<b>Oggetto:</b>	Aggiornamento procedura
<b>Versione:</b>	<b>2019.0.0 (Versione completa)</b>
<b>Data di rilascio:</b>	<b>31.01.2019</b>
<b>Riferimento:</b>	<b>Implementazioni</b>
<b>Classificazione:</b>	<b>Guida utente</b>

## **IMPLEMENTAZIONI**

**Compensazione credito IVA ..... Errore. Il segnalibro non è definito.**

*Credito Iva annuale e infrannuale ..... 2*

**Compensazione credito IVA****F24****Credito Iva annuale e infrannuale**

Con il presente aggiornamento viene gestita la compensazione orizzontale dei crediti Iva superiori ai 5.000 euro, sia annuali (6099) che infrannuali (6036, 6037, 6038) controllando la data effettiva dell'invio telematico della dichiarazione IVA o del rimborso trimestrale.

La procedura controllerà la data in cui può avvenire l'utilizzo in compensazione di un credito Iva d'importo superiore a 5.000 euro (con apposizione del visto di conformità), scaturito dalla Dichiarazione Iva annuale (**GIVA19**) o dal modello per il rimborso trimestrale dell'Iva (RIMB38B), ovvero trascorso il 10° giorno a decorrere dalla data di invio telematico della relativa dichiarazione (es. Dichiarazione Iva 2019).

Se alla chiusura della dichiarazione Iva 2019 (**GIVA19**), o del modello per il rimborso trimestrale si genera un credito Iva superiore a 5.000 euro, al quale è stato apposto il visto di conformità, questo potrà essere compensato orizzontalmente in F24 a partire dal 10° giorno successivo alla data di invio telematico della dichiarazione IVA 2019 o del rimborso trimestrale.

Prendendo ad esempio la dichiarazione annuale IVA (**GIVA19** di **MULTI**), alla chiusura della stessa nel campo "*Decorrenza utilizzo oltre 5.000 euro*" di F24 non viene riportata nessuna data ed il credito sarà utilizzato in compensazione orizzontale entro il limite di 5.000 euro.

**Dati di ricerca**

Tipologia tributo: C  
Periodo: 16/01/2019  
Codice Regione: 0  
Sezione: 1  
Codice Tributo: 6099  
Descrizione Tributo: V.IVA DICH.ANN  
Sede Inps/Inail:  
Matricola Inps:

**Dati identificativi**

Identificativo interno: 1  
Gruppo tributo: IVA1118  
Progressivo Credito: 19  
Progressivo Utilizzo: 0  
Numero rata: 0 di 0  
Periodo inizio: 0/2018  
Periodo fine: 0/0  
Gruppo delega: 0

**Importi e flag**

Importo: 18.950,00  
Importo originale: 18.950,00  
Flag acconto:  
Importo utilizzato: 0,00  
Codice valuta: 2  
Numero delega: 0  
Flag delega:  
Flag manuale:  
Flag sospeso:  
Decorrenza utilizzo oltre 5.000 euro:

**Situazione credito**

☐ Credito libero  
☐ Assenza visto conformità ante DL. 50 del 24/04/2017  
☐ Assenza visto conformità DL. 50 del 24/04/2017  
Codice Ufficio:  
Codice Atto:  
Identificativo TARES:

Funzioni Conferma Varia

Effettuato l'invio telematico della Dichiarazione Iva 2019, elaborando la ricevuta telematica, in **GIVA19** il campo "*Data invio telematico*" verrà compilato con la data di effettivo invio del telematico e di conseguenza verrà aggiornato anche il campo "*Data utilizzo credito eccedente 5000 euro*" con la data in cui il credito è utilizzabile in misura piena in compensazione orizzontale in F24 (+ 10 gg dalla data dell'invio telematico).

La "*Data invio telematico*" può essere compilata anche manualmente nel caso in cui non si voglia (o possa) procedere con l'elaborazione della ricevuta telematica.

A questo punto in F24, nel dettaglio del credito scaturito dalla Dichiarazione Iva 2019, il campo “*Decorrenza utilizzo oltre 5.000 euro*” risulterà compilato con la corrispondente data presente in **GIVA19**.

Data a partire dalla quale sarà possibile utilizzare in compensazione orizzontale la parte del credito che eccede i 5.000 euro. Resta inteso che per la parte del credito che non eccede i 5.000 euro, la compensazione avviene dal primo giorno del periodo successivo a quello in cui la dichiarazione si riferisce.

A seguito di tale modifica se ad esempio il credito scaturito dalla dichiarazione Iva sia utilizzabile interamente in compensazione a partire dalla data 10/03/2019 (dichiarazione IVA inviata il 28/02/2019) nelle deleghe con scadenza antecedente il 10/03/2019 tale credito sarà utilizzato in compensazione orizzontale nel limite di 5.000 euro.

Nelle deleghe con scadenza dal 10/03/2019 il credito sarà utilizzato interamente.