



## Dichiarazione IVA Annuale - Gestione Credito

*Quando serve*

La funzione consente di gestire i vincoli sull'utilizzo del credito introdotti dall'art 10 del D.L.78/2009, il riporto del credito da Dichiarazione IVA Annuale in Delega Unica ed in contabilità

*La normativa*

- ◆ Ai sensi dell'articolo 17, comma 1, del d.lgs. n. 241 del 1997, l'utilizzo in compensazione del credito IVA annuale in misura superiore a 5.000 euro può essere effettuato a **partire dal decimo giorno successivo** a quello di presentazione della dichiarazione da cui emerge.
- ◆ Inoltre, il comma 7 dell'articolo 10, del D.L. n. 78 del 2009, subordina l'utilizzo in compensazione del credito IVA annuale per importi superiori a 5.000 euro alla presenza del visto di conformità nella dichiarazione. In alternativa all'apposizione del visto di conformità è possibile far sottoscrivere la dichiarazione dall'organo incaricato ad effettuare il controllo contabile.
- ◆ Il limite è elevato a 50.000 euro per le start up innovative dall'art. 4, comma 11-novies, del decreto-legge n. 3 del 2015.
- ◆ Ai sensi dell'art. 9-bis, comma 11, lett. a) e b), del D.L. n. 50 del 2017 i contribuenti che hanno applicato gli ISA e, sulla base delle relative risultanze, sono esonerati dall'apposizione del visto di conformità ovvero dalla prestazione della garanzia per le compensazioni o per i rimborsi per un importo non superiore a 50.000 euro annui.

*Novità*

Nessuna novità

*Termini di presentazione*

- ◆ La Dichiarazione IVA 2024 relativo al 2023 va presentata, in via telematica, direttamente/tramite un intermediario abilitato dal **01/02 al 30/04/2024** esclusivamente in forma autonoma.
- ◆ Al **29/02/2024** se si volessero comunicare i dati delle liquidazioni periodiche IVA di ottobre/novembre/dicembre 2023 (soggetti mensili) o del quarto trimestre 2023 (soggetti trimestrali) con la dichiarazione annuale utilizzando il quadro VP.

*In questo documento:*

1. Premessa
2. Intermediario
3. Visto di conformità in Dichiarazione IVA Annuale
4. Sottoscrizione Organo di controllo
5. Esonero dall'apposizione del visto di conformità
6. Utilizzo Funzione GC con Delega F24 Tradizionale
7. Utilizzo Funzione GC con Delega F24 SMART
8. Gestione Credito IVA (codice tributo 6099)
9. Esonero dal Visto di Conformità e limite di 50.000 euro
10. Controllo limite credito F24 e Start Up innovative
11. Credito IVA già utilizzato in Delega F24
12. Variazioni successive al Credito IVA in Delega F24
13. Credito IVA già utilizzato in Contabilità
14. Cancellazione tabella Gestione Credito
15. Stampa Credito IVA

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. Intermediario

Percorso
FISCALE 28. Dichiarazione IVA → 10. Modulistica e Telematico → 03. Gest. Interm./Telematico → 01. Dati Intermediario

Per verificare il corretto inserimento dei dati inerenti, accedere alla scelta di menù indicata, richiamare l'intermediario interessato all'invio della Dichiarazione IVA e, nella sezione **DATI RESPONSABILE o PROFESSIONISTA**, controllare che sia presente l'anagrafica relativa.

GESTIONE INTERMEDIARIO			
Cod. Intermediario	INTINT	Codice fiscale	NTRTMT78S20A271Z
Ragione sociale	INTERMEDIARIO TELEMATICO		
Tipo fornitore	10 - Altri intermediari di cui all'art.3		
Nr. iscrizione albo CAF			
Ultima data assegnata	19/08/2014	Fornitore UNIMENS	0
Stampa firma responsabile Mod. UNICI	S		
<b>DATI RESPONSABILE o PROFESSIONISTA</b>			
Codice Resp./Prof.	INTINT	Codice fiscale	NTRTMT78S20A271Z
Cognome e nome	INTERMEDIARIO	TELEMATICO	

## 3. Visto di conformità in Dichiarazione IVA Annuale

Percorso
FISCALE 28. Dichiarazione IVA → 01. Dichiaraz. Annuale IVA → Dichiarazione → DI Dati Intermediario

I soggetti che intendono utilizzare in compensazione il credito IVA Annuale per importi superiori a 5.000 euro per apporre il Visto di conformità alla Dichiarazione IVA Annuale devono accedere alla scelta **DI Dati Intermediario** e, dopo aver compilato la sezione **PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE**, valorizzare nella sezione **VISTO DI CONFORMITA'** il campo **<Codice Intermediario>**.

PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE	
Codice Intermediario	TFDC CAF T.F.D.C. SRL
Soggetto che ha predisposto la dichiarazione	2
Invio avvisi telematici all'intermediario	0
Ricezione avvisi telematici	0
Data dell'impegno	00/00/0000
VISTO DI CONFORMITA'	
Codice Intermediario	ROSMAR ROSSI MARIO
Responsabile CAF o Professionista	

## 4. Sottoscrizione Organo di controllo

Percorso
FISCALE 28. Dichiarazione IVA → 01. Dichiaraz. Annuale IVA → Dichiarazione → DA Dati Anagrafici

I soggetti che intendono utilizzare in compensazione il credito IVA Annuale per importi superiori a 5.000 euro possono, in alternativa all'apposizione del Visto di conformità, far sottoscrivere la dichiarazione dall'organo incaricato ad effettuare il controllo contabile.

