

Cuneo, lì 14 gennaio 2020

**EGREGIO CLIENTE**

Prot. n. 01/2020

## **NOVITA' IN MATERIA DI COMPENSAZIONI E TRASMISSIONE MODELLI F24**

Facendo seguito alla conversione del decreto c.d. "Collegato alla Finanziaria 2020", **in vigore dal 25.12.2019**, e alle prime note divulgate dall'Agenzia delle Entrate il 31.12.2019, sono operative alcune revisioni in materia di compensazione dei crediti e l'ampliamento delle casistiche di trasmissione dei Mod. F24 attraverso i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate.

### **OBBLIGO PREVENTIVA PRESENTAZIONE DICHIARAZIONE DA CUI EMERGE IL CREDITO**

E' previsto che, **con riferimento ai crediti maturati a decorrere dal 2019, la compensazione "orizzontale" nel mod. F24** (ovvero tra tributi di diversa natura) dei crediti relativi a:

- Imposte sui redditi (Irpef e addizionali);
- Imposte sostitutive;
- IRAP;

**per importi superiori a Euro 5.000 annui**, come già previsto per credito IVA annuale/trimestrale, può essere effettuata **esclusivamente** tramite i servizi telematici forniti dall'Agenzia delle Entrate (Fisconline/Entratel) **dal decimo giorno successivo** a quello di **presentazione della dichiarazione annuale / istanza** da cui emerge il credito.

Per poter utilizzare in compensazione nel mod. F24 i crediti relativi alle imposte dirette e sostitutive per importi superiori a euro 5.000 annui, è necessario dunque rispettare le seguenti condizioni:

- **preventiva presentazione** della dichiarazione dalla quale emerge il credito;
- presentazione del mod. **F24 tramite i servizi telematici** dell'agenzia delle Entrate.

Così come previsto per i crediti Iva, restano valide le vigenti disposizioni in materia di **visto di conformità** sulla dichiarazione da cui emerge il credito compensato.

## OBBLIGO TRASMISSIONE MOD. F24 TRAMITE FISCONLINE/ENTRATEL

Viene estesa alla generalità dei **contribuenti, anche non titolari di partita iva**, l'**obbligo** di utilizzare i **servizi telematici** messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate per la presentazione dei modelli F24 contenenti compensazioni di crediti d'imposta.

**New:** Con l'entrata in vigore della Legge sopra citata, l'**obbligo** di utilizzo dei canali Fisconline/Entratel sussiste anche per la presentazione dei modelli F24 che espongono la **compensazione dei crediti tipici dei sostituti d'imposta**, finalizzati ad esempio al **recupero delle eccedenze di versamento delle ritenute, del Bonus Renzi di 80 euro e dei rimborsi da assistenza fiscale erogati ai dipendenti e pensionati**.

Riteniamo pertanto utile riepilogare di seguito quali sono **ad oggi** le regole sulle modalità di trasmissione del modello F24.

### Soggetti titolari di P.IVA:

Importo versamento	Modello di versamento		
	Cartaceo	Home banking	Entratel/ Fisconline
versamento di qualunque importo, <b>senza compensazioni</b>	NO	SI	SI
versamento <b>importi a debito, ma con compensazioni</b>	NO	NO	SI
<b>compensazioni</b> di importi a credito con importi a debito <b>e saldo finale pari a zero</b>	NO	NO	SI

### Soggetti NON titolari di P.IVA:

Importo versamento	Modello di versamento		
	Cartaceo	Home banking	Entratel/ Fisconline
versamento importi, senza compensazioni	SI	SI	SI
<b>New:</b> versamento <b>importi a debito, ma con compensazioni</b>	NO	NO	<b>SI</b>
<b>compensazioni</b> di importi a credito con importi a debito <b>e saldo finale pari a zero</b>	NO	NO	SI

Si precisa che, la trasmissione dei modelli F24 con obbligo di utilizzo dei canali telematici Fiscoline o Entratel, possono essere effettuati :

- direttamente dal contribuente tramite registrazione in apposita Area riservata del sito dell'Agenzia delle Entrate;
- oppure
- tramite intermediario abilitato che può trasmettere telematicamente le deleghe F24 con addebito diretto su c/c intestato al soggetto che effettua il versamento.