

Circolare 10/2014

Spett. li clienti in indirizzo

Reggio Emilia, li 12/09/2014

Esteso l'utilizzo del modello f24 "Telematico" a decorrere dal 01.10.2014

A decorrere dall'1.10.2014, l'art. 11, DL n. 66/2014, c.d. "Decreto Renzi", **ha previsto specifiche "limitazioni", alle modalità di presentazione dei mod. F24, differenziate a seconda che gli stessi risultino:**

- "a zero", per effetto di compensazioni;
- "a debito", per effetto di compensazioni;
- di importo superiore a € 1.000 in assenza compensazioni.

Ai fini dell'applicazione della nuova disposizione, introdotta con l'intento di ridurre il costo dalla gestione cartacea dei mod. F24 a carico dell'Amministrazione finanziaria; aumentare i controlli "preventivi" sulle compensazioni; non rileva più il possesso (o meno) della partita IVA. **La nuova disposizione risulta infatti applicabile anche ai privati.**

Le nuove regole sono applicabili al versamento dell'IVA, IRPEF, IRES, IRAP, addizionali, imposte sostitutive, ecc., contributi previdenziali / assistenziali, nonché all'IMU, TASI e TARI.

MOD. F24 CON COMPENSAZIONI

La modalità di presentazione dei mod. F24 con compensazioni è differenziata a seconda che l'ammontare del saldo sia "a zero" oppure "a debito".

1 - MOD. F24 CON SALDO "A ZERO"

Ai sensi della lett. a) del comma 2 del citato art. 11, il mod. F24 che, per effetto di compensazioni, presenta un saldo a zero va presentato esclusivamente tramite i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate (Entratel / Fisconline).

Il mod. F24 non può essere presentato (sia per i privati che per i titolari di p.iva):

- in forma "cartacea";
- tramite il servizio di remote / home banking gestito da banche / Poste.

Conseguentemente tale modello può essere presentato utilizzando i seguenti strumenti:

STUDIO CATELLANI

- F24 ONLINE/F24 WEB: utilizzabile da qualsiasi soggetto tramite registrazione ai servizi telematici dell'agenzia delle entrate (Entratel/Fisconline). E' necessario essere titolari di un conto corrente presso una banca convenzionata/posta sul quale richiedere l'addebito (con il sistema f24 web non si deve installare un nuovo software sul pc);.
- F24 CUMULATIVO: utilizzabile solo ed esclusivamente dagli Intermediari abilitati a Entratel (esempio lo Studio) per trasmettere i modelli f24 in nome e per conto dei clienti.

2 - MOD. F24 CON SALDO "A DEBITO"

Ai sensi della lett. b) del comma 2 del citato art. 11, il mod. F24 che, per effetto di compensazioni, presenta un saldo "a debito" va presentato esclusivamente tramite i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate e dagli intermediari della riscossione convenzionati con la stessa. Di conseguenza, per tale fattispecie, in aggiunta alle modalità di invio sopra esaminate (F24 "a zero" con compensazioni), può essere utilizzato il servizio di remote / home banking.

MOD. F24 A DEBITO, SENZA COMPENSAZIONI

La modalità di presentazione dei mod. F24 senza compensazioni è differenziata a seconda che l'ammontare del saldo sia superiore a € 1.000 oppure inferiore o uguale.

1 - MOD. F24 CON SALDO SUPERIORE A € 1.000

Se il mod. F24 presenta un saldo a debito superiore a € 1.000 (senza compensazioni) sono applicabili le stesse modalità di invio previste per il mod. F24 a debito con compensazioni.

Infatti, ai sensi della lett. c) del comma 2 del citato art. 11, tale modello deve essere presentato esclusivamente tramite i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate e dagli intermediari della riscossione convenzionati con la stessa.

Il mod. F24 non può essere presentato in forma "cartacea".

2 - MOD. F24 CON SALDO PARI O INFERIORE A € 1.000

In presenza di un mod. F24 con un saldo di ammontare pari o inferiore a € 1.000 (senza compensazioni) il citato DL n. 66/2014 non prevede alcuna "limitazione".

Conseguentemente, per tale fattispecie il mod. F24, può essere presentato con le ordinarie modalità

telematiche (Entratel / Fisconline / remote / home banking), nonché anche in formato cartaceo (sussistendone le condizioni).

STUDIO CATELLANI

TIPOLOGIA VERSAMENTO	SOGGETTO	MODALITA' UTILIZZABILE
Modello f24 a zero	Privato/TITOLARE P.IVA	Entratel / fisconline
Modello f24 a debito con compensazione	Privato/TITOLARE P.IVA	Entratel / fisconline/remote/home banking
Modello f24 a debito senza compensazione > Euro 1.000,00	Privato/titolare p.iva	Entratel/fisconline/remote/home banking
Modello f24 a debito senza compensazione < Euro 1.000,00	privato	Entratel/fisconline/remote/home banking/ cartacea



VISTA L'IMMINENTE SCADENZA TUTTI I CLIENTI (SIA TITOLARI DI PARTITA IVA CHE PRIVATI CHE SOCI DI SOCIETA') CHE VORRANNO AVVALERSI DELL'INVIO TELEMATICO DEGLI F24 TRAMITE LO STUDIO DOVRANNO ENTRO E NON OLTRE IL 01/10/2014 FARCI PERVENIRE LE COORDINATE BANCARIE SULLE QUALI AVVERRA L'ADDEITO (1 SOLO CONTO CORRENTE) NONCHÉ SOTTOSCRIVERE IL CONTRATTO CHE VERRÀ PREDISPOSTO. IL COSTO DEL SERVIZIO È DI EURO 15.00 PER CIASCUN F24 INVIATO.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti