



## Dichiarazione IRAP Integrativa/Integrativa a Rimborso

### Quando serve

Per gestire la Dichiarazione Integrativa/Integrativa a Rimborso per l'anno di imposta 2019, dall'Ambiente in linea, per il Modello IRAP

### La normativa

[Istruzioni Modello IRAP, pag 8.](#)

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



Nel corso dell'anno **2020** il termine di presentazione è stato più volte prorogato attraverso diversi provvedimenti legati all'emergenza COVID-19. Si invitano gli utenti a verificare, di conseguenza, il termine ultimo per la presentazione delle dichiarazioni.

### Novità

Nessuna novità.

### In questo documento:

1. Come attivare la Dichiarazione Integrativa
2. Integrativa a Rimborso
3. Verifica esito Dichiarazione Integrativa
4. Verifica ed integrazione codice Integrativa
5. Presentazione della Dichiarazione Integrativa
6. Accesso alle dichiarazioni salvate (Dichiarazioni Originarie)
7. Cancellazione della Dichiarazione Integrativa
8. Dove trovo tutte le note SalvaTempo?

*Descrizioni, immagini, valori, conti utilizzati all'interno del documento sono esclusivamente a titolo esemplificativo; è cura dell'utente valutarne il corretto riferimento.*

## 1. Come attivare la Dichiarazione Integrativa

### Scelta di menù

#### Percorso

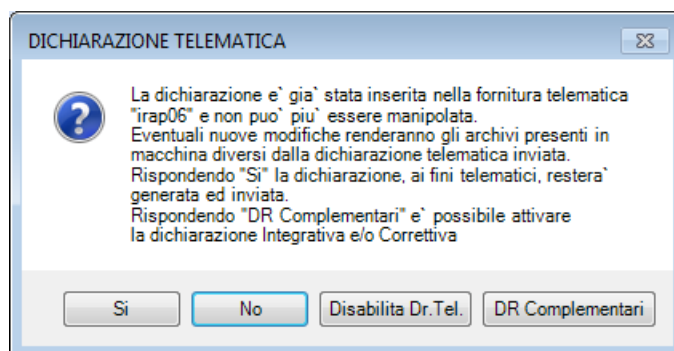
FISCALE

26. Modello IRAP → 01. Gestione Contribuenti



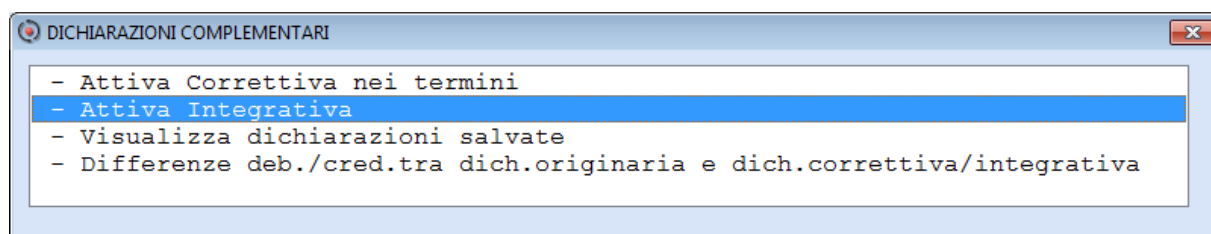
Le immagini e gli esempi riportati nel presente documento si riferiscono al Modello IRAP PF. Le funzionalità ed il flusso operativo sono validi anche per il Modello IRAP per SP e SC anche se, in alcune scelte, il programma si presenta con una diversa veste grafica.