SOGGETTO	CODICE INCARICATO	CODICE FISCALE	FIRMA
1	<div> <p>La dichiarazione è sottoscritta da :</p> <p>1 - Revisore iscritto nel Registro istituito dal Ministero della Giustizia</p> <p>2 - Responsabile della revisione se Società di revisione iscritta al Registro istituito presso il Ministero della Giustizia</p> <p>3 - Codice fiscale della società di revisione</p> <p>4 - Collegio sindacale</p> </div>		S

## 5. Esonero dall'apposizione del visto di conformità

Percorso
FISCALE 28. Dichiarazione IVA → 01. Dichiaraz. Annuale IVA → Dichiarazione → DC Dati Contabili

I soggetti che intendono utilizzare in compensazione il credito IVA Annuale per importi superiori a 5.000 euro e che ai sensi dell'art. 9-bis, comma 11, lett. a) e b), del D.L. n. 50 del 2017, sulla base delle risultanze degli ISA, sono esonerati dall'apposizione del visto di conformità possono indicarlo in dichiarazione utilizzando il campo **<Esonero dall'apposizione del visto di conformità>** presente nella scelta **DC Dati Contabili**. Vedi anche articolo [Dichiarazione IVA - Esonero dall'apposizione del Visto di conformità](#)

Stampa telefono dati contribuente	T	Telefono	(T)elefono fisso / (C)ellulare
Stampa telefono dichiarante diverso contribuente	T	Telefono	(T)elefono fisso / (C)ellulare
Esonero dall'apposizione del visto di conformità	S	Si	(S)i / (N)o



Nel caso di **esonero dall'apposizione del Visto di conformità** **B.Point** non effettua nessun controllo sul limite dei 50.000 euro, che è a cura dell'utente. Vedi § [2](#).

La barratura sarà riportata nell'apposito campo sul frontespizio della dichiarazione:

FIRMA DELLA DICHIARAZIONE	
Indicare il numero di moduli	1
Le caselle relative ai quadri compilati sono poste in calce al quadro VL	
Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario	<input type="checkbox"/>
Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario	<input type="checkbox"/>
Esonero dall'apposizione del visto di conformità	<input checked="" type="checkbox"/>
Situazioni particolari	Codice
Firma	ROSSI MARIO

## 6. Utilizzo Funzione GC con Delega F24 Tradizionale


Accedendo alla funzione **GC Gestione Credito** con una azienda che utilizza la gestione delle **deleghe tradizionali** **B.Point** evidenzia il seguente messaggio:


ATTENZIONE

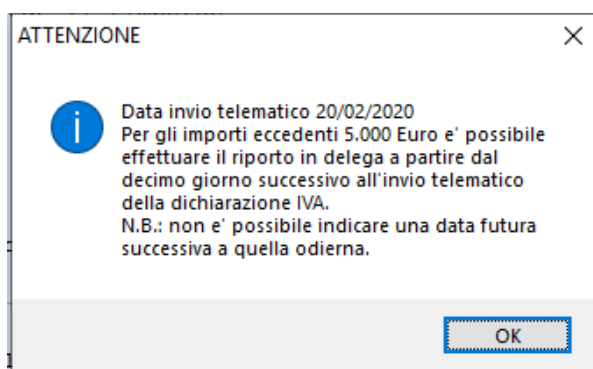
Le successive variazioni al credito IVA dovranno essere effettuate dall'utente all'interno della Delega F24. L'allineamento automatico in caso di variazione è attivo solo nel caso di Delega F24 SMART.


OK

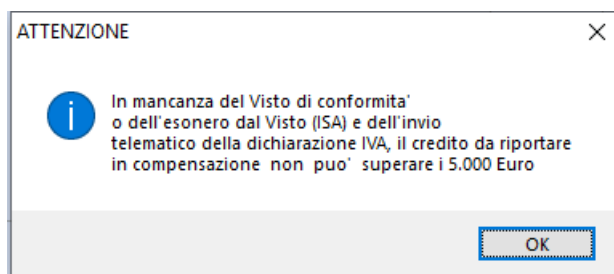
in quanto con la delega tradizionale sarà possibile effettuare il **riporto una sola volta**, le eventuali variazioni successive devono essere effettuate direttamente in delega unica.


Inoltre,  **B.Point** effettua i seguenti controlli:

- il riporto in delega unica degli importi **fino a 5.000 euro** viene effettuato dalla funzione  **Gestione Credito** **senza nessun controllo**. Qualora effettuato tale riporto, non può essere più effettuato il successivo il riporto degli importi superiori a 5.000 euro;
- il contemporaneo riporto in delega unica degli importi **superiori a 5.000 euro** viene effettuato soltanto se alla Dichiarazione IVA è **stato apposto il Visto di Conformità** oppure è stata selezionata **l'apposita casella per l'esonero dal Visto**. Inoltre, la Dichiarazione IVA deve risultare **stampata e deve essere stato generato il flusso telematico**. In fase di generazione con crediti superiori ai 5.000 euro viene verificata la data di creazione del telematico e se questa risulta inferiore a 10 giorni (Vedi anche articolo [Gestione Credito e controllo dei 10 giorni per importi oltre i 5000 euro](#)) rispetto alla data impostata in fase di generazione del file, viene visualizzata una finestra di avviso simile a quella sotto riportata;



