



Circolare Speciale **87/2022** Straordinaria

pagine: 13

## Acconti di novembre

*Entro il 30.11.2022 deve essere effettuato il versamento della 2<sup>a</sup> ovvero dell'unica rata dell'acconto delle imposte dovute sul reddito, e sul valore della produzione 2022, determinato con il metodo storico oppure con il metodo previsionale.*

*Alla medesima scadenza occorre versare la 2<sup>a</sup> o unica rata della cedolare secca, IVIE e IVAFE, nonché della 2<sup>a</sup> rata dei contributi Ivs dovuti dagli artigiani e commercianti e dei contributi dovuti alla gestione separata Inps.*

*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, **i versamenti di acconto dell'Irpef e dell'Ires, nonché quelli relativi all'Irap sono effettuati in 2 rate, ciascuna nella misura del 50%, anziché nella misura del 40% e 60%.***

*Per effetto della L. 234/2021 a decorrere dal periodo d'imposta 2022, l'Irap non è dovuta dalle persone fisiche esercenti attività commerciali, arti e professioni di cui all'art. 3, c. 1, lett. b) e c) D. Lgs. 446/1997.*

# ACCONTI DI NOVEMBRE

Art. 3 D.P.R. 29.09.1973, n. 602 - Art. 6 D.L. 9.11.2020, n. 149 - 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 - Art. 24 D.L. 19.05.2020, n. 34, conv. L. 17.07.2020, n. 77 - Art. 20 D.L. 5.06.2020, n. 40 conv. L. 6.06.2020, n. 143 - Artt. 98 e 98-bis D.L. 14.08.2020, n. 104, conv. L. 13.10.2020, n. 126 - Art. 1, cc. 20 e 21 L. 30.12.2020, n. 178 - Artt. 9-ter e 47-bis D.L. 25.05.2021, n. 73 - D.M. 17.05.2021 - Circ. Ag. Entrate 31.05.2019, n. 13/E - Ris. Ag. Entrate 12.11.2019, n. 93/E

**Entro il 30.11.2022** i contribuenti sono tenuti al versamento del 2° acconto Irpef (comprese imposte sostitutive), Ires, Ivie, Ivafe, Irap, Ivs (per artigiani e commercianti), nonché del contributo Inps per la gestione separata dei lavoratori autonomi. 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%**, anziché nella misura del 40% e 60%. Il pagamento si effettua con modello F24, mediante il quale è possibile avvalersi della compensazione tra posizioni debitorie e creditorie facenti capo al medesimo contribuente. Per effetto della L. 234/2021 a decorrere dal periodo d'imposta 2022, l'Irap non è dovuta dalle persone fisiche esercenti attività commerciali, arti e professioni di cui all'art. 3, c. 1, lett. b) e c) D. Lgs. 446/1997.