L'attivazione della Dichiarazione Integrativa presuppone che la Dichiarazione Originaria sia stata inserita in una fornitura telematica e che la stessa non risulti disabilitata; se sussiste questa condizione, richiamando l'anagrafica del cliente, si ottiene il messaggio:

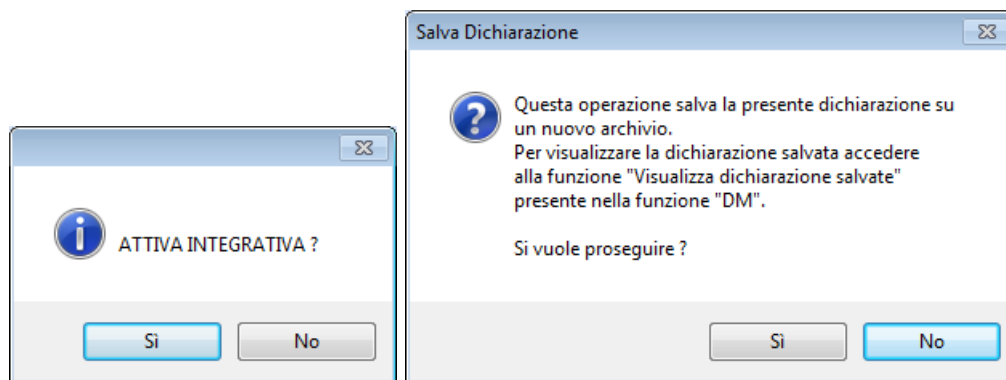


Nel caso la dichiarazione richiamata non risulti inserita in alcuna fornitura telematica (per esempio perché presentata presso l'Ufficio Postale, o gestita da altro studio), è necessario **generare il file telematico della Dichiarazione Originaria** per procedere alla gestione dell'Integrativa.

Selezionando il pulsante **DR Complementari**, oppure tramite accesso dal menù **Utilità** → **DM Dichiaraz. Complementari** (selezionando **Si** sul precedente messaggio in ingresso dichiarazione) viene proposta la seguente videata:



Selezionare **- Attiva Integrativa** e rispondere **Si** alle richieste di attivazione e di salvataggio della dichiarazione precedentemente inviata:



Indicare la descrizione da attribuire alla dichiarazione salvata	DICHIARAZIONE ORIGINALE INVIATA IL ....
--	---

Attribuire una descrizione alla dichiarazione che si sta salvando (per esempio "Dichiarazione Originale INVIATA IL....") e confermare con il tasto **[INVIO]**. Al termine del salvataggio si accede alla Dichiarazione Integrativa.

La Dichiarazione Integrativa riporta, in alto a destra, la dicitura **"INTEGRAT. 2019"**:

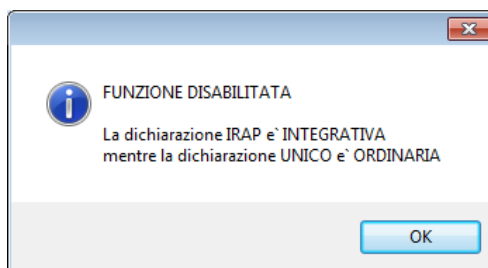
	Codice Anagrafica	ALICA	Codice Fiscale	RSSMRA87D24H501S	<b>INTEGRAT. 2019</b>
	Cognome/Nome	ROSSI		MARIO	

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



Ricordiamo che il prelievo dei dati nella dichiarazione IRAP è inibito qualora per il modello Unico non sia stata attivata la dichiarazione integrativa. Tale situazione è evidenziata dalla procedura

se viene utilizzato il tasto **Preleva dati** dal quadro IQ dell'IRAP



In tale situazione il Quadro IQ della dichiarazione IRAP deve essere modificato/compilato manualmente.

[Inizio documento](#)

## 2. Integrativa a Rimborso

**1. Dichiarazione Integrativa (art.2, co.8-ter, DPR n.322/98)** - fonte [Istruzioni Ministeriali IRA, pag. 8](#)

**2.** ...Tale casella va barrata unicamente in caso di presentazione di una dichiarazione integrativa nell'ipotesi prevista dall'art. 2, comma 8-ter, del DPR n. 322 del 1998, allo scopo di modificare la originaria richiesta di rimborso dell'eccedenza d'imposta esclusivamente per la scelta della compensazione, sempreché il rimborso stesso non sia stato già erogato anche in parte. Tale dichiarazione va presentata entro 120 giorni dalla scadenza del termine ordinario di presentazione, secondo le disposizioni di cui all'articolo 3 del citato DPR n. 322 del 1998, utilizzando modelli conformi a quelli approvati per il periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione. In caso di presentazione di dichiarazione integrativa che, oltre alla modifica consentita dal comma 8-ter, contenga anche la correzione di errori od omissioni non va barrata la presente casella ma deve essere barrata la casella "Dichiarazione integrativa".