- se si richiede di riportare in delega il credito **superiore ai 5.000 euro** in **mancaza del Visto di Conformità (o dell'esonero) e del flusso telematico**  **B.Point** lo segnala con il messaggio bloccante:



- in delega unica la funzione di stampa del modello F24 effettua i medesimi controlli già attivi lo scorso anno, opportunamente adeguati ai nuovi limiti, in presenza, ad esempio, dei seguenti casi:
  - ◆ si sia caricato a mano la scadenza 22 all'interno della delega; in pratica è presente la Dichiarazione IVA ma è stato effettuato manualmente il riporto del credito nella delega;
  - ◆ si sia abilitato con la funzione  **Gestione Credito** solo fino ai 5.000 euro (senza visto e telematico), e si sia successivamente incrementato manualmente l'importo del credito 6099 in delega.

- I controlli effettuati nella scelta **GC Gestione Credito** operano in modalità **"bloccante"**. Tali controlli possono essere disattivati, qualora necessario, utilizzando il tasto funzione **[F7 Nessun controllo limite F24]** che una volta utilizzato deselecta la casella **<Controllo limite F24>**.



- **B.Point** evidenzia che il controllo bloccante può essere disabilitato con l'utilizzo del tasto **[F7]** attraverso il presente messaggio:

Il credito che supera i 5.000 Euro può essere utilizzato in F24 solo a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione. Effettuare il riporto solo a partire da tale data. Altrimenti per disattivare il controllo limite F24 occorre premere il tasto funzione F7.



- Nel caso di **esonero dall'applicazione del Visto di conformità** **B.Point** non effettua nessun controllo sul limite dei 50.000 euro, che è a cura dell'utente. Vedi § 9.

## 7. Utilizzo Funzione GC con Delega F24 SMART

Qualora per l'azienda in trattamento sia attiva la **Delega F24 SMART**, **B.Point** effettua i seguenti controlli:

- il **riporto** può essere effettuato **più volte**; le eventuali variazioni successive devono preferibilmente essere effettuate direttamente dalla funzione **GC Gestione Credito** stessa. Le variazioni successive al primo riporto vengono gestite come incrementi o decrementi della scadenza 22 originariamente creata;
- il riporto in delega unica degli importi **fino a 5.000** euro viene effettuato dalla funzione **GC Gestione Credito** **senza nessun controllo**;
- Il limite **fino a 5.000** euro viene considerato, esclusivamente con la **Delega F24 SMART**, al netto delle compensazioni IVA da IVA, eventualmente effettuate all'interno del modello F24. Vedi successivo [Esempio 3](#)
- il riporto in delega unica degli importi **superiori a 5.000** euro viene effettuato soltanto se alla Dichiarazione IVA è **stato apposto il Visto di Conformità** o il relativo **esonero al Visto**. Inoltre, la Dichiarazione IVA deve risultare **stampata e deve essere stato generato il flusso telematico**.



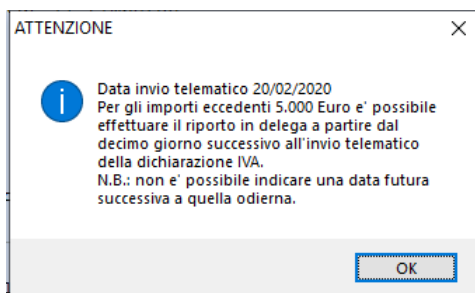
- Nel caso non siano rispettati tali requisiti viene evidenziato il seguente messaggio:

**ATTENZIONE**

In mancanza del Visto di conformità o dell'esonero dal Visto (ISA) e dell'invio telematico della dichiarazione IVA, il credito da riportare in compensazione non può superare i 5.000 Euro

OK

In fase di generazione con crediti superiori ai 5.000 euro viene verificata la data di creazione del telematico e se questa risulta inferiore a 10 giorni (Vedi anche articolo [Gestione Credito e controllo dei 10 giorni per importi oltre i 5000 euro](#)) rispetto alla data impostata in fase di generazione del file, viene visualizzata una finestra di avviso simile a quella sotto riportata.



- in delega unica la **funzione di stampa** del modello F24 non **effettua nessun controllo in quanto già effettuati nella scelta** **Gestione Credito** in modalità **"bloccante"**. Anche in questo caso i suddetti controlli possono essere disattivati, qualora necessario, utilizzando il tasto funzione **[F7 Nessun controllo limite F24]**.



Nel caso di **esonero dall'applicazione del Visto di conformità** **B.Point** non effettua nessun controllo sul limite dei 50.000 euro, che è a cura dell'utente. Vedi § [9](#).

## 8. Gestione Credito IVA (codice tributo 6099)

Percorso
FISCALE
28. Dichiarazione IVA → 01. Dichiaraz. Annuale IVA → Dati → GC Gestione Credito



Le variazioni alla sezione **Gestione Credito**, possono essere effettuate **senza** disabilitare la dichiarazione dalla trasmissione telematica e **senza** eliminare la protezione.

