



Dichiarazione IVA Correttiva

Quando serve

Per gestire la Dichiarazione Correttiva per l'anno di imposta 2023, dall'Ambiente in linea, per il Modello Dichiarazione IVA Annuale.

La normativa

Dichiarazione correttiva nei termini

([Istruzioni Modello IVA 2024 - § 4.1.1 - Pag.15](#))

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".

Scaduti i termini di presentazione della dichiarazione, il contribuente può rettificare o integrare la stessa presentando, secondo

le modalità previste per la dichiarazione originaria, una nuova dichiarazione completa di tutte le sue parti, su modello conforme a quello approvato per il periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione.

Presupposto per poter presentare la dichiarazione integrativa è che sia stata validamente presentata la dichiarazione originaria.

Per quanto riguarda quest'ultima, si ricorda che sono considerate valide anche le dichiarazioni presentate entro novanta giorni dal termine di scadenza, fatta salva l'applicazione delle sanzioni.

Novità

Nessuna novità

Termini di
presentazione

Entro il **30/04/2023**, 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.

In questo documento:

1. **Premessa**
2. **Flusso Operativo - Come attivare la Dichiarazione Correttiva**
3. **Flusso Operativo - Presentazione della Dichiarazione Correttiva**
4. **Utilità - Accesso alle dichiarazioni salvate (Dichiarazioni Originarie)**
5. **Utilità - Cancellazione della Dichiarazione Correttiva**
6. **Correttiva Dichiarazione IVA per Anni Fiscali precedenti**

Descrizioni, immagini, valori e conti utilizzati all'interno del documento (anche con riferimento ad annualità precedenti) sono riportati esclusivamente a titolo esemplificativo; è cura dell'utente valutarne il corretto riferimento.

1. Premessa



Il presente documento è aggiornato per l'adempimento in scadenza al 30/04/2024.



Nel Portale di Assistenza il presente documento è disponibile nella raccolta [B.Point - Dichiarazioni - Raccolta Note Salvatempo](#) nella sezione **Dichiarazione IVA**.

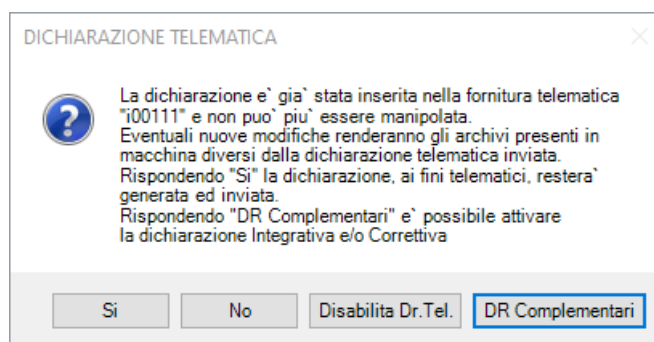
2. Flusso Operativo - Come attivare la Dichiarazione Correttiva

Percorso
FISCALE 28. Dichiarazione IVA → 01. Dichiarazione Annuale IVA



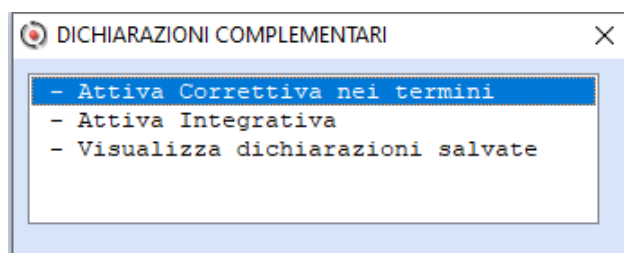
Nella *Dichiarazione IVA*, dalla Release 21.50.10, come nei dei *Modelli Redditi*, è attiva la scelta **Dichiarazione → CO Dichiarazioni Complementari** (vedi anche [Dichiarazione IVA - Attivazione Correttiva/Integrativa](#)). Le relative funzionalità sono state realizzate per operare con le medesime regole operative già in uso a tutti gli applicativi Redditi.

