



Circolare Speciale **53/2019**

Acconti di novembre

A decorrere dal 27.10.2019 (e, dunque, a regime), per i soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli Isa e che dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore al limite stabilito, per ciascun indice, dal relativo decreto di approvazione, nonché per i soggetti che partecipano a società, associazioni e imprese ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 Tuir aventi i medesimi requisiti (ossia gli stessi soggetti che hanno beneficiato della proroga al 30.09.2019 del termine di versamento degli importi risultanti dalla dichiarazione dei redditi), **i versamenti di acconto dell'Irpef e dell'Ires, nonché quelli relativi all'Irap sono effettuati in 2 rate ciascuna nella misura del 50%**, fatto salvo quanto eventualmente già versato per l'esercizio in corso con la 1° rata di acconto, con corrispondente rideterminazione della misura dell'acconto dovuto in caso di versamento unico. Restano invariati i termini di versamento e i metodi di calcolo.

In considerazione della recente pubblicazione del D.L. 124/19 che ha modificato la suddetta percentuale dell'acconto di novembre dal 60% al 50%, in attesa di chiarimenti ufficiali da parte dell'Agenzia delle Entrate, **Assosoftware** con comunicato stampa del 7.11.2019 ha fornito alcune indicazioni di indirizzo sulle modalità di calcolo da applicare.

In particolare, si ritiene che rientrino nel perimetro di applicazione dell'acconto calcolato al 50%, i soggetti a cui si applicano gli ISA, compresi i minimi e i forfetari, relativamente alle imposte Irpef, Ires e Irap (compresa l'imposta sostitutiva per il regime forfetario e dei minimi, le altre addizionali, maggiorazioni e imposte sostitutive delle precedenti, per le quali si applicano i criteri Irpef di versamento dell'acconto: cedolare secca, Ivafe, Ivie).

Nessun ricalcolo della prima rata di acconto deve essere effettuato per i soggetti che hanno già versato o per quelli che aderendo alla proroga hanno rinviato i versamenti (tutti mantengono il calcolo della prima rata al 40%).

Nessuna modifica deve essere effettuata nella compilazione del modello redditi relativamente al Rigo RN62 (per Redditi PF) che manterrà i valori degli acconti calcolati al 40% e al 60%.

ACCONTI DI NOVEMBRE

Art. 3 D.P.R. 29.09.1973, n. 602 - Art. 3 D. Lgs. 14.03.2011, n. 23 - Art. 11, cc. 18-20 D.L. 28.06.2013, n. 76, conv. L. 9.08.2013, n. 99
 Art. 58 D.L. 26.10.2019, n. 124 - Provv. Ag. Entrate 30.01.2019 - Provv. Ag. Entrate 14.02.2019 - Provv. Ag. Entrate 10.04.2019
 Provv. Ag. Entrate 10.05.2019 - Provv. Ag. Entrate 7.06.2019 - D.M. 30.11.2013 - D.P.C.M. 10.08.2018 - Circ. Ag. Entrate 31.05.2019, n. 13

Entro il 2.12.2019 i contribuenti sono tenuti al versamento degli acconti Irpef (comprese imposte sostitutive), Ires, Ivie, Ivafe, Irap, Ivs (per artigiani e commercianti), nonché del contributo Inps per la gestione separata dei lavoratori autonomi. Gli acconti sono pari al 100%. Tuttavia, il D.L. 124/2019 ha previsto che, a decorrere dal 27.10.2019 (e dunque, a regime) per i soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli ISA e che dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore al limite stabilito, per ciascun indice, dal relativo decreto di approvazione, nonché per i soggetti che partecipano a società, associazioni e imprese aventi i medesimi requisiti, i versamenti di acconto dell'Irpef, dell'Ires e dell'Irap sono effettuati in 2 rate ciascuna nella misura del 50%, fatto salvo quanto eventualmente già versato per l'esercizio in corso con la 1° rata di acconto, con corrispondente rideterminazione della misura dell'acconto dovuto in caso di versamento unico. In tali casi, la rata di novembre 2019 sarà inferiore a quella altrimenti dovuta (subirà una riduzione del 10%). Infatti, a fine novembre 2019 si verserà il 50% anziché il 60% originariamente previsto e dunque l'acconto complessivamente versato per l'anno 2019 sarà pari al 90% (40% per primo acconto e 50% per secondo acconto).

