

S E T

Sistema Esazione Tributi

**Compensazione dei debiti a ruolo
art.28 quater DPR 602/73**

RIEPILOGO INFORMAZIONI

TITOLO	Compensazione dei debiti a ruolo art.28 quater DPR 602/73
VERSIONE DEL	18.05.2016
DATA DI CREAZIONE	08.04.2016
APPROVATO DA	
FIRMA RESPONSABILE	

INDICE

1	INTRODUZIONE.....	2
1.1	Riferimenti Normativi.....	2
1.2	Ricezione delle sospensioni per compensazioni di crediti con somme dovute a seguito di iscrizione a ruolo (art. 28-quater D.P.R. 602/1973)	3
2	FUNZIONI.....	4
2.1	Transazioni.	4
2.1.1	Transazione R28Q – Incasso 28-quater.....	4
3	ALLEGATI.....	10
3.1	Censimento delle transazioni.	10
4	REVISIONI.....	11

1 INTRODUZIONE

1.1 Riferimenti Normativi

Articolo 28 quater D.P.R. 602/1973 – Compensazioni di crediti con somme dovute a seguito di iscrizione a ruolo (introdotto da art 31, comma 1-bis, DL 78/2010)

1. A partire dal 1 gennaio 2011, i crediti non prescritti, certi, liquidi ed esigibili, maturati nei confronti delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modificazioni per somministrazione, forniture e appalti, possono essere compensati con le somme dovute a seguito di iscrizione a ruolo. A tal fine la certificazione prevista dall'articolo 9, comma 3-bis, del decreto-legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2, e le certificazioni richiamate all'articolo 9, comma 3-ter, lettera b), ultimo periodo, del medesimo decreto, recanti la data prevista per il pagamento, emesse mediante l'apposita piattaforma elettronica, sono utilizzate, a richiesta del creditore, per il pagamento, totale o parziale, delle somme dovute a seguito dell'iscrizione a ruolo, effettuato in data antecedente a quella prevista per il pagamento del credito. L'estinzione del debito a ruolo è condizionata alla verifica dell'esistenza e validità della certificazione. Qualora la regione, l'ente locale o l'ente del Servizio sanitario nazionale non versi all'agente della riscossione l'importo oggetto della certificazione entro sessanta giorni dal termine nella stessa indicato, l'agente della riscossione ne dà comunicazione ai Ministeri dell'interno e dell'economia e delle finanze e l'importo oggetto della certificazione è recuperato mediante riduzione delle somme dovute dallo Stato all'ente territoriale a qualsiasi titolo, incluse le quote dei fondi di riequilibrio o perequativi e le quote di gettito relative alla compartecipazione a tributi erariali. Dai recuperi di cui al presente comma sono escluse le risorse destinate al finanziamento corrente del servizio sanitario nazionale. Nel caso in cui il recupero non sia stato possibile, l'agente della riscossione procede, sulla base del ruolo emesso a carico del titolare del credito, alla riscossione coattiva secondo le disposizioni di cui al titolo II del presente decreto. Le modalità di attuazione del presente articolo sono stabilite con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze anche al fine di garantire il rispetto degli equilibri programmati di finanza pubblica.

Articolo 1, DM 25 giugno 2012 – Modalita' con le quali i crediti non prescritti, certi, liquidi ed esigibili, maturati nei confronti delle Regioni, degli Enti locali e degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale per somministrazione, forniture e appalti, possono essere compensati, con le somme dovute a seguito di iscrizione a ruolo, ai sensi dell'articolo 31, comma 1-bis, del decreto-legge 31 maggio 2010 n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122.