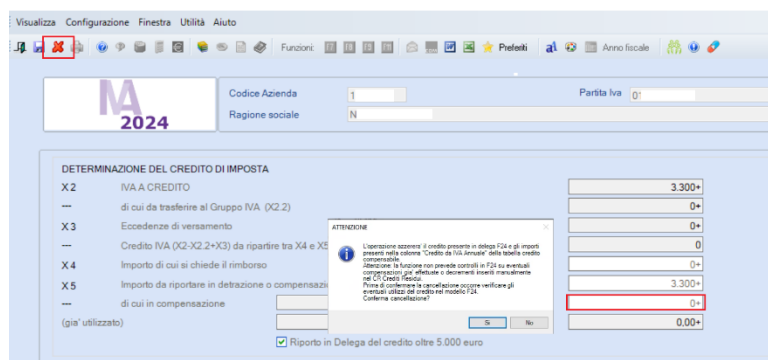
La presente funzione consente di gestire in modo automatico, il credito da *Dichiarazione IVA Annuale* ed il riporto in *Gestione Versamenti* e in *Contabilità*.



Si consiglia l'utilizzo della funzione **Gestione Credito** per apportare tutte le modifiche di utilizzo del credito IVA per le **aziende che gestiscono la Delega SMART**, sia in F24 che in Contabilità, dal momento che viene eseguita la verifica del credito iniziale in Dichiarazione IVA, di quello presente in Delega Unica ed in Contabilità, con aggiornamento automatico delle sezioni interessate, limitando al massimo gli interventi manuali.



In caso di cancellazione del quadro **B.Point** non prevede controlli in F24 su eventuali compensazioni già effettuate o decrementi inseriti manualmente nel **CR Crediti Residui** come da messaggio di **ATTENZIONE**.



Nel caso di **Multiattività art.36** la funzione può essere utilizzata, esclusivamente, dall'azienda Principale.



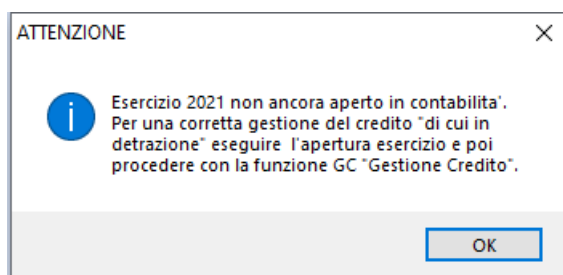
Nel caso di **esonero dall'applicazione del Visto di conformità** la **B.Point** non effettua nessun controllo sul limite dei 50.000 euro, che è a cura dell'utente. Vedi § 9.

La funzione **GC Gestione Credito** permette di:

- ripartire l'importo del rigo **VX5** tra credito da riportare in detrazione e credito da riportare in compensazione; (la suddivisione dell'importo a credito che viene eseguita nella gestione **GC Gestione Credito** modifica anche le informazioni presenti nel quadro VL dal menù **Liquidazione Imposta**);
- riportare automaticamente il credito in detrazione (liquidazione) all'interno della tabella del "Credito Compensabile" presente in Contabilità (con indicazione dell'esito).



Il riporto avviene a condizione che risulti aperto l'esercizio contabile **2024**, in caso contrario entrando nella **GC Gestione Credito** viene evidenziato il seguente messaggio;



- riportare automaticamente il credito in compensazione nel Modello F24 - Delega Unica, scadenza 22 (con indicazione dell'esito). Ciò significa che non è necessario procedere alla stampa in modalità "Definitiva" della delega con scadenza 22.

In relazione al riporto nel Modello F24, **B.Point** permette di:

- effettuare immediatamente il riporto in Delega Unica del credito **fino a 5.000** euro;
- effettuare il riporto della parte **eccedente i 5.000** euro sulla base di quanto richiesto, tramite l'opzione **<Riporto in Delega del credito oltre 5.000 Euro>**

L'importo che eccede i 5.000 euro deve essere portato in Delega con la funzione **GC Gestione Credito** solo a partire dal momento in cui, detto credito può essere effettivamente utilizzato in Compensazione, a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione.

### Esempio 1

Simuliamo il riporto del credito IVA in passaggi successivi con la gestione della **delega SMART**: Dichiarazione IVA con un credito totale di **oltre 5.000** euro, compilata e non trasmessa, non essendo ancora in grado di sapere se verrà apposto il Visto di conformità si può operare nel seguente modo:

A. Riportare in Delega Unica già dal 01/01 la parte di credito fino al credito totale, impostando:

- **<Riporto in Delega del credito oltre 5.000 Euro>**: (N)

DETERMINAZIONE DEL CREDITO DI IMPOSTA			
X2	IVA A CREDITO		6.178+
---	di cui da trasferire al Gruppo IVA (X2.2)		0+
X3	Eccedenze di versamento		6.178+
---	Credito IVA (X2-X2.2+X3) da ripartire tra X4 e X5		
X4	Importo di cui si chiede il rimborso		0+
X5	Importo da riportare in detrazione o compensazione		6.178+
---	di cui in compensazione	6.178+	di cui in detrazione
	(già utilizzato)	0,00+	(già utilizzato)
		0,00+	0,00+
<input checked="" type="checkbox"/> Riporto in Delega del credito oltre 5.000 euro			
Compensabile subito in F24 (dal 01/01)		5.000,00+	17/03/21
Eccedenza compensabile in F24 con visto oltre 5.000 Euro		1.178,00+	17/03/21
Credito compensabile sospeso		0,00+	00/00/00
Credito in detrazione da gestire in liquidazione		0,00+	00/00/00
Periodo riporto credito (1° riporto)		1	<input checked="" type="checkbox"/> Controllo limite credito F24

Alla conferma della videata viene visualizzato la seguente immagine:

Dopo aver confermato saranno disponibili in F24 i 5.000 euro, ed il resto resterà in sospeso fino alla successiva elaborazione.