Scelta di menù  
interno  
dichiarazioni

### Percorso

FISCALE

26. Modello IRAP → 01. Gestione Contribuenti → Dati Generali → DG Dati Generali

Nella sezione **TIPO DICHIARAZIONE** della dichiarazione è presente il campo **INTEGRATIVA (RIMBORSO)**.



Il contribuente può presentare una Dichiarazione Integrativa anche al fine di trasformare la richiesta di rimborso dell'eccedenza d'imposta in credito da utilizzare in compensazione. Questa possibilità è consentita fino a 120 giorni dalla scadenza del termine ordinario di presentazione, sempre che il rimborso non sia stato, anche in parte, già erogato.

<b>TIPO DICHIARAZIONE</b>		<b>DATA VALIDITA' O PRESENTAZIONE</b>		09/07/2018
CODICE REGIONE	08 - LAZIO			
DICHIARAZIONE REDDITI	1 REDDITI PF			
PARTITA IVA	00390271005	CODICE IVA	ALICA	IMPRESA CONCESSIONARIA
CORRETTIVA	N	INTEGRATIVA	1	<b>INTEGRATIVA (RIMBORSO)</b>



Non sono presenti automatismi per questo tipo di dichiarazione.

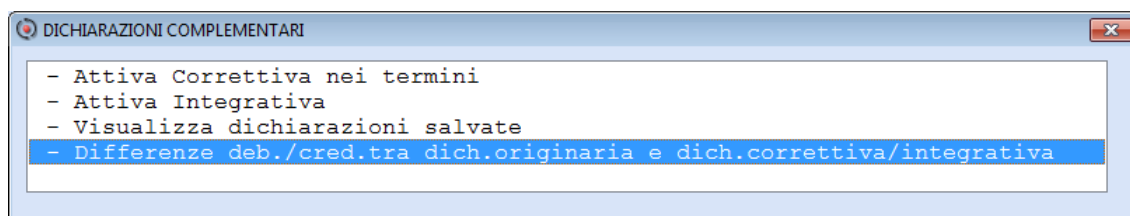
[Inizio documento](#)

### 3. Verifica esito Dichiarazione Integrativa

Scelta di menù  
interno  
dichiarazione

Percorso
FISCALE 26. Modello IRAP → 01. Gestione Contribuenti → Utilità → DM Dichiaraz. Complementari → Differenze Deb./Cred. tra Dich.Originaria e Dich. correttiva/integrativa

Terminate le modifiche, verificare il risultato (FAVOREVOLE o SFAVOREVOLE per il contribuente) prodotto dalle variazioni.

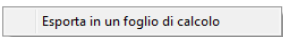


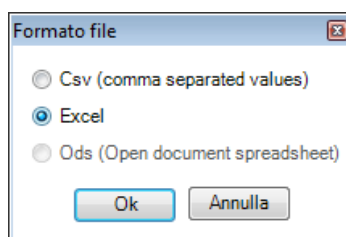
La scelta **- Differenze deb./cred.tra dich.originaria e dich.correttiva/integrativa** visualizza un prospetto utile per verificare **le differenze dei DEBITI/CREDITI tra la Dichiarazione Originaria e quella Integrativa**:

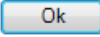
Dichiarazioni Salvate									
Archivio Modifica Visualizza Help ?									
Nr	DR originaria	Descrizione	DR in linea	Data					
2	(O)rdinaria	ORDINARIA INVIATA IL	Integrativa	21/01/2020					