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:

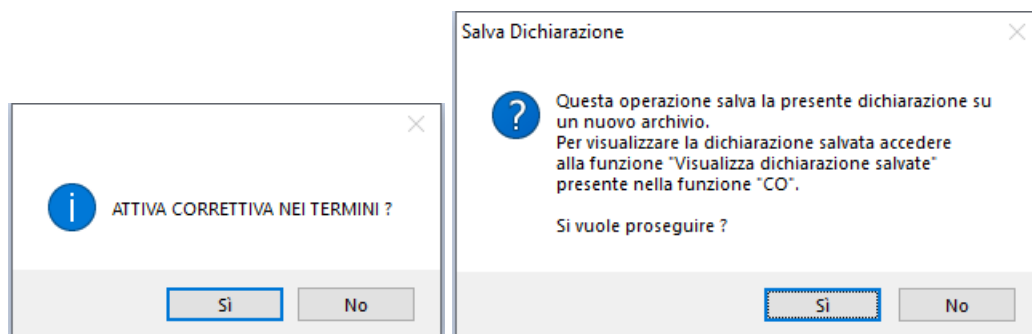


Nel caso la dichiarazione richiamata non risulti inserita in alcuna fornitura telematica (per esempio perché presentata presso l'Ufficio Postale, o gestita da altro studio), è necessario **generare il file telematico della Dichiarazione Originaria** per procedere alla gestione della Correttiva.

Selezionando il pulsante **[DR Complementari]**, oppure tramite accesso dal menù **Dichiarazione → CO Dichiarazioni Complementari** (selezionando **[Sì]** sul precedente messaggio in ingresso dichiarazione) viene proposta la seguente videata:



Seleziona **- Attiva Correttiva nei termini** e rispondi **[Sì]** alle richieste di attivazione e di salvataggio della dichiarazione precedentemente inviata:

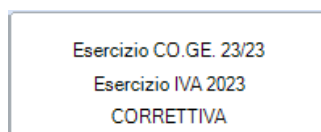


Indicare la descrizione da attribuire alla dichiarazione salvata

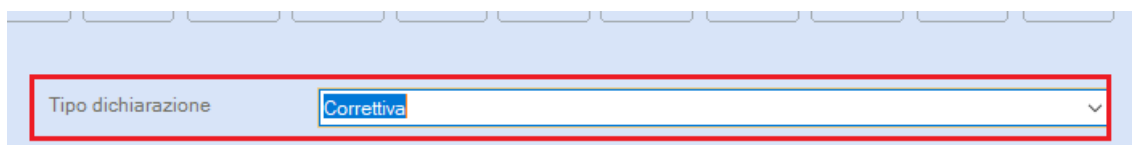
DICHIARAZIONE ORIGINALE INVIATA IL

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

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



Nella scelta **Dati → TD Tipo Dichiarazione** viene modificato in automatico il campo **<Tipo dichiarazione>** impostandolo a *Correttiva*.

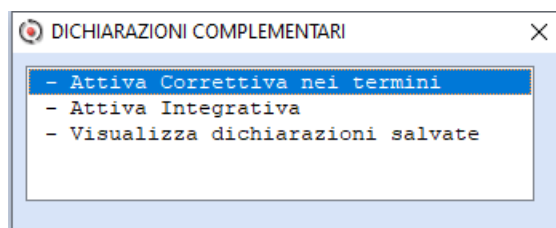


Ora puoi apportare le variazioni e/o integrazioni alla dichiarazione richiamata.

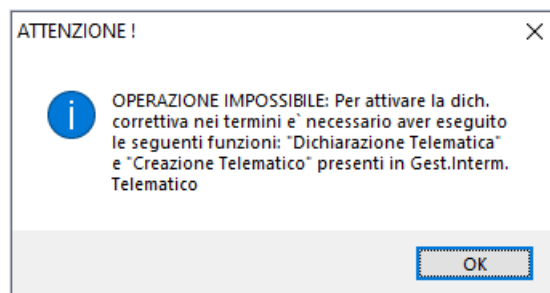
Se sono state effettuate delle rettifiche nelle procedure contabili puoi anche eseguire di nuovo la funzione **Dichiarazione → CM Calcolo Modello**.

Dichiarazione IVA non inviata Telematicamente

Se la dichiarazione non è ancora stata inviata telematicamente, entrando nella scelta **CO Dichiarazioni Complementari**, appare comunque la seguente finestra:



Tuttavia, scegliendo l'opzione **- Attiva Correttiva nei termini**, appare il seguente messaggio:



Dopo aver predisposto il file telematico, è possibile predisporre la dichiarazione complementare (correttiva) con le modalità precedentemente descritte.

