

La compensazione fra crediti verso la P.A. e debiti fiscali

Fiscalità Edilizia

Commissione Referente Economico - Fiscale Tributario

10 aprile 2014

La compensazione fra i crediti commerciali verso la P.A. e i debiti fiscali

Schema operativo

GLI STRUMENTI DI UTILIZZO DEI CREDITI COMMERCIALI VANTATI NEI CONFRONTI DELLA P.A.

■ Il principio di compensazione nella Delega Fiscale

■ Compensazione dei crediti con i debiti iscritti a ruolo

✓ Novità:

- notifica delle cartelle di pagamento fino al 30 settembre 2013
- la compensazione per il 2014
 - Le modalità applicative

✓ La compensazione per i debiti notificati fino al 31.12.2012

- Crediti compensabili
- Tipologia di debito
- Le modalità applicative
- Schema riepilogativo

■ Compensazione dei crediti con i debiti derivanti dalla chiusura anticipata delle liti

- ✓ Novità: messa a regime del meccanismo
- ✓ Crediti compensabili
- ✓ Tipologia di debito
- ✓ Le modalità applicative

La compensazione fra i crediti commerciali verso la P.A. e i debiti fiscali

Schema operativo (segue)

GLI STRUMENTI DI UTILIZZO DEI CREDITI COMMERCIALI VANTATI NEI CONFRONTI DELLA P.A.

- ▣ Compensazione dei crediti con i debiti derivanti dalla chiusura anticipata delle liti
 - ✓ Schema riepilogativo
- ▣ Cessione dei crediti – Detassazione (Cenni)
- ▣ Gli strumenti a disposizione delle imprese - Riepilogo

La compensazione fra i crediti commerciali verso la P.A. e i debiti fiscali

Il principio di compensazione nella Delega Fiscale

art.1, co.1, lett.d, Legge 23/2014

Nella **Legge Delega al Governo** per la riforma fiscale, viene stabilito un **principio** di «*tendenziale generalizzazione del meccanismo della compensazione tra crediti d'imposta spettanti al contribuente e debiti tributari a suo carico*»

Viene riconosciuta, per tutti i contribuenti, la possibilità di compensare i **crediti d'imposta** con i **debiti fiscali**, come strumento generale di pagamento dei debiti con il Fisco

La compensazione fra i crediti commerciali verso la P.A. e i debiti fiscali

Compensazione dei crediti con i debiti iscritti a ruolo

Novità: notifica delle cartelle di pagamento fino al 30 settembre 2013

BOZZA CDM Disegno di Legge «Pagamenti P.A.» - art.14

I crediti non prescritti, certi, liquidi ed esigibili, relativi a somministrazioni, forniture ed appalti, vantati nei confronti di Stato, regioni, enti locali ed enti del servizio sanitario nazionale, possono essere compensati con le somme dovute a seguito di iscrizione a ruolo



**Notifica delle cartelle di pagamento o degli
atti di accertamento entro il 30.09.2013**

La norma potrebbe subire modifiche da parte del Governo prima dell'entrata in vigore

La compensazione fra i crediti commerciali verso la P.A. e i debiti fiscali

Compensazione dei crediti con i debiti iscritti a ruolo

Novità: la compensazione per il 2014

Decreto Legge «Destinazione Italia» - D.L.145/2013 (art. 12, co. 7-bis)

solo per il 2014 i crediti commerciali non prescritti, certi, liquidi ed esigibili, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e servizi, anche professionali, vantati verso la P.A., possono essere compensati con le somme iscritte a ruolo (risultanti dalle cartelle di pagamento) di importo inferiore o pari al credito

Criticità:

- ❖ generico riferimento alle compensazioni «**nell'anno2014**»
- ❖ **non specificata** la **data** entro cui deve essere stata **notificata** la **cartella** di **pagamento**

Le modalità applicative

Decreto del MEF entro 90 giorni dall'entrata in vigore della legge 9/2014, di conversione del D.L. 145/2013 (22 febbraio 2014)