Differenza debiti/crediti tra DR correttiva/integrativa e DR salvata								
Tributo	Corrett./Integrat. Debito (A)	Corrett./Integrat. Credito (B)	Originaria Debito (C)	Originaria Credito (D)	Ammontare Credito Compens. F24 (E)	Differenza Debito	Differenza Credito	Formula
3800	894,00	0,00	122,00	0,00	0,00	772,00	0,00	(A - C)
3812	1.128,80	0,00	820,00	0,00	0,00	308,80	0,00	(A - C)

Per eseguire la stampa del prospetto cliccare con il tasto destro del mouse in qualsiasi punto del prospetto, sarà visualizzata il bottone  , cliccando sul quale verrà visualizzata la finestra:



Se sul PC è presente Excel selezionare l'apposita voce e cliccare su  , la procedura aprirà Excel riportando il prospetto, per la stampa utilizzare le normali funzionalità di Excel.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	Tributo	Corrett./Integrat. Debito (A)	Corrett./Integrat. Credito (B)	Originaria Debito (C)	Originaria Credito (D)	Ammontare Credito Compens. F24 (E)	Differenza Debito	Differenza Credito	Formula
2	3800	894,00	0,00	122,00	0,00	0,00	772,00	0,00	(A - C)
3	3812	1.128,80	0,00	820,00	0,00	0,00	308,80	0,00	(A - C)

Se sul PC non è presente Excel, ma un altro programma simile, selezionare la scelta  **Csv (comma separated values)** , salvare il file ed aprirlo successivamente.

*Inizio documento*

## 4. Verifica ed integrazione codice Integrativa

Scelta di menù  
interno  
dichiarazione

Percorso
FISCALE 26. Modello IRAP → 01. Gestione Contribuenti → Dati Generali → DG Dati Generali



In presenza di **minor debito o maggior credito**, o di **maggior debito o minor credito**, viene automaticamente valorizzato ad **(1)** il campo **<INTEGRATIVA>**.



Tale casella va compilata in caso di presentazione di una dichiarazione integrativa indicando uno dei seguenti codici:

- **il codice 1**, nell'ipotesi prevista dall'art. 2, comma 8, del d.P.R. n. 322 del 1998, entro il 31 dicembre del quinto anno successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione, per correggere errori od omissioni, compresi quelli che abbiano determinato l'indicazione di un maggiore o di un minor valore della produzione o, comunque, di un maggiore o di un minor debito d'imposta ovvero di un maggior o di un minore credito, fatta salva l'applicazione delle sanzioni e ferma restando l'applicazione dell'art. 13 del D.Lgs. n. 472 del 1997.
- **il codice 2**, nell'ipotesi in cui il contribuente intenda rettificare la dichiarazione già presentata in base alle comunicazioni inviate dall'Agenzia delle Entrate, ai sensi dell'art. 1, commi 634 - 636, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, salva l'applicazione delle sanzioni e ferma restando l'applicazione dell'art. 13 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472. L'Agenzia delle Entrate, infatti, mette a disposizione del contribuente le informazioni che sono in suo possesso (riferibili allo stesso contribuente, acquisite direttamente o pervenute da terzi, relative anche ai ricavi o compensi, ai redditi, al volume d'affari e al valore della produzione, a lui imputabili, alle agevolazioni, deduzioni o detrazioni, nonché ai crediti d'imposta, anche qualora gli stessi non risultino spettanti) dando la possibilità di correggere spontaneamente eventuali errori od omissioni, anche dopo la presentazione della dichiarazione.

In entrambi i casi la barratura nei **campi nel "Prospetto di riepilogo quadri compilati – IRAP"** rimane invariata.



Non è più necessario indicare il codice **2** (il quadro è modificato rispetto alla Dichiarazione Originaria) o codice **3** (il quadro non è più compilato nell'Integrativa).

[Inizio documento](#)

## 5. Presentazione della Dichiarazione Integrativa

Per la presentazione della Dichiarazione Integrativa procedere secondo il flusso ordinario di lavoro, utilizzando le funzioni di stampa e preparazione del file telematico.