1. Ai sensi dell'art. 31, comma 1-bis, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, i titolari di crediti non prescritti, certi, liquidi ed esigibili maturati nei confronti delle regioni e degli enti locali per somministrazione, forniture e appalti, possono utilizzare tali crediti per il pagamento totale o parziale delle somme dovute per cartelle di pagamento e atti di cui agli articoli 29 e 30 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, notificati entro il 31 dicembre 2012 per tributi erariali e per tributi regionali e locali; nonché per contributi assistenziali e previdenziali e per premi per l'assicurazione obbligatoria contro gli infortuni e le malattie professionali, ovvero per entrate spettanti all'amministrazione che ha rilasciato la certificazione di cui all'art. 2. Con successivo decreto del Ministro dell'economia e delle finanze tale compensazione può essere estesa ad altre entrate riscosse mediante ruolo.
2. Il pagamento di cui al comma 1 è ammesso anche per gli oneri accessori, per gli aggi e le spese a favore dell'agente della riscossione ed è applicabile, inoltre, per le imposte la cui riscossione è affidata all'agente

della riscossione secondo le disposizioni di cui all'art. 29 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge del 30 luglio 2010, n. 122.

1.2 Ricezione delle sospensioni per compensazioni di crediti con somme dovute a seguito di iscrizione a ruolo (art. 28-quater D.P.R. 602/1973)

I crediti non prescritti, certi, liquidi ed esigibili, maturati nei confronti delle regioni, degli enti locali e degli enti del Servizio sanitario nazionale per somministrazione, forniture e appalti, possono essere utilizzati dal contribuente per compensare le somme dovute a seguito di iscrizione a ruolo.

A fronte della volontà da parte del contribuente di utilizzare il proprio credito per il pagamento di somme iscritte a ruolo (art 28-quater D.P.R. 602/1973), l'AdR può registrare un particolare provvedimento di sospensione che consente di:

- identificare i tributi che il contribuente intende compensare;
- evitare l'attivazione delle procedure esecutive su detti tributi.

La tipologia di sospensione 'S28' ha le seguenti caratteristiche:

- l'identificativo del provvedimento è simile a quello previsto per i provvedimenti di sospensione di Autorità Giudiziaria e deve avere la seguente struttura 'tipo + codice ente + progressivo', dove
 - 'TIPO' assume il valore 'S1'
 - 'CODICE ENTE' è il codice dell'ente creditore che ha emesso il ruolo da sospendere;
- Data di emissione coincidente con la data di presentazione della certificazione all'AdR;
- Data di decorrenza valorizzata con la data della verifica della sussistenza del credito;
- può essere registrato a favore di tutti gli intestatari della partita o di un solo soggetto;
- ha tutti gli effetti di un normale provvedimento di sospensione;
- non viene trasmesso ad Equitalia Servizi;
- non viene rendicontato nello Stato della Riscossione;
- può coesistere con un provvedimento di sospensione emesso dall'Ente o dall'Autorità Giudiziaria;
- non può essere acquisito se è già registrata una sospensione emessa dall'Ente o da Autorità Giudiziaria.

2 FUNZIONI

2.1 Transazioni.

2.1.1 Transazione R28Q – Incasso 28-quater.

Obiettivo

La transazione R28Q consente di registrare il pagamento da parte della Pubblica Amministrazione a seguito dell'utilizzo, da parte del contribuente, dei crediti previsti dall'art. 28-quater DPR 602/1973.

I tributi per cui è stata prevista la compensazione 28-quater per essere trattati devono essere oggetto di una sospensione di tipo S1 attiva che abbia:

- la data di emissione valorizzata con la data di presentazione della certificazione all'AdR
- la data decorrenza valorizzata con la data della verifica della sussistenza del credito.

La transazione consente l'accesso per:

- codice fiscale del soggetto;
- denominazione del soggetto;

In testata l'operatore deve sempre indicare l'importo massimo compensabile, dato dal credito certificato al netto degli eventuali utilizzi precedenti, e la data di pagamento della PA, che è la data alla quale viene effettuato il calcolo del debito, comprensivo di spese esecutive e diritti di notifica.

Può inoltre indicare la data di verifica della sussistenza del credito.

A seconda della valorizzazione o meno in testata, della data di certificazione la transazione si comporta nelle seguenti modalità:

- se la data di certificazione è valorizzata, sono proposti in pagamento esclusivamente i tributi interessati da un provvedimento di sospensione S1 attivo che abbia la data di emissione coincidente alla data indicata
- se la data di certificazione non è valorizzata, sono proposti in pagamento tutti i tributi interessati da un provvedimento di sospensione S1 attivo raggruppati in base alla data di emissione del provvedimento stesso.

