

## Secondo acconto imposte e contributi INPS in scadenza il 30 novembre

di Giovanna Greco

Si avvicina la scadenza del **30 Novembre 2017**, termine ultimo per i contribuenti che sono tenuti al pagamento della **seconda rata o in un'unica soluzione** degli acconti Irpef, Ires, Irap, Ivs (per artigiani e commercianti), nonché del contributo Inps per la gestione separata dei lavoratori autonomi. Il pagamento si effettua con modello F24, mediante il quale il contribuente ha la possibilità di avvalersi della compensazione tra posizioni debitorie e creditorie di tributi e contributi facenti capo allo stesso contribuente. Per ciascuna imposta è possibile adottare alternativamente sia il **criterio storico** sia il **criterio previsionale**.

Per l'anno 2017, il secondo acconto è fissato nella misura del 100% ai fini Irpef e ai fini Ires. Per quanto riguarda l'Irap, la misura dell'acconto 2017 segue le regole delle imposte dirette previste per il soggetto obbligato al versamento. Il versamento della 2ª o unica rata non può essere rinviato ai 30 giorni successivi (neppure mediante il versamento della maggiorazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo) e non può essere oggetto di rateazione.

Le imposte su cui calcolare gli acconti devono essere spesso ricalcolate in applicazione di specifiche norme di legge.

La misura del pagamento è quello risultante dalla dichiarazione entro specifici termini, che cambiano a seconda della tipologia di contribuente: persona fisica, società di persone, società di capitali ed enti equiparati.

## PERSONE FISICHE

### Rigo “differenza” RN 34 – Modello Redditi 2017 PF

<b>Fino a € 51,00</b>	Non è dovuto alcun acconto.
<b>Da € 52,00 a € 257,00</b>	Acconto nella misura del 100%. Versamento in <b>unica rata</b> entro il mese di novembre (30.11.2017). 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.
<b>Da € 258,00</b>	- 1’ acconto entro il 30.06.2017, senza maggiorazione - 2’ acconto entro il mese di novembre (30.11.2017) nella misura del 60%.

**Nota:** in caso di versamento del termine lungo (per il 2017 30 luglio o 20 agosto) il primo acconto va versato con maggiorazione dello 0,4%.

Nello specifico, gli importi che possono essere portati a detrazione dall’acconto sono quelli indicati nella colonna 4 dei rigi da RX1 e RX19 e nella colonna 5 dei rigi da RX20 a RX26.

## SOCIETÀ DI CAPITALI

### Rigo “differenza” RN 17 - Modello Redditi 2017 SC

<b>Fino a € 20,00</b>	Non è dovuto alcun acconto.
<b>Da € 21,00 a € 103,00</b>	Acconto nella misura del 100% e versamento in unica soluzione nell’11’ mese dell’esercizio.
<b>Da € 104,00</b>	<b>1’ acconto</b> - entro il giorno 30 del 6’ mese successivo alla chiusura del periodo d’imposta, senza maggiorazione <b>2’ acconto</b> - nell’11’ mese dell’esercizio- nella misura del 60%

**Nota:** in caso di versamento del termine lungo (per il 2017 30 luglio o 20 agosto) il primo acconto va versato con maggiorazione dello 0,4%.

## ACCONTO IRAP

### Rigo IR21 - Modello Irap 2017 PF, SP, SC

<b>Persone fisiche Società di persone</b>	L'acconto dell'Irap è dovuto nella misura del 100%, a condizione che l'importo su cui commisurare l'acconto superi € 51,00. Il versamento dell'acconto deve essere effettuato in 2 rate: - 1° pari al 40%, entro il 20.07.2017; - 2°, pari al 60%, entro il mese di novembre 2017 (30.11.2017). Il versamento della 1° rata non è dovuto se di importo non superiore a € 103,00; in tal caso, si effettua un versamento unico entro novembre.
<b>Soggetti Ires</b>	L'acconto è dovuto nella misura del 100%, purché l'importo su cui commisurare l'acconto sia superiore a € 20,00, da versare in 2 rate: - 1° pari al 40% (del 100%), (importo minimo di € 103,00), entro lo stesso termine per il versamento dell'imposta a saldo del periodo oggetto della dichiarazione; - 2° pari al 60% (del 100%), entro l'11° mese del periodo d'imposta di competenza.