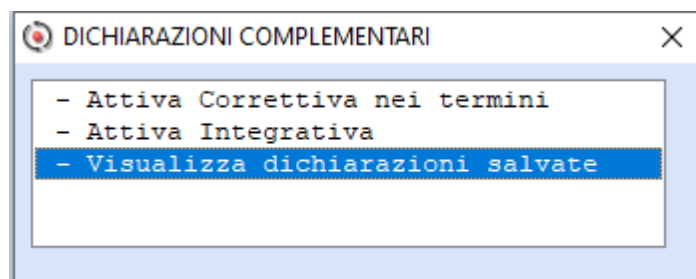
3. Flusso Operativo - Presentazione della Dichiarazione Correttiva

Per la presentazione della Dichiarazione Correttiva procedi secondo il flusso ordinario di lavoro, utilizzando le funzioni di stampa e preparazione del file telematico come dettagliato nella Nota Salvatempo [NS0117 - Generazione Fornitura Telematica Dichiarazione IVA](#).

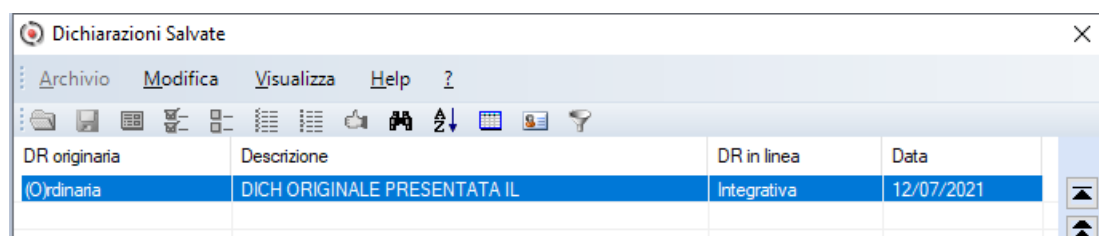
4. Utilità - Accesso alle dichiarazioni salvate (Dichiarazioni Originarie)

Percorso
FISCALE 28. Dichiarazione IVA → 01. Dichiarazione Annuale IVA → Dichiarazioni → CO Dichiarazioni complementari → Visualizza dichiarazioni salvate

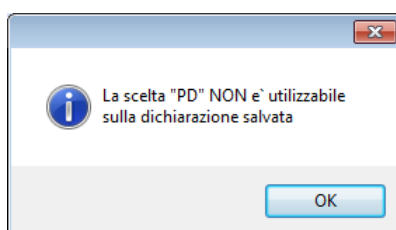
Se vuoi accedere e visualizzare le dichiarazioni salvate utilizza dalla scelta **CO Dichiarazioni Complementari** l'opzione **- Visualizza dichiarazioni salvate**;



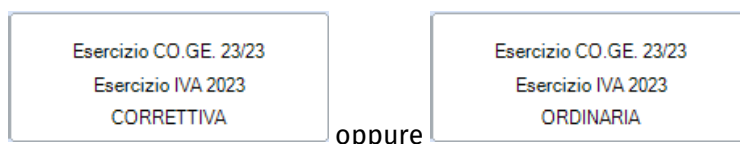
sarà proposta una maschera con l'elenco delle dichiarazioni salvate (più di una se sono state attivate più dichiarazioni complementari), dal quale puoi selezionare quella desiderata.



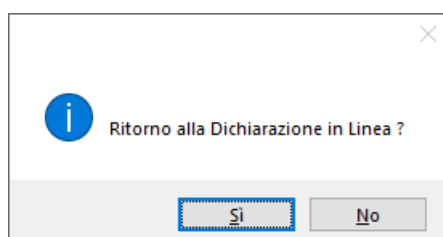
Diverse scelte di menù presenti nella dichiarazione salvata non sono utilizzabili, per queste funzionalità, **B.Point** segnala il blocco con un avviso tipo:



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



Se dopo aver selezionato dall'elenco presente nella scelta **CO** una dichiarazione salvata, vuoi tornare nella dichiarazione in linea, puoi farlo attraverso la stessa scelta **CO** rispondendo **[Si]** al messaggio:



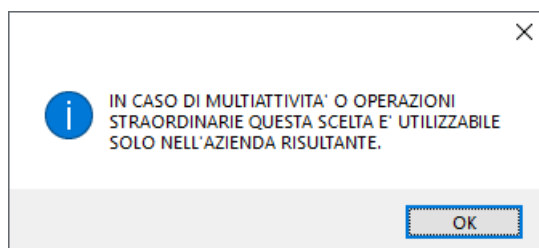
Anagrafiche art.36

Se l'anagrafica per cui si deve predisporre la dichiarazione correttiva opera in multiattività art. 36, la funzione di visualizzazione delle dichiarazioni salvate è possibile solo sull'anagrafica principale.