- B. Al successivo invio della dichiarazione (con l'apposizione del visto di conformità), accedere di nuovo alla funzione **GC: Gestione Credito**, **almeno al 10° giorno successivo**, per riportare in Delega Unica la parte di credito eccedente i 5.000 euro impostando le opzioni:

➤ **<Riporto in Delega del credito oltre 5.000 Euro>: (S)**

⦿ **B.Point** evidenzierà lo stato del credito attraverso un messaggio del tipo:



L'operazione deve essere effettuata solo a partire dal 10° giorno successivo l'invio telematico affinché l'applicativo Delega Unica non utilizzi detto credito prima del termine consentito.

Alla conferma viene visualizzata la seguente immagine:

**Esempio 2**

Simuliamo il riporto del credito IVA in unico passaggio (valido sia per la **delega tradizionale** che **SMART**):

Dichiarazione IVA con un credito totale di oltre 5.000 euro, compilata e trasmessa il 17/03/202X (con visto di conformità oppure con esenzione dal visto), si potrà:

A. Riportare in Delega Unica già tutto il credito a 5.000, impostando le opzioni:

➤ **<Riporto in Delega del credito oltre 5.000 Euro>: (S)**

DETERMINAZIONE DEL CREDITO DI IMPOSTA			
X2	IVA A CREDITO		6.178+
---	di cui da trasferire al Gruppo IVA (X2.2)		0+
X3	Eccedenze di versamento		6.178+
---	Credito IVA (X2-X2.2+X3) da ripartire tra X4 e X5		
X4	Importo di cui si chiede il rimborso		0+
X5	Importo da riportare in detrazione o compensazione		6.178+
---	di cui in compensazione	6.178+	di cui in detrazione
	(già utilizzato)	0,00+	(già utilizzato)
			0,00+
<input checked="" type="checkbox"/> Riporto in Delega del credito oltre 5.000 euro			
Compensabile subito in F24 (dal 01/01)		5.000,00+	17/03/21
Eccedenza compensabile in F24 con visto oltre 5.000 Euro		1.178,00+	17/03/21
Credito compensabile sospeso		0,00+	00/00/00
Credito in detrazione da gestire in liquidazione		0,00+	00/00/00
Periodo riporto credito (1° riporto)		1	<input checked="" type="checkbox"/> Controllo limite credito F24

Alla conferma viene visualizzata la seguente immagine:

ESITO PROCEDURA

Delega Unica F24 : 6.178,00 (scadenza 22)  
(Iva in compensazione)

Tabella Credito Compensabile: 0,00 (periodo )  
(Iva in detrazione)

OK



➤ **B.Point**, quando il campo **<Riporto in Delega del credito oltre 5.000 Euro>** viene impostato a S, verifica, rispettivamente, l'avvenuta generazione del telematico della Dichiarazione, l'apposizione del Visto di conformità (o del test di esonero dal visto), e che siano trascorsi 10 giorni (Vedi anche articolo [Gestione Credito e controllo dei 10 giorni per importi oltre i 5000 euro](#)) dalla generazione del telematico, avvisando l'utente con i seguenti messaggi:

ATTENZIONE

In mancanza del Visto di conformità o dell'esonero dal Visto (ISA) e dell'invio telematico della dichiarazione IVA, il credito da riportare in compensazione non può superare i 5.000 Euro

OK

ATTENZIONE

Data invio telematico 20/02/2020  
Per gli importi eccedenti 5.000 Euro e' possibile effettuare il riporto in delega a partire dal decimo giorno successivo all'invio telematico della dichiarazione IVA.  
N.B.: non e' possibile indicare una data futura successiva a quella odierna.

OK

**Esempio 3**

Simuliamo il riporto del credito IVA in passaggi successivi con la gestione della **delega SMART**, in presenza di compensazioni IVA da IVA, effettuate all'interno del modello F24. (Vedi anche articolo [Dichiarazione IVA - Credito da dichiarazione IVA compensabile in Delega F24 SMART in presenza di compensazione verticale](#)) Dichiarazione IVA con un credito totale di **11.000** euro, immediatamente compensabile fino a 5.000 euro, in assenza di dichiarazione stampata e di visto di conformità (o equipollente) si può operare nel seguente modo:

A. Riportare in Delega Unica già dal 01/01 la parte di credito fino al credito totale, impostando:

➤ **<Riporto in Delega del credito oltre 5.000 Euro>: (N)**

DETERMINAZIONE DEL CREDITO DI IMPOSTA			
X2	IVA A CREDITO		11.000+
---	di cui da trasferire al Gruppo IVA (X2.2)		0+
X3	Eccedenze di versamento		11.000+
---	Credito IVA (X2-X2.2+X3) da ripartire tra X4 e X5		
X4	Importo di cui si chiede il rimborso		0+
X5	Importo da riportare in detrazione o compensazione		11.000+
---	di cui in compensazione	5.000+	di cui in detrazione
	(già utilizzato)	10.00+	(già utilizzato)
			0.00+
<input type="checkbox"/> Riporto in Delega del credito oltre 5.000 euro			
Compensabile subito in F24 (dal 01/01)		5.000,00+	25/02/22
Eccedenza compensabile in F24 con visto oltre 5.000 Euro		0,00+	00/00/00
Credito compensabile sospeso		6.000,00+	25/02/22
Credito in detrazione da gestire in liquidazione		0,00+	00/00/00
<input checked="" type="checkbox"/> Controllo limite credito F24			

Dopo aver confermato saranno disponibili in F24 i 5.000 euro, ed il resto resterà in sospeso fino alla successiva elaborazione.

