



GIACOBBE · MARIANI · TREZZI

STUDIO ASSOCIATO

NOVITA' IN MATERIA DI COMPENSAZIONE DEI CREDITI IN F24

7 gennaio 2020

Il Decreto Fiscale collegato alla Manovra 2020 ha introdotto importanti novità in relazione alle modalità e alle procedure da seguire per la presentazione dei Mod. F24 contenenti crediti d'imposta utilizzati in compensazione; nello specifico viene disposto:

- l'estensione ai crediti utilizzati in compensazione tramite Mod. F24 per importi superiori ad euro 5.000 annui, relativi a imposte sui redditi e IRAP, addizionali e imposte sostitutive ed IVA dell'obbligo di preventiva presentazione della dichiarazione da cui emerge il credito;
- l'ampliamento delle ipotesi di compensazioni di crediti d'imposta da effettuarsi mediante la presentazione del Mod. F24 esclusivamente attraverso i servizi telematici resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate.

Tale ampliamento comporta l'obbligo di presentazione del Mod. F24 tramite i servizi telematici anche nel caso di utilizzo in compensazione dei crediti maturati in qualità di sostituti d'imposta, nonché per le compensazioni effettuate dai soggetti non titolari di partita IVA.

OBBLIGO DI PREVENTIVA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

Con riferimento alla preventiva presentazione della dichiarazione per l'utilizzo in compensazione, tramite Mod. F24, dei crediti per importi superiori a euro 5.000 annui, l'Agenzia chiarisce che risulta obbligatoria soltanto per i crediti identificati dai codici riportati nella tabella allegata alla citata risoluzione nelle categorie:

- imposte sostitutive;
- imposte sui redditi e addizionali;
- IRAP;
- IVA.

Preme evidenziare che, nell'ambito delle categorie sopra indicate, non si riscontra alcun codice tributo relativo a crediti del sostituto d'imposta. Ciò implica che i suddetti crediti, sebbene di importo superiore a euro 5.000,00 annui, potranno continuare ad essere recuperati nel periodo d'imposta successivo a quello di maturazione anche prima del termine di presentazione della dichiarazione mod. 770 dalla quale i predetti crediti emergono.

OBBLIGO DI UTILIZZO DEI SERVIZI TELEMATICI PER LA PRESENTAZIONE MOD. F24

L'obbligo di utilizzo dei servizi telematici Fisco on line e Entratel per la presentazione dei Mod. F24 riguarda tutti i contribuenti e sostituti d'imposta qualora espongano, sui predetti modelli di pagamento, la compensazione dei crediti identificati dai codici tributo riportati nella tabella allegata alla sopra indicata risoluzione, nelle 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 espressamente confermata l'inclusione tra i 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.

Studio Associato Giacobbe Mariani Trezzi

Link: [risoluzione Agenzia delle Entrate 110/E del 31 dicembre 2019](#)