

Brescia, lì 03.07.2024

**OGGETTO: STRETTA SULLA PRESENTAZIONE DI F24 CON COMPENSAZIONI**

Con la presente, si comunica che l'Art. 1 comma 94, lett. a), e 95 della L. 213/2023 ha previsto, a decorrere dal 1° luglio 2024, ulteriori casi in cui è obbligatorio utilizzare i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, anche per il tramite del proprio consulente, per la presentazione dei modelli F24 contenenti compensazioni, in particolare:

- l'Art. 1, comma 94, lett. a), della L. 213/2023 ha introdotto l'obbligo di utilizzare i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate per la presentazione dei modelli F24 **contenenti compensazioni con crediti maturati a titolo di contributi INPS e di premi INAIL** estendendo l'obbligo già applicabile:
  - ai crediti relativi alle imposte sui redditi (IRPEF e IRES) e alle relative addizionali, alle imposte sostitutive delle imposte sul reddito, all'IRAP e all'IVA (annuali o trimestrali);
  - ai crediti maturati in qualità di sostituto d'imposta;
  - a tutti i crediti d'imposta ai fini agevolativi da indicare nel quadro RU della dichiarazione dei redditi.
- il successivo comma 95 dell'Art. 1 della L. 213/2023 ha poi previsto un obbligo generalizzato di utilizzare i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate in ogni caso di compensazione, anche qualora il saldo finale del Modello F24, per effetto delle compensazioni effettuate, risulti di importo positivo (e non come prima che prevedeva l'obbligo specificatamente per quelli a saldo "zero").

**Inoltre...** l'Agenzia delle entrate con la Circolare n. 16/E del 28 giugno 2024, fornendo le istruzioni operative, ha colto l'occasione per specificare che l'obbligo di utilizzare i servizi telematici dell'Agenzia delle entrate:

- **si estende anche alla compensazione "verticale", che interviene nell'ambito dello stesso tributo (ad esempio "acconti IRES con saldi IRES a credito").**

**Conclusioni**

I versamenti di cui all'Art. 17 del D. Lgs. 241/97, che prevedono delle compensazioni, devono, pertanto, essere effettuati esclusivamente mediante i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate per la presentazione dei modelli F24, ovvero attraverso i canali "F24 on line", "F24 web" e "F24 intermediari". Restando a disposizione per qualsiasi chiarimento, porgiamo cordiali saluti

**Studio Dott. Begni & Associati**