



Informativa per la clientela di studio

del 23.11.2017

Ai gentili Clienti
Loro sedi

OGGETTO: Secondo acconto imposte

Gentile Cliente,

La presente per comunicarLe che in data 30.11.2017 scade il termine per il versamento del secondo acconto delle imposte. Con la presente ci si propone di illustrare le peculiarità e gli aspetti connessi a tale adempimento.

Premessa

Il 30.11.2017 scadono i termini per il calcolo ed il versamento del secondo acconto relativo alle imposte sui redditi, ossia:

- IRPEF,
- IRES;
- IRAP;
- imposte sostitutive regimi agevolati (regime di vantaggio e regime forfettario);
- cedolare secca.

Per la determinazione dell'acconto, si ricorda che il Legislatore ritiene possibile scegliere tra:

- metodo storico;
- metodo previsionale.

Secondo acconto IRPEF

Di seguito si riportano le regole generali per il calcolo dell'acconto IPREF 2017 utilizzando il metodo storico:

Rigo RN34 (differenza) Modello Redditi PF/2017	Acconto Si/No
Pari o Superiore a 51,65 euro	Acconto 2017 dovuto = 100% di RN34
Non superiore a 51,65 euro	Acconto 2017 non dovuto

Di seguito, invece, le regole per il versamento:

100% di RN34	Versamento Acconto 2017
Uguale o superiore a 257,52 euro	I° acconto = 40%; II° acconto = 60% entro il 30 Novembre 2017
Non superiore a 257,52 euro	Unica soluzione entro il 30 Novembre 2017



Esempio

Dall'adempimento dichiarativo per l'anno di imposta 2016 risulta un ammontare netto di imposta a credito per il contribuente pari ad euro 400,00. Mentre, al rigo "RN34- Differenza" risulta annotato un importo a debito pari ad euro 70,00.

RN34 DIFFERENZA (se l'importo è negativo indicare l'importo preceduto dal segno meno) 70,00

In questo caso, anche se risulta un credito per il contribuente, l'acconto IRPEF per il periodo di imposta 2017 dovrà essere corrisposto in unica soluzione entro il 30 Novembre 2017, in quanto l'importo evidenziato nel rigo "RN 34-Differenza" risulta superiore ad euro 51,65, ma non superiore ad euro 257,52.

RN52 Acconto dovuto Primo acconto ¹ 00 Secondo o unico acconto ² 70,00

Il credito risultante dalla dichiarazione dei redditi può essere utilizzato in compensazione, e quindi, anche per far fronte all'adempimento dell'acconto d'imposta.

Compilazione Modello F24

SEZIONE ERARIO		codice tributo	rateazioni/regione/ prov./mesi rif.	anno di riferimento	Importi a debito versati	Importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI		4033		2017	70,0,0		
codice ufficio	codice atto						
TOTALE A					70,0,0	B	SALDO (A-B)
							+ 70,0,0

Secondo acconto IRES

Di seguito si riportano le regole generali per il calcolo dell'acconto IRES 2017 (Società di Capitali).

Sono tenuti al pagamento dell'acconto IRES i soggetti che hanno rilevato nel rigo RN17 del Modello Redditi SC/2017, un importo pari o superiore ad euro 20,66:

RN17 Modello Redditi SC/2017	Acconto Si/No
Uguale o inferiore a 20,66 euro	Acconto 2017 NON dovuto
Superiore a 20,66 euro	Acconto 2017 dovuto = 100% di RN17

Versamento:

Ipotesi	Versamento Acconto 2017
40% di RN17 inferiore o uguale a 103 euro	Acconto IRES 2017 in unica soluzione
40% di RN17 superiore a 103 euro	Due rate di cui: ⇒ 40% come I° acconto; ⇒ 60% come II° acconto.