Mappa di selezione 'testata'

```
Term::: Oper::: *          Descrizione Istituto          * GG/MM/AA HH:MM:SS
R28Q _  Sistema: * REGISTRA COMPENSAZIONE ART.28-QUATER * Pag/Vers:::
::: :   :   :   :   :   :   :   :   :   :   :   :   :   :   :   :   :
Ambito __ Cod.Fiscale _____
Data Pagamento __.__.____ Importo Disponibile _____.____.____/____
Data Pres. Certificazione __.__.____ Data Verifica __.__.____
```

Riepilogo campi

Campo

Descrizione

Ambito

Codice dell'ambito.

Campo	Descrizione
Cod.Fiscale	Codice fiscale del contribuente per il quale la PA sta effettuando il pagamento. Obbligatorio.
Data Pagamento	Data di pagamento della PA (data alla quale viene calcolato il debito). Obbligatorio, non può essere superiore alla data di sistema.
Importo Disponibile	Importo pagato dalla PA ancora utilizzabile per la compensazione. Obbligatorio.
Data Pres. Certificazione	Data di presentazione della certificazione. Se valorizzata permette di estrarre esclusivamente i tributi interessati da un provvedimento di sospensione S1 attivo che abbia data di emissione coincidente con la data indicata.
Data Verifica	Data di verifica della sussistenza del debito. Se valorizzata viene utilizzata in luogo della data di decorrenza della sospensione S1 per la valutazione del calcolo degli interessi legali da addebitare alla PA.

Non vengono estratti:

- gli avvisi di pagamento,
- gli avvisi bonari,
- le comunicazioni a ruolo,

Mappa Selezione

Term:::: Oper:::: *	Descrizione Istituto	* GG/MM/AA HH:MM:SS
R28Q _ Sistema: *	REGISTRA COMPENSAZIONE ART.28-QUATER	* Pag/Vers::::::::::
:::: : :::: : :::: : :::: : :::: : :::: : :::: : :::: : :::: : :::: :		
Ambito :: Cod.Fiscale :::::::::::::::		
Data Pagamento ::::::::::	Importo Disponibile ::::::::::::::,::	
Data Pres. Certificazione ::::::::::	Data Verifica ::::::::::	
Documento-----STA	-----Debito ad Oggi	-----Debito Totale CI NS
DATA CERTIFICAZIONE ::::::::::		
::: :: ::::::::::::::: ::: :::		
::: :: ::::::::::::::,::	::: ::::::::::::::,::	::: ::::::::::::::,::
::: :: ::::::::::::::: ::: :::		
::: :: ::::::::::::::,::	::: ::::::::::::::,::	::: ::::::::::::::,::
::: :: ::::::::::::::: ::: :::		
::: :: ::::::::::::::,::	::: ::::::::::::::,::	::: ::::::::::::::,::
::: :: ::::::::::::::: ::: :::		
::: :: ::::::::::::::,::	::: ::::::::::::::,::	::: ::::::::::::::,::
::: :: ::::::::::::::: ::: :::		
::: :: ::::::::::::::,::	::: ::::::::::::::,::	::: ::::::::::::::,::
::: :: ::::::::::::::: ::: :::		
::: :: ::::::::::::::,::	::: ::::::::::::::,::	::: ::::::::::::::,::
Totale EUR ::::::::::::::,::	::: ::::::::::::::,::	::: ::::::::::::::,::
:::: :::::Segnalazione messaggistica::::::::::		_____

