



## Circolare raccolta dati

# Novità in materia di utilizzo e compensazione dei crediti Erariali, INPS e INAIL in F24

*A tutte le aziende clienti*

In attuazione delle disposizioni previste dalla Legge di Bilancio 2024 e dal DL 34/2024 si riepilogano di seguito le principali novità in merito agli obblighi prescritti, a decorrere dal 1° luglio 2024, in materia di versamento unitario e compensazione dei crediti mediante modello F24.



**STUDIO NEGRI E ASSOCIATI**  
Largo Caleotto, 29 - 23900 Lecco  
Centro Meridiane Torre B

Tel. +39 0341 226911  
[studio@negriassociati.com](mailto:studio@negriassociati.com)  
[www.negriassociati.com](http://www.negriassociati.com)

## Sommario

TITOLO 1 – Utilizzo e compensazione dei crediti a partire dal 1° luglio 2024.....	3
Allegato 1 – Dichiarazione Sostitutive di Certificazioni .....	4



**STUDIO NEGRI E ASSOCIATI**  
Largo Caleotto, 29 - 23900 Lecco  
Centro Meridiane Torre B

Tel. +39 0341 226911  
studio@negriassociati.com  
www.negriassociati.com

## TITOLO 1 – Utilizzo e compensazione dei crediti a partire dal 1° luglio 2024

Così come anticipato per e-mail In ottemperanza a quanto previsto dalla Legge di Bilancio 2024 (Legge n. 213/2023), commi da 94 a 98, in materia di versamento unitario e compensazione tramite Mod. F24 si rammenta:

- l'obbligo generalizzato, con decorrenza 1° luglio 2024, di effettuare la compensazione dei crediti esclusivamente attraverso l'utilizzo dei servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle entrate – canali *Entratel/Fisconline* - anche con riferimento ai crediti maturati nei confronti dell'INPS e dell'INAIL, anche nel caso in cui la compensazione dei crediti con i debiti sia solo parziale, con modello F24 non a "saldo zero";
- il posticipo dei termini di decorrenza della possibilità di utilizzo in compensazione dei crediti INPS e INAIL:
  - a. per i **datori di lavoro non agricoli**, a partire dal 15° giorno successivo a quello di scadenza del termine mensile per la trasmissione in via telematica della denuncia UniEmens da cui il credito emerge o dal 15° giorno successivo alla sua presentazione, se tardiva, ovvero dalla data di notifica delle note di rettifica passive;
  - b. per i **lavoratori autonomi iscritti alla Gestione IVS artigiani e commercianti e alla Gestione Separata INPS** a decorrere dal 10° giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione dei redditi da cui il credito emerge (quadro RR);
  - c. **premi e accessori nei confronti dell'INAIL**, può essere effettuata a condizione che il credito certo, liquido ed esigibile sia registrato negli archivi del predetto Istituto.
- l'esclusione, a decorrere dal 1° luglio 2024, dalla facoltà di avvalersi della compensazione dei crediti in presenza di iscrizioni a ruolo per imposte erariali e relativi accessori, nonché di carichi affidati all'agente della riscossione relativi ad atti comunque emessi dall'Agenzia delle entrate di importo complessivamente superiore ad euro 100.000.

PER I SOLI CLIENTI CHE SI AVVALGONO DEL SERVIZIO DI TRASMISSIONE  
TELEMATICA DEL MOD. F24

In allegato alla presente si trasmette il modello per comunicare l'eventuale esistenza di crediti da portare in compensazione e per dichiarare la sussistenza o meno di debiti iscritti a ruolo per un totale complessivo non superiore a euro 100.000.

Tale dichiarazione dovrà essere sottoscritta e resa allo Studio **entro e non oltre il prossimo 12 luglio 2024**. Successivamente a tale prima compilazione vi invitiamo a comunicarci, sempre mediante la stessa dichiarazione, se la propria situazione creditoria o debitoria dovesse variare.



**STUDIO NEGRI E ASSOCIATI**  
Largo Caleotto, 29 - 23900 Lecco  
Centro Meridiane Torre B

Tel. +39 0341 226911  
studio@negriassociati.com  
www.negriassociati.com

## DICHIARAZIONI SOSTITUTIVE DI CERTIFICAZIONI

(art. 76 del D.P.R. 28 dicembre 2000, n 445)

Il/la sottoscritto/a \_\_\_\_\_ nato/a \_\_\_\_\_ il \_\_\_ / \_\_\_ / \_\_\_\_\_ residente a \_\_\_\_\_ in via \_\_\_\_\_, codice fiscale \_\_\_\_\_ nella sua qualità di titolare/legale rappresentante della ditta individuale/società:

\_\_\_\_\_, con sede a \_\_\_\_\_ in via \_\_\_\_\_ n. \_\_\_\_\_ codice fiscale/p.IVA \_\_\_\_\_

**Consapevole delle responsabilità penali a cui può andare incontro ai sensi del codice penale e delle leggi speciali in materia ai sensi dell'art. 76 del D.P.R. 445 del 28/12/2000, nonché della decadenza dai benefici, eventualmente conseguenti al provvedimento emanato sulla base della dichiarazione non veritiera ai sensi dell'art. 75 del citato D.P.R. m445 /28/12/2000.**