Pertanto, tenuto conto della misura del 100 per cento, l'acconto IRES per il 2017 va versato in due rate se il rigo RN17 è pari o superiore ad euro 257,52. In tale ipotesi:

- o la prima rata è dovuta entro il termine di scadenza del versamento a saldo relativo alla dichiarazione dei redditi presentata per l'anno precedente;
- o la seconda va versata entro il 30 Novembre 2017.



In caso contrario, se l'importo del rigo RN17 è inferiore o uguale a 257,00 euro, il versamento è effettuato in unica soluzione entro il 30 novembre 2017.

100% di RN34	Versamento Acconto 2017
Uguale o superiore a 257,52 euro	I° acconto = 40%; II° acconto = 60%
Non superiore a 257,52 euro	Unica soluzione

Esempio						
RN12	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento					,00
RN13	Credito per imposte pagate all'estero					,00
Altri crediti di imposta						
RN14	Altri crediti di imposta	Immobili colpiti dal sisma dell'Abruzzo (di cui 1)	Art bonus 2	School bonus 3	Altri crediti 4	5
		,00	,00	,00	,00	,00
RN15	Ritenute d'acconto				Ritenute art. 5 non utilizzate (di cui 1)	2
					,00	,00
RN16	Totale crediti e ritenute (somma dei righi da RN12 a RN15)					,00
RN17	IRES dovuta o differenza a favore del contribuente					1.000

L'acconto IRES 2017 è pari a 1.000,00 euro di cui il 60% (600 euro) da versarsi come secondo acconto entro il prossimo 30 Novembre 2017.

Compilazione Modello F24:

SEZIONE ERARIO					
	codice tributo	tabazione/ regione/ prov./ mesi rif.	anno di riferimento	Importi a debito versati	Importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE - IVA	2001		2017	600,0,0	
RITENUTE ALLA FONTE					
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					
codice ufficio	codice atto				
			TOTALE A	600,0,0	B
					SALDO (A-B)
					600,0,0

Secondo acconto IRAP

I versamenti in acconto relativi all'IRAP seguono le stesse regole stabilite per le imposte sui redditi, ossia IRPEF o IRES.

Obbligati a tale versamento sono anche coloro che, pur essendovi obbligati, hanno omesso di presentare la dichiarazione IRAP 2017.

Rigo IR21 Modello IRAP/2017	Acconto Si/No
Uguale o inferiore a 20,66 euro (o 51,65 euro)	Acconto 2017 NON dovuto
Superiore a 20,66 euro (o 51,65 euro)	Acconto 2017 dovuto = 100% di IR21



Versamento:

Ipotesi	Versamento Acconto 2017
40% di IR21 inferiore o uguale a 103,00 euro	Acconto IRAP 2017 in unica soluzione
40% di IR21 superiore a 103,00 euro	Due rate di cui: ⇒ 40% come I° acconto; ⇒ 60% come II° acconto

Termini di versamento:

- Per le persone fisiche e le società di persone, l'acconto va versato in due rate se il rigo IR21 è pari o superiore a euro 258,00;
- Per le società di capitali e gli enti non commerciali, l'acconto va versato in due rate se il rigo IR21 è pari o superiore a euro 258,00.

Il versamento è invece effettuato in una unica soluzione entro il 30 novembre 2017 (ovvero entro l'ultimo giorno dell'undicesimo mese dell'esercizio per i soggetti IRES con periodo di imposta non coincidente con l'anno solare), qualora:

- Per le persone fisiche e le società di persone, il rigo IR21 sia pari o inferiore a euro 257,00;
- Per le società di capitali e gli enti commerciali e non, il rigo IR21 sia pari o superiore a euro 257,00.



In questo caso l'acconto da versare entro il prossimo 30 Novembre 2017 è pari al 60 per cento, ossia 600,00 euro.

