

**CIRCOLARE N. 5/2020**  
**del 15 GENNAIO 2020**

**OGGETTO: Novità in merito alle modalità di presentazione dei modelli F24 per la compensazione dei crediti di imposta**

L'art. 3 del "Decreto Fiscale 2020" ha introdotto alcune novità in merito alle modalità di presentazione dei modelli F24 che contengono crediti di imposta da utilizzare in compensazione.

Le nuove disposizioni si applicano con riferimento ai crediti d'imposta maturati a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2019.

Con Risoluzione n. 110/E del 31 dicembre 2019, l'Agenzia delle Entrate ha fornito i primi chiarimenti.

• **OBBLIGO DI PREVENTIVA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DA CUI EMERGE IL CREDITO**

La nuova norma estende ai crediti relativi alle imposte sui redditi e all'IRAP, comprese le addizionali e le imposte sostitutive, utilizzati in compensazione orizzontale (ovvero tra tributi di diversa natura) tramite modello F24 per importi superiori a € 5.000 annui, l'obbligo di preventiva presentazione della dichiarazione da cui emerge il credito, come già previsto per i crediti IVA.

Il credito potrà essere compensato a partire dal decimo giorno successivo a quello di corretta presentazione all'Agenzia delle Entrate della dichiarazione o dell'istanza da cui emerge il credito.

• **OBBLIGO DI PRESENTAZIONE DEL MODELLO F24 ATTRAVERSO I SERVIZI TELEMATICI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE**

La nuova norma prevede per la generalità dei contribuenti l'obbligo di utilizzo dei servizi telematici resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate, ovvero i canali telematici *Fisconline/Entratel*, per la presentazione dei modelli F24 contenenti compensazioni orizzontali (ovvero tra tributi di diversa natura) di crediti di imposta.

La norma in oggetto estende il suddetto obbligo anche per l'utilizzo in compensazione orizzontale dei crediti maturati in qualità di sostituti di imposta e per le compensazioni orizzontali effettuate da soggetti non titolari di Partita Iva.

Tutti i contribuenti e sostituti di imposta sono tenuti a presentare tramite i canali telematici *Fisconline/Entratel* i modelli F24 che espongono la compensazione orizzontale di crediti appartenenti alle categorie di seguito riportate:

- Imposte sostitutive;
- Imposte sui redditi e addizionali;
- IRAP;
- IVA;
- Agevolazioni e crediti indicati nel quadro RU della dichiarazione dei redditi;
- Sostituti di imposta.

MILANO

NEW YORK

LOS ANGELES

ROMA

Si sottolinea che in relazione ai sostituti di imposta l'obbligo di utilizzo dei servizi telematici riguarda anche i modelli F24 per il recupero del cd. "bonus 80 euro" (codice tributo 1655).

Il modello F24 può essere presentato direttamente dal contribuente o sostituto di imposta, utilizzando i servizi "*F24 web*" o "*F24 online*" oppure può essere presentato avvalendosi di un intermediario abilitato.

\*\*\*

Vi invitiamo a contattare il Vostro professionista di riferimento dello Studio per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

**CARNELUTTI**  
**Studio Legale Associato**

**NOTA BENE** - Le informazioni contenute nella presente circolare vengono fornite con l'intendimento che non possano essere interpretate come prestazioni di consulenza legale, contabile, fiscale o di altra natura professionale. Il contenuto ha finalità esclusivamente divulgativa generale e non può sostituire incontri con consulenti fiscali, legali o professionali di altra natura. Prima di adottare scelte o provvedimenti è necessario consultare consulenti professionali qualificati. Carnelutti Studio legale Associato, nonché i relativi soci, professionisti e dipendenti, declinano qualsivoglia responsabilità nei confronti di chiunque per decisioni o provvedimenti adottati facendo affidamento sulle informazioni contenute nella presente circolare. Le informazioni contenute nella presente circolare sono di proprietà di Carnelutti Studio legale Associato e possono essere usate esclusivamente a fini personali e interni; è vietato copiarle, inoltrarle o fornirle comunque a terzi.