B. Si ipotizzi, a seguire, di compilare una delega F24 con un debito di 500 euro di ritenute da codice tributo 1040 e un ulteriore debito di 1.000 euro di IVA mensile da codice tributo 6001, entrambi compensati con 1.500 euro del precedente credito da codice tributo 6099. La compensazione IVA da IVA di 1.000 euro del codice tributo 6001 con il 6099 non rileva ai fini del limite dei 5.000 euro. Ne consegue che risulta possibile riportare in delega F24 ulteriori 1.000 euro a credito, rispetto al credito complessivo della dichiarazione IVA pari a 11.000 euro.

C. Utilizzando nuovamente la funzione **GC Gestione Credito**, sempre in assenza di dichiarazione stampata e di visto di conformità (o equipollente), **B.Point** riporta in delega F24 l'ulteriore credito di 1.000 euro con codice tributo 6099, raggiungendo l'importo di 6.000 euro.

DETERMINAZIONE DEL CREDITO DI IMPOSTA			
X2	IVA A CREDITO		11.000+
---	di cui da trasferire al Gruppo IVA (X2.2)		0+
X3	Eccedenze di versamento		11.000+
---	Credito IVA (X2-X2.2+X3) da ripartire tra X4 e X5		
X4	Importo di cui si chiede il rimborso		0+
X5	Importo da riportare in detrazione o compensazione		11.000+
---	di cui in compensazione	11.000+	di cui in detrazione
	(già utilizzato)	1.500,00+	(già utilizzato)
			0.00+
<input type="checkbox"/> Riporto in Delega del credito oltre 5.000 euro			
Compensabile subito in F24 (dal 01/01)		6.000,00+	25/02/22
Eccedenza compensabile in F24 con visto oltre 5.000 Euro		0,00+	00/00/00
Credito compensabile sospeso		5.000,00+	25/02/22
Credito in detrazione da gestire in liquidazione		0,00+	00/00/00
<input checked="" type="checkbox"/> Controllo limite credito F24			

Ancorché in delega risulti riportato un credito complessivo di 6.000 euro, apparentemente superiore al limite massimo di 5.000 euro, si precisa che il plafond netto rimane comunque di 5.000 euro, pari a 6.000 euro riportati in delega al netto di 1.000 euro di compensazione IVA da IVA che non concorrono al suddetto plafond limite.

## 9. Esonero dal Visto di Conformità e limite di 50.000 euro

Ai sensi dell'art. 9-bis, c. 11, lett. a) e b), del D.L. n. 50 del 2017 i contribuenti che hanno applicato gli ISA e, sulla base delle relative risultanze, sono **esonerati dall'apposizione del visto di conformità** ovvero dalla prestazione della garanzia per le compensazioni o per i rimborsi per un **importo non superiore a 50.000 euro annui**, evidenziandolo in dichiarazione utilizzando il nuovo campo **<Esonero dall'apposizione del visto di conformità>** presente nella scelta **Dati Contabili** descritto nel § 5. (Vedi anche articolo [Dichiarazione IVA - Esonero dal Visto di conformità e limite di 50.000 euro](#)) In questo caso è riportabile in compensazione un importo **massimo di 50.000 euro**. Nella funzione **Gestione Credito** tale controllo non è automatico e deve essere gestito dall'utente valorizzando opportunamente il campo **<di cui in compens.>** con un importo massimo di 50.000 euro.

### Esempio

Credito superiore ai 50.000 euro (77.652 nell'esempio) l'utente deve indicare nel campo **<di cui in detraz.>** la differenza tra il credito totale e 50.000 ( $77.652 - 50.000 = 27.652$ ). Per differenza **<di cui in compens.>** il campo sarà valorizzato con il valore 50.000.

DETERMINAZIONE DEL CREDITO DI IMPOSTA			
X2	IVA A CREDITO		77.652+
---	di cui da trasferire al Gruppo IVA (X2.2)		0+
X3	Eccedenze di versamento		77.652+
---	Credito IVA (X2-X2.2+X3) da ripartire tra X4 e X5		
X4	Importo di cui si chiede il rimborso		0+
X5	Importo da riportare in detrazione o compensazione		77.652+
---	di cui in compensazione	50.000+	di cui in detrazione
	(già utilizzato)	0,00+	(già utilizzato)
			27.652+
			0,00+
	<input checked="" type="checkbox"/> Riporto in Delega del credito oltre 5.000 euro		
Compensabile subito in F24 (dal 01/01)			
	5.000,00+		17/03/21
Eccedenza compensabile in F24 con visto oltre 5.000 Euro			
	45.000,00+		00/00/00
Credito compensabile sospeso			
	0,00+		17/03/21
Credito in detrazione da gestire in liquidazione			
	27.652,00+		17/03/21
Periodo riporto credito (1° riporto)			
	1		<input checked="" type="checkbox"/> Controllo limite credito F24

## 10. Controllo limite credito F24 e Start Up innovative

Percorso
FISCALE
28. Dichiarazione IVA → 01. Dichiaraz. Annuale IVA → Dati → GC Gestione Credito

La funzione **Gestione Credito** prevede l'opzione **<Controllo limite credito F24>** che consente all'utente di stabilire se attivare o meno tutti i controlli descritti nei paragrafi precedenti. L'utente può disabilitare i controlli attraverso il tasto funzione **[F7 - Nessun controllo limite credito F24]** dalla casella **<Riporto in Delega del credito oltre 5.000 Euro>**.

