

Come gestire il credito Iva nelle comunicazioni periodiche 2017

Istruzioni per l'uso

I edizione aprile 2000
Ultima edizione maggio 2017 © FM

Filippo Mangiapane
Dottore Commercialista in Perugia

Il credito che dobbiamo gestire è quello sorto nella dichiarazione presentata per l'anno 2016 (poniamo 4.800):
Come possiamo utilizzarlo?

Il sottoscritto dichiara di essere consapevole delle responsabilità anche penali derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci ai sensi dell'articolo 76 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445.		10	
		FIRMA	
VX5	Importo da riportare in detrazione o in compensazione		4.800,00
VX6	Importo ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale	Codice fiscale consolidante	
		1	2
			,00

Il credito risultante dal rigo VX5 (ossia quello non richiesto a rimborso) può trovare due tipi di destinazione:

Nei registri IVA

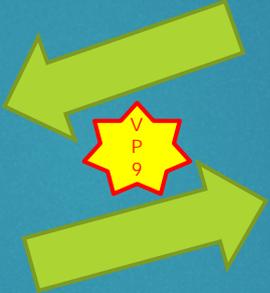
In compensazione con F24

Le due destinazioni possibili costituiscono due «basket», due contenitori, all'interno dei quali far confluire il credito e dai quali attingere secondo le necessità

Basket registri
Iva



Basket F24



Durante il corso dell'anno, il credito non ancora consumato, può essere liberamente trasferito dall'uno all'altro contenitore, una o più volte, sino a totale esaurimento tramite il rigo **VP9** della comunicazione Iva.

All'inizio dell'anno (gennaio o primo trimestre 2017) l'intero credito risultante dalla dichiarazione Iva (nel nostro esempio 4.800 euro) appartiene tutto al basket F24

L'anno 2017 inizia pertanto con questa situazione:

Basket registri Iva

z
e
r
o



Basket F24



4
8
0
0

Il credito disponibile nel basket F24 è utilizzabile sin dal 1 gennaio 2017

Il contribuente può pertanto utilizzarlo per effettuare le sue compensazioni con altri tributi (cd. «compensazione orizzontale»).

Supponiamo che il 16 gennaio abbia compensato 1200 euro per ritenute:

genitore, tutore o curatore fallimentare					codice identificativo	
SEZIONE ERARIO						
	codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA	6099		2016		1.200,00	
RITENUTE ALLA FONTE	1040	12	2016	1.200,00		
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI						

Le compensazioni in F24 NON transitano nei registri IVA

A fine mese avremo la seguente composizione dei basket:

Basket registri
Iva

z
e
r
o



Livello iniziale	zero
Utilizzi	zero
Alimentazioni	zero
Livello disponibile	zero

Basket F24



3
6
0
0

Livello iniziale	4800
Utilizzi	1200
Alimentazioni	zero
Livello disponibile	3600

A fine gennaio, prima liquidazione Iva dell'anno per i contribuenti mensili.

Come compilare la comunicazione Iva?

Supponiamo che, in base alle registrazioni effettuate nei registri Iva a gennaio vi sia la seguente situazione:

Iva su fatture emesse	400
Iva detraibile su acquisti	100

Il contribuente dovrebbe quindi versare per il periodo **300**. Ma sappiamo che dispone del credito Iva dell'anno precedente (non ancora del tutto utilizzato).

Cosa può fare quindi?

Trasferire dal basket F24 ai registri Iva almeno quanto gli occorre per azzerare il versamento del periodo.

Filippo Mangiapane
Dottore Commercialista in Perugia

A yellow starburst graphic with a black outline, containing text.

Le stesse
considerazioni
valgono per il
primo trimestre in
caso di
liquidazioni
trimestrali

Caso 1

Trasferimento della cifra esatta ed utilizzo credito in liquidazione periodica

z
e
r
o

Basket registri
Iva



Livello iniziale	zero
Alimentazioni	300
Utilizzi	300
Livello disponibile	zero



Basket F24



3
3
0
0

Livello iniziale	3600
Utilizzi	300
Alimentazioni	zero
Livello disponibile	3300

Caso 1

La comunicazione sarà così compilata:

LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	PERIODO DI RIFERIMENTO			
	VP1	Mese 01 2017	Trimestre (*) 2	Subforniture 3
VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)			
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)			
VP4	IVA esigibile	DEBITI 400		CREDITI
VP5	IVA detratta			100
VP6	IVA dovuta	300	o a credito 2	
VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro			
VP8	Credito periodo precedente	Campo sempre vuoto nel primo periodo dell'anno		
VP9	Credito anno precedente			300
VP10	Versamenti auto UE			
VP11	Crediti d'imposta			
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali			
VP13	Acconto dovuto			
VP14	IVA da versare	zero	o a credito 2	

In VP9 si indicano i travasi tra basket

Intromissione del credito

Caso 2

Trasferimento di credito più alto del necessario

Basket registri
Iva

500



Livello iniziale	zero
Alimentazioni	800
Utilizzi	300
Livello disponibile	500



Basket F24



2800

Livello iniziale	3600
Utilizzi	800
Alimentazioni	zero
Livello disponibile	2800

Caso 2

La comunicazione sarà così compilata:

	PERIODO DI RIFERIMENTO				
	VP1	Mese 01 2017	Trimestre (*) 2	Subforniture 3	Eventi eccezionali 4
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)			
	VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)			
	VP4	IVA esigibile		DEBITI 400	CREDITI
	VP5	IVA detratta			100
	VP6	IVA dovuta		300	o a credito 2
	VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro			
	VP8	Credito periodo precedente			
	VP9	Credito anno precedente			
	VP10	Versamenti auto UE			
	VP11	Crediti d'imposta			
	VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali			
	VP13	Acconto dovuto			
	VP14	IVA da versare			500

Trasferimento da F24 (intromissione)

Campo sempre vuoto nel primo periodo dell'anno

A fine febbraio, seconda liquidazione Iva dell'anno per i contribuenti mensili.