MODALITÀ DI CALCOLO⁽¹⁾

PERSONE FISICHE Rigo "differenza" RN34 - Mod. Redditi 2019 PF	Fino a € 51,00	Non è dovuto alcun acconto.
	Da € 52,00 A € 257,00	<ul style="list-style-type: none"> • Acconto nella misura del 100% (90%⁽³⁾ per soggetti Isa per il 2019). • Versamento in unica rata entro il mese di novembre (2.12.2019). Tutti gli importi indicati in dichiarazione sono espressi in unità di euro; l'acconto risulta perciò dovuto qualora l'importo del rigo RN34 risulti pari o superiore a € 52,00.
	Da € 258,00 La 1ª rata supera € 103,00	1° acconto → Entro il 1.07.2019⁽¹⁾⁽²⁾ , senza maggiorazione. • Nella misura del 40% (50%⁽³⁾ dal 2020 per soggetti Isa) . 2° acconto → Entro il mese di novembre (2.12.2019). • Nella misura del 60% (50%⁽³⁾ dal 2019 per soggetti Isa) .
SOCIETÀ DI CAPITALI Rigo "differenza" RN17 - Mod. Redditi 2019 SC	Fino a € 20,00	Non è dovuto alcun acconto.
	Da € 21,00 A € 257,00	<ul style="list-style-type: none"> • Acconto nella misura del 100% (90%⁽³⁾ per soggetti Isa per il 2019). • Versamento in unica soluzione nell'11° mese dell'esercizio.
	Da € 258,00 La 1ª rata supera € 103,00	1° acconto → Entro il giorno 30 del 6° mese successivo alla chiusura del periodo d'imposta, senza maggiorazione (1.07.2019) ⁽²⁾ . • Nella misura del 40% (50%⁽³⁾ dal 2020 per soggetti Isa) . 2° acconto → Nell' 11° mese dell'esercizio . • Nella misura del 60% (50%⁽³⁾ dal 2019 per soggetti Isa) .
ACCONTO IRAP Rigo IR21 - Mod. Irap 2019	Persone fisiche	<ul style="list-style-type: none"> • L'acconto dell'Irap è dovuto nella misura del 100% (90%⁽³⁾ per soggetti Isa per il 2019) se l'importo su cui commisurare l'acconto supera € 51,00. • Il versamento dell'acconto deve essere effettuato in 2 rate: .. 1ª, pari al 40% (50%⁽³⁾ dal 2020 per soggetti Isa), entro il 1.07.2019⁽²⁾; .. 2ª, pari al 60% (50%⁽³⁾ dal 2019 per soggetti Isa), entro novembre (2.12.2019). • Il versamento della 1ª rata non è dovuto se di importo non superiore a € 103,00; in tal caso, si effettua un versamento unico entro novembre.
	Società di persone	
	Soggetti Ires	<ul style="list-style-type: none"> • Per i soggetti Ires, l'acconto è dovuto nella misura del 100% (90%⁽³⁾ per soggetti Isa per il 2019), se l'importo su cui commisurare l'acconto è superiore a € 20,00, da versare in 2 rate: .. 1ª, pari al 40% (50%⁽³⁾ dal 2020 per soggetti Isa), (importo minimo di € 103,00), entro lo stesso termine per il versamento dell'imposta a saldo del periodo oggetto della dichiarazione; .. 2ª, pari al 60% (50%⁽³⁾ dal 2019 per soggetti Isa), entro l'11° mese del periodo d'imposta.

Note

⁽¹⁾ È sempre data facoltà al contribuente di commisurare i versamenti in acconto sulla base dell'imposta che si prevede di determinare per l'anno di competenza. Resta ferma l'applicazione del regime sanzionatorio per insufficiente versamento (30%), con possibilità di ravvedimento operoso. La scelta del metodo previsionale riguarda la singola imposta; così, ad esempio, può essere utilizzato il metodo storico per l'Irap e il previsionale per l'Irpef.

⁽²⁾ La 1ª rata di acconto dell'Irpef poteva essere versata entro il 31.07.2019, con una maggiorazione dello 0,40%, oppure ratealmente, a condizione che il pagamento fosse completato entro il mese di novembre. Tali termini sono stati prorogati al 30.09.2019 (e 30.10.2019) per i soggetti per i quali sono stati approvati gli Isa (anche mediante pagamento a rate).

⁽³⁾ Per i soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli Isa e che dichiarano ricavi non superiori al limite previsto per ciascun indice, nonché per i soggetti che partecipano a società, associazioni e imprese aventi i medesimi requisiti.

ACCONTI IMPOSTE DIRETTE

METODO PREVISIONALE

- **Facoltà**
 - È sempre data facoltà al contribuente di commisurare i versamenti in acconto sulla base dell'imposta che si prevede di determinare per l'anno di competenza.
 - **Calcolo**
 - Al fine di non incorrere nelle sanzioni previste, l'utilizzo del metodo previsionale deve tener conto delle influenze sul reddito, per il periodo d'imposta 2019, delle modifiche della disciplina fiscale.
 - Resta ferma l'applicazione del **regime sanzionatorio** per insufficiente versamento (**30%**), con possibilità di ravvedimento operoso.
- La scelta del metodo previsionale riguarda la singola imposta; così, ad esempio, può essere utilizzato il metodo storico per l'Irap e il previsionale per l'Irpef.
- **Minori imposte prevedibili**
 - Possono dar luogo ad un'imposta (nell'anno corrente) inferiore a quella dell'anno precedente, ad esempio:
 - .. costi di impresa o di lavoro autonomo di rilevante importo;
 - .. maggiori oneri deducibili o detraibili;
 - .. cessazione o riduzione dell'attività;
 - .. inizio opzione per il regime di cedolare secca.

ACCONTO IRPEF ESPOSTO IN DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- Nel rigo **RN62** del modello Redditi deve essere riportato, se dovuto, l'ammontare dell'acconto Irpef per l'anno 2019.
- Se il contribuente prevede (ad esempio, per effetto di oneri sostenuti nel 2019 o di minori redditi percepiti nello stesso anno) una minore imposta da dichiarare nella successiva dichiarazione, può determinare gli acconti da versare sulla base di tale minore imposta.
- In tal caso gli importi da indicare nel rigo RN62 devono essere comunque quelli determinati utilizzando i criteri generali (**metodo storico**) e non i minori importi versati o che si intendono versare.

Tavola n. 1

Misura generale degli acconti

Imprese e professionisti	⇒	Che esercitano attività per le quali sono approvati gli Isa .	⇒	Acconti Irpef, Ires, Irap ⁽⁵⁾ 2019	⇒	• 1° acconto 40% ⁽¹⁾ • 2° acconto 50% ⁽²⁾ (anziché 60%)	90% ⁽³⁾
		Che dichiarano ricavi/compensi non superiori a € 5.164.569.	⇒	Acconti Irpef, Ires, Irap ⁽⁵⁾ dal 2020	⇒	• 1° acconto 50% • 2° acconto 50%	100%
Altri soggetti ⁽⁴⁾	⇒	Acconti	⇒		⇒	• 1° acconto 40% • 2° acconto 60%	100%

