

# **Novità in tema di limiti alle compensazioni di crediti fiscali**

Andrea Tonin

# Novità in tema di limiti alle compensazioni di crediti fiscali

Dimezzamento da 100 mila a 50 mila euro degli importi iscritti a ruolo che fanno scattare il divieto di compensazione assoluto

- L'art. 37 co. 49-*quinquies* del DL 4.7.2006 n. 223 prevede un divieto di compensazione per i contribuenti che abbiano **debiti iscritti a ruolo scaduti e non pagati** per importi complessivamente superiori ad una determinata soglia.
- Per effetto dell'art. 1 co. 116 della L. 199/2025, la soglia che fa scattare il divieto viene abbassata da 100.000,00 a **50.000,00 €**.
- **DECORRENZA:** assente una disposizione specifica, la novità dovrebbe operare per le compensazioni eseguite dall'1.1.2026 (entrata in vigore della Legge di bilancio 2026).
- Il divieto di compensazione si applica a tutti i contribuenti: persone fisiche, società ed enti.

# Novità in tema di limiti alle compensazioni di crediti fiscali

Ambito applicativo

Cfr. aggiornamenti Circ. AdE n. 26/E/2024

## PROFILO OGGETTIVO

- È vietata la c.d. compensazione «orizzontale», ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/97, nel modello F24 (rimane possibile la c.d. compensazione “interna”/ “verticale”)
- Il divieto riguarda anche la compensazione:
  - di **crediti agevolativi da indicare nel quadro RU** del modello REDDITI;
  - di **crediti derivanti da detrazioni edilizie** ex art. 121 del DL 34/2020.
- Rimane possibile la compensazione di crediti relativi a contributi previdenziali e premi INAIL
- Il divieto **opera alternativamente** a quello previsto dell'art. 31 del DL 78/2010 (ruoli > 1.500 €)

# Novità in tema di limiti alle compensazioni di crediti fiscali

Carichi rilevanti, calcolo della soglia, dilazione/rottamazione e sanzioni

**Presupposto del divieto:** iscrizioni a ruolo e accertamenti esecutivi per imposte erariali e carichi derivanti da avvisi di recupero dei crediti di imposta affidati all'Agente della riscossione nel complesso > 50.000,00 euro

- Vanno inclusi sanzioni e interessi da ritardata iscrizione a ruolo di natura analoga e non rilevano interessi di mora e compensi di riscossione;
- Il divieto non opera se il debito, **per effetto di sospensione (giudiziale o amministrativa), sentenza o pagamento**, viene ridotto sotto i 50.000,00 euro;
- l'accoglimento di una **richiesta di dilazione per il pagamento dei ruoli** (art. 19 DPR 602/73) e il suo regolare adempimento ostano al divieto.

La norma **non prevede una sanzione autonoma**, ma una penalità indiretta.

# Novità in tema di limiti alle compensazioni di crediti fiscali

## Modalità di verifica dei carichi affidati all'Agente della riscossione

Il contribuente può verificare la presenza di carichi affidati all'Agente della riscossione che inibiscono la compensazione:

- a) Dalle cartelle/atti notificati;
- b) Consultando la propria situazione debitoria nell'area riservata del sito [www.agenziaentrateriscossione.com](http://www.agenziaentrateriscossione.com);
- c) Richiedendo la propria situazione debitoria agli sportelli dell'Agente della riscossione.