## MODALITÀ DI CALCOLO<sup>(1)</sup>

<b>PERSONE FISICHE</b> Rigo "differenza" RN34 - Mod. Redditi 2022 PF	Fino a € 51,00	Non è dovuto alcun acconto.
	Da € 52,00 A € 257,00	• Acconto nella misura del <b>100%</b> . • Versamento in <b>unica rata entro il mese di novembre (30.11.2022)</b> . Tutti gli importi indicati in dichiarazione sono espressi in unità di euro; l' <b>acconto risulta perciò dovuto</b> qualora l'importo del rigo RN34 risulti <b>pari o superiore a € 52,00</b> .
	Da € 258,00 La 1ª rata supera € 103,00	1° acconto → • Entro il <b>30.06.2022<sup>(1)(2)</sup></b> , senza maggiorazione. • Nella misura del <b>40% (50%<sup>(3)</sup> per soggetti Isa)</b> . 2° acconto → • Entro il mese di novembre (30.11.2022). • Nella misura del <b>60% (50%<sup>(3)</sup> per soggetti Isa)</b> .
<b>SOCIETÀ DI CAPITALI</b> Rigo "differenza" RN17 - Mod. Redditi 2022 SC	Fino a € 20,00	Non è dovuto alcun acconto.
	Da € 21,00 A € 257,00	• Acconto nella misura del <b>100%</b> . • Versamento in <b>unica soluzione nell'11° mese dell'esercizio</b> .
	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 (30.06.2022) <sup>(2)</sup> . • Nella misura del <b>40% (50%<sup>(3)</sup> per soggetti Isa)</b> . 2° acconto → • Entro l' <b>11° mese dell'esercizio</b> . • Nella misura del <b>60% (50%<sup>(3)</sup> per soggetti Isa)</b> .
<b>ACCONTO IRAP</b> Rigo IR21 - Mod. Irap 2022	Società di persone	• L'acconto dell'Irap è dovuto nella misura del <b>100%</b> se l'importo su cui commisurare l'acconto supera <b>€ 51,00</b> . • Il versamento dell'acconto deve essere effettuato in <b>2 rate</b> : .. 1ª, pari al <b>40% (50%<sup>(3)</sup> per soggetti Isa)</b> , entro il 30.06.2022 <sup>(2)</sup> ; .. 2ª, pari al <b>60% (50%<sup>(3)</sup> per soggetti Isa)</b> , entro novembre (30.11.2022). • 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.
	Soggetti Ires	• Per i soggetti Ires, l'acconto è dovuto nella misura del <b>100%</b> , se l'importo su cui commisurare l'acconto è superiore a <b>€ 20,00</b> , da versare in 2 rate: .. 1ª, pari al <b>40% (50%<sup>(3)</sup> per soggetti Isa)</b> , importo minimo di € 103,00, entro lo stesso termine per il versamento dell'imposta a saldo del periodo oggetto della dichiarazione; .. 2ª, pari al <b>60% (50%<sup>(3)</sup> per soggetti Isa)</b> , entro l' <b>11° mese del periodo d'imposta</b> .

Note

<sup>(1)</sup> 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.

<sup>(2)</sup> La 1ª rata di acconto dell'Irpef poteva essere versata entro il 22.08.2022, con una maggiorazione dello 0,40%, oppure ratealmente, a condizione che il pagamento sia completato entro il mese di novembre.

<sup>(3)</sup> 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.

#### ACCOUNTI 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 2022, 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.

##### 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 2022, calcolato con il metodo storico.
- Se il contribuente prevede (ad esempio, per effetto di oneri sostenuti nel 2022 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.

#### 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);
  - .. dell'art. 49-bis, c. 5 D. Lgs. 18.07.2005, n. 171 (attività di **noleggior occasionale di imbarcazioni**, assoggettata a imposta sostitutiva);
  - .. dell'art. 14, c. 3 D.L. 14.02.2016, n. 18 (irrelevanza fiscale dei contributi percepiti a titolo di liberalità da soggetti sottoposti a procedure di crisi).

##### PRESENTAZIONE DICHIARAZIONE INTEGRATIVA

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

- 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 2° acconto**, l'insufficiente versamento del 1° acconto non è sanzionato se il maggior importo dovuto è versato con il secondo acconto;
    - .. **successivamente al termine di versamento del 2° acconto**, non è sanzionato l'insufficiente versamento del 1° e del 2° acconto.

#### PARTICOLARITÀ PER SOCIETÀ DI CAPITALI

##### RITENUTE SUGLI INTERESSI

- Ai fini del computo dell'acconto non si può tenere conto, nella misura del 70%, delle ritenute sugli interessi, premi e altri frutti dei titoli di cui all'art. 1 del D. Lgs. 239/1996, scomputate per il periodo d'imposta precedente.

##### ACCONTO MAGGIORAZIONE IRES SOCIETÀ DI COMODO

- Le società di comodo tenute all'applicazione della maggiorazione del 10,50% dell'aliquota Ires devono versare, altresì, l'acconto di tale maggiorazione, entro gli stessi termini previsti per l'Ires, utilizzando gli specifici codici tributo.
- L'art. 9, c. 1 D.L. 73/2022 ("Decreto Semplificazioni") ha abrogato, a partire dal 2022, la disciplina delle società di comodo derivante dalla presenza di perdite sistematiche.

#### TRASPARENZA FISCALE

- In caso di adesione al regime di tassazione per trasparenza (artt. 115 e 116 Tuir), l'obbligo di versamento dell'acconto permane, nel primo periodo d'imposta di efficacia dell'opzione, anche in capo alla società partecipata.

#### CONSOLIDATO FISCALE

- **Opzione**
  - In caso di esercizio dell'opzione per il consolidato nazionale o mondiale (art. 118 Tuir), agli obblighi di versamento dell'acconto è tenuta esclusivamente la società o ente consolidante.