- Note**
- In caso di versamento della **1ª rata** dell'acconto 2019:
 - .. al **30.09.2019**: l'importo è stato versato per il 40% e non occorre integrare il pagamento fino al 50%;
 - .. **entro il 30.10.2019** (con la maggiorazione dello 0,4%): se il versamento è stato eseguito:
 - . prima del 27.10.2019: rimaneva dovuto il 40%;
 - . dal 27.10.2019 al 30.10.2019: si doveva teoricamente versare il 50% (si applica la novità in quanto il versamento è effettuato successivamente all'entrata in vigore del "Collegato fiscale").
 - La **2ª rata** di acconto 2019 (30.11.2019) è dovuta:
 - .. in misura pari al 90%;
 - .. scomputando quanto versato in sede di 1ª rata.
 - Pertanto, se la 1ª rata è stata versata:
 - .. per il 40%: occorrerà versare il residuo 50%;
 - .. per il 50%: occorrerà versare il residuo 40%.
 - In caso di versamento in unica rata: l'acconto è dovuto in misura pari al 90%.
 - Si continua ad applicare la vecchia procedura di calcolo che non ha subito alcuna modifica (acconto del 100% suddiviso in 40% 1ª rata e 60% 2ª rata) per:
 - .. tutti i soggetti diversi da quelli interessati dalla nuova misura degli acconti (relativamente a tutte le imposte dovute).
 - Compresa Ivie, Ivafe e cedolare secca (Assosoftware).

Esempio n. 1

Calcolo 2° acconto 2019 per soggetto che svolge attività per la quale sono stati elaborati i relativi Isa

Dati	<ul style="list-style-type: none"> Un commerciante soggetto Isa: <ul style="list-style-type: none"> .. ha indicato nel rigo RN34 del mod. Redditi PF 2019 un importo pari a € 100.000; .. ha versato il 1° acconto il 30.09.2019, calcolando il 1° acconto al 40%. La 2° rata dell'acconto è calcolata come differenza tra l'acconto rideterminato al 90% e la 1° rata versata. 				
	Calcolo	RF34 "Differenza"	Acconto 2019 calcolato		1° acconto versato
€ 100.000		100%	€ 100.000	40%	€ 40.000
		Acconto 2019 rideterminato		2° acconto dovuto	
90%	€ 90.000	€ 50.000 (€ 90.000 - € 40.000)			

RICALCOLO DELL'ACCONTO

PRINCIPALI CASI DI RICALCOLO DELL'ACCONTO

- Nella determinazione dell'acconto dovuto si assume, quale imposta del periodo precedente, quella che si sarebbe determinata:
 - .. **senza tenere conto della deduzione forfetaria per distributori di carburante** (art. 34, c. 2 L. 183/2011);
 - .. **tenendo conto anche delle attività di noleggio occasionale di imbarcazioni, assoggettate ad imposta sostitutiva** (art. 49-bis, c. 5 D. Lgs. 171/2005).

Iper e super ammortamento

In merito a iper e maxi ammortamento del periodo 2018, per il calcolo dell'acconto 2019 non è previsto l'obbligo di effettuare il ricalcolo dell'imposta 2018.

PRESENTAZIONE DICHIARAZIONE INTEGRATIVA

- Nel caso di presentazione di una dichiarazione integrativa a sfavore, dalla quale scaturisce un maggior versamento di imposta, il contribuente deve rivedere il versamento del secondo acconto.
- Se la dichiarazione integrativa è presentata:
 - .. **entro il termine di versamento del secondo acconto**: l'insufficiente versamento del primo acconto non è sanzionato se il maggior importo dovuto è versato con il secondo acconto;
 - .. **successivamente al termine di versamento del secondo acconto**: non è sanzionato l'insufficiente versamento del primo e del secondo acconto.

Circ. Ag. Entrate 12.10.2016, n. 42/E

ACCONTO IMPOSTA SOSTITUTIVA PER CONTRIBUENTI MINIMI E FORFETARI

SOGGETTI IN REGIME DEI MINIMI

- Soggetti obbligati all'acconto**
 - Per il versamento dell'imposta sostitutiva dovuta dai contribuenti nel regime dei minimi si osservano le disposizioni in materia di versamento dell'Irpef.
 - Pertanto, sono tenuti a pagare l'acconto dell'imposta sostitutiva i contribuenti in regime di vantaggio (D.L. 98/2011) che hanno presentato il modello Redditi 2019 PF con esposizione, al **rigo LM42**, di un importo **pari o superiore a € 52,00**.
- Soggetti esclusi**
 - Sono esclusi dal versamento dell'acconto i contribuenti che hanno esposto nel rigo **LM42**, un'imposta inferiore a € 52,00.

Cambiamento di regime

Da regime dei minimi a regime ordinario

Regime ordinario nel 2019: un soggetto, che passa al regime ordinario provenendo dal regime dei minimi, versa l'acconto 2019 dell'imposta sostitutiva, indicando l'importo nel quadro RN del modello Redditi 2020. Tali soggetti potrebbero scegliere di non versare l'acconto dell'imposta sostitutiva dato che non saranno più soggetti a tale imposta.

Da regime dei minimi a regime forfetario

Regime forfetario nel 2019: un soggetto, che passa al regime forfetario provenendo dal regime dei minimi, versa l'acconto 2019 dell'imposta sostitutiva dei minimi, indicando l'importo nel quadro LM del modello Redditi 2020.

SOGGETTI IN REGIME FORFETARIO

• **Soggetti obbligati all'acconto**

- Sono tenuti al versamento degli acconti i contribuenti "forfetari" che presentano il modello Redditi 2019 PF con esposizione, al rigo LM42, di un importo **pari o superiore a € 52,00**.
- Gli acconti sono calcolati con le stesse modalità previste per i soggetti Irpef.

Cambiamento di regime

Da regime ordinario a regime forfetario	Regime forfetario nel 2019: tenendo conto della disciplina generale in materia di acconti, i soggetti che dal 2019 hanno aderito al regime forfetario non sono tenuti a versare l'acconto dell'imposta sostitutiva 2019, mancando la base di riferimento.
Da regime forfetario a regime ordinario	Regime ordinario nel 2019: i soggetti forfetari nel 2018, che nel 2019 hanno adottato il regime ordinario (contabilità semplificata o ordinaria), possono versare l'acconto 2019 dell'imposta sostitutiva e indicheranno quanto versato nel quadro RN del modello redditi 2020. Si ritiene, tuttavia, che nel 2019 non sussista l'obbligo di versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva.