**Nota:** in caso di versamento del termine lungo (per il 2017 20 agosto) il primo acconto va versato con maggiorazione dello 0,4%.

## ACCONTO CEDOLARE SECCA PER I CONTRATTI DI LOCAZIONE

Si versa a titolo di acconto il 95% dell'imposta sostitutiva dovuta per anno precedente (2016).

<b>Se inferiore a € 258,00</b>	Unica rata 30.11 di ciascun anno 30.11.2017
<b>Se pari o superiore a € 258,00</b>	1ª rata: 40% del 95% = 38%; 2ª rata: 60% del 95% = 57% 30.11 30.11.2017

**Nota:** in caso di versamento del termine lungo (per il 2017 30 luglio o 20 agosto) il primo acconto va versato con maggiorazione dello 0,4%.

Non è dovuto acconto e l'imposta è versata a saldo se l'importo su cui calcolare l'acconto (indicato nel rigo RB11, colonna 3 totale imposta cedolare secca) non supera € 52,00. 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).

## ACCONTO CONTRIBUTI IVS ARTIGIANI E COMMERCianti

<b>Contributo minimale</b>	Contributo annuo sul minimale di € 15.548,00, suddiviso in 4 rate scadenti al: 16.05.2017, 21.08.2017, 16.11.2017, 16.02.2018
<b>Contributi sul reddito eccedente il minimale</b>	Il contributo, calcolato sul reddito eventualmente eccedente il minimale, deve essere suddiviso in <b>2 rate di uguale importo:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- entro il termine di versamento del saldo della dichiarazione per l'anno precedente;</li><li>- Saldo 2016 1' rata acconto 2017;</li><li>- entro il 30.11.2017 2' rata acconto 2017.</li></ul>

L'acconto è determinato sull'ammontare dei redditi d'impresa prodotti nel 2016, eccedenti il minimale 2017 (e fino al reddito massimale), applicando le percentuali previste per l'anno 2017.

### **Reddito Commercianti Artigiani:**

Da € 15.548,00 a € 46.123,00- Commerciante 23,64% - Artigiano 23,55%;

Da € 46.123,01 a € 76.872,001 Commerciante 24,64% - Artigiano 24,55%

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

## ACCONTO CONTRIBUTO GESTIONE SEPARATA

L'acconto per il 2017 è determinato in misura pari all'80% del contributo dovuto sul reddito 2016 indicato nel Modello Unico. Il contributo dovuto a titolo di acconto per il 2017 deve essere calcolato applicando, al reddito conseguito nel 2016, le aliquote contributive previste per il 2017.

<b>Categorie</b>	<b>Aliquota %</b>	<b>Reddito imponibile</b>
<b>Collaboratori e figure assimilate</b> - Pensionati o iscritti ad altra forma pensionistica obbligatoria - Soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie	<b>24,00%</b> <b>32,72%</b>	Fino a € 100.324,00
<b>Liberi professionisti</b> - Soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie - Soggetti titolari di pensione o provvisti di altra tutela pensionistica obbligatoria	<b>25,72%</b> <b>24,00%</b>	Fino a € 100.324,00

Dal 01.07.2017 l'aliquota è aumentata a 33.23% per i soggetti non titolare di partita Iva con diritto alla 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.

## ACCONTI E SALDO

<b>1' acconto</b>	Entro il termine di versamento del 1' acconto delle imposte risultanti da Redditi: -40% del contributo dovuto sui redditi di lavoro autonomo, risultanti dalla dichiarazione dei redditi relativa all'anno precedente.
<b>2' acconto</b>	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.
<b>Saldo</b>	Entro il termine di versamento del saldo delle imposte risultanti da Redditi. Saldo contributo dovuto per periodo compreso tra il 01.01 e il 31.12 dell'anno precedente.

7 novembre 2017

Giovanna Greco