

Clara Pollet, Simone Dimitri

COMPENSAZIONI 2020

Aggiornato con la Risoluzione Agenzia
Entrate n. 110/E del 31 dicembre 2019

- Limiti utilizzo dei crediti d'imposta
- Novità Decreto Fiscale 2019
- Compensazione dopo la presentazione della dichiarazione
- Visto di conformità: chi, come e quando
- Casi pratici di utilizzo crediti d'imposta in compensazione
- Controlli e sanzioni



Clara Pollet, Simone Dimitri

COMPENSAZIONI 2020

**Aggiornato con la Risoluzione Agenzia
Entrate n. 110/E del 31 dicembre 2019**

- Limiti utilizzo dei crediti d'imposta
- Novità Decreto Fiscale 2019
- Compensazione dopo la presentazione della dichiarazione
- Visto di conformità: chi, come e quando
- Casi pratici di utilizzo crediti d'imposta in compensazione
- Controlli e sanzioni

Sintesi

La fine del 2019 porta con sé un'ulteriore stretta sull'utilizzo dei crediti d'imposta in compensazione nei modelli F24.

Tante le novità che impattano sui contribuenti. Tra le più significative ricordiamo l'introduzione della possibilità di compensare i crediti, di importo superiore a 5.000 euro annui, **solo a partire dal decimo giorno successivo** a quello di presentazione della dichiarazione o dell'istanza da cui emerge il credito (in precedenza la compensazione era consentita dal 1° gennaio dell'anno seguente alla maturazione del credito) o, ancora, l'obbligo generalizzato di utilizzare le modalità di **pagamento telematiche per tutti i soggetti** che intendono effettuare una compensazione, introducendo una specifica disciplina sanzionatoria.

Tali novità vanno ad integrarsi con le disposizioni già in essere, come la necessaria apposizione del visto di conformità ante utilizzo del credito.

L'intento degli autori è quello riepilogare la disciplina che regola le compensazioni, proponendo casi pratici di utilizzo di un credito con compilazione della delega di pagamento.

Clara Pollet

Responsabile servizio fiscale tributario API Torino (Associazione Piccole e medie imprese di Torino e Provincia) Dottore commercialista e revisore legale Attività di aggiornamento fiscale costante riportato con articoli di approfondimento sul sito istituzionale dell'associazione (www.apito.it) e sul periodico di categoria distribuito sul territorio. La consulenza fiscale è rivolta alle circa 2.000 aziende associate. Gli argomenti affrontati riguardano in prevalenza la fatturazione verso l'estero (cessioni intracomunitarie, esportazioni, triangolazioni...), oltre agli aspetti operativi legati alla compilazione delle dichiarazioni IVA e redditi, compensazioni, dichiarazioni di intento, bilancio, reddito di impresa e agevolazioni fiscali.

Simone Dimitri

Consulente fiscale dell'Associazione di categoria delle Piccole e medie imprese di Torino e Provincia (API Torino), a cui aderiscono circa 2.000 imprese. Laureato in Economia presso la Facoltà di Economia di Torino Attività quotidiana dedicata allo studio delle problematiche IVA connesse alle operazioni italiane, comunitarie, extracomunitarie e triangolari, oltre alle problematiche di bilancio e reddito di impresa. Le tematiche sopra esposte sono anche oggetto di articoli settimanali e approfondimenti pubblicati su diverse testate online e sul sito istituzionale dell'Associazione (www.apito.it).

ISBN: 9788891640420

© Copyright 2020 Maggioli

Gennaio 2020

www.fiscoetasse.com



FISCO e TASSE
la tua guida per un fisco semplice



Indice

Sintesi	3
1. Definizione di compensazione	6
2. Limiti alla compensazione orizzontale	8
2.1 Quali crediti e debiti si possono compensare	9
2.2 Utilizzo canali telematici Agenzia delle entrate	10
2.2.1 <i>Tabella A - codici da utilizzare con i canali telematici dell’Agenzia delle entrate – aggiornamento Risoluzione 110/E del 31 dicembre 2019</i>	11
2.2.2 <i>Tabella B – Riepilogo nuove regole per compensazioni in F24</i>	37
2.2.3 <i>Tabella C - codici in compensazione verticale (Risoluzione n. 110/E/2019)</i>	38
2.3 Visto di conformità	43
2.3.1 <i>Visto di conformità e professionisti abilitati</i>	45
2.3.2 <i>Obbligo di identità soggettiva tra chi appone il visto di conformità e chi trasmette la dichiarazione (RM 99/2019)</i>	46
2.4 Massimali di utilizzo	46
2.4.1 <i>Credito IVA annuale e IVA trimestrale: soglie distinte</i>	48
2.5 Somme iscritte a ruolo per imposte erariali	50
2.6 Decorrenza utilizzo credito in compensazione	51
2.7 Divieto di compensazione con la partita Iva cessata.....	54
2.8 Divieto di compensazione soggetti esclusi dal Vies.....	55
2.9 Divieto di compensazione in caso di accollo.....	57
2.10 Tabella riassuntiva obblighi di compensazione	60
3. Controlli	61
3.1 I controlli sull’F24	61
3.2 Lo scarto dell’F24	62
4. Sanzioni	63
4.1 Sanzioni per F24 scartato.....	63
4.2 Sanzioni per indebita compensazione.....	65
4.3 Sanzioni per mancata presentazione F24 a zero	65
4.4 Sanzioni per mancato utilizzo canali Entratel/Fiscoonline	65