

Torino, 8 gennaio 2020

Gentili Clienti
Loro sedi

Circolare n. 3/2020

Oggetto: COMPENSAZIONI DEI CREDITI IN F24 - NUOVI OBBLIGHI

(Decreto Legge n. 124 del 26 ottobre 2019 convertito con modificazioni con Legge 19 dicembre 2019 n. 157 – G.U. n. 301 del 24/12/2019 e Agenzia delle Entrate, Risoluzione n. 110 del 31 dicembre 2019).

Facciamo seguito alla nostra comunicazione inviata a mezzo mail in data 19/11/2019 nella quale venivano illustrate le nuove disposizioni introdotte dal D.L. n. 124/2019 relative alle modalità e alle procedure da seguire, a decorrere dal 1° gennaio 2020, per la presentazione dei modelli F24 contenenti crediti d'imposta da utilizzare in compensazione.

Con la Risoluzione n. 110 del 31 dicembre 2019, l'Agenzia delle Entrate, ha fornito i primi chiarimenti attuativi che di seguito si sintetizzano nonché l'elenco dei codici tributo interessati dai nuovi adempimenti.

OBBLIGO DI UTILIZZO DEI SERVIZI TELEMATICI PER LA PRESENTAZIONE DEL MODELLO F24

L'obbligo di utilizzo dei servizi telematici "Fisco on line" e "Entratel" per la presentazione dei modelli F24 riguarda **tutti i contribuenti e sostituti d'imposta** qualora espongano, sui predetti modelli di pagamento, la compensazione dei crediti nelle seguenti categorie:

- imposte sostitutive;
- imposte sui redditi e addizionali;
- IRAP
- IVA
- agevolazioni e crediti indicati nel quadro RU della dichiarazione dei redditi;
- sostituti d'imposta.

Viene dunque espressamente confermata l'inclusione tra i suddetti crediti di quelli maturati in qualità di sostituto d'imposta quali, ad esempio:

- i crediti da conguaglio di fine anno o di fine rapporto,
- i crediti da conguaglio da assistenza fiscale (crediti 730)
- il Bonus Renzi
- i crediti per famiglie numerose e per canoni di locazione
- i crediti che derivano dal Mod. 770

Si segnala che, con riferimento ai crediti propri del sostituto d'imposta non è prevista la compensazione interna, pertanto, nell'ipotesi di compensazione degli stessi **sussiste sempre l'obbligo di presentare il relativo Mod. F24 tramite i servizi telematici.**

Resta fermo, indipendentemente dalla tipologia di compensazione effettuata, l'obbligo di presentare il Mod. F24 a saldo zero esclusivamente attraverso i servizi telematici.

Alla luce dell'emanazione della Risoluzione n. 110 del 31 dicembre 2019 da parte dell'Agenzia delle Entrate, contenente i chiarimenti attuativi e la tabella con l'elenco dei codici tributo per la cui compensazione vige l'obbligo di presentazione del Mod. F24 esclusivamente attraverso i servizi telematici, **è necessario che coloro che non si sono ancora adeguati alle nuove disposizioni lo facciano obbligatoriamente entro la scadenza del prossimo modello di pagamento (16 gennaio 2020).**

Pertanto il pagamento del modello F24 potrà avvenire:

- direttamente dall'azienda richiedendo le credenziali Entratel/Fisco on line
- rivolgendosi ad un intermediario Commercialista/Consulente del Lavoro

Nel caso voleste incaricare il nostro studio al pagamento del modello F24 contenente crediti, dovrete fornirci debitamente compilato il conferimento di incarico in allegato.

Nel restare a disposizione per eventuali chiarimenti porgiamo cordiali saluti.

Lo Studio