ORDINE DEI CONSULENTI DEL LAVORO
CONSIGLIO PROVINCIALE DI
NAPOLI

NOTIZIE DALL'ORDINE N. 21/2011

Napoli 19 APRILE 2011 (*)

IL 14 APRILE 2011 SI E' SVOLTA PRESSO LA DIREZIONE REGIONALE DELLE ENTRATE DELLA CAMPANIA UN'INTERESSANTE VIDEO-CONFERENZA SUL TEMA "AVVISI TELEMATICI E COMPENSAZIONE I.V.A.". PER IL CPO DI NAPOLI ERA PRESENTE IL CONSIGLIERE GIUSEPPE CAPPIELLO.

Il giorno 14/04/2011 l'Agenzia delle Entrate ha tenuto a livello nazionale una videoconferenza avente per oggetto:

1. ***Avvisi telematici e comunicazioni di irregolarità emessi a seguito del controllo delle dichiarazioni;***
2. ***Novità relative al controllo preventivo delle compensazioni iva, effettuato ai sensi dell'art.10 del D.L. 78/2009;***
3. ***Assistenza mediante PEC relativamente ai modelli F24 contenenti crediti iva;***

Per la Campania la sede coinvolta è stata la sede della Direzione Regionale presso Via Diaz 11, Napoli.

Anche noi come Ordine dei Consulenti del Lavoro siamo stati invitati a partecipare all'evento, e sensibili come sempre ad iniziative formative, ed alimentati da un profondo spirito di collaborazione con le istituzioni pubbliche vi abbiamo partecipato.

Per il nostro CPO era presente il Consigliere Giuseppe Cappiello che, al termine dell'interessante evento, non ha mancato di farci avere un esaustivo resoconto sullo stesso che, con immenso piacere, portiamo alla vostra attenzione.

All'evento erano presenti, oltre a funzionari delle varie sedi dell'Agenzia delle Entrate in Campania,anche rappresentanti di altri ordini professionali.

I lavori si sono aperti puntuali alle ore 15.00 con il saluto del direttore della Direzione centrale servizi ai contribuenti a tutti gli intervenuti ed alle varie sedi collegate, dopodiché ha illustrato brevemente i motivi che hanno spinto l'Agenzia delle entrate a organizzare la videoconferenza, cedendo poi la parola alla dott.ssa Rega, responsabile dell'Ufficio gestioni delle dichiarazioni, la quale è entrata subito nel vivo dell'incontro introducendo il primo argomento: ***controllo preventivo delle compensazioni iva effettuato ai sensi art.10 del D.L. 78/2009.***

Ha subito ricordato che, dal Gennaio 2010, è attiva una procedura automatizzata che sottopone a controllo preventivo i pagamenti telematici eseguiti con compensazione **dei crediti iva** per verificare il rispetto delle regole vigenti di cui all'art. 10 del D.L. 78/2009, con scarto di quelli che non sono conformi alle regole suddette. A questo punto la relatrice ne ha ricordato le regole principali:

- **I soggetti che intendono effettuare compensazioni iva superiori a euro 10.000,00 sono tenuti ad utilizzare esclusivamente i canali telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle entrate quali Entratel o Fisconline.** In quest'ambito è stato ricordato che il pagamento delle deleghe può avvenire direttamente sul c/c del contribuente o dell'intermediario, che l'annullamento di una delega erroneamente spedita può avvenire entro il penultimo giorno lavorativo antecedente alla data di addebito e che in caso di duplicazione di pagamento (stessa delega pagata due volte) l'intermediario può effettuare l'annullamento entro le ore 20:00 della data di versamento indicata nel pagamento. Ancora, cosa molto importante, viene

evidenziato che ***in caso di mancato utilizzo dei canali telematici messi a disposizione dall'Agenzia la delega viene segnalata al Centro operativo di Venezia per valutazione ed eventuale operazione di recupero del credito indebitamente utilizzato.***

- **La compensazione del credito iva annuale per un importo superiore a euro 10.000 può essere effettuata a partire dal giorno 16 del mese successivo a quello di presentazione della dichiarazione iva da cui il credito emerge,** e la trasmissione delle deleghe di pagamento recanti compensazioni per importi superiori a 10.000,00 euro può essere effettuata a partire dal 10° giorno successivo a quello di presentazione della relativa dichiarazione**;**
- **La compensazione del credito iva annuale per un importo superiore a euro 15.000 può avvenire solo dopo che i contribuenti interessati abbiano richiesto l'apposizione del visto di conformità relativamente alla dichiarazione da cui emerge il credito,** a tal scopo è stato previsto un apposito quadro all'interno della dichiarazione dove va apposto il suddetto visto di conformità. **In alternativa al visto di conformità per i contribuenti sottoposti al controllo contabile ai sensi del codice civile, è necessario che dalla dichiarazione risulti l'attestazione dell'esecuzione dei controlli di cui all'art. 2 del D.M. n. 164 del 1999 da parte dei soggetti che sottoscrivono la relazione di revisione,** ed anche per questo caso è stata prevista un'apposita sezione all'interno della dichiarazione;
- **La compensazione del credito iva in presenza di gruppi societari che adottano il c.d. bilancio consolidato.** In tal caso la presentazione della dichiarazione costituisce condizione necessaria per fruire della compensazione anche se l'importo del credito emergente dalle singole dichiarazioni risulti inferiore a 10.000 euro;

Dopo l'esposizione delle regole sopra riportate la dottoressa Rega ha informato che relativamente a tutte le problematiche connesse ai modelli F24 che espongono compensazioni iva è stata attivata un'apposita casella PEC:

dc.sac.compensazioni.ivaf24@pce.agenziaentrate.it, per fornire un'assistenza specializzata ai contribuenti ed intermediari abilitati forniti di PEC. In particolare è stato chiarito che la PEC vada utilizzata per:

1. ***chiedere chiarimenti circa lo scarto di pagamenti telematici eseguiti con compensazioni di credito iva (allegare copia della ricevuta di scarto);***
2. ***segnalare l'avvenuta regolarizzazione attraverso l'istituto del ravvedimento di indebiti utilizzi di credito iva (allegare copia del modello F24 con cui è stato eseguito il ravvedimento);***
3. ***nell'oggetto del messaggio indicare il C.F. del contribuente interessato;***

Al termine dell'esposizione di questo argomento la dott.ssa ha riepilogato la prassi di riferimento, vale a dire:

- Risoluzione n. 286/E del 22/12/2009;
- Circolare 57/E del 23/12/2009;
- Circolare 1/E del 15/01/2010;
- Circolare 12/E del 12/03/2010;
- Circolare 29/E del 03/06/2010;
- Risoluzione 90/E del 17/09/2010;

Esaurito l'argomento delle compensazioni iva si è passati all'esposizione della problematica degli avvisi telematici e comunicazioni di irregolarità con la relazione a cura del dott. Palmisani. Nella sua introduzione è stata riepilogata la normativa e la prassi di riferimento, vale a dire:

- D.L. n. 203/05, art. 2 bis;
- Provvedimento del 03/11/2009;
- Circolare n. 47 del 04/11/2009;

Dopo la citazione della suddetta normativa e prassi, il dott. Palmisani ha esposto brevemente il funzionamento della gestione telematica degli avvisi telematici tramite il canale telematico di Entratel, soffermandosi in particolar modo **sulla possibilità da parte degli intermediari di farsi notificare sulla**

propria postazione di Entratel i suddetti avvisi, evidenziandone i vantaggi dal punto di vista temporale relativamente alla gestione degli stessi. Infatti, con la domiciliazione sulla postazione Entratel dell'intermediario, i termini per la gestione degli avvisi sono di 90 giorni rispetto ai 30 giorni per quelli notificati al domicilio del contribuente, in quanto il termine di 30 giorni previsto ordinariamente decorre dal sessantesimo giorno successivo alla data di trasmissione dell'avviso sulla postazione Entratel dell'intermediario. Ancora relativamente alla gestione degli avvisi telematici da parte dell'intermediario è stata posto in evidenza la possibilità di rifiutare l'avviso quando:

- Risulta cessato il rapporto di assistenza dei confronti del contribuente;
- Risulta impossibile reperire il contribuente;
- Ricorrono altre particolari situazioni che rendono impossibile l'evasione dell'avviso;

Relativamente agli avvisi è stato rivolto un invito ai professionisti ad utilizzare il canale telematico per la lavorazione degli stessi e cioè il canale CIVIS e il canale della PEC all'indirizzo:
dc.sac.controllo_automatizzato@pce.agenziaentrate.it
seguendo le istruzioni così come riportate sul sito dell'Agenzia delle entrate.
Alle ore 17.30 si sono chiusi i lavori con un sentito ringraziamento a tutti i partecipanti collegati dalle varie sedi in Italia.
Ed è ovvio che il Consigliere Cappiello è a disposizione per ulteriori chiarimenti relativi all'oggetto della video-conferenza.

Ad maiora

IL PRESIDENTE

EDMONDO DURACCIO

(*) **Rubrica contenente informazioni riservate ai soli iscritti all'Albo dei Consulenti del Lavoro di Napoli. Riproduzione, anche parziale, vietata.**