La compensazione fra i crediti commerciali verso la P.A. e i debiti fiscali

Compensazione dei crediti con i debiti iscritti a ruolo

La compensazione per i debiti notificati fino al 31.12.2012
art.28-quater D.P.R. 602/1973 – D.M. 25 giugno e 19 ottobre 2012

I crediti non prescritti, certi, liquidi ed esigibili, relativi a somministrazioni, forniture ed appalti, vantati nei confronti di Stato, regioni, enti locali ed enti del servizio sanitario nazionale, possono essere compensati con le somme dovute a seguito di iscrizione a ruolo

Crediti compensabili

Si tratta dei crediti relativi a corrispettivi derivanti da contratti nei quali è parte la P.A. :

- ⇒ **somministrazione**
- ⇒ **fornitura**
- ⇒ **appalto**

Si tratta dei debiti fiscali iscritti a ruolo per:

- ⇒ **cartelle di pagamento**
- ⇒ **accertamenti esecutivi**

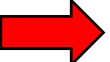
Tipologia di debito

La compensazione fra i crediti commerciali verso la P.A. e i debiti fiscali

Compensazione dei crediti con i debiti iscritti a ruolo

Le condizioni

Questi i **requisiti** per accedere alla compensazione:

- ❖ **acquisizione** della **certificazione** del **credito** dalla P.A., con la **data** prevista per il pagamento
 piattaforma elettronica
- ❖ **notifica** delle **cartelle di pagamento** o degli **atti di accertamento** entro il **31.12.2012**

Le modalità applicative

1. L'impresa **presenta** ad Equitalia la **certificazione** ottenuta dalla P.A.
2. Equitalia esegue i **controlli**, **registra** l'avvenuta **compensazione** e rilascia la **ricevuta**
 **l'impresa è liberata definitivamente dal debito con il Fisco**
3. La **P.A. versa** ad Equitalia il **credito** in misura corrispondente all'iscrizione a ruolo

La compensazione fra i crediti commerciali verso la P.A. e i debiti fiscali

Compensazione dei crediti con i debiti iscritti a ruolo

Schema riepilogativo

CREDITI COMPENSABILI	crediti non prescritti, certi, liquidi ed esigibili, relativi a <u>somministrazioni, forniture ed appalti</u>
ENTI DEBITORI	• Stato • enti pubblici nazionali • regioni • enti locali • enti del servizio sanitario nazionale
CONDIZIONI	• notifica della cartella di pagamento, o dell'atto di accertamento, <u>entro il 31 dicembre 2012</u> • preventiva acquisizione, da parte del creditore, della certificazione, emessa in forma elettronica, relativa all'esigibilità del credito, rilasciata dall'ente debitore, con la data prevista per il pagamento
MODALITÀ DI COMPENSAZIONE	presentazione ad Equitalia della certificazione (o in forma cartacea, o comunicando il numero di certificazione ed il codice di controllo rilasciato dalla piattaforma). Equitalia, dopo aver effettuato i controlli, registra nella piattaforma l'avvenuta compensazione, con il rilascio della relativa ricevuta

La compensazione fra i crediti commerciali verso la P.A. e i debiti fiscali

Compensazione dei crediti con i debiti per chiusura liti fiscali

Novità: messa a regime del meccanismo

BOZZA CDM Disegno di Legge «Pagamenti P.A.» - art.13

I crediti non prescritti, certi, liquidi ed esigibili, maturati al ~~31.12.2012~~ nei confronti di Stato, regioni, enti locali ed enti del servizio sanitario nazionale, relativi a somministrazioni, forniture ed appalti, possono essere compensati con i debiti fiscali derivanti dall'utilizzo degli strumenti di chiusura anticipata delle liti fiscali



Eliminazione dei **vincoli temporali** circa la **maturazione** dei **crediti** nei confronti della **P.A.** che possono essere compensati con i debiti fiscali a chiusura delle liti

La norma potrebbe subire modifiche da parte del Governo prima dell'entrata in vigore

