



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Roma, 05/05/2017

Spett.le Cliente

Studio Tributario - Commerciale

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 25, Cap 00156 Roma

Tel 06/41614250 fax 06/41614219

e-mail: info@studiomasciotti.it

Oggetto:

***Dal 24 Aprile 2017 le compensazioni in F24 dei crediti fiscali si
possono effettuare solo col canale Entratel o Fisconline***

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 ■ Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065
Tel. + 39 06 41614250 r.a. ■ Fax + 39 06 41614219 ■ email: info@studiomasciotti.it



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Gentile cliente,

con la presente circolare informativa intendiamo informarla che la manovra correttiva (art. 3 DL 50/2017) ha previsto che i contribuenti titolari di P.Iva, dal 24 Aprile 2017, che intendono compensare in F24 (c.d. "compensazione orizzontale") crediti relativi:

- all'Iva (annuale e trimestrale),
- alle imposte sui redditi (es. credito Irpef e credito Ires),
- alle relative addizionali,
- alle ritenute alla fonte,
- alle imposte sostitutive,
- all'Irap nonché
- i crediti d'imposta da indicare nel quadro RU della dichiarazione dei redditi (es. crediti per le ditte di trasporto c/terzi afferenti il rimborso accisa carburante o il rimborso Ssn),

hanno l'obbligo di utilizzare, a prescindere dall'importo della compensazione, i canali telematici messi a disposizione dell'Agenzia delle Entrate (ossia la procedura Entratel o Fisconline).

In altre parole, i titolari di partita Iva (che finora potevano utilizzare in compensazione, per importi inferiori alla soglia di 5.000 euro, l'home banking), dal 24 Aprile 2017 sono obbligati anche per una sola compensazione di modesto importo:

- **ad attivare Fisconline, oppure**
- **a rivolgersi all'intermediario abilitato (commercialista e consulente del lavoro) che si avvale della procedura Entratel**

Con la **risoluzione 57/E/2017 del 04/05/2017**, l'Agenzia delle Entrate ha precisato che "in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'adeguamento delle procedure informatiche", **il controllo sull'utilizzo obbligatorio dei servizi telematici delle Entrate per eseguire le compensazioni non avverrà prima del prossimo 1° giugno 2017.** In altri

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

termini, l'obbligo di avvalersi dei canali telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, per la compensazione orizzontale di crediti fiscali, ancorché scatti dal 24 Aprile 2017, in caso di errore (ossia di utilizzo fino al 31/05/2017, ad es., dell'home banking per eseguire le compensazioni), il contribuente non dovrebbe subire alcuna sanzione potendo beneficiare di questo slittamento al 01 Giugno 2017 (a partire dal quale l'Agenzia delle Entrate attiverà il controllo sull'utilizzo obbligatorio dei servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate per eseguire le compensazioni). Suggeriamo, in questo periodo interinale (24/07/2017 - 31/05/2017), di avvalersi comunque, se possibile, dei canali telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, per la compensazione orizzontale di crediti fiscali.

Al fine di soddisfare le esigenze dei nostri Clienti, il nostro Studio resta a completa disposizione per la elaborazione e l'invio dei Modelli F24, che presentano compensazioni di crediti fiscali (afferenti Iva, Ires, Irap e crediti fiscali da indicare nel quadro RU della dichiarazione), con la procedura Entratel. In tal caso, l'incarico ci deve essere affidato almeno cinque giorni (lavorativi) prima della scadenza naturale del Modello F24 (per gli addebiti in scadenza durante il periodo di chiusura feriale dello Studio, l'incarico a procedere dovrà essere accordato almeno 5 giorni prima del periodo feriale). Il nostro Studio, per procedere, dovrà avere il codice Iban di destinazione dell'addebito del Modello F24 e la relativa Banca della vostra impresa.

Lo Studio si limiterà ad addebitare al nostro Cliente un mero rimborso spese pari a euro 20,00 per ciascun Modello F24 che comprenderà:

- la elaborazione del Modello F24 telematico avente ad oggetto la compensazione,
- l'invio telematico del Modello F24 con la procedura Entratel,
- l'acquisizione dal sito dell'Agenzia delle Entrate della ricevuta di protocollazione del Modello F24 inviato,

Fabrizio Masciotti

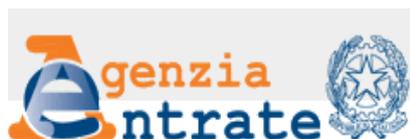
Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 ■ Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065
Tel. + 39 06 41614250 r.a. ■ Fax + 39 06 41614219 ■ email: info@studiomasciotti.it

- *l'estrazione dal sito dell'Agenzia delle Entrate della ricevuta di invio del Modello F24,*
- *l'estrazione dal cassetto fiscale della quietanza di versamento del Modello F24*
- *l'invio via mail al Cliente del Modello F24 inviato e della ricevuta di invio del Modello F24.*

Analogamente, per i crediti fiscali scaturenti dalla elaborazione delle buste paga (es. crediti irpef, da rimborso 730, da bonus Renzi 80 euro, ecc...), vi invitiamo a coordinarvi col consulente del lavoro affinché quest'ultimo provveda alla relativa elaborazione ed invio telematico con procedura Entratel dei Modelli F24 da egli stesso elaborati.

*Per chi invece volesse procedere autonomamente all'invio del Modello F24 contenente compensazioni di crediti fiscali, dovrà propedeuticamente registrarsi a **Fisconline** (collegandosi al sito dell'Agenzia delle Entrate e richiedendo lo specifico Pin) e porre in essere, in relazione a ciascuna compensazione in F24, la relativa procedura di addebito:*



Registrarsi a Fisconline

Indica il tuo profilo e richiedi il codice Pin per accedere ai servizi telematici di Fisconline.

- Persone Fisiche
- Persone fisiche in possesso della Carta Nazionale dei Servizi (Cns)
- Cittadini italiani residenti all'estero
- Società e, più in generale, tutti i soggetti diversi dalle Persone fisiche (c.d. Pnf), che presentano la dichiarazione dei sostituti d'imposta per un numero massimo di 20 soggetti percipienti

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Di seguito si riporta una tabella in cui vengono sintetizzate le modalità di pagamento dei Modelli F24, tenendo conto delle novità introdotte dalla manovra correttiva:

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 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)

Restando a Sua completa disposizione per qualsiasi chiarimento in merito, porgiamo i più cordiali saluti.

Dott. Masciotti Fabrizio

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 | Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065
Tel. + 39 06 41614250 r.a. | Fax + 39 06 41614219 | email: info@studiomasciotti.it