

*Soci*

GIGETTO FURLOTTI  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

LUCA MONTALI  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI  
Consulente del Lavoro  
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI  
Avvocato

*Associati*

LETIZIA BELLÌ  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

MARTA VITALI  
Consulente del Lavoro

MICHELA BERGNOLI  
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI  
Avvocato

ANGELICA CISARRI  
Avvocato

SARA SEGANTINI  
Avvocato

FILIPPO MATTIOLI  
Avvocato

MARTINA PATTI  
Avvocato

Parma, 04 gennaio 2020

**OGGETTO: COMPESAZIONE CREDITI IN F24 – NUOVI OBBLIGHI**

Il DL n. 124/2019, convertito con modificazioni dalla Legge n. 157/2019 (c.d. 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 a euro 5.000 annui, relativi a imposte sui redditi e IRAP, addizionali e imposte sostitutive, 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 (Fisconline e Entratel).

Tale ampliamento comporta l'obbligo di presentazione del Mod. F24 tramite i servizi telematici dell'Agenzia **(non sarà più possibile l'utilizzo dei sistemi di pagamento resi disponibili dalle banche)** 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.

**RISOLUZIONE ADE N. 110 DEL 31/12/2019 - 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 Risoluzione n. 110/2019 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.

*Soci*

**GIGETTO FURLOTTI**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**FABRIZIO PIZZOLA**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**ANDREA PELLEGRINO**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**LUCA MONTALI**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**FEDERICO BOTTRIGHI**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**PAOLO PERCALLI**  
Consulente del Lavoro  
Conciliatore Professionale

**PAOLO DELIETI**  
Avvocato

*Associati*

**LETIZIA BELLI**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**MARTA VITALI**  
Consulente del Lavoro

**MICHELA BERGNOLI**  
Consulente del Lavoro

**MASSIMO ZERBINI**  
Avvocato

**ANGELICA CISARRI**  
Avvocato

**SARA SEGANTINI**  
Avvocato

**FILIPPO MATTIOLI**  
Avvocato

**MARTINA PATTI**  
Avvocato

Per tanto si evidenzia 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.

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

**La decorrenza di tale obbligo è prevista per il prossimo modello di pagamento (16 Gennaio 2020)**

**RISOLUZIONE ADE N. 110 DEL 31/12/2019 - 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 Risoluzione n. 110/2019 nelle categorie:

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

Lo studio resta a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento a riguardo.

Paolo Percalli