

**MODALITÀ DI PRESENTAZIONE MODELLI DI PAGAMENTO F24 – MEMO OPERATIVO**

Si ricorda che, con l'entrata in vigore del D.L. n.50/2017 (c.d. "manovra correttiva") dal **24/04/2017**, **sono state modificate le modalità di presentazione del Modello di pagamento F24** nel caso di versamento di imposte e contributi con contestuale compensazione di crediti vantati da **tutti i TITOLARI DI PARTITA IVA**.

**NULLA CAMBIA, INVECE, IN MERITO AI SOGGETTI PRIVATI**, per i quali l'obbligo del Modello di pagamento F24 telematico sussiste esclusivamente se, per effetto di compensazioni con crediti, il saldo finale è pari a zero.

Pertanto con la presente si richiamano e riepilogano le modalità di presentazione del Modello di pagamento F24 **sia per i soggetti titolari di partita IVA che per i soggetti non titolari di partita IVA**.

**SOGGETTI TITOLARI DI PARTITA IVA**

	MODALITÀ DI PRESENTAZIONE DEI MODELLI F24		
	Cartacei presso banche / Poste / Agenti Riscossione	Servizi telematici banche on line / Poste / Agenti Riscossione	Servizi telematici Agenzia delle Entrate
Modelli F24 "a debito" <b>senza</b> compensazioni	<b>MAI</b>	SÌ	SÌ
Modelli F24 <b>a saldo zero</b> , con compensazione di qualunque tipologia di credito di qualunque ammontare	<b>MAI</b>	<b>MAI</b>	SÌ
Modelli F24 "a debito" <b>con compensazioni orizzontali</b> IRPEF, IVA, IRES, IRAP addizionali, imposte sostitutive, crediti da quadro RU, ritenute	<b>MAI</b>	<b>MAI (NOVITÀ)</b>	SÌ
Modelli F24 "a debito" <b>con compensazioni verticali</b> IRPEF, IVA, IRES, IRAP, addizionali, imposte sostitutive, crediti da quadro RU, ritenute	<b>MAI</b>	<b>SÌ (NOVITÀ)</b>	SÌ
Modelli F24 "a debito" <b>con compensazioni di altri crediti</b> (es. contributi previdenziali)	<b>MAI</b>	SÌ	SÌ

**COSA SI INTENDE PER:**

- **COMPENSAZIONI ORIZZONTALI** → compensazione, anche solo parziale, tra debiti e crediti relativi a tributi diversi.

**Esempio 1**

I acconto IRES per l'anno 2017 pari ad € 10.000 (Cod. 2001)

Credito IVA dell'anno 2016, da utilizzare in compensazione, pari ad € 5.000 (Cod. 6099)

SEZIONE ERARIO		codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI		2001	0101	2017	10.000,00		
		6099	0101	2016		5.000,00	
codice ufficio	codice atto						
<b>TOTALE A</b>					10.000,00	5.000,00	<b>SALDO (A-B)</b>
							5.000,00

In tal caso il pagamento del I acconto **IRES** (CODICE 2001) viene effettuato mediante l'utilizzo in compensazione di un credito **IVA** dell'anno precedente (CODICE 6099), **ossia tra debiti e crediti relativi a tributi diversi (= compensazione "orizzontale")**, **pertanto il pagamento del modello F24 dovrà essere effettuato unicamente mediante i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate.**

**Esempio 2**

I acconto IRES per l'anno 2017 pari ad € 10.000 (Cod. 2001)

Credito IRES dell'anno 2016, da utilizzare in compensazione, pari ad € 2.500 (Cod. 2003)

Credito IVA dell'anno 2016, da utilizzare in compensazione, pari ad € 2.500 (Cod. 6099)

SEZIONE ERARIO		codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI		2001	0101	2017	10.000,00		
		2003	0101	2016		2.500,00	
		6099	0101	2016		2.500,00	
codice ufficio	codice atto						
<b>TOTALE A</b>					10.000,00	5.000,00	<b>SALDO (A-B)</b>
							5.000,00