La compensazione fra i crediti commerciali verso la P.A. e i debiti fiscali

Compensazione dei crediti con i debiti per chiusura liti fiscali

art.28-quinquies D.P.R. 602/1973 – D.M. 14 .01.2014 – Provv. AdE 2014/13917 – R.M. 16/E/2014

I crediti non prescritti, certi, liquidi ed esigibili, maturati al **31.12.2012** nei confronti di Stato, regioni, enti locali ed enti del servizio sanitario nazionale, relativi a somministrazioni, forniture ed appalti, possono essere compensati con i debiti fiscali derivanti dall'utilizzo degli strumenti di chiusura anticipata delle liti fiscali

Crediti compensabili

Si tratta dei crediti relativi a corrispettivi derivanti da contratti nei quali è parte la P.A. :

- ✚ somministrazione
- ✚ fornitura
- ✚ appalto
- ✚ prestazioni professionali

La compensazione fra i crediti commerciali verso la P.A. e i debiti fiscali

Compensazione dei crediti con i debiti per chiusura liti fiscali

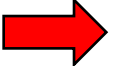
Tipologia di debito

Si tratta dei debiti derivanti dall'utilizzo degli strumenti di chiusura anticipata delle liti fiscali:

- ⇒ accertamento con adesione
- ⇒ definizione agevolata
- ⇒ acquiescenza
- ⇒ definizione agevolata delle sanzioni
- ⇒ conciliazione giudiziale
- ⇒ mediazione

Le Condizioni

Questi i **requisiti** per accedere alla compensazione:

- ❖ **acquisizione** della **certificazione** del **credito** dalla P.A., con la **data** del pagamento
 **piattaforma elettronica**
- ❖ **presenza** di un **debito** risultante dalla **chiusura anticipata** delle **liti fiscali**

La compensazione fra i crediti commerciali verso la P.A. e i debiti fiscali

Compensazione dei crediti con i debiti per chiusura liti fiscali

Le modalità applicative

La compensazione avviene SOLO mediante **Modello F24 telematico** («F24 Crediti PP.AA.»):

1. **inserire** il tipo di **debito**, con gli specifici **codici tributo**, nella colonna «**importi a debito versati**»
2. **inserire** i **crediti certificati**, con il **codice «PPAA»**, nella colonna «**importi a credito compensati**»
3. **indicare** nell'apposito campo il «**numero certificazione credito**» rilasciato dalla P.A.

Modello F24 Telematico («F24 Crediti PP.AA.») approvato con il Prov. AdE 2014/13917
codici tributo elencati nell'allegato 1 al D.M. 14 gennaio 2014
codice «**PPAA**» approvato con la R.M. 16/E/2014

La compensazione fra i crediti commerciali verso la P.A. e i debiti fiscali

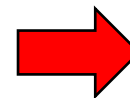
Compensazione dei crediti con i debiti per chiusura liti fiscali

Le modalità applicative

SEZIONE ERARIO		RITENUTE ALLA FONTE - IVA - RITENUTE ED ALTRI TRIBUTI ED IMPOSTE					
numero certificazione credito	codice tributo	denominazione / regione / prov. / mese / rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensari		
1234567891011123	PPAA 9413			6000,00	6000,00		
TOTALE A				6000,00	6000,00	SALDO (A-B)	0,
codice ufficio	codice atto						

Casistica compensazione :

- ❖ debiti = crediti
- ❖ debiti > crediti
- ❖ debiti < crediti



effetti diversi

La compensazione fra i crediti commerciali verso la P.A. e i debiti fiscali

Compensazione dei crediti con i debiti per chiusura liti fiscali

Verifica del pagamento

IL PAGAMENTO MEDIANTE COMPENSAZIONE SI CONSIDERA AVVENUTO IN PRESENZA DELLE SEGUENTI CONDIZIONI:

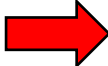
1. i **crediti** devono **risultare** dalla **certificazione** della P.A. e non **devono** essere stati già **pagati** dalla P.A., ovvero **impiegati** per le **altre finalità**
2. la **certificazione** abbia la **data** di **pagamento** del **credito** certificato
3. il **titolare** dei **debiti** e quello dei **crediti** siano lo **stesso soggetto** (individuato mediante il **codice fiscale**)
4. nel **modello F24** telematico **non** devono essere presenti **pagamenti diversi** da quelli identificati dagli specifici **codici tributo**
5. la **compensazione** di eventuali **altri crediti**, diversi da quelli certificati, nello **stesso Modello F24** presentato per il pagamento dei debiti da “accertamento tributario”, deve essere **conforme** alla **normativa** in tema di **controllo preventivo** delle **compensazioni** effettuate tramite Modello F24
6. l'**addebito** dell'eventuale **differenza positiva** fra l'ammontare dei **debiti** e l'importo dei **crediti** sia andato a **buon fine**

La compensazione fra i crediti commerciali verso la P.A. e i debiti fiscali

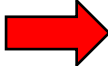
Compensazione dei crediti con i debiti per chiusura liti fiscali

Verifica del pagamento

2 ipotesi:

se tutte le 6 condizioni risultano rispettate  pagamento a buon fine – rilascio della quietanza

l'impresa è liberata definitivamente dal debito con il Fisco

se le 6 condizioni non risultano rispettate  **tutti i pagamenti** si considerano **non avvenuti**

l'impresa non è liberata dal debito con il Fisco ed informata mediante ricevuta telematica

La **P.A. versa** in un apposito **fondo** di bilancio il **credito**, **entro 60 giorni** dal **termine** di pagamento indicato nella certificazione

La compensazione fra i crediti commerciali verso la P.A. e i debiti fiscali

Compensazione dei crediti con i debiti per chiusura liti fiscali

Schema riepilogativo

CREDITI COMPENSABILI	crediti non prescritti, certi, liquidi ed esigibili, maturati al 31 dicembre 2012 , relativi a somministrazioni, forniture, appalti e prestazioni professionali
ENTI DEBITORI	• Stato • enti pubblici nazionali • regioni • enti locali • enti del servizio sanitario nazionale
CONDIZIONE	preventiva acquisizione, da parte del creditore, della certificazione, emessa in forma elettronica , relativa all'esigibilità del credito, rilasciata dall'ente debitore, con la data prevista per il pagamento , ai sensi dell'art.9, co. 3- <i>bis</i> , e 3- <i>ter</i> , lett. <i>b</i> , del D.L. 185/2008, convertito, con modificazioni, dalla legge 2/2009
MODALITÀ DI COMPENSAZIONE	utilizzo del Modello F24 telematico , con l'indicazione di appositi codici, riferiti sia ai debiti tributari, sia ai crediti commerciali oggetto di compensazione

La compensazione fra i crediti commerciali verso la P.A. e i debiti fiscali

Cessione dei crediti – Detassazione (Cenni)

art.8, co.1, D.L. 35/2013, convertito nella legge 64/2013

Gli **atti di cessione** dei crediti certi, liquidi ed esigibili maturati nei confronti di pubbliche Amministrazioni entro il 31 dicembre 2012 per somministrazioni, forniture ed appalti **sono esenti** da:

- ❖ imposta di **registro** (dovuta nella misura fissa di 200 euro)
- ❖ Imposta di **bollo** (pari a 16 euro)

L'esenzione non opera per l'IVA

La compensazione fra i crediti commerciali verso la P.A. e i debiti fiscali

Gli strumenti a disposizione delle imprese - Riepilogo

L'impresa ha ora a disposizione **diversi strumenti** per l'**utilizzo** dei **crediti** vantati nei confronti della P.A. :

- ☐ la **compensazione** con i **debiti fiscali** iscritti a **ruolo**
- ☐ la **compensazione** con i **debiti fiscali** dovuti a seguito della **chiusura anticipata** delle **liti**
- ☐ la **cessione** del **credito**, per la quale è prevista la **detassazione**

Il Ministero dell'economia e finanze ha messo a disposizione un video esplicativo delle procedure da seguire disponibile sul seguente indirizzo internet:

http://certificazionecrediti.mef.gov.it/CertificazioneCredito/guida/video_guida_alla_certificazione_dei_crediti.xhtml