I dati dell'anagrafica secondaria sono visibili nella stampa ministeriale ottenuta dalla funzione **LA Laser** e dalla funzione **VM Visualizzazione Modello** richieste dall'anagrafica principale.

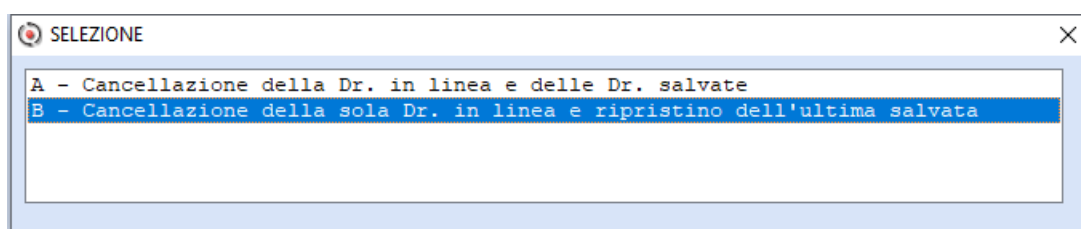
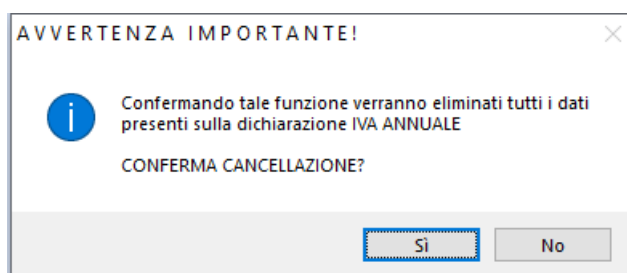
Nelle anagrafiche secondarie la scelta **CO Dichiarazioni Complementari** non è utilizzabile e selezionandola viene rilasciato il seguente messaggio:



5. Utilità - Cancellazione della Dichiarazione Correttiva

Percorso
FISCALE 28. Dichiarazione IVA → 01. Dichiarazione Annuale IVA Dichiarazioni → Utilità → CD Cancella Dichiarazione

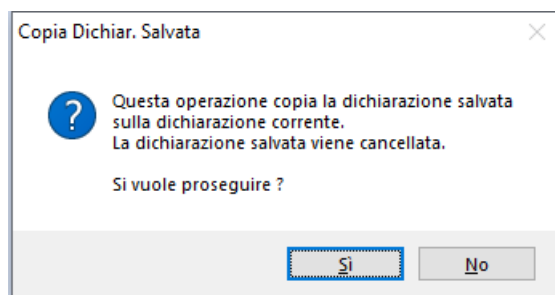
Nel caso in cui sia necessario [cancellare una Dichiarazione Correttiva](#), perché attivata per errore o per ripristinare la Dichiarazione Originaria in precedenza predisposta, è necessario accedere alla scelta **Utilità → CD Cancella Dichiarazione**:



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



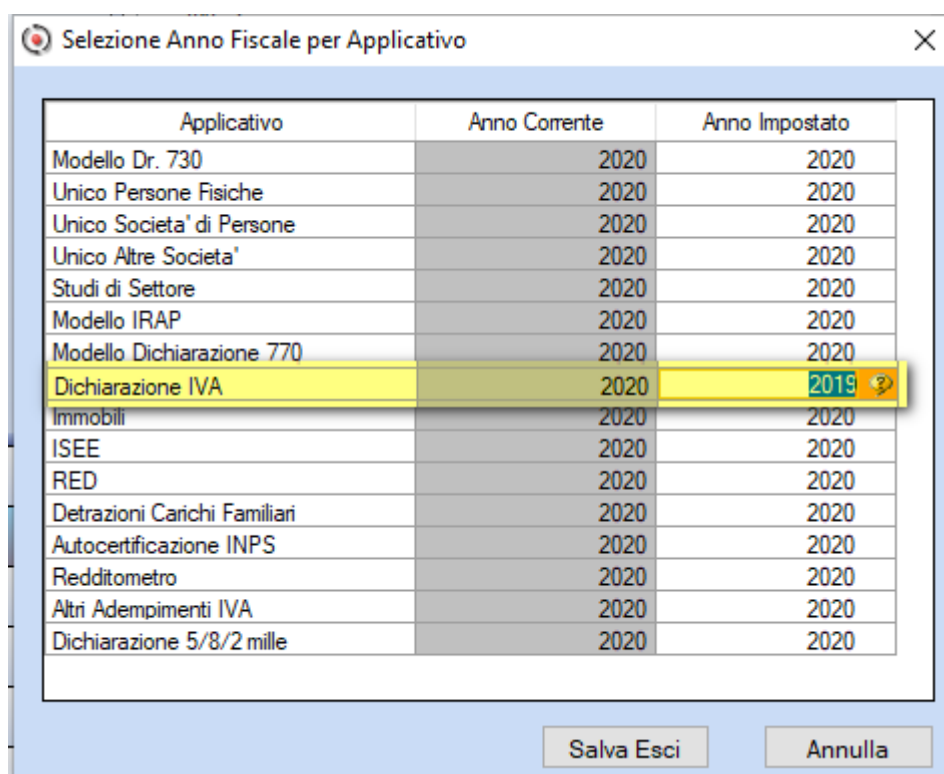
Questa operazione cancella l'ultima Dichiarazione in linea Correttiva e ripristina l'ultima dichiarazione salvata senza protezione telematica e stampa ministeriale.



