

Padova, 8 luglio 2024

Circolare n° 04/2024

Alla Spett.le Clientela

Oggetto: Compensazioni crediti F24 dal 1/07/2024.

Gentili Clienti, come già anticipato con la [Circolare di Studio n. 1/2024](#), a partire dal 1° luglio 2024 diventano operative novità importantissime riguardo la compensazione dei crediti in F24.

La Legge di Bilancio 2024 ha introdotto una serie di **restrizioni all'uso delle compensazioni** tramite Mod. F24 con **decorrenza 1° luglio 2024** e in particolare:

1. per la **compensazione dei crediti FISCALI, INPS e INAIL** dovranno essere **utilizzati esclusivamente i servizi telematici** messi a disposizione dall'**Agenzia delle Entrate**, **anche nel caso in cui il saldo finale del modello F24 sia superiore a zero**. Di seguito il dettaglio dei crediti interessati:
 - Crediti per IVA, imposte sui redditi e addizionali, imposte sostitutive, IRAP
 - Crediti maturati in qualità di sostituto d'imposta
 - Crediti d'imposta da indicare nel quadro RU della dichiarazione dei redditi
 - Crediti per contributi INPS
 - Crediti per premi INAIL
2. **I contribuenti non potranno avvalersi della compensazione tramite Mod. F24** dei crediti tributari, **in presenza di iscrizioni a ruolo** per imposte erariali e relativi accessori o accertamenti esecutivi affidati all'Agente della Riscossione **per importi complessivamente superiori ad euro 100.000** per i quali i termini di pagamento siano scaduti e siano ancora dovuti pagamenti e **NON siano in essere rateazioni puntualmente onorate o provvedimenti di sospensione** (si precisa che come disposto dall'art. 4 c. 2 del D.L. 39/2024 non sono interessati al divieto di compensazione i crediti INPS e INAIL).
3. se l'**importo iscritto a ruolo resta superiore a euro 10.000** e il credito compensabile riguarda un **bonus edilizio**, **si applica il blocco previsto per i crediti originati da interventi edilizi** (art. 4 c. 1 D.L. 39/2024).
4. Si ricorda inoltre che è **vietata la compensazione in presenza di debiti erariali iscritti a ruolo** per importi **pari o superiori a euro 1.500** per i quali sia scaduto il termine di pagamento. **Tale divieto di compensazione non è assoluto in quanto non riguarda la parte eccedente il debito** (es.: debito iscritto a ruolo di euro 2.000 e credito di euro 10.000, potrà utilizzare in compensazione la parte eccedente il debito ovvero euro 8.000). In caso di indebita compensazione è prevista la sanzione del 50% dell'importo iscritto a ruolo fino a concorrenza del credito indebitamente compensato (art. 31 D.L. 78/2010).
5. la compensazione dei **crediti INAIL di qualsiasi importo** può essere effettuata a condizione che il **credito certo, liquido ed esigibile sia registrato negli archivi del predetto Istituto**.

N.B.: Per quanto riguarda la compensazione dei crediti INPS di datori di lavoro e/o di lavoratori autonomi iscritti a gestione artigiani, commercianti e/o gestione separata per cui la legge di Bilancio ha disposto un

posticipo della compensazione al mese successivo, attualmente la disposizione è sospesa in attesa di provvedimenti attuativi.

Lo Studio inoltre CHIEDE di essere informato ogni qual volta vi siano situazioni di pendenze e debiti erariali superiori a 1.500 euro come sopra specificato, non potendo entrare nel merito delle situazioni specifiche a noi sconosciute. I modelli F24 verranno preparati con le informazioni a noi note, e nessuna responsabilità potrà esserci imputata in mancanza di vostre specifiche e puntuali comunicazioni relative a debiti fiscali iscritti a ruolo.

VEDI FAC SIMILE ALLEGATO DA RENDERE VIA MAIL SOTTOSCRITTO E COMPILATO

Rimaniamo a Vostra disposizione per fornirVi il supporto che riterrete necessario e porgiamo

Cordiali Saluti
I Professionisti dello Studio Bertagnin

B & A

FAC- SIMILE DICHIRAZIONE DA RENDERE SU CARTA INTESTATA E/O PEC PER OGNI F24 DI CUI SI RICHIEDE LA COMPENSAZIONE

Il sottoscritto _____ legale rappresentante/titolare della società/ditta _____ C.F./P.IVA _____ ai fini della compensazione orizzontale dei crediti come sotto evidenziati nel modello F24 periodo _____ scadente il _____

- dichiara che gli estremi del credito da utilizzare sono i seguenti, più sotto esposti in dettaglio, che per gli stessi è stato/non è stato apposto visto di conformità che si allega in copia.
- Dichiara che il credito è legittimo e a tal fine allega alla presente copia dichiarazione IVA/IRES/IRAP da cui si evinca l'ammontare e la natura dello stesso.

	CODICE TRIBUTO A CREDITO	PERIODO DI RIFERIMENTO	IMPORTO	VISTO DI CONFORMITA' APPOSTO (allegare copia)	ASSENZA RUOLI SCADUTI IMPORTO SUP. 1.500euro e/o 100.000 euro
CREDITO IVA					
ALTRI CREDITI					
.....					

- **Dichiara inoltre che alla data di scadenza del F24 da compensare non sono presenti ruoli scaduti per la medesima azienda di importo superiore ai 1.500,00 euro.**
- **Dichiara inoltre che alla data di scadenza del F24 da compensare non sono presenti ruoli scaduti per la medesima azienda di importo superiore ai 100.000 euro.**

Si impegna altresì a comunicare immediatamente eventuali variazioni ostative alle compensazioni che dovessero intervenire in futuro, sollevando sin d'ora lo studio da ogni e qualsivoglia responsabilità in ordine alla predisposizione e/o trasmissione in qualità di intermediario di modelli F24 con compensazioni di crediti fiscali indebite.

In fede

Il titolare / legale rappresentante pro-tempore

Data __/__/____

Sig. _____

La presente dichiarazione va resa allo Studio al fine di procedere con la eventuale compensazione dei crediti paghe ed extra-paghe. In mancanza di tutti gli elementi sopra indicati, lo studio non potrà procedere con le compensazioni che dovranno essere gestite direttamente dal cliente/commercialista.