### COMPILARE SOLO LE SEZIONI DI INTERESSE

#### SEZIONE 1

#### DICHIARA

- Di essere titolare dei seguenti crediti di imposta utilizzabili in compensazione con altri tributi/contributi:

Codice Tributo	Anno/Periodo di riferimento	Scadenza (eventuale)	Importo

- Che i crediti di imposta di cui sopra sono veri e reali, e di assumersi in via esclusiva ogni e qualunque responsabilità in merito alla effettiva ed integrale sussistenza degli stessi anche in relazione ai relativi e specifici presupposti sanciti dalle relative disposizioni normative di riferimento.
- Di volersi avvalere della facoltà di utilizzo dei crediti di imposta di cui sopra mediante compensazione con altri tributi/contributi di propria competenza, nel rispetto dei limiti e delle condizioni fissate dalle vigenti disposizioni di Legge.
- Di autorizzare lo STUDIO NEGRI E ASSOCIATI di LECCO al conseguente utilizzo dei crediti di imposta di cui sopra, fino ad esaurimento e comunque nei limiti e con le modalità e condizioni fissate dalle vigenti disposizioni di Legge, mediante compensazione degli altri tributi/contributi di propria competenza che dovessero derivare dagli adempimenti tributari, previdenziali, assistenziali e, più in generale, da tutti gli adempimenti già affidati per proprio conto alle cure del medesimo STUDIO NEGRI E ASSOCIATI di LECCO.
- Che i crediti di imposta di cui sopra non sono già stati utilizzati (nemmeno in parte) nè saranno utilizzati in altra forma autonomamente da parte dello scrivente se non previa e tempestiva comunicazione scritta allo STUDIO NEGRI E ASSOCIATI di LECCO

#### M A N L E V A

espressamente lo STUDIO NEGRI E ASSOCIATI di LECCO da ogni e qualunque responsabilità che dovesse sopravvenire a carico dello scrivente, sia in termini sanzionatori che di altra natura a qualunque titolo (nessuno escluso), dall'eventuale sopravvenuta insussistenza totale o parziale dei crediti di imposta di cui sopra, piuttosto che dal loro utilizzo in compensazione con altri tributi/contributi come sopra autorizzato.

#### SI IMPEGNA

a comunicazione tempestivamente e per iscritto allo STUDIO NEGRI E ASSOCIATI di LECCO ogni e qualunque modifica che dovesse intervenire nella consistenza e/o nelle modalità di utilizzo in compensazione dei crediti di imposta di cui sopra e come già in precedenza autorizzato.

IN FEDE \_\_\_ / \_\_\_ / \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_  
(data) (firma)

## **SEZIONE 2**

### **DICHIARA**

- Di essere stato adeguatamente informato di quanto previsto all'art.37 comma 49-quinquies del D.L. 04/07/2006 n.223 come modificato e integrato dall'art.1 comma 94 lettera b) della Legge 30/12/2023 n.213 che sancisce il divieto di compensazione di cui all'art.17 del D.Lgs. 09/07/1997 n.241 per tutti i contribuenti che abbiano iscrizioni a ruolo per imposte erariali e relativi accessori o accertamenti esecutivi affidati agli agenti della riscossione per importi complessivamente superiori ad euro 100.000 e per i quali i termini di pagamento siano scaduti e siano ancora dovuti pagamenti o non siano in essere provvedimenti di sospensione;
- Indicare di seguito la propria situazione:
  - Che non sussistono a proprio carico iscrizioni a ruolo per imposte erariali e relativi accessori o accertamenti esecutivi affidati agli agenti della riscossione per importi complessivamente superiori ad euro 100 mila e per i quali i termini di pagamento siano scaduti e siano ancora dovuti pagamenti o non siano in essere provvedimenti di sospensione tali da determinare l'applicabilità del divieto di compensazione di cui sopra;
  - Che sussistono a proprio carico iscrizioni a ruolo per imposte erariali e relativi accessori o accertamenti esecutivi affidati agli agenti della riscossione per importi complessivamente superiori ad euro 100 mila e per i quali i termini di pagamento siano scaduti e siano ancora dovuti pagamenti o non siano in essere provvedimenti di sospensione tali da determinare l'applicabilità del divieto di compensazione di cui sopra;

Dichiara, inoltre, di essere consapevole della responsabilità in merito alle sanzioni tributarie derivanti dalle eventuali indebite compensazioni in presenza di iscrizioni a ruolo per imposte erariali e relativi accessori o accertamenti esecutivi affidati agli agenti della riscossione per importi complessivamente superiori ad euro 100.000 e per i quali i termini di pagamento siano scaduti e siano ancora dovuti pagamenti o non siano in essere provvedimenti di sospensione.

Per il suindicato motivo, si obbliga, entro 15 giorni dalla eventuale sopravvenuta conoscenza, a comunicare in forma scritta allo Studio la data in cui ha avuto conoscenza dei debiti iscritti a ruolo rilevanti ai fini dell'applicazione della sopracitata normativa.

**Dichiara di essere informato, ai sensi dell'art. 13 del Decreto L.vo n. 196 del 2003, che i dati personali raccolti saranno trattati, anche con strumenti informatici esclusivamente nell'ambito del procedimento per il quale la presente dichiarazione viene resa.**