IMPOSTE PATRIMONIALI (IVIE/IVAFE)

OBBLIGO VERSAMENTO ACCONTO

• **Metodo storico**

- L'acconto per l'anno 2019 risulta dovuto se l'importo indicato nel rigo RW7, colonna 1 (IVIE) o nel rigo RW6, colonna 1 (IVAFE), del quadro RW del modello Redditi 2019 PF, risulta pari o superiore a € 52,00.
- Diversamente, l'acconto non è dovuto.

- Si applicano le disposizioni previste per l'Irpef.

• **Rate**

- L'acconto deve essere versato in 2 rate qualora l'importo della prima superi € 103,00.
- Diversamente, il pagamento è effettuato in un'unica soluzione entro il 30.11.2019.

In vista del versamento del secondo acconto di fine novembre 2019, si ritiene che, anche ai fini IVIE e IVAFE, trovi applicazione la nuova misura del 50% (seconda rata) o 90% (unica rata), prevista per i soggetti Isa.

ACCONTO CEDOLARE SECCA

CEDOLARE SECCA LOCAZIONI

• **Acconto dovuto**

- Per stabilire se è dovuto l'acconto relativo alla cedolare secca per l'anno 2019 occorre controllare l'importo indicato nel **rigo LC1, colonna 5**, "Differenza". Se questo importo:
 - .. non supera € **51,65**, non è dovuto acconto;
 - .. supera € 51,65, è dovuto acconto nella misura del **95%** del suo ammontare.

• **Versamento**

- **Unica soluzione, entro il 2.12.2019**, se l'importo dovuto è inferiore a € **258,00**.
- In 2 rate, se l'importo dovuto è pari o superiore a € 258,00, di cui:
 - .. la 1^a, nella misura del 40% (del **95%**), entro il 1.07.2019 ovvero entro il 31.07.2019, con la maggiorazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo (salvo proroga per i soggetti per i quali sono stati approvati gli Isa);
 - .. la 2^a, nella restante misura del 60% (del 95%), oppure 50% (del 95%) per i soggetti Isa (secondo Assosoftware), entro il 2.12.2019.

METODO PREVISIONALE PER INGRESSO E USCITA DA CEDOLARE SECCA

- **Cedolare secca dal 2019**

- Le persone fisiche che dal 2019 hanno scelto di assoggettare a cedolare secca il reddito degli immobili abitativi locati:
 - .. non sono tenute al versamento dell'acconto 2019 per la cedolare secca;
 - .. **possono determinare l'acconto Irpef considerando che il reddito fondiario di detti immobili non sarà assoggettato ad Irpef.**

- **Fuoriuscita dalla cedolare secca e tassazione ordinaria nel 2019**

- Le persone fisiche che dal 2019 fuoriescono dal regime della cedolare secca e assoggettano a tassazione ordinaria il reddito degli immobili abitativi locati:
 - .. non sono tenuti al versamento dell'acconto Irpef 2019 per il reddito prodotto dall'immobile che nel 2019 sarà assoggettato ad Irpef;
 - .. possono versare un acconto inferiore ovvero non versare l'acconto per la cedolare secca.

Tavola n. 2

Acconti cedolare secca

Contratti di locazione	Acconto ⁽¹⁾		Rate	Scadenza	Scadenza 2019
Tutti	95% ⁽²⁾ imposta dovuta per anno precedente	Se inferiore a € 258,00	Unica rata	30.11 di ciascun anno	2.12.2019
		Se pari o superiore a € 258,00	1 ^a rata (40% del 95% = 38%)	30.06 (31.07 con maggiorazione dello 0,40%)	1.07.2019, ovvero 31.07.2019 con lo 0,40% ⁽³⁾
			2 ^a rata (60% ⁽⁴⁾ del 95% = 57%)	30.11	2.12.2019
Note	⁽¹⁾ Non è dovuto acconto e l'imposta è versata a saldo se l'importo su cui calcolare l'acconto (indicato nel rigo LC1, colonna 5) non supera € 52,00 . ⁽²⁾ Il versamento dell'acconto non si considera carente se di importo almeno pari al 95% della cedolare secca calcolata per l'anno in cui si è prodotto il reddito (è possibile, pertanto, applicare il metodo previsionale). ⁽³⁾ Ovvero 30.09.2019 e 30.10.2019 per i soggetti per i quali sono stati approvati gli Isa. ⁽⁴⁾ Secondo Assosoftware anche la cedolare secca dovrebbe essere interessata della riduzione al 50% della seconda rata di acconto, per i soggetti Isa.				

ACCONTO CONTRIBUTI IVS ARTIGIANI E COMMERCianti

VERSAMENTI CONTRIBUTI IVS ARTIGIANI E COMMERCianti

• Per il 2019 i titolari e i soci delle imprese artigiane o commerciali sono tenuti al pagamento, mediante il Modello F24, dei seguenti importi:

.. **contributo minimale** • Contributo annuo sul minimale di € 15.710,00, suddiviso in 4 rate scadenti al: 16.05.2019; 20.08.2019; 18.11.2019; 17.02.2020.

.. **contributi sul reddito eccedente il minimale** • Il contributo, calcolato sul reddito eventualmente eccedente il minimale, deve essere suddiviso in 2 rate di uguale importo:

.. entro il termine di versamento del saldo della dichiarazione per l'anno precedente; • Saldo 2018.

.. entro il 2.12.2019. • 1ª rata acconto 2019.

• L'acconto è determinato sull'ammontare dei redditi d'impresa prodotti nel 2018, eccedenti il minimale 2019 (e fino al reddito massimale), applicando le percentuali previste per l'anno 2019.

