



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Roma, 08/07/2024

Spett.le Cliente

**Studio Commerciale - Tributario**

**Fabrizio Masciotti**

**Dottore Commercialista e Revisore Contabile**

Piazza Gaspare Ambrosini 25, Cap 00156 Roma

Tel 06/99180740

e-mail: [info@studiomasciotti.it](mailto:info@studiomasciotti.it)

sito web: [www.studiomasciotti.it](http://www.studiomasciotti.it)

**Oggetto:**



**Dal 1° luglio 2024 opera il nuovo blocco alla compensazione dei crediti erariali (anche agevolativi) in presenza di somme iscritte a ruolo scadute superiori a 100.000 euro**



*Fabrizio Masciotti*

*Dottore Commercialista e Revisore Contabile*

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma

Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: [info@studiomasciotti.it](mailto:info@studiomasciotti.it)

Spettabile Cliente, con la presente circolare informativa Le segnaliamo che:

➤ dall'1.7.2024, in presenza di importi iscritti a ruolo scaduti complessivamente superiori a € 100.000, è operativo il divieto di utilizzare in compensazione "orizzontale" nel mod. F24:

- i crediti erariali, ad esempio, credito IRPEF / IRES / IVA;
- gli altri crediti di imposta di natura agevolativa, ad esempio, crediti d'imposta da rimborso accise carburante, crediti d'imposta "Industria 4.0", credito d'imposta relativo a bonus edilizi, ecc....

Il divieto di compensazione non opera per i crediti INPS / INAIL.

Nella seguente tabella vengono evidenziati:

- *i debiti erariali iscritti a ruolo che, se superano i 100.000 euro, fanno scattare il divieto della compensazione dei crediti di imposta e*
- *i debiti non erariali che non fanno scattare tale divieto.*

DEBITI PER "IMPOSTE ERARIALI" (fanno scattare il divieto di compensazione)	DEBITI "NON ERARIALI" (non fanno scattare il divieto di compensazione)
<b>Imposte dirette:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ IRPEF / IRES</li> <li>▪ IRAP</li> <li>▪ Addizionali IRPEF</li> <li>▪ Ritenute (d'acconto/d'imposta)</li> </ul> <b>Imposte indirette:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ IVA</li> <li>▪ imposta di registro</li> <li>▪ ipocatastali</li> <li>▪ imposta di donaz./successione</li> </ul> ecc.	Ruoli inerenti a: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ tributi locali,</li> <li>▪ contributi previdenziali</li> <li>▪ premi INAIL</li> </ul>

Ai fini del computo della soglia di €.100.000 **non rilevano i seguenti carichi:**

- *i debiti per imposte erariali non ancora iscritti a ruolo, come:*
  - le lettere di compliance o gli avvisi bonari ex 36 bis dpr 600/72 e 54 bis dpr 633/72,
  - gli avvisi di liquidazione (di imposta di registro, ecc.)
- *i ruoli/accertamenti per somme diverse da imposte erariali, come quelli relativi, ad esempio:*
  - a debiti per tributi locali (es: IMU) o per debiti previdenziali o per Inail
- *i debiti per i quali è stata concessa dall'AdE Riscossione una dilazione di pagamento non decaduta,*
- *i debiti per i quali è stata concessa dall'AdE Riscossione una rottamazione quater, per la quale è in essere il pagamento rateale, a condizione che siano state versate tutte le rate entro i termini previsti dal relativo piano di rateazione.*



In caso di somme erariali iscritte a ruolo, superiori a 100.000 euro, per “sbloccare” la compensazione, **il contribuente deve provvedere propedeuticamente:**

- **al pagamento delle somme iscritte a ruolo** (è “sufficiente” anche un pagamento parziale che riduce il relativo importo al di sotto della predetta soglia di 100.000 euro), utilizzando il modello F24 “Accise” (ed il codice tributo “RUOL”). A tal fine è consentito compensare i debiti iscritti a ruolo con i crediti relativi ad imposte erariali (tale possibilità è esclusa relativamente agli atti di recupero di crediti non spettanti / inesistenti, per i quali è richiesto il pagamento senza compensazione),
- **a rateizzare tempestivamente i debiti iscritti a ruolo**, ossia ottenere dall'AdE Riscossione una **dilazione di pagamento** (e le rateazioni non devono decadere per omessi versamenti di rate).



*Studio Commerciale e Tributario Masciotti*

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

*Invitiamo quindi tutti i clienti con debiti erariali iscritti a ruolo di monitorare la sussistenza di debiti scaduti superiori a 100.000 euro così da creare i presupposti per rimuovere rapidamente la causa che blocca la compensazione in F24 dei crediti fiscali (anche di natura agevolativa).*

*Chi volesse affidare al nostro Studio la pratica di richiesta dell'estratto della situazione debitoria (elenco delle cartelle / altri atti) risultante all'Agenzia delle Entrate riscossione, può inviarci richiesta scritta via mail.*

*Restiamo a disposizione per qualunque chiarimento in merito.*

***Dott. Fabrizio Masciotti***

*Fabrizio Masciotti*

*Dottore Commercialista e Revisore Contabile*

*Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma  
Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: info@studiomasciotti.it*