

Roma, 4 Settembre 2018

FIS18200

SM

Oggetto: Fisco. Contrasto alle compensazioni a rischio nel modello F24. Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate.

Con Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 28 Agosto u.s, sono stati individuati i criteri per selezionare, in via automatizzata, i modelli F24 da sottoporre a verifica in presenza di compensazioni che presentino profili di rischio. L'adozione di questo Provvedimento è stata prevista dalla Legge di Bilancio per il 2018 (in particolare dall'art.1, comma 990 della Legge 205/2017) che, allo scopo di contrastare il fenomeno delle indebite compensazioni, ha previsto che l'Agenzia delle entrate possa sospendere, fino a trenta giorni, l'esecuzione delle deleghe di pagamento contenenti compensazioni che presentano profili di rischio.

Se all'esito del controllo automatizzato il credito risulti correttamente utilizzato, ovvero sono decorsi trenta giorni dalla data di presentazione della delega di pagamento, la delega viene eseguita e le compensazioni e i versamenti in essa contenuti sono considerati effettuati alla data indicata nel file inviato; diversamente la delega di pagamento non è eseguita e i versamenti e le compensazioni si considerano non effettuati.

Ai sensi del Provvedimento in esame, i modelli F24 che presentano profili di rischio sono selezionati in base ai seguenti criteri selettivi:

1. alla tipologia dei debiti pagati;
2. alla tipologia dei crediti compensati;
3. alla coerenza dei dati indicati nel modello F24;
4. ai dati presenti nell'Anagrafe Tributaria o resi disponibili da altri enti pubblici, afferenti ai soggetti indicati nel modello F24;
5. ad analoghe compensazioni effettuate in precedenza dai soggetti indicati nel modello F24;
6. al pagamento di debiti iscritti a ruolo, di cui all'articolo 31, comma 1, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78.

In presenza di un profilo di rischio, l'Agenzia è tenuta a comunicare la sospensione della delega di pagamento al soggetto che ha inviato il modello F24, specificando anche la data di fine del periodo di sospensione che, in ogni caso, non può superare i trenta giorni dalla data di invio del modello F24. La sospensione riguarda l'intero contenuto della delega.

Cordiali saluti