Reddito	Commercianti ⁽²⁾⁽³⁾	Artigiani ⁽²⁾⁽³⁾
Da € 15.878,00 a € 47.143,00	24,09%	24%
Da € 47.143,01 a € 78.572,00 ⁽¹⁾	25,09%	25%

I versamenti a saldo e in acconto dei contributi, dovuti agli enti previdenziali dai titolari di posizione assicurativa in una delle gestioni amministrate da enti previdenziali, sono effettuati entro gli stessi termini previsti per il pagamento delle imposte sui redditi delle persone fisiche.

Note
⁽¹⁾ Per i lavoratori privi di anzianità contributiva, iscritti dal 1996, il massimale è pari a € 102.543, non frazionabile in ragione mensile.
⁽²⁾ Con età superiore a 21 anni; per i coadiuvanti con età fino a 21 anni la percentuale è ridotta di 3 punti.
⁽³⁾ Per i soggetti ultrasessantacinquenni i contributi sono ridotti del 50% previa comunicazione preventiva.

ACCONTO CONTRIBUTO GESTIONE SEPARATA

CALCOLO CONTRIBUTO GESTIONE SEPARATA

• L'acconto per il 2019 è determinato in misura pari all'80% del contributo dovuto sul reddito 2018 indicato nel Modello Redditi.

• Il contributo dovuto a titolo di acconto per il 2019 deve essere calcolato applicando, al reddito conseguito nel 2018, le aliquote contributive previste per il 2019.

Tavola n. 3

Aliquote contributive Gestione Separata 2019

Categorie interessate		Massimale	Ivs	Aliquota aggiuntiva	Totale aliquota
Collaboratori e figure assimilate	Soggetti titolari di pensione o provvisti di altra tutela pensionistica obbligatoria.	Fino a € 102.543	24%	----	24%
	Non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie senza la contribuzione aggiuntiva DIS-COLL (venditore porta a porta, associati in partecipazione, componenti di commissioni e collegi, amministratori di enti locali, rapporti occasionali autonomi, medici in formazione specialistica) ⁽¹⁾		33%	0,72%	33,72%
	Non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie con la contribuzione aggiuntiva DIS-COLL (co.co.co., co.co. pro., collaborazioni occasionali, assegnisti e dottorandi di ricerca con borsa di studio, titolari degli uffici di amministrazione , sindaci e revisori di società, associazioni e altri enti con o senza personalità giuridica) ⁽¹⁾ .		33%	0,72% (+) 0,51%	34,23%
Liberi professionisti	Soggetti titolari di pensione o provvisti di altra tutela pensionistica obbligatoria.	Fino a € 102.543	24%	----	24%
	Soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie.		25%	0,72%	25,72%
Nota ⁽¹⁾	Le somme corrisposte entro il 12 del mese di gennaio si considerano percepite nel periodo di imposta precedente (c.d. principio di cassa allargato). Ne consegue che il versamento dei contributi in favore dei collaboratori è riferito a prestazioni effettuate entro il 31.12.2018 e, pertanto, devono essere applicate le aliquote contributive previste per l'anno di imposta 2018.				

1° ACCONTO

Entro il termine di versamento 1° acconto imposte risultanti dal modello Redditi

- 40% del contributo dovuto sui redditi di libero professionista, risultanti dalla dichiarazione dei redditi relativa all'anno precedente.

Reddito netto professionale	€	x	$\frac{25,72 \text{ (o } 24,00\text{)}}{100}$	x	$\frac{40}{100}$	=	€	1° acconto
-----------------------------	---	---	---	---	------------------	---	---	------------

2° ACCONTO

Entro il 30.11 di ciascun anno

- 40% del contributo dovuto sui redditi di lavoro autonomo, risultanti dalla dichiarazione dei redditi relativa all'anno precedente.

Reddito netto professionale	€	x	$\frac{25,72 \text{ (o } 24,00\text{)}}{100}$	x	$\frac{40}{100}$	=	€	2° acconto
-----------------------------	---	---	---	---	------------------	---	---	------------

SALDO

Entro il termine di versamento saldo imposte risultanti dal modello Redditi

- Saldo contributo dovuto per periodo compreso tra il 1.01 e il 31.12 dell'anno precedente.

ACCONTO PREVISIONALE

- L'acconto dovuto alla Gestione IVS o alla Gestione separata Inps può essere determinato su base previsionale.

VERSAMENTO

MODALITÀ

- Tutti i contribuenti eseguono i versamenti degli acconti Irpef, Ires, Irap, Ivs e contributo alla gestione separata utilizzando la delega unica Modello F24, secondo le seguenti modalità:

Tipologia di F24	Soggetto che versa	Modalità di pagamento
F24 a zero	Titolare Partita Iva/Privato	Intermediario/Fisconline
F24 parzialmente compensato	Titolare Partita Iva	Intermediario/Fisconline
	Privato	Home Banking/Intermediario/Fisconline (per i crediti maturati dal 2019 Intermediario/Fisconline)
F24 non compensato	Titolare Partita Iva	Home Banking/Intermediario/Fisconline
	Privato	Home Banking/Intermediario/Fisconline/ Cartaceo

Credito d'imposta

Visto di conformità

- In presenza di crediti d'imposta, il contribuente deve rispettare i limiti di compensazione previsti. Nello specifico, nel caso di compensazione orizzontale (quando si utilizzano imposte e contributi di natura diversa nei riguardi di diversi Enti impositori):
 - .. credito Iva fino a € 5.000,00: la compensazione è libera, senza alcuna necessità di presentazione preventiva della dichiarazione Iva. Oltre € 5.000,00: vi è l'obbligo di presentare la dichiarazione Iva munita di visto di conformità;
 - .. crediti imposte dirette, addizionali, Irap e Inps fino a € 5.000 (per imposta): non c'è la necessità di apposizione di visto di conformità; oltre € 5.000 vige l'obbligo del visto di conformità. La compensazione orizzontale può avvenire dal 1.01 senza preventiva presentazione della dichiarazione, indipendentemente dall'importo del credito da utilizzare. **Per i crediti maturati dal 2019 (dalla dichiarazione presentata nel 2020), l'utilizzo in compensazione sarà possibile dal 10° giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione da cui emergono.**

VERSAMENTI RATEALI

- I soggetti che effettuano i versamenti entro il 30° giorno successivo ai termini di scadenza per ciascuno di essi previsto, devono preventivamente maggiorare le somme da versare dello **0,40%**, a titolo di interesse corrispettivo.

