



SACCO & PARTNERS srl
STP (Società tra Professionisti)
Dottori Commercialisti – Revisori Legali dei conti
Corporate Tax Consultancy

25124 BRESCIA, Via Rodi n.27 - Tel. 030/2426211 (r.a.) Fax 030/2422047
Registro Imprese di Brescia - Codice Fiscale - Partita IVA n. 02171980176
Capitale Sociale Euro 100.000 i.v. - web site: www.saccopartners.it
e-mail: saccopartners@saccopartners.it PEC: saccopartnerservizi@legalmail.it

Brescia, lì 31 Ottobre 2018

A tutta la Spett.le Clientela

OGGETTO: CIRCOLARE INFORMATIVA N. 13/2018
CONTROLLI SUGLI F24 – AVVIO DAL 29 OTTOBRE

Gentile Cliente,

a decorrere dal **prossimo 29 ottobre** l'Agenzia delle Entrate avvierà le **nuove procedure di controllo riferite ai mod. F24 in compensazione ritenuti “a rischio”**. La selezione degli F24 considerati a rischio andrà effettuata sulla scorta di quanto previsto dal Provvedimento del 28/08/2018 che, tuttavia, risulta estremamente generico nella sua formulazione.

Per far fronte alle preoccupazioni dei contribuenti, il MEF, in sede di Interrogazione parlamentare, ha chiarito che saranno **selezionate solo quelle operazioni che, in base ai dati indicati nei modelli F24 e alle altre informazioni in possesso dell'Agenzia, presentano indizi e anomalie “meritevoli di approfondimento”**, lasciando intendere che la sospensione della compensazione dovrebbe costituire una eccezione, non la regola.

Il c. 990 dell'art. 1 L. n. 205/2017 (legge di Bilancio 2018), nel modificare l'art. 37 DL 223/2006 con inserimento del comma 49-ter, ha previsto che, al fine di evitare le indebite compensazioni:

- l'Agenzia delle Entrate può sospendere, fino a un massimo di 30 giorni;
- l'esecuzione dei versamenti effettuati tramite mod. F24 che contengano compensazioni in tutti i casi in cui la posizione presenti profili di rischio, onde controllarne la legittimità.

Decorrenza: i controlli saranno avviati a decorrere dal prossimo 29 ottobre 2018.

Compensazioni interessate: i controlli riguardano gli F24 che presentano degli utilizzi in compensazione di crediti ed un saldo finale:

- sia a zero (compensazione totale);
- che a debito (compensazione parziale).

Individuazione delle posizioni a rischio: alla disposizione è stata data attuazione dal Provvedimento del 28/08/2018, il quale ha individuato i seguenti criteri per l'individuazione dei profili di rischio:

CRITERI PER SELEZIONE DEGLI F24 CHE PRESENTANO PROFILI DI RISCHIO

- tipologia dei debiti pagati
- tipologia dei crediti compensati
- coerenza dei dati indicati nel modello F24
- dati presenti nell'Anagrafe Tributaria o resi disponibili da altri enti pubblici, afferenti ai soggetti indicati nel modello F24
- analoghe compensazioni effettuate in precedenza dai soggetti indicati nel mod. F24
- pagamento di debiti iscritti a ruolo di importo superiore a € 1.500

Poteri dell'Agenzia: il maggiore problema riguarda dei criteri di selezione estremamente generici, che possono, in linea teorica, coinvolgere qualsiasi modello di versamento in compensazione.

Il Mef, nell'interrogazione parlamentare n. 5-00537, ha chiarito che saranno selezionate esclusivamente quelle operazioni che in base ai dati indicati nei modelli F24 e alle altre

informazioni in possesso dell'Agenzia presentano indizi e anomalie "meritevoli di approfondimento". Ciò è stato interpretato come una espressa volontà nel limitare la procedura di sospensione a fattispecie "patologiche", in cui il rischio di irregolarità risulti evidente. Rimane il fatto che l'individuazione di tali situazioni patologiche rimane nell'arbitrio dell'Ufficio.

LA PROCEDURA

La procedura dettata per la selezione e l'eventuale "sospensione" del modello F24 contenente compensazioni si applica:

- sia agli F24 presentati tramite i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia Entrate;
- che nei (rari) casi in cui è consentita la presentazione del mod. F24 contenente compensazioni attraverso il canale home banking o simile (es: utilizzo in compensazione di crediti previdenziali).

VERSAMENTO	SOGGETTO	COMPENSAZIONE "ORIZZONTALE"	MODALITA' UTILIZZABILE
F24 "A ZERO"	Chiunque	totale	Entratel/Fisconline
F24 "A DEBITO"	Titolare di partita Iva	Con compensazione di qualsiasi tributo erariale o credito d'imposta	Entratel/Fisconline
		Con compensazione di altri crediti Senza compensazione	-Entratel/Fisconline -Remote/Home banking
	Privato	Con compensazione di debiti di ruolo > €1.500	Entratel/Fisconline
		Con compensazione di altro	-Entratel/Fisconline -Remote/Home banking
		Senza compensazione	-Entratel/Fisconline -Remote/Home banking -Modello cartaceo

Una volta inviato l'F24 contenente la compensazione:

1. individuazione profili di rischio: ove sussistano secondo l'Agenzia profili di rischio come precedentemente definite:

- l'intero l'F24 viene "sospeso";
- con apposita comunicazione al soggetto che ha inviato il modello (intermediario o contribuente), indicando:
il termine di sospensione (che non può superare i 30 giorni dall'invio del modello).

Una volta decorsi i 30 giorni dalla sospensione in assenza di comunicazione di scarto il modello F24 si considera regolare e si procede al pagamento.

Nota: ove operi la sospensione: - trattandosi del "blocco dell'intera delega di pagamento" - non viene effettuato l'eventuale addebito sul conto del saldo positivo risultante nel modello F24.

2. L'Agenzia effettua i necessari controlli volti a verificare che la compensazione sia regolare; il contribuente può inviare all'Agenzia delle entrate gli elementi informativi ritenuti necessari per la finalizzazione della delega sospesa. Tali elementi sono utilizzati dall'Agenzia delle entrate ai fini del controllo dell'utilizzo del credito compensato.

3. Una volta effettuati i controlli:

- si rileva un'indebita compensazione: l'F24 viene scartato nella sua interezza con apposita comunicazione contenente la motivazione dello scarto;
- non si rilevano anomalie (anche con silenzio-assenso decorsi 30 gg dalla comunicazione di sospensione): il versamento si considera effettuato alla data indicata nel mod. F24:
 - in caso di mod. F24 a saldo zero, con apposita ricevuta, l'Agenzia comunica al soggetto che ha trasmesso il file telematico l'avvenuto perfezionamento della delega di pagamento;
 - se il modello F24 presenta saldo positivo, l'Agenzia delle entrate invia la richiesta di addebito sul conto indicato nel file telematico, informando il soggetto che ha trasmesso il file. Rimane invariato il successivo potere di controllo dell'Agenzia delle Entrate.

Lo studio resta a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

La circolare è disponibile anche sul nostro sito internet www.saccopartners.it che Vi invitiamo a consultare.

Cordiali saluti
Sacco & Partners Srl
STP (Società tra Professionisti)