Il credito che supera i 5.000 Euro può essere utilizzato in F24 solo a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione. Effettuare il riporto solo a partire da tale data. Altrimenti per disattivare il controllo limite F24 occorre premere il tasto funzione F7.

☒ Riporto in Delega del credito oltre 5.000 euro

☐ Controllo limite credito F24



In particolare, i controlli devono essere disabilitati per le **Start Up innovative** (Vedi anche articolo [Dichiarazione IVA - Start Up Innovative e limite Credito IVA in F24](#)) dall'art. 4, c. 11-novies, del D.L. n. 3 del 2015 per le quali il **limite** è elevato da 5.000 a **50.000 euro**.

## 11. Credito IVA già utilizzato in Delega F24

Nel caso in cui una parte del credito sia stato inizialmente portato in compensazione (Mod. F24) prima della compilazione della Dichiarazione IVA Annuale, per esempio nella delega di gennaio 2023 per pagare i contributi INPS, i valori utilizzati vengono riportati automaticamente nella sezione come già utilizzati determinando una riduzione del valore da riportare in compensazione / detrazione.



**B.Point** preleva gli importi dalle Deleghe in cui è stato utilizzato il codice tributo **6099** e come anno di riferimento **2023**, tenendo conto, per la solo **delega SMART**, dell'esempio [Esempio 3](#)

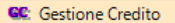
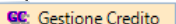


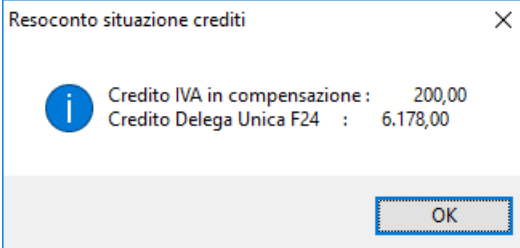
del § 8.


DETERMINAZIONE DEL CREDITO DI IMPOSTA

X2	IVA A CREDITO		947+
---	di cui da trasferire al Gruppo IVA (X2.2)		0+
X3	Eccedenze di versamento		947+
---	Credito IVA (X2-X2.2+X3) da ripartire tra X4 e X5		
X4	Importo di cui si chiede il rimborso		0+
X5	Importo da riportare in detrazione o compensazione		947+
---	di cui in compensazione	947+	di cui in detrazione
	(già utilizzato)	100,00+	(già utilizzato)
			0,00+

## 12. Variazioni successive al Credito IVA in Delega F24

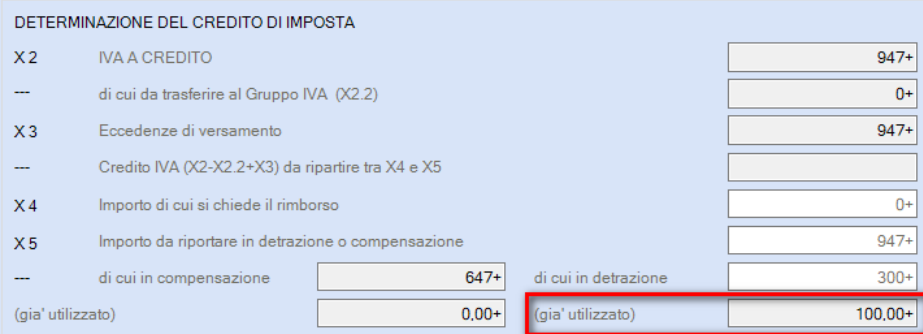
Dopo aver compilato la sezione  **Gestione Credito** ed abilitato gli importi in delega unica, per le sole anagrafiche con la gestione della **Delega F24 SMART**, qualora siano effettuate delle compensazioni in F24, accedendo nuovamente alla scelta  **Gestione Credito**, queste variazioni vengono automaticamente rilevate.




Non vengono invece rilevati da  **B.Point** eventuali incrementi/decrementi **manuali** nella gestione CR del codice tributo 6099 relativo. Sono quindi altamente sconsigliati per le anagrafiche che gestiscono la delega SMART.


## 13. Credito IVA già utilizzato in Contabilità

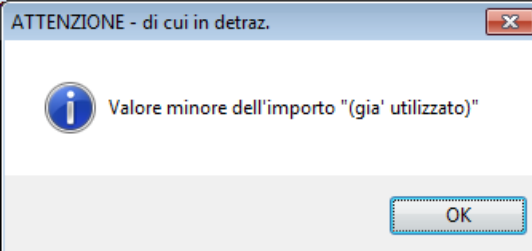
Nel caso in cui una parte del credito sia stato inizialmente portato in detrazione (IVA da IVA) prima della compilazione della Dichiarazione IVA Annuale, per esempio credito IVA utilizzato nella liquidazione di gennaio 2024, gli importi vengono riportati automaticamente nel campo **<(già utilizzato)>** relativo al campo **<di cui in detraz.>** con conseguente riduzione dell'importo da riportare in detrazione.