Art. 17, c. 2
D.P.R. 7.12.2001,
n. 435

Tavola n. 3

Modello F24 e principali codici tributo

Persone fisiche	Soggetti Ires
<ul style="list-style-type: none"> • 4001: Irpef - saldo • 4033: Irpef acconto - prima rata • 4034: Irpef acconto - seconda rata o acconto in unica soluzione • 6099: IVA annuale - saldo • 3800: Irap - saldo • 3812: Irap acconto - prima rata • 3813: Irap acconto - seconda rata o acconto in unica soluzione • 1668: Interessi pagamento dilazionato. Importi rateizzabili - Sez. Erario • 3801: Addizionale regionale • 3844: Addizionale comunale - saldo • 3843: Addizionale comunale acconto • 1790: Imposta sostitutiva contribuenti forfetari - 1° acconto • 1791: Imposta sostitutiva contribuenti forfetari - 2° o unico acconto • 1792: Imposta sostitutiva contribuenti forfetari - saldo • 1795: Imposta sostitutiva regime fiscale di vantaggio - saldo • 1793: Imposta sostitutiva regime fiscale di vantaggio - 1° acconto • 1794: Imposta sostitutiva regime fiscale di vantaggio - 2° o unico acconto • 1795: Imposta sostitutiva regime fiscale di vantaggio - saldo • 1842: Cedolare secca locazioni - saldo • 1840: Cedolare secca locazioni - 1° acconto • 1841: Cedolare secca locazioni - 2° acconto o unica soluzione 	<ul style="list-style-type: none"> • 2001: Ires acconto - prima rata • 2002: Ires acconto - seconda rata o acconto in unica soluzione • 2003: Ires saldo • 6099: IVA annuale - saldo • 3800: Irap - saldo • 3812: Irap acconto - prima rata • 3813: Irap acconto - seconda rata o acconto in unica soluzione • 1668: Interessi pagamento dilazionato. Importi rateizzabili - Sez. Erario • 2018: Maggiorazione Ires società di comodo - prima rata • 2019: Maggiorazione Ires società di comodo - seconda rata o unica soluzione • 2020: Maggiorazione Ires società di comodo - saldo
Sezione Inps	
<ul style="list-style-type: none"> • P10: Contributo 24% professionisti - Acconto e saldo non rateizzati. • PXX: Contributo 25,72% professionisti - Acconto e saldo non rateizzati. • CP commercianti e AP artigiani: Artigiani e commercianti - contributi sul reddito eccedente il minimale. 	

PRINCIPALI CASI DI ESCLUSIONE

ESONERO PRECEDENTE DICHIARAZIONE

- L'acconto non è dovuto se l'ultima dichiarazione non è stata presentata, causa le condizioni di esonero, anche se nel 2019 saranno conseguiti redditi da dichiarare nel 2020.

Esempio	Attività iniziata nel 2019.
----------------	-----------------------------

ESEMPI

Esempio n. 2

Versamento 2° acconto Ires e Irap società di capitali

SEZIONE ERARIO						
	codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA	2002		2019	37.112,40		
RITENUTE ALLA FONTE						
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI						
codice ufficio						
codice atto						
			TOTALE A	37.112,40 B		+/- SALDO (A-B)
						+ 37.112,40
... omissis ...						
SEZIONE REGIONI						
	codice tributo	rateazione/mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
codice regione	3813		2019	13.080,00		
1 0						
			TOTALE E	13.080,00 F		+/- SALDO (E-F)
						+ 13.080,00

Esempio n. 3

Versamento 2° acconto Irpef e cedolare secca per persona fisica.

SEZIONE ERARIO						
	codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA	4034		2019	13.888,91		
RITENUTE ALLA FONTE	1841		2019	2.401,98		
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI						
codice ufficio						
codice atto						
TOTALE A				16.290,89B		SALDO (A-B)
						+ 16.290,89

... omissis ...

Esempio n. 4

Versamento 2° acconto Irpef, Irap e contributi IVS artigiani per impresa individuale.

SEZIONE ERARIO						
	codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA	4034		2019	4.851,79		
RITENUTE ALLA FONTE						
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI						
codice ufficio						
codice atto						
TOTALE A				4.851,79B		SALDO (A-B)
						+ 4.851,79

SEZIONE INPS						
codice sede	causale contributo	matricola INPS/codice INPS/ filiale azienda	periodo di riferimento:		importi a debito versati	importi a credito compensati
			da mm/aaaa	a mm/aaaa		
4500	AP	11096076031006650	01	2019	12	2019
TOTALE C				3.029,56D		SALDO (C-D)
						+ 3.029,56

SEZIONE REGIONI						
codice regione	codice tributo	rateazione/ mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
1 0	3813		2019	814,37		
TOTALE E				814,37F		SALDO (E-F)
						+ 814,37

Esempio n. 5

Versamento 2° acconto contributo Gestione separata Inps e Irap, parzialmente compensati con credito Irpef, per lavoratore autonomo privo di cassa previdenziale

SEZIONE ERARIO						
	codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA	4001	01 01	2018		2.188,99	
RITENUTE ALLA FONTE						
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI						
codice ufficio						
codice atto						
TOTALE A				B	2.188,99	SALDO (A-B)
						- 2.188,99

SEZIONE INPS						
codice sede	causale contributo	matricola INPS/codice INPS/ filiale azienda	periodo di riferimento:		importi a debito versati	importi a credito compensati
			da mm/aaaa	a mm/aaaa		
4500	PXX		01	2019	12	2019
TOTALE C				2.593,76D		SALDO (C-D)
						+ 2.593,76

SEZIONE REGIONI						
codice regione	codice tributo	rateazione/ mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
1 0	3813		2019	321,95		
TOTALE E				321,95F		SALDO (E-F)
						+ 321,95

STRUMENTI OPERATIVI DI STUDIO

PREMESSA

- Si propongono alcune check-list di controllo che possono essere di ausilio nelle procedure di determinazione degli acconti di imposte e contributi.

