

# Newsalert

Mercoledì 5 settembre 2018

Per maggiori informazioni: [info.tls@it.pwc.com](mailto:info.tls@it.pwc.com)

## ***F24, ora il versamento può essere sospeso (e rifiutato) dall'Agenzia delle Entrate***

*A cura di Maurizio Zama*

In data 28 agosto 2018 è stato pubblicato sul sito dell'Agenzia delle Entrate il provvedimento n. 195385/2018 in materia di definizione dei criteri e delle modalità di sospensione delle deleghe di pagamento (in attuazione dell'art. 37, comma 49-ter del DL 223/2006 come introdotto dalla Legge di Stabilità 2018 all'art. 1, comma 990 - Legge 27 dicembre 2017, n. 205).

Il Provvedimento ha come oggetto esclusivamente le deleghe di pagamento, cioè i Mod. F24, che presentano una compensazione, parziale o totale, tra crediti di imposta e importi a debito da versare. Tali deleghe sono, quindi, quelle da presentare obbligatoriamente utilizzando i servizi telematici (i.e. Entratel, Fisconline) dell'Agenzia delle Entrate.

**Procedura.** Il Provvedimento introduce, a partire dal 29 di ottobre 2018, una apposita procedura per regolare i rapporti tra i diversi soggetti coinvolti. In particolare, per effettuare i controlli sulle compensazioni operate, l'Agenzia delle Entrate comunica al soggetto che ha telematicamente inviato il Mod. F24 la relativa sospensione per un periodo non superiore a 30 gg. Nel caso la delega sospesa presenti un saldo a debito, l'addebito in conto corrente non viene effettuato.

Nel corso del menzionato periodo di sospensione il contribuente può trasmettere all'Agenzia delle Entrate informazioni per «sbloccare» la delega.

## ***Now tax authorities are entitled to suspend a tax payment form (i.e. form F24) and reject it too***

*Prepared by Maurizio Zama*

*On 28 August 2018 the Regulation no. 195385/2018 related to the criteria and modalities for the suspension of the tax payment forms (so-called F24 forms) was published on the web site of the Tax Authorities (based on the article 37, par. 49-ter, of the Law Decree no. 223/2006 as introduced by article 1, par. 990, of the 2018 Budget Law, Law 27 December 2017, no. 205).*

*The Regulation refers to tax payment forms (the so called Form F24) with a tax credit to be off-set, partially or fully, with tax liabilities. The forms at hand are those to be mandatorily filed using the electronic system of the Tax Authorities (so called Entratel or Fiscoline).*

**Procedure.** *The Regulation introduces, starting from 29 October 2018, a proper procedure to define the relationships between the different involved players. In particular, to allow Tax Authorities to perform the control over the tax credit off-set pointed out in a filed F24, a specific communication is sent to the sender of the form; the form F24 could be put on hold for a period not exceeding 30 days. In case an amount is due in the suspended form, the bank account is not debited. During the above-mentioned suspension period the taxpayer can send to the Tax Authorities information to fix the situation.*

Qualora il credito sia ritenuto non correttamente utilizzato, l'Agenzia delle Entrate comunica lo scarto del Mod. F24 al soggetto che ha inviato il file telematico, tramite apposita comunicazione motivata. Tutti i pagamenti e le compensazioni contenuti nella delega scartata, pertanto, si considerano non eseguiti.

Viceversa, ove il credito sia ritenuto correttamente utilizzato, il pagamento è processato e l'Agenzia delle Entrate invia la richiesta di addebito sul conto corrente ed informa il soggetto che ha trasmesso il file.

In caso di sospensione del Mod. F24 cui non seguono ulteriori comunicazioni, l'operazione si considera effettuata nella data indicata nel modello F24 inviato.

**Criteri di selezione.** Il Provvedimento, inoltre, definisce i profili di rischio sulla base dei quali i Mod. F24 sono selezionati:

- tipologia dei debiti pagati;
- tipologia dei crediti compensati;
- coerenza dei dati indicati;
- dati del contribuente presenti in Anagrafe Tributaria
- precedenti compensazioni effettuate;
- pagamento di debiti iscritti a ruolo.

**Ravvedimento operoso.** Si segnala che nel corso di Telefisco 2018, l'Agenzia delle Entrate ha affermato che in caso di rifiuto del Mod. F24 (perché il credito è inesistente oppure non è utilizzabile), la ripetizione del pagamento, effettuata successivamente alla scadenza, è sanzionata se non accompagnata da un ravvedimento operoso.

I nuovi controlli dell'Agenzia delle Entrate impongono una costante analisi dei flussi informativi tra i soggetti coinvolti ed il tempestivo monitoraggio delle disponibilità sul conto corrente di appoggio del Mod. F24; l'estensione temporale dei controlli potrebbe, di fatto, anche determinare una sovrapposizione dei pagamenti relativi a scadenze fiscali diverse e difficoltà nella ordinata gestione.

Si auspicano una serie di chiarimenti di natura operativa.