#### 1° periodo di applicazione

Per il 1° esercizio, la determinazione dell'acconto dovuto dalla controllante è effettuato (art. 118, c. 3 Tuir) sulla base dell'imposta (al netto delle detrazioni, dei crediti di imposta e delle ritenute d'acconto) corrispondente alla somma algebrica dei redditi relativi al periodo precedente, come indicati nelle dichiarazioni dei redditi presentate per il periodo stesso dalle società singolarmente considerate.

#### 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 2022 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

<b>Da regime dei minimi a regime ordinario</b>	<b>Regime ordinario nel 2022:</b> un soggetto, che passa al regime ordinario provenendo dal regime dei minimi, versa l'acconto 2022 dell'imposta sostitutiva, indicando l'importo nel quadro RN del modello Redditi 2023. Tali soggetti potrebbero scegliere di non versare l'acconto dell'imposta sostitutiva dato che non saranno più soggetti a tale imposta.
<b>Da regime dei minimi a regime forfetario</b>	<b>Regime forfetario nel 2022:</b> un soggetto, che passa al regime forfetario provenendo dal regime dei minimi, versa l'acconto 2022 dell'imposta sostitutiva dei minimi, indicando l'importo nel quadro LM del modello Redditi 2023.

#### SOGGETTI IN REGIME FORFETARIO

- **Soggetti obbligati all'acconto**
  - Sono tenuti al versamento degli acconti i contribuenti "forfetari" che presentano il modello Redditi 2022 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

<b>Da regime ordinario a regime forfetario</b>	<b>Regime forfetario nel 2022:</b> tenendo conto della disciplina generale in materia di acconti, i soggetti che dal 2022 hanno aderito al regime forfetario non sono tenuti a versare l'acconto dell'imposta sostitutiva 2022, mancando la base di riferimento.
<b>Da regime forfetario a regime ordinario</b>	<b>Regime ordinario nel 2022:</b> i soggetti forfetari nel 2021, che nel 2022 hanno adottato il regime ordinario (contabilità semplificata o ordinaria), possono versare l'acconto 2022 dell'imposta sostitutiva e indicheranno quanto versato nel quadro RN del modello redditi 2023. Si ritiene, tuttavia, che nel 2022 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 2022 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 2022 PF, risulta pari o superiore a € 52,00.
  - Diversamente, l'acconto non è dovuto.
- **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 **30.11.2022**.

• Si applicano le **disposizioni previste per l'Irpef**.

Anche ai fini IVIE e IVAFE, trova applicazione la **misura del 50%** prevista per i soggetti Isa nel calcolo degli acconti.

#### ACCONTO CEDOLARE SECCA

##### CEDOLARE SECCA LOCAZIONI

- **Acconto dovuto**
  - Per stabilire se è dovuto l'acconto relativo alla cedolare secca per l'anno 2022 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 **100%** del suo ammontare.
- **Versamento**
  - **Unica soluzione, entro il 30.11.2022** 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<sup>a</sup>, nella misura del **40% del 100%** (oppure **50% del 100%** per i soggetti Isa), entro il 30.06.2022 ovvero entro il 22.08.2022, 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<sup>a</sup>, nella restante misura del **60% del 100%** (oppure **50% del 100%** per i soggetti Isa) entro il 30.11.2022.

##### METODO PREVISIONALE PER INGRESSO E USCITA DA CEDOLARE SECCA

- **Cedolare secca dal 2022**
  - Le persone fisiche che dal 2022 hanno scelto di assoggettare a cedolare secca il reddito degli immobili abitativi locati:
    - .. non sono tenute al versamento dell'acconto 2022 per la cedolare secca;
    - .. **possono determinare l'acconto Irpef considerando che il reddito fondiario di detti immobili non sarà assoggettato a Irpef**.
- **Fuoriuscita dalla cedolare secca e tassazione ordinaria nel 2022**
  - Le persone fisiche che dal 2022 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 2022** per il reddito prodotto dall'immobile che nel 2022 sarà assoggettato ad Irpef;
    - .. **possono versare un acconto inferiore ovvero non versare l'acconto per la cedolare secca**.