Supponiamo che, in base alle registrazioni effettuate nei registri Iva a febbraio vi sia la seguente situazione:

Iva su fatture emesse	300
Iva detraibile su acquisti	50

Come compilare la comunicazione Iva?

Dipende da come ci siamo comportati nel periodo precedente. Esaminiamo i due casi.

Continua Caso 1: Trasferimento della cifra esatta ed utilizzo credito in liquidazione periodica

z
e
r
o

Basket registri
Iva



Livello iniziale	zero
Alimentazioni	250
Utilizzi	250
Livello disponibile	zero



Basket F24



2
4
5
0

Livello iniziale	2700
Utilizzi	250
Alimentazioni	zero
Livello disponibile	2450

Caso 1

La comunicazione sarà così compilata:

LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	PERIODO DI RIFERIMENTO			
	VP1	Mese ¹ 02 2017	Trimestre (*) ²	Subforniture ³
VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)			
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)			
VP4	IVA esigibile	DEBITI		CREDITI
		300		
VP5	IVA detratta			50
VP6	IVA dovuta	¹ 250		o a credito ²
VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro			
VP8	Credito periodo precedente			
				zero
VP9	Credito anno precedente			
				250
VP10	Versamenti auto UE			
VP11	Crediti d'imposta			
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali			
VP13	Acconto dovuto			
VP14	IVA da versare	¹ zero		o a credito ²

VP14
colonna 2
modello
periodo
precedente

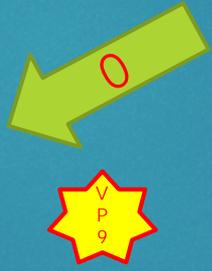
Intromissione
di altro
credito

Continua Caso 2:

Il credito risultante dal registro iva è sufficiente per non versare imposta. Non servono travasi tra basket. Si utilizza il basket «registri Iva»

Basket registri Iva

2
5
0



Livello iniziale	500
Alimentazioni	zero
Utilizzi	250
Livello disponibile	250

Basket F24

2
2
0
0



Livello iniziale	2200
Utilizzi	zero
Alimentazioni	zero
Livello disponibile	2200

Continua Caso 2

La comunicazione sarà così compilata:

	PERIODO DI RIFERIMENTO						
	VP1	Mese	02 2017	Trimestre (*) ²	Subforniture ³	Eventi eccezionali ⁴	
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)					
	VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)					
	VP4	IVA esigibile		DEBITI		CREDITI	
	VP5	IVA detratta				50	
	VP6	IVA dovuta		1	250	o a credito ²	
	VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro					
	VP8	Credito periodo precedente					500
	VP9	Credito anno precedente					
	VP10	Versamenti auto UE					
	VP11	Crediti d'imposta					
	VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali					
	VP13	Acconto dovuto					
	VP14	IVA da versare		1		o a credito ² 250	

Riporto del credito della liquidazione precedente

Nessuna Intromissione di altro credito

credito residuo

Continua Caso 2:

In relazione all'utilizzo del credito avvenuto in F24 è necessario estromettere parte del credito ancora disponibile dai registri Iva e trasferirlo nuovamente alla gestione F24

Basket registri Iva

z
e
r
o



Basket F24

z
e
r
o



Livello iniziale	250
Alimentazioni	zero
Trasferimenti a F24	100
Utilizzi	150
Livello disponibile	zero

Livello iniziale	2200
Alimentazioni	100
Utilizzi	2300
Livello disponibile	zero

Nella liquidazione di marzo

Nel Caso 2 la comunicazione di marzo (a prescindere dagli altri dati della liquidazione iva) sarà così compilata:

		PERIODO DI RIFERIMENTO			
VP1		Mese 03 2017	Trimestre (*) 2	Subforniture 3	Eventi eccezionali 4
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)			
	VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)			
			DEBITI		CREDITI
	VP4	IVA esigibile	1000		
	VP5	IVA detratta			100
	VP6	IVA dovuta	900		o a credito 2
	VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro			
	VP8	Credito periodo precedente			250
	VP9	Credito anno precedente			-100
		Credito da trasferire ai sensi art. 10, comma 1, lett. a) del D.L. n. 118 del 2011 (crediti auto UE)			
	VP11	Crediti d'imposta			
	VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali			
	VP13	Acconto dovuto			
	VP14	IVA da versare	750		o a credito 2

L'estromissione del credito si riporta in VP9 con segno meno

Riporto del credito della liquidazione precedente

Estromissione e trasferimento a basket F24

L'intero credito da dichiarazione Iva 2017 è stato così interamente compensato.

Le comunicazioni delle liquidazioni Iva successive non saranno più influenzate dal credito annuale,

La dichiarazione per l'anno 2017 sarà così normalmente compilata, senza che nella stessa nulla si evidenzia in ordine ai trasferimenti tra basket avvenuti in corso d'anno :

		DEBITI	CREDITI	
Sez. 2 - Credito anno precedente	VL8	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2016 o credito annuale non trasferibile (*) di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*)	4800 ,00	
	VL9	Credito compensato nel modello F24	4100 ,00	
	VL10	Eccedenza di credito non trasferibile (*)	,00	
	VL11	Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98	,00	
			Gruppo IVA (*)	,00
	Sez. 3 - Determinazione			

La parte di credito utilizzata nei registri iva non viene evidenziata in dichiarazione

Filippo Mangiapane
Dottore Commercialista in Perugia



Filippo Mangiapane
Dottore Commercialista in Perugia