DETERMINAZIONE DEL CREDITO DI IMPOSTA			
X 2	IVA A CREDITO		947+
---	di cui da trasferire al Gruppo IVA (X2.2)		0+
X 3	Eccedenze di versamento		947+
---	Credito IVA (X2-X2.2+X3) da ripartire tra X4 e X5		
X 4	Importo di cui si chiede il rimborso		0+
X 5	Importo da riportare in detrazione o compensazione		947+
---	di cui in compensazione	647+	di cui in detrazione
	(già utilizzato)	0,00+	(già utilizzato)
			100,00+

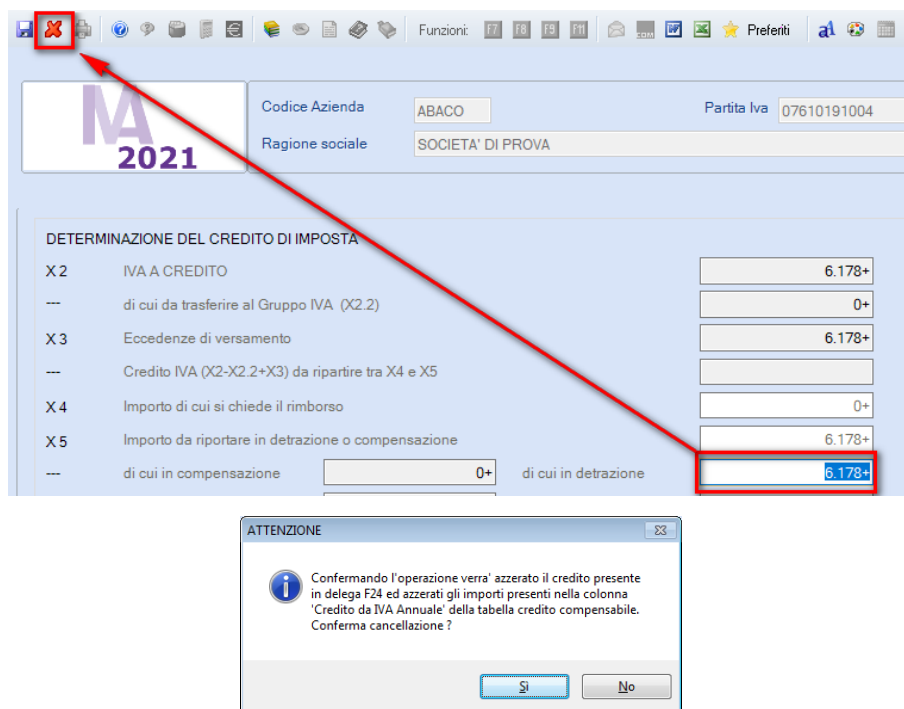


 **B.Point** verifica che l'importo indicato nel campo **<di cui in detraz.>** sia congruo con quanto indicato nel campo **<(già utilizzato)>**, in caso contrario evidenzia il seguente messaggio bloccante:



## 14. Cancellazione tabella Gestione Credito

La tabella Gestione Credito può essere cancellata con il tasto funzione **[Shift+F4]** o con il bottone  quando si è posizionati sul campo **<di cui in detraz.>**.



**ATTENZIONE**

Confermando l'operazione verterà azzerato il credito presente in delega F24 ed azzerati gli importi presenti nella colonna 'Credito da IVA Annuale' della tabella credito compensabile. Conferma cancellazione?



Come evidenziato dal messaggio, confermando la cancellazione, vengono azzerati i dati presenti nella colonna **Credito da IVA Annuale** della tabella **Credito compensabile** per la Contabilità ed il credito presente nella Gestione F24.



È altamente sconsigliato di effettuare la cancellazione della delega 22 dalla *Gestione Versamenti*. Nel caso la delega 22 venga cancellata dalla *Gestione Versamenti* è necessario effettuare anche la cancellazione della tabella Gestione Credito prima di abilitare nuovamente la scadenza 22.

## 15. Stampa Credito IVA

Percorso
FISCALE
28. Dichiarazione IVA → 6. Stampe di Utilità → 11. Stampa Credito IVA

Questa scelta permette di stampare la tabella relativa al Credito IVA.

PROSPETTO DEL CREDITO IVA - 2019 Pagina : 1

---

CODICE AZIENDA : ALICA - ROSSI MARIO

X 2 IVA A CREDITO	6.178	
X 3 Eccessi di versamento	0	
--- Credito IVA (X2 + X3) da ripartire tra X4, X5 e X6	6.178	
X 4 Importo di cui si richiede il rimborso	0	
X 5 Importo da riportare in detrazione o in compensazione	6.178	
--- .... di cui in compensazione	6.178	.... di cui in detrazione
---	0,00	0,00
---	0,00	0,00
Riporto in Delega del credito tra 5.000 e 15.000 Euro		S
Riporto in Delega del credito oltre 15.000 Euro		S
Compensabile subito in F24 (dal 01/01)	5.000,00	20/02/20
Eccedenza compensabile in F24 con trasmissione	0,00	00/00/00
Eccedenza compensabile in F24 con visto	1.178,00	20/02/20
Credito compensabile sospeso	0,00	00/00/00
Credito in detrazione da gestire in liquidazione	0,00	00/00/00
Periodo riporto credito		3

