

Dott. Sandro Guarnieri
Dott. Marco Guarnieri
Dott. Corrado Baldini

Dott.ssa Clementina Mercati Reggio Emilia, lì 31/05/2017
Dott.ssa Sara Redeghieri
Dott. Paolo Caprari
Dott.ssa Elisa Cattani

A tutti i sigg.rri Clienti
Loro sedi

CIRCOLARE N. 29/2017

Approfondimento

Oggetto: La compensazione dei crediti tributari e l'utilizzo dei canali telematici

Nell'ambito della c.d. "Manovra correttiva", in vigore dal 24.4.2017, sono state apportate rilevanti modifiche all'utilizzo dei crediti in compensazione.

In particolare è ora disposto che:

- per la generalità delle imposte il limite di utilizzo annuo del credito in compensazione che richiede il visto di conformità è stato ridotto da € 15.000 a € 5.000;
- per i soggetti titolari di partita IVA, l'obbligo di utilizzare i canali telematici dell'Agenzia delle Entrate (Entratel / Fisconline) riguarda tutti i casi in cui sono effettuate compensazioni nel mod. F24, a prescindere dall'importo.

La nuova norma, infatti, prevede detto obbligo, oltre che per l'IVA anche con riferimento ai crediti relativi a:

- IRPEF e relative addizionali, IRES, IRAP;
- imposte sostitutive delle imposte sul reddito;
- ritenute alla fonte;
- crediti d'imposta da indicare nel quadro RU del mod. REDDITI.

Sede legale
Via Emilia all'Angelo n. 44/B
42124 Reggio Emilia
CF 01180810358
Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
www.sgbstudio.it

L'obbligo di utilizzo di Entratel / Fisconline in presenza di compensazione per i soggetti IVA, a prescindere dall'importo, è quindi in vigore dal 24.4.2017 e pertanto applicabile ai modd. F24 presentati a decorrere da detta data.

Di seguito si fornisce un prospetto riepilogativo delle varie casistiche.

Tipologia versamento	Contribuente	Modalità utilizzabile
Mod. F24 "a debito" senza compensazione	Privato	Modello cartaceo, servizi telematici delle Entrate (Entratel / Fisconline) o bancari (remote / home banking)
	Titolare partita iva	Servizi telematici delle Entrate (Entratel / Fisconline) o bancari (remote / home banking)
Mod. F24 con saldo "a zero"	Privato Titolare di partita IVA	Servizi telematici delle Entrate (Entratel / Fisconline)
Mod. F24 "a debito" con compensazione	Privato	Servizi telematici delle Entrate (Entratel / Fisconline) o bancari (remote / home banking)
Mod. F24 "a debito" con compensazione di crediti IRPEF, IVA, IRES, IRAP, addizionali, imposte sostitutive, crediti da quadro RU, ritenute	Titolare di partita IVA	Servizi telematici delle Entrate (Entratel o Fisconline)
Mod. F24 "a debito" con compensazione di "altri" crediti (ad esempio, contributi previdenziali)		Servizi telematici delle Entrate (Entratel / Fisconline) o bancari (remote / home banking)

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

Cordiali saluti.