

Tematica corrente: Blocco all'utilizzo delle compensazioni in presenza di debiti tributari a ruolo scaduti.

Con l'art. 31 della manovra correttiva di fine anno è stato posto divieto di utilizzare i crediti erariali a compensazione di altra imposta in presenza di debiti erariali a ruolo scaduti se di importo superiore a 1500,00 Euro.

La disposizione in esame va circoscritta alle sole imposte erariali (e relativi accessori) alle imposte dirette, es. Irpef e Ires, all'Iva e alle altre imposte indirette. Nessun blocco se il ruolo è relativo a altre imposte quali i tributi locali (Tosap, Tarsu ICI) o contributi previdenziali o assistenziali (premi INAIL, contributi INPS). Per le compensazioni cosiddette verticali es. Iva da Iva restano inalterate le regole ordinarie.

In ordine procedurale il RUOLO si intende SCADUTO (il termine di pagamento), decorsi 60 giorni dalla notifica della cartella.

Secondo la circolare dell'Agenzia, la compensazione non è ancora preclusa solo nei 60 giorni dalla notifica della cartella.

La circolare dell'agenzia ha specificato la seguente modalità operativa.

Il divieto alla compensazione in presenza di ruoli scaduti superiori a 1500,00 Euro, secondo l'interpretazione restrittiva dell'agenzia delle entrate, rende necessario prima adempiere (anche mediante compensazione) l'intero debito per il quale è scaduto il ruolo e solo successivamente procedere alla compensazione orizzontale tra le imposte.

Il parere ufficiale dell'agenzia è stato criticato perché non aderente alla lettera della norma ma va necessariamente seguito.

La sanzione sull'importo indebitamente compensato è pari al 50%.

Es. compensazione debito Ires di 10.000 Euro con credito Iva capiente in presenza di ruolo scaduto pari a 2000 Euro.

Preventivamente va compensato il ruolo di 2000 con il credito Iva e successivamente si procede alla compensazione del debito Ires se il credito Iva è ancora capiente.

Se si procede alla compensazione ignorando il blocco del ruolo la sanzione, secondo la stampa specializzata, è pari al minor importo tra il 50% delle somme iscritte al ruolo e il 50% dell'importo utilizzato in compensazione.

