

Gentile Cliente;

Genova, 07 gennaio 2020

Novità del decreto fiscale 2020 compensazioni modello F24

Il DL 124 del 26/10/2019 (decreto fiscale 2020) ha introdotto alcune novità in relazione alle modalità e alle procedure da seguire per la presentazione dei modelli F24 che contengono crediti d'imposta utilizzati in compensazione.

Nello specifico con il decreto fiscale 2020:

- si estende ai crediti utilizzati in compensazione tramite modello F24 per importi superiori a 5.000 euro annui, relativi alle imposte sui redditi e all'IRAP (comprese le addizionali e le imposte sostitutive), l'obbligo di preventiva presentazione della dichiarazione da cui emerge il credito. Infatti, in precedenza tale obbligo era previsto solo per l'utilizzo in compensazione dei crediti IVA ;

- si amplia il novero delle compensazioni di crediti d'imposta che devono essere effettuate presentando il modello F24 esclusivamente attraverso i servizi telematici resi disponibili dall'Agenzia delle entrate. Più precisamente, deve essere obbligatoriamente adottata tale modalità di presentazione del modello F24 anche per l'utilizzo in compensazione dei crediti maturati in qualità di sostituti d'imposta e per le compensazioni effettuate dai soggetti non titolari di partita IVA.

Ne consegue che l'obbligo di utilizzare i servizi telematici dell'Agenzia delle entrate 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 80 euro" e dei rimborsi da assistenza fiscale erogati ai dipendenti e pensionati.

Occorre ricordare che il modello F24 può essere presentato attraverso i servizi telematici resi disponibili dall'Agenzia delle entrate: direttamente dal contribuente o dal sostituto d'imposta, utilizzando i servizi Fisconline – Entratel o avvalendosi di un intermediario abilitato.

Resta fermo l'obbligo di presentare il modello F24 "a saldo zero" esclusivamente attraverso i servizi telematici.

Ricordiamo che la compensazione orizzontale (crediti e debiti di diversa natura) è inibita in presenza di debiti scaduti presso l'Agenzia della Riscossione (ex Equitalia) per debiti erariali ed accessori superiori ad € 1.500.

Pertanto, a partire dal corrente anno, il versamento del modello F24 relativo ad imposte e contributi non potrà più essere effettuato con le attuali modalità dalla SECAL srl. Per agevolare i datori di lavoro nell'effettuazione dei versamenti mensili contributivi, lo Studio mette a disposizione il servizio di presentazione tramite Entratel del modello F24 con addebito diretto su c/c aziendale. In questo specifico caso sarà necessario che ci venga restituita l'acclusa autorizzazione, debitamente firmata, indicante il codice IBAN di appoggio di un c/c intestato alla società o titolare di azienda che noi riterremo valido fino a diversa comunicazione.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento.

Distinti saluti.