In tal caso il pagamento del I acconto **IRES** (CODICE 2001) viene effettuato mediante l'utilizzo in compensazione di un credito **IVA** dell'anno precedente (CODICE 6099) e di un credito **IRES** dell'anno precedente (CODICE 2003), **ossia tra debiti e crediti relativi a tributi diversi (= compensazione "orizzontale" parziale)**, **pertanto il pagamento del modello F24 dovrà essere effettuato unicamente mediante i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate.**

- **COMPENSAZIONI VERTICALI** → compensazione nell'ambito della stessa imposta

**Esempio 3**

I acconto IRES per l'anno 2017 pari ad € 10.000 (Cod. 2001)

Credito IRES dell'anno 2016, da utilizzare in compensazione, pari ad € 5.000 (Cod. 2003)



SEZIONE ERARIO		codice tributo	roteazione/regione/ prov./messe rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
<b>IMPOSTE DIRETTE - IVA</b>		2001	0101	2017	10.000,00		
	<b>RITENUTE ALLA FONTE</b>	2003	0101	2016		5.000,00	
<b>ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI</b>							
codice ufficio							
codice atto							
<b>TOTALE</b>					<b>A</b>	<b>B</b>	<b>5.000,00+</b>
					10.000,00	5.000,00	<b>SALDO (A-B)</b>
							<b>5.000,00</b>

In tal caso il pagamento del I acconto **IRES** (CODICE 2001) viene effettuato mediante l'utilizzo in compensazione di un credito **IRES** (CODICE 2003) dell'anno precedente, **ossia nell'ambito della medesima tipologia di imposta (= compensazione "verticale")**, pertanto il pagamento del modello F24 può essere effettuato alternativamente con servizi telematici bancari / postali o mediante i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate.

- **COMPENSAZIONE DI ALTRI CREDITI** → compensazione con crediti diversi da quelli erariali, pertanto crediti INAIL o INPS

#### **Esempio 4**

I acconto IRES per l'anno 2017 pari ad € 10.000 (Cod. 2001)

Credito INPS dell'anno 2016, da utilizzare in compensazione, pari ad € 5.000

SEZIONE ERARIO		codice tributo	roteazione/regione/ prov./messe rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati			
<b>IMPOSTE DIRETTE - IVA</b>		2001	0101	2017	10.000,00				
	<b>RITENUTE ALLA FONTE</b>								
<b>ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI</b>									
codice ufficio									
codice atto									
<b>TOTALE</b>					<b>A</b>	<b>B</b>	<b>10.000,00</b>		
							<b>SALDO (A-B)</b>		
							<b>10.000,00</b>		
<b>SEZIONE INPS</b>		codice sede	causale contributo	matricola INPS/codice INPS/ filiale azienda	periodo di riferimento: da mm/aaaa	a mm/aaaa	importi a debito versati	importi a credito compensati	
		1234	DM10	1234567890	01	2016		5.000,00	
<b>TOTALE</b>					<b>C</b>	<b>D</b>	<b>5.000,00-</b>	<b>SALDO (C-D)</b>	
								<b>-5.000,00</b>	

In tal caso il pagamento del I acconto **IRES** (CODICE 2001 - sezione erario) viene effettuato mediante l'utilizzo in compensazione di un credito **INPS** (DM10 - sezione INPS) dell'anno precedente, **ossia mediante compensazione con crediti diversi da quelli erariali (= compensazione con altri crediti)**, pertanto il pagamento del modello F24 può essere effettuato alternativamente con servizi telematici bancari / postali o mediante i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate.