Tavola n. 5



Check list versamenti acconti

Dichiarante		Elenco versamenti anno		2019		
Marco Rossi Via Verdi, 26 Castel Goffredo (MN) C.F.: RSS MRC 70A16 C188 M						
IRPEF² Acconto nella misura del 100% (Rigo RN 34/RN 61 Mod. Redditi 2018 PF)	1° acconto 2019	Cod. F24 4033	€ 181,76	Versato: <input checked="" type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No ¹ <input type="checkbox"/> Ridotto ¹	<input type="checkbox"/> Minor reddito <input type="checkbox"/> Assenza tipologia reddito <input type="checkbox"/> Decesso contribuente <input type="checkbox"/> Operazione straordinaria <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Cause riduzione
	2° acconto 2019	Cod. F24 4034	€ 272,65	Versato: <input checked="" type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No ¹ <input type="checkbox"/> Ridotto ¹	<input type="checkbox"/> Minor reddito <input type="checkbox"/> Assenza tipologia reddito <input type="checkbox"/> Decesso contribuente <input type="checkbox"/> Operazione straordinaria <input type="checkbox"/> Riduzione 50% soggetti Isa <input type="checkbox"/>	
	Totale versato			€ 576,41		
IRAP² Acconto nella misura del 100% (Rigo IR 21 - Mod. Irap 2018)	1° acconto 2019	Cod. F24 3812	€	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No ¹ <input type="checkbox"/> Ridotto ¹	<input type="checkbox"/> Minor reddito <input type="checkbox"/> Assenza tipologia reddito <input type="checkbox"/> Decesso contribuente <input type="checkbox"/> Operazione straordinaria <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Cause riduzione
	2° acconto 2019	Cod. F24 3813	€	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No ¹ <input type="checkbox"/> Ridotto ¹	<input type="checkbox"/> Minor reddito <input type="checkbox"/> Assenza tipologia reddito <input type="checkbox"/> Decesso contribuente <input type="checkbox"/> Operazione straordinaria <input type="checkbox"/> Riduzione 50% soggetti Isa <input type="checkbox"/>	
	Totale versato			€		
IRES² Acconto nella misura del 100% (Rigo RN 17 - Mod. Redditi 2018 SC; rigo RN 28 - Mod. Redditi 2018 ENC)	1° acconto 2019	Cod. F24 2001	€	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No ¹ <input type="checkbox"/> Ridotto ¹	<input type="checkbox"/> Minor reddito <input type="checkbox"/> Assenza tipologia reddito <input type="checkbox"/> Decesso contribuente <input type="checkbox"/> Operazione straordinaria <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Cause riduzione
	2° acconto 2019	Cod. F24 2002	€	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No ¹ <input type="checkbox"/> Ridotto ¹	<input type="checkbox"/> Minor reddito <input type="checkbox"/> Assenza tipologia reddito <input type="checkbox"/> Decesso contribuente <input type="checkbox"/> Operazione straordinaria <input type="checkbox"/> Riduzione 50% soggetti Isa <input type="checkbox"/>	
	Totale versato			€		
IMPOSTA SOSTITUTIVA REGIME DEI MINIMI² Acconto nella misura del 100% (Rigo LM 42 - Mod. Redditi 2018 PF)	1° acconto 2019	Cod. F24 1793	€	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No ¹ <input type="checkbox"/> Ridotto ¹	<input type="checkbox"/> Minor reddito <input type="checkbox"/> Assenza tipologia reddito <input type="checkbox"/> Decesso contribuente <input type="checkbox"/> Operazione straordinaria <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Cause riduzione
	2° acconto 2019	Cod. F24 1794	€	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No ¹ <input type="checkbox"/> Ridotto ¹	<input type="checkbox"/> Minor reddito <input type="checkbox"/> Assenza tipologia reddito <input type="checkbox"/> Decesso contribuente <input type="checkbox"/> Operazione straordinaria <input type="checkbox"/> Riduzione 50% soggetti Isa <input type="checkbox"/>	
	Totale versato			€		

Tavola n. 5 (segue)