*In case the Tax Authorities consider as not properly used the tax credit, the rejection of the tax payment form is communicated to the sender of the file as well as the related reasons. As a consequence the liabilities and the tax credit off-setting pointed out in the rejected form are considered as not carried out at all.*

*Conversely, weather no exceptions are raised, the tax payment form is processed by the Tax Authorities and consequently the debit request is sent to the bank and the sender of the form is informed accordingly.*

*Following to a form F24 suspension, in case of silent approval, the transaction is considered as performed on the due date pointed out in the sent form.*

**Selection criteria.** The Regulation states that forms F24 with a possible risk profile are selected on the basis of the following criteria:

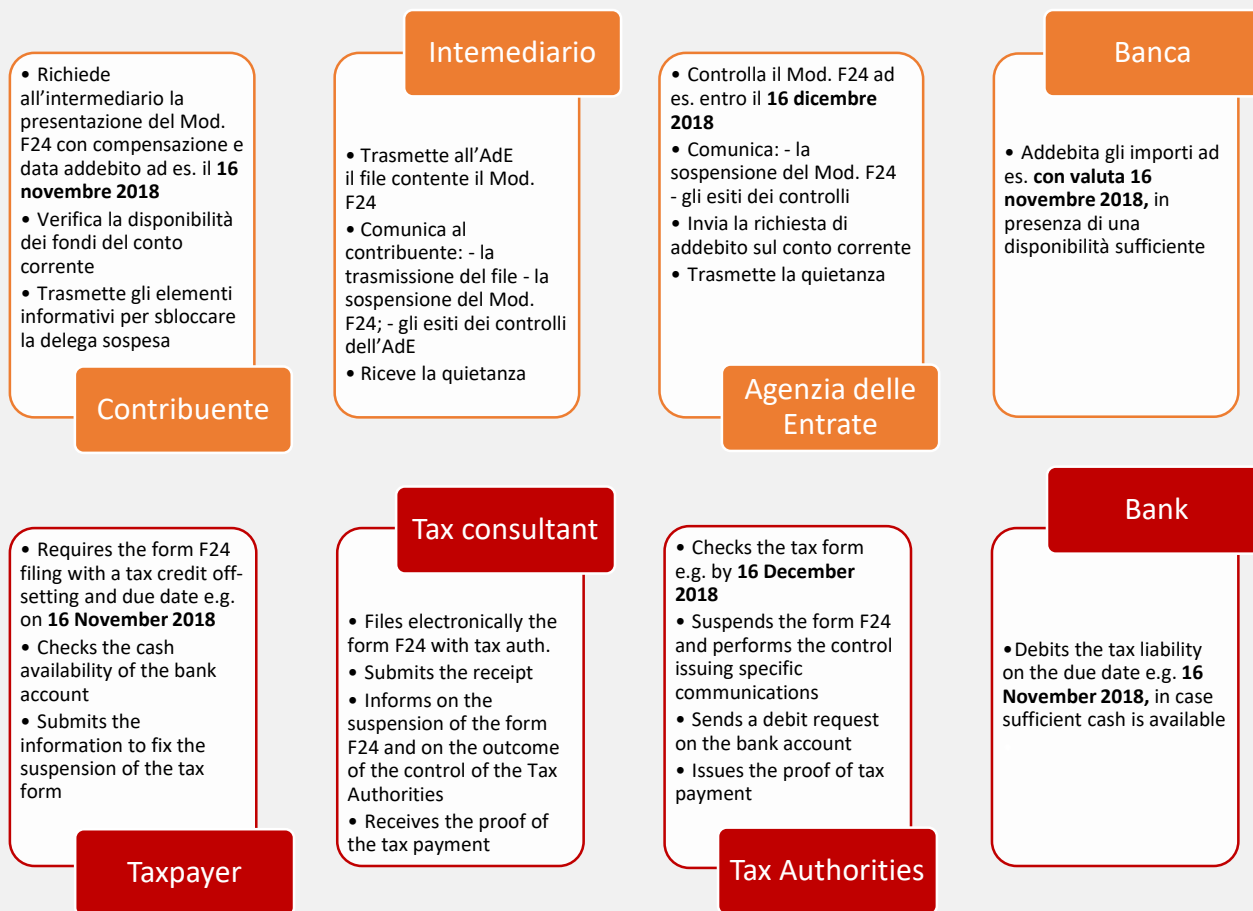
- nature of liabilities due;
- kind of tax credit off-set;
- coherence of data pointed out in the form;
- data of the taxpayers in the archive of the Tax Authorities;
- previous carried out off-setting;
- tax notice paid.

**Self-cure procedure.** Tax Authorities have clarified that weather a rejection of the Form F24 applies (e.g. the tax credit is not existing or is not available yet) a new payment performed after the deadline will be subject to administrative penalties, out of the applicability of the self-cure procedure carried out by the taxpayer.

*The new controls of the Tax Authorities requires a timely analysis of the information flow between the different players as well as to monitor the cash availability of the bank account to pay the form F24; as a matter of fact the timing extension of such controls could also create payment "overlapping" related to the different due dates and difficulties in the management of tax fulfilments. Taxpayers are expecting practical operating clarifications.*

Di seguito uno schema riassuntivo esemplificativo delle principali attività dei possibili soggetti coinvolti nel nuovo processo di controllo di un Mod. F24.

*Below an example summary scheme pointing out the main activities of possible involved parties in the new control process of a form F24.*



I vostri abituali referenti presso lo Studio sono a disposizione per ogni ulteriore dettaglio.

Your usual contacts in PwC TLS are available for any additional clarification.

**Il 25 maggio 2018 è entrato in vigore il nuovo Regolamento Europeo n. 679/2016 (GDPR)**

**Se non ha già provveduto, per continuare a ricevere gli inviti agli eventi e le nostre newsletter è necessario che confermi il suo consenso a questo link:**

<http://www.pwc.com/it/it/GDPR/gdpr-tls-consenso.html>

**On May 25, 2018 has come into force the new European Regulation n. 679/2016 (GDPR)**

**If you have not already done, please confirm your consent at this link, in order to continue receiving invitations to events and our newsletter:**

<http://www.pwc.com/it/it/GDPR/gdpr-tls-consenso.html>