Riepilogo campi

Campo	Descrizione
Prima riga	

<i>Campo</i>	<i>Descrizione</i>
Documento	<p>Identificativo del documento che riporta il debito ed è formato da:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tipo • Anno di emissione • Numero del documento • Progressivo coobbligato (se trattasi di cartella coobbligata) <p>Il Tipo documento assume i seguenti valori: CAR – cartella AVA – avviso di addebito AVE – avviso di accertamento esecutivo</p>
STA	<p>Indicatore dello stato del documento. Assume i valori: SOS – per le cartelle oggetto di provvedimento di sospensione, RAT – per le cartelle oggetto di provvedimento di rateazione</p>
Seconda riga	<p>Moneta in cui è stata emesso il documento. Assume i valori: ITL – lire EUR – euro</p> <p>Importo del carico (al netto di scarichi e sgravi) dei tributi con sospensione S1 contenuti nel documento comprensivo degli eventuali diritti di notifica.</p>
Debito ad Oggi	<p>Importo impagato scaduto dei tributi con sospensione S1 contenuti nel documento comprensivo degli eventuali diritti di notifica, dell'aggio a carico del contribuente, degli interessi di mora, delle spese esecutive imputabili ai tributi. La data alla quale viene calcolato il debito scaduto è quella del pagamento della PA</p>
Debito Totale	<p>Importo impagato totale dei tributi con sospensione S1 contenuti nel documento comprensivo degli eventuali diritti di notifica, dell'aggio a carico del contribuente, degli interessi di mora delle spese esecutive imputabili ai tributi.</p>
CI	<p>Causale d'incasso che si intende utilizzare per il pagamento del documento. Obbligatorio almeno su una delle cartelle listate, deve essere presente nella tabella Causali Incasso (GCAU). E' possibile selezionare contemporaneamente più cartelle. Non può essere indicata una causale di incasso diversa da saldo cartella, saldo rata, saldo/acconto tributo (comportamento 01 – 02 – 03 – 04).</p>
NS	<p>Indica il numero di scadenze da pagare o il calcolo del debito alla scadenza indicata. Può essere valorizzata solo se la causale di incasso lo consente (comportamento 02).</p>
Totale in EUR	<p>Totale del carico, del debito alla data e del debito complessivo espresso in euro.</p>
<p>Una volta impostati causale di incasso o numero rate si accede alla mappa successiva visualizzando i tributi delle cartelle. Viene riportata una cartella per ogni pagina.</p>	

Lista tributi

[illegible]

Riepilogo campi

Campo	Descrizione
S	<p>Campo di selezione ('S').</p> <p>Consente di selezionare i tributi sui quali effettuare l'emarginazione del pagamento.</p> <p>Se utilizzata una causale di saldo cartella / saldo rata risulta prevalorizzato a 'S' (modificabile) su tutti i tributi della cartella selezionata.</p>
Pgr	Progressivo tributo in cartella.
Trib	Codice del tributo contenuto nella cartella/partita o nel quadro.
Anno	Anno di riferimento dell'imposta.
DOVUTO	<p>Sulla prima riga vengono esposti gli importi dovuti in base alla causale di incasso indicata nella mappa precedente.</p> <p>NOTA BENE: se l'Utente seleziona il tributo e indica un importo da pagare a titolo di imposta diverso da quello proposto (residuo totale o residuo scaduto) gli importi esposti vengono ricalcolati in base all'importo digitato.</p> <p>Per ripristinare i valori originariamente esposti è sufficiente deselezionare il tributo e premere il tasto <INVIO>.</p>
Imposta	<p>Importo imposta residuo.</p> <p>Se utilizzata la causale saldo cartella / saldo tributo viene esposto l'importo residuo totale.</p> <p>Se utilizzata la causale saldo rata viene esposto l'importo residuo alla scadenza indicata.</p>
Aggio CTB	Importo dell'aggio a carico contribuente calcolato sull'imposta dovuta comprensivo di eventuali importi messi a recupero