IMPOSTA SOSTITUTIVA REGIME FORFETTARIO² Acconto nella misura del 100% (Rigo LM 42 - Mod. Redditi 2018 PF)	1° acconto 2019	Cod. F24 1790	€	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No ¹ <input type="checkbox"/> Ridotto ¹	<input type="checkbox"/> Minor reddito <input type="checkbox"/> Assenza tipologia reddito <input type="checkbox"/> Decesso contribuente <input type="checkbox"/> Operazione straordinaria <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Cause riduzione
	2° acconto 2019	Cod. F24 1791	€	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No ¹ <input type="checkbox"/> Ridotto ¹	<input type="checkbox"/> Minor reddito <input type="checkbox"/> Assenza tipologia reddito <input type="checkbox"/> Decesso contribuente <input type="checkbox"/> Operazione straordinaria <input type="checkbox"/> Riduzione 50% soggetti Isa <input type="checkbox"/>	
	Totale versato		€			
IVIE² Acconto nella misura del 100% (Rigo RW 7, col. 1 - Mod. Redditi 2018 PF)	1° acconto 2019	Cod. F24 4044	€	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No ¹ <input type="checkbox"/> Ridotto ¹	<input type="checkbox"/> Minor reddito <input type="checkbox"/> Assenza tipologia reddito <input type="checkbox"/> Decesso contribuente <input type="checkbox"/> Operazione straordinaria <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Cause riduzione
	2° acconto 2019	Cod. F24 4045	€	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No ¹ <input type="checkbox"/> Ridotto ¹	<input type="checkbox"/> Minor reddito <input type="checkbox"/> Assenza tipologia reddito <input type="checkbox"/> Decesso contribuente <input type="checkbox"/> Operazione straordinaria <input type="checkbox"/> Riduzione 50% soggetti Isa <input type="checkbox"/>	
	Totale versato		€			
IVAFE² Acconto nella misura del 100% (Rigo RW 6, col. 1 Mod. Redditi 2018 PF)	1° acconto 2019	Cod. F24 4047	€	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No ¹ <input type="checkbox"/> Ridotto ¹	<input type="checkbox"/> Minor reddito <input type="checkbox"/> Assenza tipologia reddito <input type="checkbox"/> Decesso contribuente <input type="checkbox"/> Operazione straordinaria <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Cause riduzione
	2° acconto 2019	Cod. F24 4048	€	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No ¹ <input type="checkbox"/> Ridotto ¹	<input type="checkbox"/> Minor reddito <input type="checkbox"/> Assenza tipologia reddito <input type="checkbox"/> Decesso contribuente <input type="checkbox"/> Operazione straordinaria <input type="checkbox"/> Riduzione 50% soggetti Isa <input type="checkbox"/>	
	Totale versato		€			
CEDOLARE SECCA² Acconto nella misura del 95% (Rigo RB 11, col. 3 - Mod. Redditi 2018 PF)	1° acconto 2019	Cod. F24 1840	€ 653,00	Versato: <input checked="" type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No ¹ <input type="checkbox"/> Ridotto ¹	<input type="checkbox"/> Minor reddito <input type="checkbox"/> Assenza tipologia reddito <input type="checkbox"/> Decesso contribuente <input type="checkbox"/> Operazione straordinaria <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Cause riduzione
	2° acconto 2019	Cod. F24 1841	€ 320,00	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No ¹ <input checked="" type="checkbox"/> Ridotto ¹	<input checked="" type="checkbox"/> Minor reddito <input type="checkbox"/> Assenza tipologia reddito <input type="checkbox"/> Decesso contribuente <input type="checkbox"/> Operazione straordinaria <input type="checkbox"/> Riduzione 50% soggetti Isa <input type="checkbox"/>	
	Totale versato		€ 973,00			

Note

¹ In caso di omesso o ridotto versamento, valutare in sede di stesura mod. Redditi/Irap 2018 ravvedimento operoso.

² I soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli ISA e che dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore al limite stabilito, nonché per i soggetti che partecipano a società, associazioni e imprese ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 Tuir aventi i medesimi requisiti, i versamenti di acconto dell'Irpef e dell'Ires, nonché quelli relativi all'Irap sono effettuati in 2 rate ciascuna **nella misura del 50%, fatto salvo quanto eventualmente già versato per l'esercizio in corso con la 1° rata di acconto.**

Tavola n. 5 (segue)

CONTRIBUTI IVS ARTIGIANI E COMMERCANTI Acconto nella misura del 100% (Rigo Mod. Redditi 2018 PF)²	1° acconto 2019	F24 <input type="checkbox"/> AP <input type="checkbox"/> CP	€	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No ¹ <input type="checkbox"/> Ridotto ¹	Onere dedotto Quadro RP <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Minor reddito <input type="checkbox"/> Assenza tipologia reddito <input type="checkbox"/> Decesso contribuente <input type="checkbox"/> Operazione straordinaria <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Cause riduzione	
	2° acconto 2019	F24 <input type="checkbox"/> AP <input type="checkbox"/> CP	€	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No ¹ <input type="checkbox"/> Ridotto ¹	Onere dedotto Quadro RP <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Minor reddito <input type="checkbox"/> Assenza tipologia reddito <input type="checkbox"/> Decesso contribuente <input type="checkbox"/> Operazione straordinaria <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		
	Totale versato			€				
	Note	¹ In caso di omesso o ridotto versamento, valutare in sede di stesura mod. Redditi/Irap 2018 ravvedimento operoso. ² RF 101, RG 36, (LM 6 - LM 9), (LM 34 - LM 37), RH 14 campo 2. L'acconto è determinato sull'ammontare dei redditi prodotti nel 2018, eccedenti il minimale 2019 (e fino al reddito massimale), applicando le percentuali previste per l'anno 2019.						

CONTRIBUTI IVS GESTIONE SEPARATA Acconto nella misura del 80% (Rigo Mod. Redditi 2018 PF)²	1° acconto 2019	Cod. F24 PXX	€	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No ¹ <input type="checkbox"/> Ridotto ¹	<input type="checkbox"/> Minor reddito <input type="checkbox"/> Assenza tipologia reddito <input type="checkbox"/> Decesso contribuente <input type="checkbox"/> Operazione straordinaria <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Cause riduzione	
	2° acconto 2019	Cod. F24 PXX	€	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No ¹ <input type="checkbox"/> Ridotto ¹	<input type="checkbox"/> Minor reddito <input type="checkbox"/> Assenza tipologia reddito <input type="checkbox"/> Decesso contribuente <input type="checkbox"/> Operazione straordinaria <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		
	Totale versato			€			
	Note	¹ In caso di omesso o ridotto versamento, valutare in sede di stesura mod. Redditi/Irap 2018 ravvedimento operoso. ² RE 25, RH 17/18 colonna 1, (LM 6 - LM 9), (LM 34 - LM 37). L'acconto è determinato sull'ammontare dei redditi prodotti nel 2018, eccedenti il minimale 2019 (e fino al reddito massimale), applicando le percentuali previste per l'anno 2019.					