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

6. Correttiva Dichiarazione IVA per Anni Fiscali precedenti

Puoi richiamare le Dichiarazioni IVA (presentate sempre in forma autonoma) relative agli anni precedenti utilizzando il bottone **[Anno Fiscale]** Anno fiscale e selezionando l'<Applicativo> Dichiarazione IVA l'anno desiderato nella colonna <Anno Impostato>.



Il flusso operativo varia a seconda dell'anno interessato: (vedi anche [Dichiarazione IVA - Attivazione Correttiva/Integrativa](#)).

Gestione dal Modello IVA 2020

Il flusso sopra descritto per l'annualità in corso è valido anche per le Dichiarazioni IVA (presentate sempre in forma autonoma) relative agli anni precedenti **dal Modello IVA 2020**.

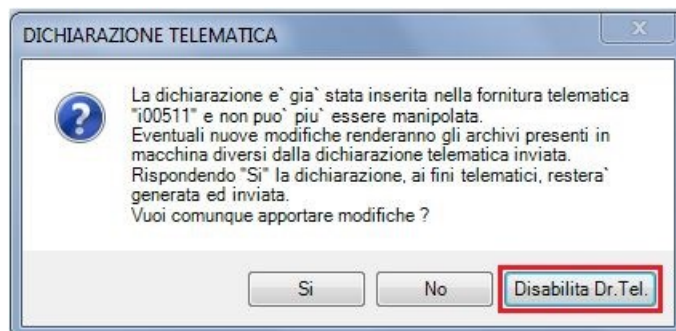
Gestione fino al Modello IVA 2019

Nella Dichiarazione IVA Annuale **fino al Modello IVA 2019** (Anno Fiscale 2018) non è presente la funzione **DC Dichiarazioni Complementari** e per gestire una Dichiarazione Correttiva occorre procedere come segue:



Con questo metodo la dichiarazione IVA originale viene sovrascritta. Si consiglia di verificare di essere in possesso della stampa cartacea della stessa prima di proseguire.

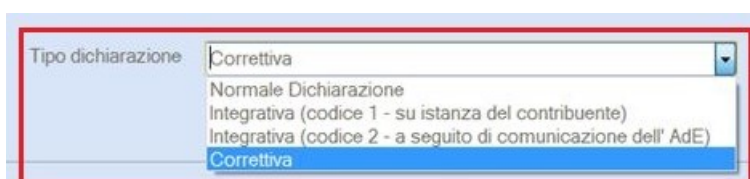
- ◆ accedi alla Dichiarazione IVA Annuale;
- ◆ disabilita la dichiarazione dalla fornitura telematica tramite il bottone **[Disabilita Dr. Tel.]**;



- ◆ rispondi **[Sì]** alla conferma della procedura,



- ◆ toglì la protezione da Stampa Ministeriale dalla scelta **Utilità → PD Protezione Dichiarazione**;
- ◆ effettua le dovute modifiche alla dichiarazione;
- ◆ nella scelta **Dichiarazione → DI Dati Intermediario** modifica la data impegno;
- ◆ imposta nella scelta **Dati → TD Tipo Dichiarazione** l'omonimo campo selezionando il tipo dichiarazione **Correttiva**;



- ◆ procedi con il **Controllo SOGEI**;
- ◆ effettua la **Stampa Ministeriale**;
- ◆ genera la **Dichiarazione Telematica** (scelta interna o scelta 28.10.3.4);
- ◆ concludi con la **Creazione Telematica** (scelta 28.10.3.6);
- ◆ quindi invia il file.

..