



Udine, 4 maggio 2017

Oggetto: URGENTE – Obbligo di F24 telematico per le compensazioni di crediti fiscali – Utilizzo obbligatorio della procedura Fisco online o Entratel.

Circolare numero 008/2017

In breve

In ipotesi di compensazione di crediti fiscali, a partire dagli F24 in scadenza a maggio, non è più possibile presentare la delega F24 tramite home banking ma è necessario che il pagamento venga fatto tramite le procedure Entratel o Fisconline.

Stante il tenore letterale della norma, le nuove disposizioni riguardano la compensazione di qualsiasi credito fiscale, ivi compresi – ad esempio – il c.d. bonus Renzi o i rimborsi da 730.

In conseguenza di quanto sopra la quasi totalità degli F24 generati attraverso le procedure di amministrazione del personale dovranno essere saldati tramite la procedura Entratel o Fiscoline e non più tramite home banking.

Approfondimento

In base alle previsioni normative contenute nell'art.3, co.3, del DL 50/2017 i soggetti titolari di partita IVA che intendono effettuare compensazioni di crediti relativi ad imposte sui redditi e relative addizionali, a ritenute alla fonte, ad imposte sostitutive delle imposte sul reddito, a Irap e ai crediti d'imposta rientranti nel quadro RU della dichiarazione dei redditi, sono tenuti a utilizzare esclusivamente i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate.

In mancanza di un chiarimento da parte dell'Agenzia delle Entrate volto ad escludere crediti quali il c.d. bonus Renzi (assimilabile ad una detrazione aggiuntiva) nonché i rimborsi da 730 (già noti all'Agenzia delle Entrate), anche tali crediti fiscali rientrano nell'obbligo di compensazione che può essere effettuata esclusivamente tramite i servizi telematici, vale a dire tramite Fisconline o Entratel.

Fisconline è rivolto a tutti i contribuenti, compresi le società e gli enti, che debbano presentare la dichiarazione dei sostituti di imposta (modello 770) per non più di 20 soggetti e che non siano già abilitati ad Entratel.

Entratel è utilizzabile da tutti i soggetti titolari di partita IVA e è obbligatorio per persone fisiche, società ed enti che devono presentare la dichiarazione dei sostituti d'imposta (modello 770) per più di 20 soggetti.



Per gli approfondimenti del caso e per le istruzioni relative all'attivazione dei servizi telematici è opportuno accedere al seguente link dell'Agenzia delle Entrate:
<https://telematici.agenziaentrate.gov.it/Main/Registrati.jsp>

Si segnala che la procedura può essere accelerata rivolgendosi direttamente ai competenti Uffici territoriali dell'Agenzia delle Entrate.

Delega ad intermediario

Le Ditte che non intendono attivare una delle procedure telematiche descritte (Entratel-Fisconline) possono delegare un intermediario (Commercialista-Consulente del Lavoro) a trasmettere per loro conto i modd. F24 tramite la procedura Entratel; in tal modo i tributi e i contributi dovuti e/o compensati in F24 saranno comunicati all'Agenzia delle Entrate che provvederà direttamente ad addebitarli sul conto corrente bancario indicato dalla Ditta.

Lo scrivente Studio si rende disponibile ad operare da intermediario per le Aziende che fossero interessate a fruire di tale servizio, precisando quanto segue:

Considerato che gli unici crediti fiscali su cui lo scrivente Studio ha un controllo sono quelli provenienti dalla procedura di amministrazione del personale, lo Studio si rende disponibile ad operare da intermediario esclusivamente con riferimento ai contributi e tributi contenuti nella delega F24 generata dalla procedura di amministrazione del personale.

L'Azienda che in via ordinaria ha delegato lo Studio ad operare quale intermediario, che intenda compensare tributi e contributi contenuti sull'F24 derivanti dalla gestione paghe con crediti fiscali di ammontare rilevante (per i quali è necessaria l'autorizzazione preventiva), dovrà necessariamente relazionarsi con lo Studio per coordinare i rispettivi adempimenti.

In base alle indicazioni fornite dall'Agenzia delle Entrate gli intermediari, prima di effettuare l'invio dell'F24 per conto dei clienti, devono essere espressamente incaricati.

Infine si segnala che nella lettera di incarico va indicato l'IBAN intestato alla Ditta cliente sul quale addebitare la delega F24; in ipotesi di codici IBAN errati e/o di incapienza sul conto corrente, lo scrivente Studio non può assumersi alcuna responsabilità per eventuali deleghe F24 non andate a buon fine (vedansi le condizioni riportate nella delega).

Si allega la lettera di incarico precompilata da completare nelle parti mancanti.

MODELLO B

Conferimento incarico pagamento e spedizione telematica modelli F24 (comma 49, art. 37, decreto legge n. 223/06, convertito dalla legge n. 248/06)

Io sottoscritto _____, nato a _____ (____) , il _____,
CF _____, in qualità di titolare/rappresentante legale della
_____, Cod.Fisc./P.Iva _____

CON LA PRESENTE CONFERISCO

Allo Studio _____ in qualità di intermediario abilitato di cui all'articolo 3, comma 3 del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, l'incarico permanente (salvo revoca) per effettuare in mio nome e per mio conto, il servizio di pagamento con modalità telematiche dei versamenti unificati tramite i modelli F24 predisposti dallo Studio medesimo. A tal fine, fornisco al riguardo i seguenti dati bancari che garantisco, assumendomene la responsabilità, essere riferiti al soggetto titolare di partita Iva sopra individuato:

Banca

Agenzia

Indirizzo

Intestazione c/c

Numero c/c

Codice ABI

Codice CAB

Codice CIN

Codice IBAN

Eventuali altri riferimenti chiesti dalla banca per il pagamento telematico

Con riferimento al presente incarico, prendo e dò atto che:

- l'incarico è permanente e a titolo oneroso e può essere revocato solo per iscritto facendo pervenire apposita comunicazione in tal senso direttamente al titolare dello Studio; la revoca ha effetto dal momento in cui lo Studio riceverà la predetta comunicazione;
- l'incarico riguarda esclusivamente i modelli F24 predisposti direttamente dallo Studio;
- l'assenza o la insufficienza di fondi sul conto corrente sopra indicato comporta il mancato pagamento del Modello F24, con irrogazione di sanzioni e interessi a carico del contribuente, pertanto esonero lo Studio da qualunque responsabilità al riguardo; qualsiasi responsabilità derivante dall'esecuzione delle disposizioni di pagamento nonché da ogni conseguenza dannosa o molestia che possa derivare anche da parte di terzi fa carico direttamente

al titolare del conto corrente, talchè lo Studio è espressamente sollevato da qualsivoglia responsabilità;

- l'eventuale interruzione della collaborazione professionale costituisce causa di automatica revoca del presente incarico;

- lo Studio nello svolgimento dell'incarico, si atterrà alle procedure previste dalla "Convenzione sulle modalità di svolgimento da parte degli intermediari di cui all'art. 3, comma 3, del d.p.r. n. 322 del 1998 del servizio di pagamento con modalità telematiche, in nome e per conto del contribuente, delle entrate oggetto del sistema di versamento unificato con compensazione", appositamente predisposta dall'Agenzia delle entrate, e da quelle che successivamente verranno predisposte dalla medesima Agenzia o comunque dall'Amministrazione Finanziaria.

Timbro e firma

Luogo e data
