

>> **AVVISO IMPORTANTE AI CLIENTI** <<
**SOSPENSIONE DEI CREDITI ERARIALI COMPENSABILI
IN PRESENZA DI
DEBITI ERARIALI ISCRITTI A RUOLO E NON PAGATI**

In riferimento alle precedenti comunicazioni (Newsletter 2010-14 di Settembre 2010 e Newsletter 2010-23 di Novembre 2010), si ricorda che l'art. 31 del DL 78/2010 ha stabilito che "... la compensazione di crediti erariali è VIETATA fino a concorrenza dell'importo dei debiti, di ammontare superiore a € 1.500, iscritti a ruolo per (sole) imposte erariali e relativi accessori e per i quali è scaduto il termine di pagamento (cioè 60 giorni dalla notifica)".

L'ambigua formulazione della norma non è stata attualmente interpretata da chiarimenti ufficiali da parte del Ministero o dell'Agenzia delle Entrate.

In via del tutto prudentiale, in attesa dei necessari chiarimenti, al fine di tutelare le singole posizioni fiscali,

**LO STUDIO HA SOSPESO LA
COMPENSAZIONE IN F24 DEI CREDITI ERARIALI
DI TUTTI I CLIENTI**

**I CLIENTI CHE VORRANNO
COMPENSARE IN F24 I PROPRI CREDITI ERARIALI**

**DOVRANNO NECESSARIAMENTE
FORNIRE UN ESTRATTO DI RUOLO AGGIORNATO*
DA RICHIEDERE AD EQUITALIA SPA**

* Solo dopo il controllo dell'estratto di ruolo da parte dello Studio (per la verifica dell'esistenza/inesistenza di eventuali debiti erariali inseriti in cartelle esattoriali il cui pagamento sia scaduto) lo Studio provvederà al ripristino delle compensazioni in F24 degli eventuali crediti erariali (presenti e/o futuri).

I Clienti che intenderanno comunque procedere alla compensazione in F24 dei propri crediti erariali (senza aver controllato la propria posizione presso Equitalia) rischiano il rigetto automatico da parte dell'Agenzia delle Entrate di tutti i modelli F24 nei quali sia contenuta la compensazione, qualora esistano presso Equitalia spa debiti erariali iscritti a ruolo e già scaduti.

**Vi invitiamo pertanto a richiedere SUBITO un estratto di ruolo a Equitalia e a recapitarlo,
anche via fax allo Studio al n° 0963 993048.**

Per ulteriori informazioni leggere la pagina seguente.

Che cos'è un credito erariale?

Un credito erariale è semplicemente un credito di imposta, derivante da:

- Imposta versata in eccesso (ad esempio: IVA, IRPEF, IRES) derivante dall'elaborazione della dichiarazione dei redditi e dalla dichiarazione IVA;
- Imposta a credito riconosciuta per investimenti/assunzioni/ricerca e sviluppo (ad esempio per investimenti in aree svantaggiate, per nuove assunzioni in aree svantaggiate, etc)

Non sono crediti erariali i contributi a credito INPS, INAIL, l'ICI.

Che cos'è un debito erariale?

È una qualsiasi imposta che il contribuente è tenuto a versare all'Amministrazione Finanziaria dello Stato (ad esempio IVA, IRPEF, IRES, Ritenute su retribuzioni e su collaborazioni, Imposte sostitutive, etc).

Non sono debiti erariali i contributi INPS, INAIL, l'ICI, Diritti CCIAA.

Che cos'è un debito erariale iscritto a ruolo e scaduto?

È una qualsiasi imposta che il contribuente non ha versato all'Amministrazione Finanziaria dello Stato e che, decorsi i termini ha generato un "ruolo" emesso da Equitalia spa (cioè la Cartella di Pagamento). I ruoli non pagati nel termine di 60 giorni dalla notifica della Cartella di Pagamento si chiamano "ruoli scaduti".

Che cos'è una compensazione in F24?

È il procedimento attraverso cui il contribuente non versa un proprio debito erariale, o lo versa solo parzialmente, utilizzando la compensazione di un credito erariale esistente (certo e non rimborsabile).

Perché l'estratto di ruolo presso Equitalia?

- a. Per verificare l'esistenza di eventuali situazioni debitorie delle quali non si è a conoscenza;
- b. Per controllare che i debiti vantati da Equitalia siano certi ed esigibili;
- c. Per verificare, soprattutto, la possibilità di continuare a compensare eventuali crediti erariali cui si ha diritto.

È possibile richiedere ON LINE l'estratto di ruolo sul sito www.equitaliaonline.it
previa registrazione sul sito www.agenziaentrate.gov.it

Non ho tempo/voglia di fare un estratto di ruolo e voglio continuare a compensare!

Lo Studio invierà F24 telematici contenenti compensazioni di crediti erariali del Cliente che non intenderà fornire un estratto di ruolo Equitalia solo dopo che il Cliente stesso avrà fornito apposita dichiarazione scritta con cui manifesta la propria volontà.

In caso di rigetto automatico da parte dell'Agenzia delle Entrate dei modelli F24 telematici contenenti compensazioni non possibili, causa l'esistenza di debiti a ruolo scaduti, sarà onere del cliente provvedere AUTONOMAMENTE al pagamento telematico del modello stesso. È fatta salva la possibilità di richiedere allo Studio un nuovo invio del modello, senza compensazione, con ravvedimento operoso, sanzioni, interessi (NB: sanzioni e interessi aumentati dal 01/01/11), e spese di procedura a carico del Cliente.

Perché la norma è ambigua? Quali sono i dubbi?

Perché non spiega:

- se le imposte erariali siano solo le imposte contenute nella sezione Erario del modello F24 o anche, ad esempio, nella sezione Regioni (IRAP, Add.le Regionale, etc.)
- se è possibile comunque compensare la parte di credito erariale eccedente il debito a ruolo scaduto (il cui importo sia maggiore di € 1.500)
- se il limite di € 1.500 è da intendersi come una soglia oltre la quale scatta il divieto di compensazione oppure costituisce una sorta di franchigia sulla parte eccedente da compensare

Ho SOLO debiti scaduti: per Multe/Acqua/Spazzatura/INPS/INAIL

In tal caso si può continuare a compensare. Ma è ovviamente necessario verificare la natura dei debiti.