

## L'UTILIZZO DI UN CREDITO IN COMPENSAZIONE

### 1) PREMESSA

Nel videocorso 4.11 viene illustrato come riportare un credito IVA in DETRAZIONE IVA DA IVA.

Nei paragrafi seguenti vedremo come portare un credito IVA, o di altra natura, in compensazione nel modello F24.

### 2) OPERAZIONE PRELIMINARE: IL CARICAMENTO DEL CREDITO

Il programma consente di caricare in anagrafica un credito di qualunque natura e di monitorarne gli utilizzi nel corso del tempo.

A titolo di esempio, ipotizzeremo che l'esercizio 2008 chiuda con un credito di 10.000,00 EURO. Ipotizziamo, inoltre, di voler utilizzare 4.000,00 EURO in detrazione IVA da IVA, ed i restanti 6.000,00 EURO in compensazione orizzontale, in F24.

Per quanto riguarda i 4.000,00 EURO da utilizzare in detrazione IVA da IVA, si rimanda al videocorso 4.11.

Per quanto concerne, invece, i 6.000,00 EURO da utilizzare in compensazione, procediamo al caricamento in anagrafica.

Dal menu GESTIONE F24, selezioniamo il comando CREDITI PRECARICATI.



Quindi, carichiamo il credito in anagrafica compilando opportunamente i campi proposti.

Crediti F24 caricati									
Importo	Maturazione	Scadenza	Anno di rif.	Tributo		Sezione	Regione	Annotazioni	
€ 6.000,00	31/12/2008	31/12/2009	2008	6099		IVA annuale	Imposte dirette		

### 3) L'UTILIZZO DEL CREDITO NELLE DELEGHE DI PAGAMENTO F24

Dopo aver compilato i campi necessari per la predisposizione di una delega di pagamento F24, clicchiamo sul pulsante IMPORTA CREDITO.

Delega di pagamento Mod. F24									
Data elaborazione:	16/04/2009	Data scadenza:	16/04/2009						
Intestatario:	000	Azienda modello n.01	Selezionare "000" per intestare la delega all'anagrafica gestita. Oppure, il codice relativo ad un socio o collaboratore.						
Dettaglio F24	Altri dati	Ritenute da versare	Calcolo ravvedimento	INVIO TELEMATICO					
Sezione	Tributo	Descrizione	Rat.	Anno rif.	Importo a deb.	Importo a cred.			
Imposte dirette	1040	Ritenute su lavoratori autonomi	0003	2009	€ 200,00	€ 0,00			



Si apre una finestra di dialogo elencante i crediti utilizzabili.

Sezione	Codice tributo	Annotazioni	Maturazione	Scadenza	RESIDUO
Imposte dirette	6099		31/12/2008	31/12/2009	€ 6.000,00

Per riportare il credito nella delega in fase di elaborazione, facciamo DOPPIO CLICK sul campo RESIDUO (che, al momento, è pari a 6.000,00 EURO).

Sezione	Tributo	Descrizione	Rat.	Anno rif.	Importo a deb.	Importo a cred.
Imposte dirette	6099	IVA annuale		2008	€ 0,00	€ 200,00
Imposte dirette	1040	Ritenute su lavoratori autonomi	0003	2009	€ 200,00	€ 0,00

Come possiamo notare, la procedura ha “prelevato” l’importo massimo utilizzabile nella delega in fase di preparazione, che nel nostro esempio è pari a 200,00 EURO.

Se avessimo desiderato “prelevare” un importo inferiore, prima di fare doppio click sul campo RESIDUO, avremmo dovuto digitare l’importo da prelevare nell’apposita casella della finestra di dialogo.

Se desideri compensare un importo minore del residuo, compila il campo seguente, e poi, fai doppio click sul campo RESIDUO

€ 100,00

Sezione	Tributo	Descrizione	Rat.	Anno rif.	Importo a deb.	Importo a cred.
Imposte dirette	6099	IVA annuale		2008	€ 0,00	€ 100,00

#### 4) STAMPE DI VERIFICA

Il software fornisce le stampe per monitorare gli utilizzi dei crediti caricati. Dal menu GESTIONE F24, selezioniamo il comando UTILIZZO CREDITI.



Per controllare gli utilizzi del credito IVA 2008, digitiamo l’anno di riferimento del credito (2008) nell’apposito campo, e clicchiamo sul pulsante per visualizzare la stampa.