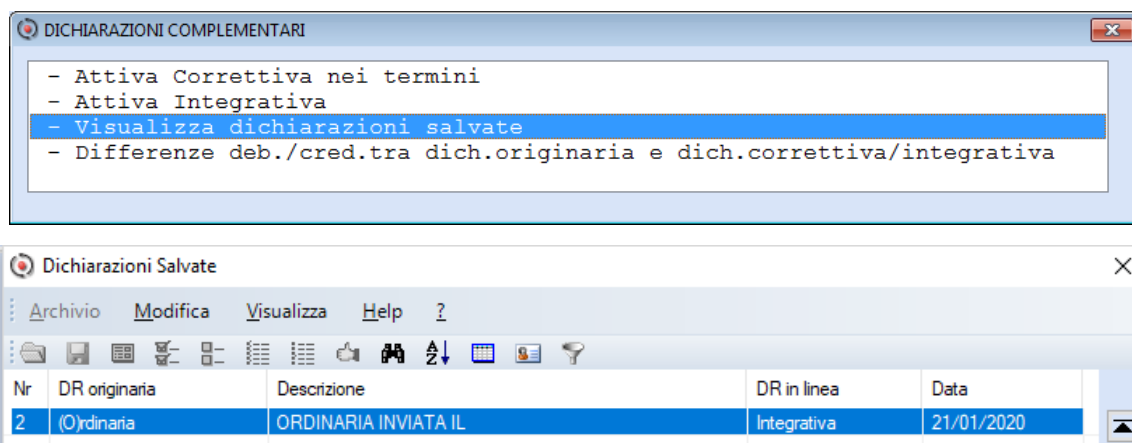
[Inizio documento](#)

## 6. Accesso alle dichiarazioni salvate (Dichiarazioni Originarie)

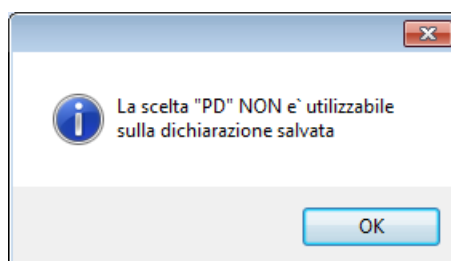
Scelta di menù  
interno  
dichiarazione

Percorso
FISCALE 26. Modello IRAP → 01. Gestione Contribuenti → Utilità → DM Dichiarazioni Complementari → Visualizza dichiarazioni salvate

Selezionando la scelta **DM Dichiaraz. Complementari** è possibile visualizzare le dichiarazioni precedentemente salvate, attraverso la scelta **Visualizza dichiarazioni salvate**:



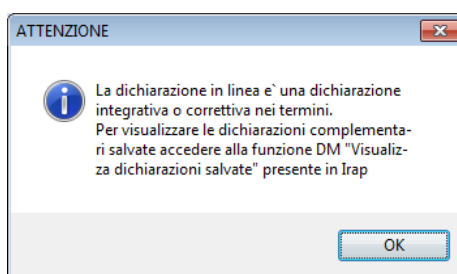
**i** Diverse scelte di menù presenti nella dichiarazione salvata non sono utilizzabili, per queste funzionalità, il programma segnala il blocco con un avviso:



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

	Codice Anagrafica	ALICA	Codice Fiscale	RSSMRA87D24H501S	<div style="border: 2px solid red; padding: 2px;">INTEGRAT. 2019</div>
	Cognome/Nome	ROSSI	MARIO		

Ad ogni accesso alla Dichiarazione Integrativa viene visualizzato un messaggio per ricordare che si sta lavorando su una dichiarazione modificata ed evidenziando la modalità di visualizzazione della dichiarazione originaria:



Inizio documento

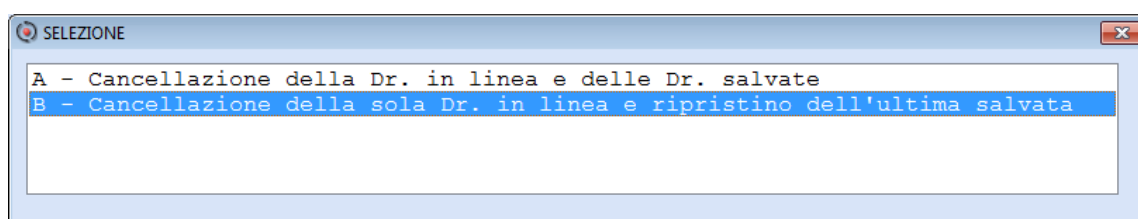
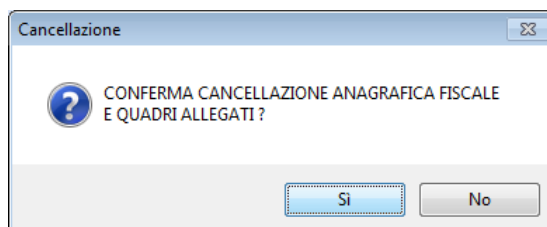
## 7. Cancellazione della Dichiarazione Integrativa

Scelta di menù  
interno  
dichiarazione

Percorso
FISCALE 26.Modello IRAP → 01.Gestione Contribuenti → Utilità → CD Cancellazione Dichiarazione

Nel caso in cui sia necessario cancellare una Dichiarazione Integrativa, perché attivata per errore o per ripristinare la Dichiarazione Originaria in precedenza predisposta, è necessario accedere alla scelta

Utilità → **CD Cancellazione Dichiarazione** :



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



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

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

*Inizio documento*

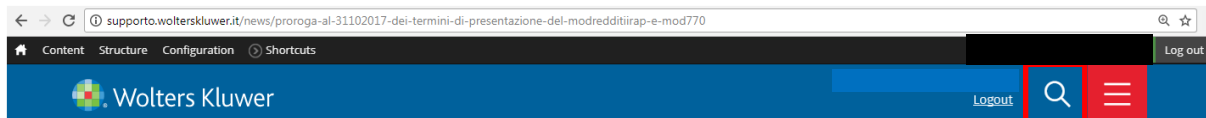
**6.**



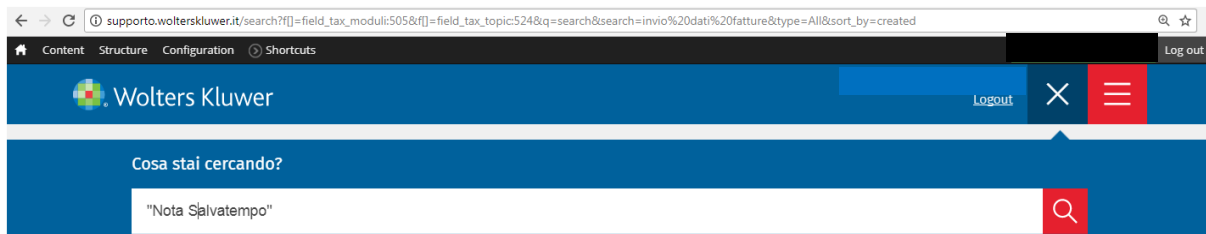
## 8. Dove trovo tutte le note SalvaTempo?

### Visibilità nel nuovo Portale di Assistenza

Le Note Salvatempo sono ora disponibili anche nel Portale di Assistenza (<http://supporto.wolterskluwer.it>) cliccando su  e in **Cosa stai cercando?**



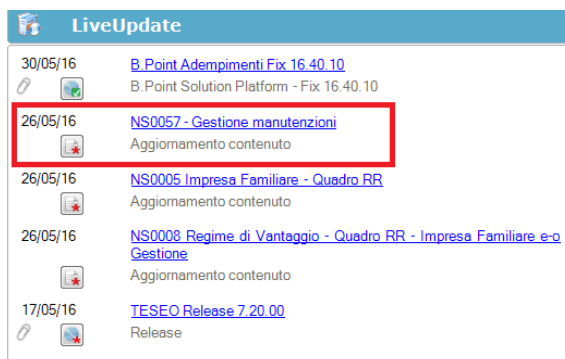
scrivere **"nota salvatempo"** compresi gli apici appare la lista delle NS disponibili.