Tavola n. 1

Acconti cedolare secca

Contratti di locazione	Acconto <sup>(1)</sup>		Rate	Scadenza	Scadenza 2022
Tutti	100% <sup>(2)</sup> imposta dovuta per anno precedente	Se inferiore a € 258,00	Unica rata	30.11 di ciascun anno	<b>30.11.2022</b>
		Se pari o superiore a € 258,00	1 <sup>a</sup> rata (40%)	<b>30.06</b> (30.07 con maggiorazione dello 0,40%)	30.06.2022, ovvero 22.08.2022 con lo 0,40%
			2 <sup>a</sup> rata (60%)	<b>30.11</b>	<b>30.11.2022</b>
<b>Note</b>	<p><sup>(1)</sup> Non è dovuto acconto e l'imposta è versata a saldo se l'importo su cui calcolare l'acconto (indicato nel <b>riga LC1, colonna 5</b>) <b>non supera € 52,00.</b></p> <p><sup>(2)</sup> Il versamento dell'acconto non si considera carente se di importo almeno pari al 100% della cedolare secca calcolata per l'anno in cui si è prodotto il reddito (è possibile, pertanto, applicare il metodo previsionale).</p>				

#### ACCONTO CONTRIBUTI IVS ARTIGIANI E COMMERCianti

#### VERSAMENTI CONTRIBUTI IVS ARTIGIANI E COMMERCianti

- Per il 2022 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 € **16.243,00**, suddiviso in **4 rate**: 16.05.2022; 22.08.2022; 16.11.2022; 16.02.2023.

.. 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 2021.
  - .. entro il **30.11.2022**. • **1<sup>a</sup> rata acconto 2022.**
  - **2<sup>a</sup> rata acconto 2022.**

- L'acconto è determinato sull'ammontare dei redditi d'impresa prodotti nel 2021, eccedenti il minimale 2022 (e fino al reddito massimale), applicando le percentuali previste per l'anno 2022.

Reddito	Commercianti <sup>(2)(3)</sup>	Artigiani <sup>(2)(3)</sup>
Da € 16.243,00 a € 48.279,00	24,48%	24%
Da € 48.279,01 a € 80.465,00 <sup>(1)</sup>	25,48%	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**

- <sup>(1)</sup> Per i lavoratori privi di anzianità contributiva, iscritti dal 1996, il massimale è pari a € 105.014, non frazionabile in ragione mensile.
- <sup>(2)</sup> Con età superiore a 21 anni; per i coadiuvanti con età fino a 21 anni la percentuale è ridotta di 3 punti.
- <sup>(3)</sup> 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 2022 è determinato in misura pari all'**80%** del contributo dovuto sul reddito 2021 indicato nel Modello Redditi.
- Il contributo dovuto a titolo di acconto per il 2022 deve essere calcolato applicando, al reddito conseguito nel 2021, le aliquote contributive previste per il 2022.

#### Tavola n. 3

#### Aliquote contributive Gestione Separata 2022

Categorie interessate		Massimale 2022	Ivs	Aliquota aggiuntiva	Totale aliquota
Collaboratori e figure assimilate	Soggetti titolari di <b>pensione</b> o provvisti di <b>altra tutela</b> pensionistica obbligatoria.	Fino a € 105.014	24%	-----	<b>24%</b>
	<b>Non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie senza la contribuzione aggiuntiva DIS-COLL</b> (venditore porta a porta, associati in partecipazione, componenti di commissioni e colleghi, amministratori di enti locali, rapporti occasionali autonomi, medici in formazione specialistica) <sup>(1)</sup> .		33%	0,72%	<b>33,72%</b>
	<b>Non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie con la contribuzione aggiuntiva DIS-COLL</b> (co.co.co., co.co. pro., collaborazioni occasionali, assegnisti e dottorandi di ricerca con borsa di studio, titolari degli uffici di <b>amministrazione</b> , sindaci e revisori di società, associazioni e altri enti con o senza personalità giuridica) <sup>(1)</sup> .			0,72% (+) 1,31%	<b>35,03%</b>
Liberi professionisti	Soggetti titolari di <b>pensione</b> o provvisti di <b>altra tutela</b> pensionistica obbligatoria.		24%	-----	<b>24%</b>
	Soggetti <b>non assicurati</b> presso altre forme pensionistiche obbligatorie.		25%	0,72% (+) 0,51%	<b>26,23%</b>
Nota <sup>(1)</sup>	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 31.12.2021 e, pertanto, devono essere applicate le aliquote contributive previste per l'anno di imposta 2021 ( <b>24%</b> per i titolari di pensione e per chi è già assoggettato ad altra previdenza obbligatoria; <b>33,72%</b> per coloro che sono privi di altra previdenza obbligatoria e per i quali non è dovuta l'aliquota aggiuntiva per la DIS-COLL; <b>34,23%</b> per chi è anche obbligato ad aliquota DIS-COLL).				

