

Prot.n.252/14-na
Circ.n.45/14

Ai Presidenti regionali
Ai Presidenti provinciali
Ai Consiglieri nazionali
Alle Segreterie regionali e provinciali

Roma, 24 novembre 2014

Oggetto: L'utilizzo del Mod. F24 "telematico" ed i recenti chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate

Con l'articolo 11 comma 2 del D.L. 24/04/2014 n. 66, convertito in legge 23/06/2014 n. 89, sono stati previsti ulteriori limiti alle modalità di presentazione dei modelli F24.

La Circolare 19/09/2014 n. 27/E dell'Agenzia delle Entrate ha fornito alcuni chiarimenti con particolare riguardo alle ipotesi in cui risulta ancora possibile l'utilizzo del modello F24 cartaceo: ai fini dell'obbligo di utilizzo del modello F24 telematico di fatto non rileva più il possesso o meno della partita IVA.

Come è noto, dal 01/10/2014 è prevista l'estensione dell'obbligo di utilizzare i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate e degli intermediari della riscossione convenzionati con la stessa per i versamenti dell'IVA, IRPEF, IRES, IRAP, addizionali, imposte sostitutive, ecc., contributi previdenziali e assistenziali, nonché dell'IMU, TASI e TARI, da effettuare tramite il modello F24 anche con riferimento ai soggetti non titolari di partita IVA.

Le precisazioni fornite sembrano di fatto indirizzare i contribuenti verso la scelta di attivare un sistema di pagamento diretto verso l'Agenzia delle Entrate o, in alternativa, affidarsi ad un professionista abilitato.

VERSAMENTI SOGGETTI TITOLARI DI PARTITA IVA

Poiché le nuove regole operano contestualmente a quelle già in vigore, i soggetti titolari di partita IVA, oltre a dover effettuare i versamenti utilizzando le modalità telematiche, sono altresì obbligati ad avvalersi esclusivamente dei servizi telematici messi a disposizione dell'Agenzia delle Entrate (Entratel - Fisconline) relativamente ai modelli F24 con utilizzo in compensazione del credito IVA annuale/trimestrale di importo annuo superiore a € 5.000,00 (euro cinquemila/00)

UTILIZZO DEL MOD. F24 CARTACEO

L'Agenzia delle Entrate riconosce la possibilità di utilizzare il modello F24 cartaceo presso una banca /posta/Agente della riscossione, al sussistere di alcune specifiche fattispecie.

In particolare ciò è consentito in presenza di:

- **F24 precompilato:** il contribuente che utilizza il modello F24 precompilato inviatogli dall'Ente impositore (ad esempio, Agenzia delle Entrate, Comune) può presentare lo stesso in formato cartaceo, anche se con saldo superiore a € 1.000, sempre che non siano indicati crediti in compensazione;
- **Versamenti rateali in corso:** i contribuenti non titolari di partita IVA che hanno scelto di versare a rate i tributi, contributi, ecc., risultanti dal modello UNICO 2014, possono continuare a presentare il modello F24 cartaceo fino al 31/12/2014, anche in presenza di importi superiori a € 1.000, utilizzo di crediti in compensazione e saldo "a zero".

Così, ad esempio, è ancora possibile utilizzare il modello F24 cartaceo per il versamento delle rate dell'IRPEF/addizionale, dovute da un privato, in scadenza entro il prossimo 1/12/2014.

Considerato che l'apertura all'utilizzo del modello cartaceo è riconosciuta per i soli "versamenti rateali", il secondo o unico acconto 2014 in scadenza nel mese di novembre dovrà essere versato con le nuove modalità.

- **Agevolazioni fiscali in forma di crediti d'imposta utilizzabili presso l'Agente della riscossione.**

OGGETTIVA IMPOSSIBILITÀ DEL CONTRIBUENTE DI DISPORRE DI UN C/C

In tale ipotesi, i modelli F24 con saldo superiore a € 1.000, senza compensazioni, possono essere inviati telematicamente tramite:

- un intermediario abilitato a Entratel “disponibile all’addebito del pagamento sul proprio conto corrente”;
- una banca / posta / Agente della riscossione che consente la presentazione telematica anche a soggetti non titolari di c/c per i quali il pagamento è effettuato, ad esempio, mediante addebito di carte prepagate.

Qualora non sia possibile il pagamento tramite i citati intermediari, è possibile presentare il mod. F24 cartaceo. I modelli F24 che riportano compensazioni, con saldo a debito, possono essere presentati con le suddette modalità previste per i modelli F24 con saldo superiore a € 1.000, senza compensazioni (banca/posta/Agente della riscossione).

In via residuale” può essere presentato esclusivamente tramite i servizi telematici dell’Agenzia delle Entrate (Entratel / Fisconline) un modello F24 “a zero” riportante la compensazione di una parte del debito con il totale dei crediti disponibili. E’ possibile inoltre presentare un modello F24 cartaceo per la parte residua del debito.

Si riepiloga di seguito la disciplina così come chiarita dalla Circolare 27/E:

CONTRIBUENTI NON TITOLARI DI PARTITA IVA			
Tipologia di Modello F24	MODALITA’ DI PRESENTAZIONE DEI MODELLI F24		
	Cartacei presso Banche/Poste/Agenti della Riscossione	Servizi Telematici Banche/Poste/Agenti della Riscossione	Servizi Telematici Agenzia delle Entrate
F24 con saldo fino a 1.000,00 Euro, senza compensazioni	Si	Si	Si
F24 con saldo fino a 1.000,00 Euro, con compensazioni	No	Si	Si
F24 con saldo oltre 1.000,00 Euro, senza compensazioni	No	Si	Si
F24 con saldo oltre 1.000,00 Euro, con compensazioni	No	Si	Si
F24 a saldo zero	No	No	Si

CONTRIBUENTI TITOLARI DI PARTITA IVA			
Tipologia di Modello F24	MODALITA' DI PRESENTAZIONE DEI MODELLI F24		
	Cartacei presso Banche/Poste/Agenti della Riscossione	Servizi Telematici Banche/Poste/Agenti della Riscossione	Servizi Telematici Agenzia delle Entrate
F24 con saldo fino a 1.000,00 Euro, senza compensazioni	No	Si	Si
F24 con saldo fino a 1.000 Euro, con compensazioni di crediti diversi dall'IVA	No	Si	Si
F24 con saldo fino a 1.000,00 Euro, con compensazioni di crediti IVA (annuali o trimestrali, fino a 5.000,00 Euro annui	No	Si	Si
F24 con saldo fino a 1.000,00 Euro, con compensazioni di crediti IVA (annuali o trimestrali), oltre 5.000,00 Euro annui	No	No	Si
F24 con saldo oltre 1.000,00 Euro, senza compensazioni	No	Si	Si
F24 con saldo oltre 1.000,00 Euro, con compensazioni di crediti diversi dall'IVA	No	Si	Si
F24 con saldo oltre 1.000,00 Euro, con compensazioni di crediti IVA (annuali o trimestrali), fino a 5.000,00 Euro annui	No	Si	Si
F24 con saldo oltre 1.000,00 Euro, con compensazioni di crediti IVA (annuali o trimestrali), oltre 5.000,00 Euro annui	No	No	Si
F24 a saldo zero, con compensazione di qualunque tipologia di credito di qualunque ammontare	No	No	Si

Cordiali saluti.

Il Responsabile del Settore gestione scuola
dott. Giannino Zanfisi



Il Segretario nazionale
dott. Luigi Morgano