### Visibilità Pubblicazioni in B.Point SP e B.Point SAAS

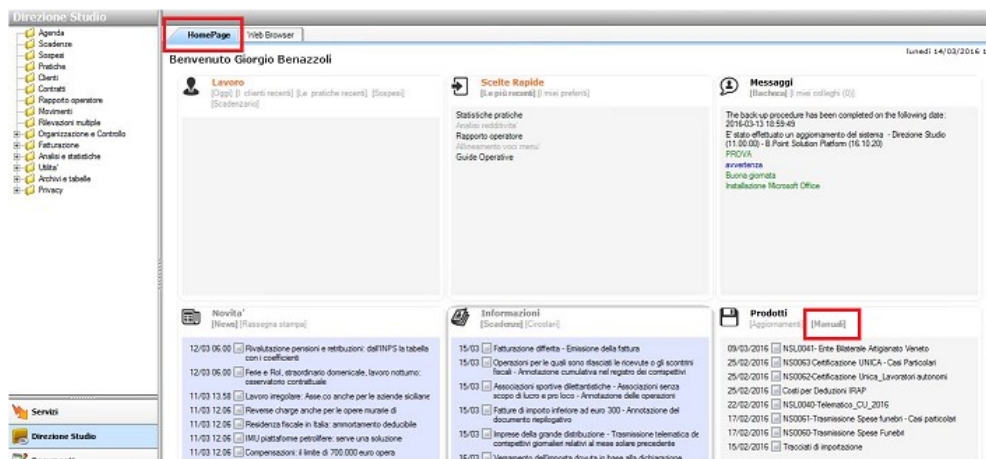
Le Note Salvatempo sono accessibili dal Desktop Attivo di **B.PointSP** e **B.PointSAAS** nella sezione LiveUpdate.

Appena pubblicate sono visibili sulla pagina principale, dove resteranno almeno 5 giorni, e da qui scaricabili con un semplice click.



### Visibilità Pubblicazioni in B.Point DS

- Home page;
- Prodotti (Manuali)





## Visibilità Pubblicazioni in B.Point DS versione grafica

- Normativa - Prassi
- Manuali

Direzione Studio	B.Point Solution Platform	Report Direzionali	Report Personalizzati	Normativa - Prassi (1)		
				Novità	Rassegna stampa	Manuali
Rassegna stampa	Libretto famiglia e Presto: oltre 27.000	30/08 11:00	*	Al via il reddito di inclusione	30/08	*
	CIG area di crisi industriale complessa	30/08 11:00	*	Nei fondi complementari calcolo del	30/08	*
	Reddito di inclusione: dal 2018 a	30/08 06:00	*	La malattia giustificata lo scostamento	30/08	*
	Revisione enti locali in Sicilia:	29/08 21:39	*	Il nuovo Codice 'scivola' su bilanci ed	30/08	*
	Anche gli agrotecnici possono	29/08 21:38	*	Spesometro, arriva la proroga	30/08	*
				NS0024-Gestione_Ratei_e_Risconti	08/08/2017	*
				NS0026 - Chiusure contabili	08/08/2017	*
				NS0080 - Invio Dati fatture	02/08/2017	*

## Archivio storico

E' sempre possibile ricercare le Note Salvatempo pubblicate in precedenza, semplicemente cliccando su **LiveUpdate** per accedere al LiveUpdate Manager, richiamabile anche dal percorso:

*Scelta di menù*

### Percorso

ARCHIVI E UTILITA'

85. Utilita' → 05. Aggiornamento Moduli → 02. Gestore LiveUpDate

Per cercare tutte le Note Salvatempo, pubblicate in un determinato periodo di tempo, selezionare nel campo Oggetto la sola voce **Note Salvatempo**, indicare le date desiderate e premere sul bottone **Ricerca**. Cliccare nel catalogo proposto sulla nota che si vuole aprire.

Le Note Salvatempo in **B.Point DS/B.Point DS versione grafica** sono accessibili dalla scelta **Storici** → **Storico prodotti**

*Inizio documento*

..