#### 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.

$$\text{Reddito netto professionale } \text{€} \times \frac{26,23 \text{ (o } 24,00)}{100} \times \frac{40}{100} = \text{€} \quad \text{1° acconto}$$

#### 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.

$$\text{Reddito netto professionale } \text{€} \times \frac{26,23 \text{ (o } 24,00)}{100} \times \frac{40}{100} = \text{€} \quad \text{2° acconto}$$

#### 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 Privato	
F24 non compensato	Titolare Partita Iva	Home Banking/Intermediario/Fisconline
	Privato	Home Banking/Intermediario/Fisconline/ <b>Cartaceo</b>

### 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 occorre il visto di conformità. **Oltre € 5.000** vige l'obbligo del visto di conformità. La compensazione orizzontale può avvenire **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. 4

### Modello F24 e principali codici tributo

Persone fisiche	Soggetti Ires
<ul style="list-style-type: none"> <li>4001: Irpef - saldo</li> <li>4033: Irpef acconto - prima rata</li> <li><b>4034: Irpef acconto - seconda rata o acconto in unica soluzione</b></li> <li>6099: IVA annuale - saldo</li> <li>3800: Irap - saldo</li> <li>3812: Irap acconto - prima rata</li> <li><b>3813: Irap acconto - seconda rata o acconto in unica soluzione</b></li> <li>1668: Interessi pagamento dilazionato. Importi rateizzabili - Sez. Erario</li> <li>3801: Addizionale regionale</li> <li>3844: Addizionale comunale - saldo</li> <li><b>3843: Addizionale comunale acconto</b></li> <li>1790: Imposta sostitutiva contribuenti forfetari - 1° acconto</li> <li><b>1791: Imposta sostitutiva contribuenti forfetari - 2° o unico acconto</b></li> <li>1792: Imposta sostitutiva contribuenti forfetari - saldo</li> <li>1795: Imposta sostitutiva regime fiscale di vantaggio - saldo</li> <li>1793: Imposta sostitutiva regime fiscale di vantaggio - 1° acconto</li> <li><b>1794: Imposta sostitutiva regime fiscale di vantaggio - 2° o unico acconto</b></li> <li>1795: Imposta sostitutiva regime fiscale di vantaggio - saldo</li> <li>1842: Cedolare secca locazioni - saldo</li> <li>1840: Cedolare secca locazioni - 1° acconto</li> <li><b>1841: Cedolare secca locazioni - 2° acconto o unica soluzione</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>2001: Ires acconto - prima rata</li> <li><b>2002: Ires acconto - seconda rata o acconto in unica soluzione</b></li> <li>2003: Ires saldo</li> <li>6099: IVA annuale - saldo</li> <li>3800: Irap - saldo</li> <li>3812: Irap acconto - prima rata</li> <li><b>3813: Irap acconto - seconda rata o acconto in unica soluzione</b></li> <li>1668: Interessi pagamento dilazionato. Importi rateizzabili - Sez. Erario</li> <li>2018: Maggiorazione Ires società di comodo - prima rata</li> <li><b>2019: Maggiorazione Ires società di comodo - seconda rata o unica soluzione</b></li> <li>2020: Maggiorazione Ires società di comodo - saldo</li> </ul>
<h4>Sezione Inps</h4> <ul style="list-style-type: none"> <li>P10: Contributo 24% professionisti - Acconto e saldo non rateizzati.</li> <li>PXX: Contributo 26,23% professionisti - Acconto e saldo non rateizzati.</li> <li>CP commercianti e AP artigiani: Artigiani e commercianti - contributi sul reddito eccedente il minimale.</li> </ul>	