Compilazione Modello F24:

SEZIONE ERARIO					
	codice tributo	riduzione/regione/ prov./mesi rit.	anno di riferimento	Importi a debito versati	Importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE - IVA	3813		2017	600,0,0	
RITENUTE ALLA FONTE					
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					
codice ufficio	codice atto				
TOTALE A				600,0,0	B
					SALDO (A-B)
					600,0,0

Secondo acconto regimi agevolati

Di seguito si riportano le regole generali per il calcolo dell'acconto 2017 dell'imposta sostitutiva dovuta dai soggetti che operano nel regime di vantaggio (ex minimi) o nel regime forfettario:

Rigo LM42 (differenza) Modello Redditi PF/2017	Acconto Si/No
Superiore a 51,65 euro	Acconto 2017 dovuto = 100% di LM42
Uguale o inferiore a 51,65 euro	Acconto 2017 non dovuto

Di seguito, invece, le regole per il versamento:



100% di LM42	Versamento Acconto 2017
Uguale o superiore a 257,52 euro	I° acconto = 40%; II° acconto = 60%
Non superiore a 257,52 euro	Unica soluzione

Esempio

LM42 Differenza 400

L'acconto dovuto per il 2017 è 400,00 euro di cui il 60% (240,00 euro) da versare come secondo acconto entro il 30 Novembre 2017.

Compilazione Modello F24:

SEZIONE ERARIO					
codice tributo	riduzione/roggio/ prov./mesi rif.	anno di riferimento	Importi a debito versati	Importi a credito compensati	
1791		2017	240,00		
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					
codice ufficio	codice atto				
TOTALE A			240,00B		SALDO (A-B)
					+ 240,00

Secondo acconto cedolare secca

Ai fini del calcolo dell'imposta sostitutiva della cedolare si ricorda che:

- l'acconto per il 2017 è dovuto in misura pari al 95 per cento dell'imposta dovuta per il 2016;
- l'imposta va versata con la modalità dell'acconto e del saldo previste per il l'IRPEF.

Rigo RB11 (colonna 3) Modello Redditi/2017	Acconto Sì/No
Inferiore a euro 51,65	Acconto non dovuto
Da euro 51,65 a euro 257,52	Acconto in unica rata
Superiore ad euro 257,52	Prima rata = 38 %, rigo RB11, campo 3 Seconda rata 57%, rigo RB11 campo 3

Come per l'IRPEF, anche per la cedolare secca, è possibile applicare, ai fini del calcolo dell'acconto, il metodo storico o quello previsionale.

Con il metodo storico, il calcolo è effettuato, utilizzando il riferimento dell'imposta dovuta per l'anno precedente. Nello specifico, occorre assumere il 95 per cento dell'ammontare indicato nel rigo RB11, colonna 3 del Modello Redditi PF/2017. Con il metodo previsionale, invece, si utilizza ai fini del calcolo, il riferimento dell'imposta dovuta per l'anno in corso, ossia il 2017.



STUDIO DUÒ

DOTTORI COMMERCIALISTI
REVISORI LEGALI



Esempio

Imposta cedolare secca	Imposta cedolare secca 21%	Imposta cedolare secca 10%	Totale imposta cedolare secca	Eccezioni dichiarazione precedente	Eccezioni compensata Mod. F24	Accanti versati
	1	2	3	4	5	6
	,00	,00	450 ,00	,00	,00	,00
RB 11						
Cedolare secca risultante da 730/2017 e REDDITI 2017						
	7	8	9	10	11	12
	,00	,00	,00	,00	,00	,00
Accounto cedolare secca 2017 RB 12						
	1	2				
	Primo acconto	171	Secondo o unico acconto	256		
		,00		,00		

L'acconto dovuto per il 2017 è il 95% di 450 euro (ossia 427,50) di cui il 60% (256,50 euro) da versare come secondo acconto entro il 30/11/2017 (il 40% si presume sia già stato versato).

Compilazione Modello F24:

SEZIONE ERARIO		codice tributo	rateazione/ragione/prov./mesi tit.	anno di riferimento	Importi a debito versati	Importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA		1841		2017	256,00		
RITENUTE ALLA FONTE							
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI							
codice ufficio	codice sito						
TOTALE A					256,00 B		SALDO (A-B)
							256,00

Distinti saluti