- **F24 SALDO A ZERO**

#### **Esempio 5**

I acconto IRES per l'anno 2017 pari ad € 10.000 (Cod. 2001)

Credito INPS dell'anno 2016, da utilizzare in compensazione, pari ad € 10.000



SEZIONE ERARIO		codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	Importi a debito versati	Importi a credito compensati		
IMPOSTE DIRETTE - IVA		2001	0101	2017	10.000,00			
RITENUTE ALLA FONTE								
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI								
codice ufficio	codice atto						✓/- SALDO (A-B)	
TOTALE A					10.000,00 B		+ 10.000,00	
SEZIONE INPS		codice sede	causale contributo	matricola INPS/codice INPS/ filiale azienda	periodo di riferimento: da mm/aaaa a mm/aaaa	Importi a debito versati	Importi a credito compensati	
1234	DM10			1234567890	01/2016		10.000,00	
								✓/- SALDO (C-D)
TOTALE C						D	10.000,00	- -10.000,00

In tal caso il pagamento del I acconto **IRES** (CODICE 2001 – sezione erario) viene effettuato mediante l'utilizzo in compensazione di un credito **INPS** (DM10 – sezione INPS) dell'anno precedente, **ossia mediante compensazione con crediti diversi da quelli erariali (= compensazione con altri crediti)**, ma il modello **F24 avrà saldo pari a ZERO, pertanto il pagamento del modello F24 dovrà essere effettuato unicamente mediante i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate.**

### Esempio 6

I acconto IRES per l'anno 2017 pari ad € 10.000 (Cod. 2001)

Credito IRES dell'anno 2016, da utilizzare in compensazione, pari ad € 10.000 (Cod. 2003)

SEZIONE ERARIO		codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	Importi a debito versati	Importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA		2001	0101	2017	10.000,00		
RITENUTE ALLA FONTE		2003	0101	2016		10.000,00	
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI							
codice ufficio	codice atto						✓/- SALDO (A-B)
TOTALE A					10.000,00 B	10.000,00	+ 0,00

In tal caso il pagamento del I acconto **IRES** (CODICE 2001) viene effettuato mediante l'utilizzo in compensazione di un credito **IRES** dell'anno precedente (CODICE 2003), **ossia nell'ambito della medesima tipologia di imposta (= compensazione "verticale")**, ma il modello **F24 avrà saldo pari a ZERO, pertanto il pagamento del modello F24 dovrà essere effettuato unicamente mediante i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate.**

## VISTO DI CONFORMITÀ

Si ricorda inoltre che, con l'entrata in vigore del D.L. 50/2017 **è stato ridotto da Euro 15.000 a Euro 5.000 il limite oltre il quale l'utilizzo in compensazione "orizzontale" dei crediti fiscali (IVA, IRES, IRAP, IRPEF, altre ritenute alla fonte, etc.) richiede la necessaria APPOSIZIONE DEL VISTO DI CONFORMITÀ** (o l'alternativa sottoscrizione da parte dell'organo di controllo, se previsto) nel modello dichiarativo.

Nel caso di **mancata apposizione del visto di conformità** (o di sottoscrizione da parte dell'organo di controllo, se previsto) in dichiarazione, la nuova disciplina prevede che l'ufficio proceda al **recupero del credito** utilizzato mediante atto di contestazione, **maggiorato dei relativi interessi, nonché della relativa sanzione** (attualmente stabilita nella misura edittale del 30%).



**SOGGETTI NON TITOLARI DI PARTITA IVA**

	MODALITÀ DI PRESENTAZIONE DEI MODELLI F24		
	Cartacei presso banche / Poste / Agenti Riscossione	Servizi telematici banche / Poste / Agenti Riscossione	Servizi telematici Agenzia delle Entrate
Modelli F24 <b><u>senza</u></b> compensazioni	SÌ	SÌ	SÌ
Modelli F24 "a debito" <b><u>con compensazioni</u></b>	MAI	SÌ	SÌ
Modelli F24 <b><u>con compensazioni a saldo zero</u></b>	MAI	NO	SÌ