

Le indicazioni della circolare dell'Agenzia delle entrate sulla gestione delle orizzontali

# Il blocco F24 si può dribblare

## Il saldo parziale sotto soglia libera la compensazione

DI FRANCESCO LEONE

**D**al 1° luglio, divieto assoluto di compensazione in F24 se ci sono debiti tributari superiori a 100.000 euro ma con la possibilità di rimuovere il divieto effettuando un pagamento, anche parziale, dei debiti, così da ricondurli sotto la soglia. Queste le conferme arrivate con la circolare n. 16/E dello scorso venerdì, 28 giugno.

Un primo chiarimento fornito dall'agenzia delle entrate è quello che il limite di 100.000 euro deve intendersi come "assoluto". Raggiunto, cioè, tale ammontare di debito tributario (il cui perimetro è definito analiticamente nella circolare), al contribuente è preclusa la possibilità tout court di avvalersi della compensazione orizzontale (eccetto per i crediti previdenziali), anche qualora si disponesse di crediti compensabili di importo superiore alla soglia stessa. In altre parole, l'obiettivo non è puramente cautelativo e cioè quello di "congelare" i crediti dei contribuenti fino all'ammontare del debito (se superiore alla soglia), lasciando libertà di utilizzare i crediti eccedenti il debito tributario. L'obiettivo risulta essere più rigido: inibire qualsiasi compensazione al raggiungimento di un importo dei debiti tributari superiori a 100.000 euro, se non si provvede prima al pagamento del debito scaduto. Quindi, un debito tributario di "soli" 100.000 euro comporta il divieto di compensazione anche di crediti milionari. Questa interpretazione si pone in continuità con quella già formulata per l'analogo divieto di compensazione previsto dall'art. 31 del d.l. n. 78/2010. Non è stato accontentato chi auspicava un ripensamento dell'agenzia su questa questione.

L'agenzia fornisce la propria interpretazione anche sulle cause che consentono la rimozione del divieto alla compensazione. Viene chiarito che il divieto viene meno a partire dalla data in cui l'importo complessivo del debito tributario viene ridotto ad un ammontare inferiore o pari a 100.000 euro. Tra le di-

verse modalità con cui raggiungere tale obiettivo, viene indicato quello del pagamento delle somme dovute. Su tale aspetto si concentravano in passato i maggiori dubbi interpretativi anche perché la norma originaria (quella della legge di bilancio 2024) condizionava la rimozione del divieto di compensazione nel mod. F24 alla «completa rimozione delle violazioni contestate», richiedendo cioè all'azzeramento del debito tributario. Detta condizione non è stata riprodotta in sede di riscrittura della norma ad opera del d.l. agevolazioni, facendo così ipotizzare (ma si attendeva una conferma) che per la rimozione del divieto fosse sufficiente anche solo ridurre il debito al di sotto della soglia dei 100.000 euro. L'agenzia delle entrate conferma questa lettura: essendo cambiata la norma, è possibile rimuovere il divieto stabilito dalla norma attraverso il pagamento, anche parziale, dei debiti iscritti a ruolo o affidati all'agente della riscossione, portandolo al di sotto dell'ammontare di 100.000 euro. Per eseguire tale pagamento, l'agenzia ricorda che il pagamento delle somme affidate all'agente della riscossione per imposte erariali e relativi accessori può avvenire anche per mezzo dell'utilizzo in compensazione di crediti relativi alle imposte erariali (D.M. 10/2/2011). A ridosso dell'entrata in vigore della disciplina (1° luglio 2024), l'agenzia delle entrate ha fornito le prime indicazioni sulla norma che inibisce la compensazione orizzontale dei crediti (nel mod. F24), in presenza di debiti tributari (iscrizioni a ruolo per imposte erariali e relativi accessori nonché carichi affidati all'agente della riscossione) di importo complessivamente superiore a 100.000 euro. Il divieto è previsto al comma 49-quinquies dell'art. 37 del d.l. n. 223/2006 che è stato introdotto dalla Legge di Bilancio 2024 (l. n. 213/2023) per poi essere stato integralmente riscritto dall'art. 4, comma 2, del decreto agevolazioni (d.l. n. 39/2024) **riservata**