#### Esempio n. 3

#### Versamento 2° acconto Irpef 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			
<b>IMPOSTE DIRETTE - IVA</b>		4034		2022	4.851,79				
<b>RITENUTE ALLA FONTE</b>									
<b>ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI</b>									
codice ufficio	codice atto								
								+/-	<b>SALDO (A-B)</b>
<b>TOTALE A</b>					<b>4.851,79B</b>				<b>+ 4.851,79</b>
SEZIONE INPS									
codice sede	causale contributo	matricola INPS/codice INPS/ filiale azienda		periodo di riferimento: da mm/aaaa a mm/aaaa		importi a debito versati	importi a credito compensati		
4500	AP	11096076031006650		01	12	2022	2022	3.029,56	
								+/-	<b>SALDO (C-D)</b>
<b>TOTALE C</b>					<b>3.029,56D</b>				<b>+ 3.029,56</b>

#### Esempio n. 4

#### Versamento 2° acconto contributo Gestione separata Inps, 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			
<b>IMPOSTE DIRETTE - IVA</b>		4001	01 01	2022		2.188,99			
<b>RITENUTE ALLA FONTE</b>									
<b>ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI</b>									
codice ufficio	codice atto								
								+/-	<b>SALDO (A-B)</b>
<b>TOTALE A</b>						<b>2.188,99</b>			<b>- 2.188,99</b>
SEZIONE INPS									
codice sede	causale contributo	matricola INPS/codice INPS/ filiale azienda		periodo di riferimento: da mm/aaaa a mm/aaaa		importi a debito versati	importi a credito compensati		
4500	PXX			01	12	2022	2022	2.593,76	
								+/-	<b>SALDO (C-D)</b>
<b>TOTALE C</b>					<b>2.593,76D</b>				<b>+ 2.593,76</b>

#### STRUMENTI OPERATIVI DI STUDIO

#### PREMESSA

- Si propone una check list di controllo che può essere di ausilio nelle procedure di determinazione degli acconti di imposte e contributi. Si ricorda che per i "soggetti ISA" l'acconto è dovuto in 2 rate di pari importo nella misura del 50% ciascuno; per i "soggetti no ISA" l'acconto è dovuto con 1ª rata del 40% e 2ª rata del 60%.

Per effetto della L. 234/2021 a decorrere dal periodo d'imposta 2022, l'Irap non è dovuta dalle persone fisiche esercenti attività commerciali, arti e professioni di cui all'art. 3, c. 1, lett. b) e c) D. Lgs. 446/1997.

#### Tavola n. 4



#### Check list versamenti acconti

Dichiarante		Elenco versamenti anno		2022		
<b>IRPEF</b> Acconto nella misura del 100% (Rigo RN 34/RN 61 Mod. Redditi 2022 PF)	1° acconto 2022	Cod. F24 4033	€ 181,76	Versato: <input checked="" type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Ridotto	<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 2022	Cod. F24 4034	€ 272,65	Versato: <input checked="" type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Ridotto	<input type="checkbox"/> Minor reddito <input type="checkbox"/> Assenza tipologia reddito <input type="checkbox"/> Decesso contribuente <input type="checkbox"/> Operazione straordinaria <input type="checkbox"/> .....	
	<b>Totale versato</b>		€	<b>576,41</b>		
<b>IRAP</b> Acconto nella misura del 100% (Rigo IR 21 - Mod. Irap 2022)	1° acconto 2022	Cod. F24 3812	€	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Ridotto	<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 2022	Cod. F24 3813	€	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Ridotto	<input type="checkbox"/> Minor reddito <input type="checkbox"/> Assenza tipologia reddito <input type="checkbox"/> Decesso contribuente <input type="checkbox"/> Operazione straordinaria <input type="checkbox"/> .....	
	<b>Totale versato</b>		€			
<b>IRES</b> Acconto nella misura del 100% (Rigo RN 17 - Mod. Redditi 2022 SC; rigo RN 28 - Mod. Redditi 2022 ENC)	1° acconto 2022	Cod. F24 2001	€	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Ridotto	<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 2022	Cod. F24 2002	€	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Ridotto	<input type="checkbox"/> Minor reddito <input type="checkbox"/> Assenza tipologia reddito <input type="checkbox"/> Decesso contribuente <input type="checkbox"/> Operazione straordinaria <input type="checkbox"/> .....	
	<b>Totale versato</b>		€			
<b>IMPOSTA SOSTITUTIVA REGIME DEI MINIMI</b> Acconto nella misura del 100% (Rigo LM 42 - Mod. Redditi 2022 PF)	1° acconto 2022	Cod. F24 1793	€	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Ridotto	<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 2022	Cod. F24 1794	€	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Ridotto	<input type="checkbox"/> Minor reddito <input type="checkbox"/> Assenza tipologia reddito <input type="checkbox"/> Decesso contribuente <input type="checkbox"/> Operazione straordinaria <input type="checkbox"/> .....	
	<b>Totale versato</b>		€			

