

CIRCOLARE N. 13/2017

Besana Brianza, 15 Giugno 2017

**CODICI TRIBUTO IMPORTI A CREDITO MOD.F24 CON OBBLIGO DI UTILIZZO DEI  
CANALI TELEMATICI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE**

Con la [Risoluzione n. 68/E](#) dello scorso 9 giugno (visualizzabile cliccando sul testo evidenziato), l'Agenzia delle Entrate è intervenuta per fornire chiarimenti alle disposizioni introdotte con la c.d. "Manovra correttiva" (si veda la circolare dello Studio n. 10/2017), in materia di utilizzo in compensazione, tramite presentazione telematica dei modelli F24, dei crediti tributari per i soggetti titolari di partita IVA, specificando i codici tributo per i quali sussiste il nuovo obbligo.

Nella citata Risoluzione, l'Agenzia delle Entrate ha fornito:

- l'elenco dei codici tributo relativi ai crediti per i quali, anche prima della "Manovra correttiva", **tutti i contribuenti erano già tenuti all'utilizzo esclusivo dei servizi telematici** messi a disposizione dall'**Agenzia delle Entrate** (Allegato 1);
- l'elenco dei codici tributo relativi ai crediti per i quali, soltanto i **soggetti titolari di partita IVA sono tenuti ad utilizzare esclusivamente i servizi telematici** messi a disposizione dell'**Agenzia delle Entrate** (Allegato 2);
- l'elenco dei codici tributo relativi ai crediti che se utilizzati nel medesimo mod. F24 con **specifici codici tributo a debito**, danno luogo ad una **compensazione "verticale"**, con conseguente **esclusione** dall'obbligo di utilizzo dei servizi telematici (Allegato 3).

I servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, da utilizzare per la presentazione del mod. F24, sono *Fisconline* e *Entratel*.

Merita segnalare che l'obbligo in esame non sussiste con riferimento al credito derivante dal c.d "Bonus 80 Euro" (codice tributo "1655") e dal rimborso ai dipendenti del credito risultante dal mod. 730.

Si riepilogano le modalità di presentazione del mod. F24 a seconda della qualifica del contribuente e della presenza o meno di compensazioni "orizzontali".

Tipologia versamento	Contribuente	Modalità utilizzabile
Mod. F24 "a debito" senza compensazione	Privato	Modello cartaceo, servizi telematici delle Entrate (Entratel / Fisconline) o bancari (remote / home banking)
	Titolare partita IVA	Servizi telematici delle Entrate (Entratel / Fisconline) o bancari (remote / home banking)
Mod. F24 con saldo "a zero"	Privato	Servizi telematici delle Entrate (Entratel / Fisconline)
	Titolare di partita IVA	Servizi telematici delle Entrate (Entratel / Fisconline)
Mod. F24 "a debito" con compensazione	Privato	Servizi telematici delle Entrate (Entratel / Fisconline) o bancari (remote / home banking)
Mod. F24 "a debito" con compensazione di crediti IRPEF, IVA, IRES, IRAP, addizionali, imposte sostitutive, crediti da quadro RU, ritenute	Titolare partita IVA	Servizi telematici delle Entrate (Entratel o Fisconline)
Mod. F24 "a debito" con compensazione di "altri" crediti (ad esempio, contributi previdenziali)		Servizi telematici delle Entrate (Entratel / Fisconline) o bancari (remote / home banking)

L'ufficio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

ELBE SRL