<i>Campo</i>	<i>Descrizione</i>
	precedentemente.
Mora	Importo degli interessi di mora / somme aggiuntive calcolati sull'imposta dovuta comprensivo di eventuali importi messi a recupero precedentemente.
Aggio Mora	Importo dell'aggio sulla mora calcolato sulla mora dovuta.
Spese	Importo spese esecutive imputabili al tributo.
Dir.Not.	Importo dei diritti di notifica imputabili al tributo.
PAGATO	Sulla seconda riga per i tributi selezionati vengono proposti gli importi da pagare che l'operatore può modificare.
Imposta	Importo imposta pagato. Se utilizzata la causale saldo cartella / saldo rata viene esposto rispettivamente l'importo residuo totale o calcolato alla scadenza indicata (non modificabile). Se utilizzata la causale saldo tributo il campo non viene valorizzato.
Aggio CTB	Importo dell'aggio a carico contribuente pagato. Se l'operatore è abilitato al modulo di sicurezza 'R28QAGC' il campo è modificabile e può essere indicato un importo inferiore al dovuto.
Mora	Importo degli interessi di mora / somme aggiuntive pagato. Se l'operatore è abilitato al modulo di sicurezza 'R28QMORA' il campo è modificabile e può essere indicato un importo inferiore al dovuto.
Aggio Mora	Importo dell'aggio su mora pagato calcolato sulla mora pagata (non è modificabile dall'Utente)
Spese	Importo spese esecutive pagate. Campo sempre modificabile.
Dir.Not.	Importo dei diritti di notifica pagati. Campo sempre modificabile.
TOTALE DOVUTO	Importo complessivo dovuto in base alle selezioni effettuate.
TOTALE PAGATO	Importo complessivo pagato in base alle selezioni effettuate. Non può essere superiore all'importo disponibile.

Gli oneri dovuti sono sempre proposti in pagamento comprensivi di spese esecutive e diritti di notifica, entrambi i quali, sono modificabili in diminuzione rispetto all'importo pagato.

L'aggio a carico del contribuente sull'imposta è modificabile in diminuzione solo se l'operatore è abilitato al modulo di sicurezza R28QAGC, così come gli interessi di mora che possono essere modificati in diminuzione solo se l'operatore è abilitato al modulo di sicurezza R28QMORA.

Gli eventuali oneri non pagati sono lasciati a debito del contribuente in modo da essere incassati in un momento successivo.

Al termine delle operazioni di imputazione del pagamento si accede alla mappa di conferma e di totalizzazione.

Conferma/Totalizzazione

[illegible]

Riepilogo campi

<i>Campo</i>	<i>Descrizione</i>
Descrizione	Descrizione della tipologia di importo pagati (IMPOSTA, MORA, AGGIO CONTRIB, AGGIO M, DIRITTI DI NOTIFICA, SPESE) e non pagati (MORA NON PAGATA, AGGIO CONTRIB. NON PAGATO, D.NOTIF. NON PAGATI, SPESE NON PAGATE).
Totale Da Pagare	Importo complessivo pagato.

Se l'importo imputato è inferiore al disponibile viene esposto il messaggio non bloccante 'IMPORTO ANCORA DISPONIBILE ZZZ.ZZZ.ZZZ,ZZ EUR' con la differenza rilevata.

Se, invece, l'importo imputato è superiore al disponibile viene esposto il messaggio bloccante 'PAGATO ECCEDE DISPONIBILE, MODIFICA SELEZIONI PER ZZZ.ZZZ.ZZZ,ZZ EUR' con la differenza rilevata.

La conferma della transazione produce la stampa della quietanza.

NOTA BENE: per attivare la stampa della quietanza è necessario censire il modello di stampa QUIER280 (transazione GMDL – routine = EIRTMRO).

La quietanza registrata, per essere riconoscibile e consentire una contabilizzazione ad hoc, ha le seguenti caratteristiche:

- data pervenuto (*) = data di contabilizzazione
- data pagamento = data pagamento PA
- funzione/transazione = 'R28Q'
- funzione contabile = 'R28Q'
- tipo incasso = '09'

(*) la data di pervenuto è la data da cui decorre il termine per il versamento.

3 ALLEGATI

3.1 Censimento delle transazioni.

Funzione	Programma	Trans.	Procedura/Job	Moduli di sicurezza	Moduli di stampa
R28Q	EIPTRH	EIRH		RISCMORF	QUIER28Q
				RISCSOSP	
				RISCMRGA	
				RISCCPTL	
				RISCDRUO	
				NODNOT	
				RISCMIGR	
				QUIESUCC	
				QUIEANT	
				R28QAGC	
				R28QMORA	

4 REVISIONI

Data	Rif		Tipo	Capitolo/Paragrafo
08.04.2016				Creazione documento
18.05.2016	MEV2014077	AA	INS	Transazione R28Q –Incasso 28 quater