Tavola n. 4 (segue)

<b>IMPOSTA SOSTITUTIVA REGIME FORFETTARIO</b> <b>Acconto nella misura del 100% (Rigo LM 42 - Mod. Redditi 2022 PF)</b>	1° acconto 2022	Cod. F24 1790	€	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Ridotto	<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 2022	Cod. F24 1791	€	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Ridotto	<input type="checkbox"/> Minor reddito <input type="checkbox"/> Assenza tipologia reddito <input type="checkbox"/> Decesso contribuente <input type="checkbox"/> Operazione straordinaria <input type="checkbox"/> .....		
	<b>Totale versato</b>		<b>€</b>				
<b>IVIE</b> <b>Acconto nella misura del 100% (Rigo RW 7, col. 1 - Mod. Redditi 2022 PF)</b>	1° acconto 2022	Cod. F24 4044	€	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Ridotto	<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 2022	Cod. F24 4045	€	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Ridotto	<input type="checkbox"/> Minor reddito <input type="checkbox"/> Assenza tipologia reddito <input type="checkbox"/> Decesso contribuente <input type="checkbox"/> Operazione straordinaria <input type="checkbox"/> .....		
	<b>Totale versato</b>		<b>€</b>				
<b>IVAFE</b> <b>Acconto nella misura del 100% (Rigo RW 6, col. 1 - Mod. Redditi 2022 PF)</b>	1° acconto 2022	Cod. F24 4047	€	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Ridotto	<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 2022	Cod. F24 4048	€	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Ridotto	<input type="checkbox"/> Minor reddito <input type="checkbox"/> Assenza tipologia reddito <input type="checkbox"/> Decesso contribuente <input type="checkbox"/> Operazione straordinaria <input type="checkbox"/> .....		
	<b>Totale versato</b>		<b>€</b>				
<b>CEDOLARE SECCA</b> <b>Acconto nella misura del 100% (Rigo LC1, col. 5 - Mod. Redditi 2022 PF)</b>	1° acconto 2022	Cod. F24 1840	€	653,00	Versato: <input checked="" type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Ridotto	<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 2022	Cod. F24 1841	€	320,00	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/> Ridotto	<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"/> .....	
	<b>Totale versato</b>		<b>€</b>	<b>973,00</b>			

Tavola n. 4 (segue)

<b>CONTRIBUTI IVS ARTIGIANI E COMMERCianti</b>  <b>Acconto nella misura del 100% (Rigo Mod. Redditi 2022 PF)<sup>1</sup></b>	1° acconto 2022	F24 <input type="checkbox"/> AP <input type="checkbox"/> CP	€	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Ridotto	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 2022	F24 <input type="checkbox"/> AP <input type="checkbox"/> CP	€	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Ridotto	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"/> .....		
	<b>Totale versato</b>		€					
	<b>Note</b>	<sup>1</sup> RF 101, RG 36, (LM 6 - LM 9), (LM 34 - LM 37), RH 14. L'acconto è determinato sull'ammontare dei redditi prodotti nel 2021, eccedenti il minimale 2022 (e fino al reddito massimale), applicando le percentuali previste per l'anno 2022.						

<b>CONTRIBUTI IVS GESTIONE SEPARATA</b>  <b>Acconto nella misura del 80% (Rigo Mod. Redditi 2022 PF)<sup>1</sup></b>	1° acconto 2022	Cod. F24 PXX	€	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Ridotto	<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 2022	Cod. F24 PXX	€	Versato: <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Ridotto	<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"/> .....		
	<b>Totale versato</b>		€				
	<b>Note</b>	<sup>1</sup> RE 25, RH 17/18 campo 1, (LM 6 - LM 9), (LM 34 - LM 37). L'acconto è determinato sull'ammontare dei redditi prodotti nel 2021, eccedenti il minimale 2022 (e fino al reddito massimale), applicando le percentuali previste per l'anno 2022.					