

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



RELEASE Versione 2024.00.03	
Applicativo:	TS STUDIO Contabilità
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2024.00.03 (Update)
Data di rilascio:	21/03/2024
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

MULTI

Dichiarazione Iva/ Richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito Iva trimestrale2

GIVA24/RIMB38B022

Utilizzo credito Iva2

Precisazione6

TABE146

Riforma dello sport6

Dichiarazione Iva/ Richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito Iva trimestrale

MULTI

GIVA24/RIMB38B02

Utilizzo credito Iva

Con il presente aggiornamento sono introdotti una serie di messaggi di *alert* che hanno l'intento di evitare il compimento di errori da parte dell'utente nei casi di crediti IVA scaturenti dalla Dichiarazione IVA o dall'istanza IVA TR, chiesti a rimborso o compensati in F24.

I messaggi proposti saranno differenti a seconda che si operi in assenza o in presenza di regime premiale. Esponiamo di seguito i vari casi che possono presentarsi e il comportamento del programma nel singolo caso, in applicazione delle corrispondenti normative.

Richiesta di rimborso in assenza di regime premiale:

- Fino a **30.000** euro rimborso richiedibile senza presentazione della garanzia e senza altri adempimenti;
- Sopra a **30.000** euro rimborso richiedibile dietro presentazione della garanzia. Tranne alcune condizioni ritenute di rischio, la garanzia può essere sostituita dall'apposizione del visto di conformità e da una dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà attestante la sussistenza di specifici requisiti. In tale condizione, sia che la richiesta di rimborso avvenga sulla dichiarazione IVA, sia che avvenga sull'istanza TR, verrà rilasciato il seguente messaggio:

Per rimborsi superiori a 30.000,00 euro è necessario presentare la garanzia o apporre il visto di conformità, confermi la chiusura?

GIVA24 - GIV240 - MULTI - CONTABILITA' - 00589

Si **No**

Attenzione

Inoltre, qualora si fosse optato per la sostituzione della garanzia con il visto di conformità, è richiesta l'indicazione del codice "1" sul campo "Esonero garanzia" (VX4 campo 7 / TD8 campo 3), la cui assenza comporterà che venga rilasciato il seguente messaggio:

Credito IVA chiesto a rimborso e presenza visto di conformità. Verificare la compilazione della sezione 'Esonero garanzia'.

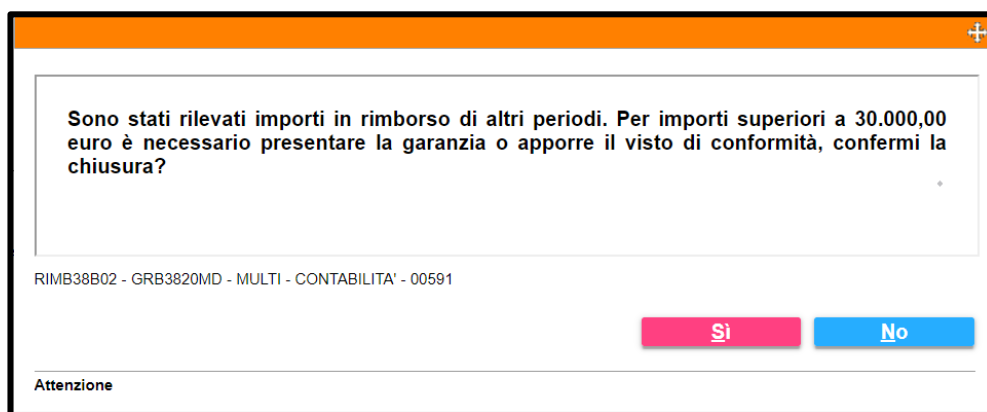
RIMB38B02 - GRB3820MD - MULTI - CONTABILITA' - 00590

OK

Informazione

- Il limite di **30.000** euro è riferito non alla singola richiesta, ma alla somma delle richieste presentate per l'intero periodo d'imposta. Facendo riferimento all'anno attuale, va quindi considerata la sommatoria dei rimborsi richiesti con:
 - Dichiarazione IVA 2024 (esercizio 2003)
 - IVA TR 1° trimestre 2024
 - IVA TR 2° trimestre 2024
 - IVA TR 3° trimestre 2024

Al verificarsi di tale condizione verrà rilasciato il seguente messaggio:



Sono stati rilevati importi in rimborso di altri periodi. Per importi superiori a 30.000,00 euro è necessario presentare la garanzia o apporre il visto di conformità, confermi la chiusura?

RIMB38B02 - GRB3820MD - MULTI - CONTABILITA' - 00591

Si **No**

Attenzione

Il controllo è unidirezionale, nel senso che le istanze TR verificheranno la presenza della Dichiarazione IVA a rimborso, ma la Dichiarazione IVA non controllerà la presenza di eventuali istanze TR a rimborso. Inoltre, il messaggio uscirà senza tenere conto dell'avvenuta presentazione della garanzia sulle altre richieste (cosa peraltro impossibile da controllare), ma nemmeno di crediti affrancati dall'apposizione del visto di conformità. Questa soluzione prudentiale è derivata dall'assenza, in letteratura, di esempi esaustivi sull'argomento.

