

STUDIO ASSOCIATO CONSULENTI DEL LAVORO

BARILLARI Ó LAPOLLA Ó CAVALLERI

DI SALVATORE LAPOLLA E CARLO CAVALLERI

16128 - GENOVA - VIA CORSICA, 9/2 SC. B - TEL. 010 5455511 - FAX 010 5704028

E-MAIL: lapolla@tpservice.it cavalleri@tpservice.it

CIRCOLARE 9/2017

Genova, 8 Maggio 2017

Oggetto: Manovra 2017: F24 telematico anche con una sola compensazione

Nuova complicazione per le piccole e grandi imprese e per gli intermediari, con l'introduzione dell'obbligo di utilizzo dei **canali Entratel e Fisconline** per le compensazioni dei crediti in F24.

L'art. 3 del D.l. 50/2017 infatti stabilisce **l'obbligo di effettuare la compensazione in F24, solo tramite i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate per tutti i crediti** relativi alle:

- a) **imposte sui redditi** e alle relative **addizionali**,
- b) alle **ritenute alla fonte**,
- c) alle **imposte sostitutive** delle imposte sul reddito,
- d) **all'IRAP**
- e) **ai crediti d'imposta** da indicare nel quadro RU della dichiarazione dei redditi.

Dal 24 aprile, per i titolari di partita Iva viene previsto l'obbligo generalizzato di utilizzare i canali telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate per qualsiasi somma oggetto di compensazione, sia che si tratti di Iva, sia che si tratti di imposte sui redditi, Irap, ritenute, addizionali, imposte sostitutive e crediti d'imposta.

La modifica obbliga da subito i contribuenti a dotarsi di un'utenza telematica (le relative istruzioni sono disponibili sul sito dell'agenzia delle Entrate).

Riepiloghiamo schematicamente le **modalità di presentazione del mod. F24 con compensazione** per tutti i titolari di partita iva, per qualsiasi somma oggetto di compensazione, sia che si tratti di Iva, sia che si tratti di imposte sui redditi:

| F24 | PRIVATI | TITOLARI DI PARTITA IVA |
|--|--|--|
| SALDO POSITIVO (con saldo finale maggiore di zero) | Canali telematici dell'Agenzia delle Entrate (Entratel/Fisconline), oppure i servizi di internet banking messi a disposizione dagli intermediari della riscossione convenzionati con l'Agenzia (banche, Poste italiane, agenti della riscossione, prestatori di servizi di pagamento). | <u>Solo attraverso i canali telematici messi a disposizione dell'Agenzia delle Entrate (Entratel/Fisconline)</u> |
| SALDO ZERO | <u>Esclusivamente attraverso i canali telematici messi a disposizione dell'Agenzia delle Entrate (Entratel/Fisconline, F24 web o F24online), oppure attraverso l'intermediario abilitato che può trasmettere le deleghe in nome e per conto degli assistiti (F24 cumulativo o F24 addebito unico).</u> | |
| SENZA COMPENSAZIONI | Anche in forma cartacea | <u>Obbligo di presentazione con modalità telematiche Entratel o Fisconline remote/home banking</u> |

La modifica, in conclusione, è stata attuata sia a livello:

Édell'Iva (modificando l'art. 10 comma 7 del D.l. 78/2009);

Édelle imposte sui redditi, addizionali, ritenute alla fonte, imposte sostitutive delle imposte sul reddito, e Irap (modificando l'art. 1 comma 574 della L. 147/2013).

Precisiamo che, con Risoluzione 57/E del 4 maggio 2017, l'Agazia delle Entrate ha fatto presente che, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'adeguamento delle procedure informatiche, il controllo in merito all'utilizzo obbligatorio dei servizi telematici dell'Agazia delle entrate in presenza di F24 presentati da titolari di partita IVA che intendono effettuare la compensazione di crediti ai sensi dell'articolo 17 del D.Lgs. n. 241 del 1997 inizierà solo a partire dal 1° giugno p.v.

Auspucando di aver fatto cosa gradita andando a ribadire l'argomento, rimaniamo a Vs. completa disposizione per ogni eventuale ed ulteriore chiarimento che si rendesse necessario.

Con l'occasione porgiamo i nostri più cordiali saluti.

**Studio Associato
Consulenti del Lavoro
Ragg. BARILLARI ó LAPOLLA
Dott. CAVALLERI**