Richiesta di rimborso in presenza di regime premiale:

Vale quanto esposto in precedenza, ma i controlli ed i relativi messaggi sono adeguati al limite di **50.000** euro.

Richiesta di compensazione in F24 in assenza di regime premiale:

- Fino a **5.000** euro (elevati a **50.000** per le start-up innovative) utilizzabili da 01/01 se derivanti dalla Dichiarazione IVA oppure immediatamente dopo la presentazione dell'istanza se da IVA TR. Per evitare che possa avvenire un utilizzo a istanza chiusa ma non ancora presentata, comportamento sanzionato dall'AdE, il credito verrà generato in F24 solo se presente sull'istanza la "**Data invio telematico**";
- Sopra a **5.000** euro (elevati a **50.000** per le start-up innovative) è obbligatorio il visto di conformità e l'utilizzo è possibile a partire da 10 giorni dopo la presentazione della dichiarazione o dell'istanza. Per questo caso, sia in Dichiarazione IVA che sull'istanza TR, era già rilasciato un *alert*. Questo, in particolare, quello sull'istanza di rimborso TR:



Per compensazioni superiori a 5.000,00 euro è necessario apporre il visto di conformità, forzi la chiusura?

RIMB38B02 - GRB3820MD - MULTI - CONTABILITA' - 00594

Sì **No**

Attenzione

Anche il controllo dei 10 giorni era già presente, posto a carico dell'F24.

- Il limite di **5.000** euro è riferito all'anno di maturazione del credito e non all'anno solare di utilizzo in compensazione, ed è calcolato distintamente per ciascuna tipologia di credito IVA (annuale o infrannuale). Pertanto, i contribuenti che possono compensare sia i crediti IVA annuali sia quelli maturati trimestralmente, nello stesso anno solare dispongono di crediti relativi a due anni di imposta, ossia due distinti plafond cui fare riferimento: facendo sempre riferimento all'anno attuale, il primo relativo alla Dichiarazione IVA 2024 (esercizio 2023), il secondo relativo alla sommatoria dei crediti IVA TR 2024. Nel caso che non la singola istanza ma la sommatoria di più istanze superi l'importo in compensazione di **5.000** euro verrà rilasciato il seguente messaggio:



Sono stati rilevati importi in compensazione di altri periodi. Per importi superiori a 5.000,00 euro è necessario apporre il visto di conformità, forzi la chiusura?

RIMB38B02 - GRB3820MD - MULTI - CONTABILITA' - 00593

Sì **No**

Attenzione

Richiesta di compensazione in F24 in presenza di regime premiale:

- Il limite di utilizzo libero è elevato da **5.000** a **50.000** euro. Per questo caso, sia in Dichiarazione IVA che sull'istanza TR, era già presente un messaggio. Questo in particolare quello sul TR:



Per rimborsi superiori a 50.000,00 euro è necessario presentare la garanzia o apporre il visto di conformità, confermi la chiusura?

RIMB38B02 - GRB3820MD - MULTI - CONTABILITA' - 00589

Sì **No**

Attenzione

- Il limite di **50.000** euro è cumulativo, riferendosi alle richieste di compensazione effettuate nello stesso anno. Sempre con riferimento all'anno attuale, vanno quindi sommate le compensazioni derivanti da:
 - Dichiarazione IVA 2024 (esercizio 2003)
 - IVA TR 1° trimestre 2024
 - IVA TR 2° trimestre 2024
 - IVA TR 3° trimestre 2024

Al verificarsi di tale condizione, sommatoria dei crediti superante i **50.000** euro, verrà rilasciato il seguente messaggio:



Sono stati rilevati importi in compensazione di altri periodi. Per importi superiori a 50.000,00 euro è necessario apporre il visto di conformità, forzi la chiusura?

RIMB38B02 - GRB3820MD - MULTI - CONTABILITA' - 00593

Sì **No**

Attenzione

Vale quanto già detto per il rimborso, il controllo è unidirezionale e non fa differenza tra crediti visti e no.

In ogni caso, come certamente noto, il visto di conformità può essere sostituito dalla sottoscrizione dell'organo di controllo.

Precisazione

MULTI

TABE14

Riforma dello sport

Dalla lettura delle **Istruzioni per la compilazione del modello Redditi Persone Fisiche** oltreché del **Modello** stesso, con riferimento al rigo **RL28**, è stato possibile risalire al significato del codice N2 della CU: si tratta di “redditi derivanti da prestazioni sportive oggetto di contratto diverso da quello di lavoro subordinato o da quello di collaborazione coordinata e continuativa” di cui all’art.53 comma 2 lett.a) del TUIR, se la prestazione è resa nell’ambito di sport professionistici.

Rimane però ancora da chiarire il trattamento previdenziale di dette prestazioni. Non appena si avranno informazioni certe su tale aspetto, provvederemo alle eventuali modifiche se necessarie.