



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2018

N.RF048

# INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del  
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 12

<b>OGGETTO</b>	<b>MOD. 730/2018 - QUADRO F - TUTTOESEMPI</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	Istruzioni Mod. 730/2018
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>14/03/2018</b>

*Sintesi: si propongono alcuni esempi di compilazione del quadro F (Acconti, ritenute, eccedenze e altri dati) del modello 730/2018, relativi alle fattispecie che si presentano con più frequenza, corredati di note illustrative.*

## ESEMPLIFICAZIONI

### ESEMPIO 1 – ACCONTI IRPEF E ADDIZIONALE COMUNALE VERSATI NEL 2017

Il sig. Rossi, come da Mod. 730/2017 presentato lo scorso anno, ha versato nel corso del 2017 le seguenti imposte:

▪ 1° rata acconto IRPEF	€ 680
▪ 2° rata acconto IRPEF	€ 1.120
▪ acconto addizionale comunale IRPEF	€ 100

Gli acconti IRPEF e addizionale comunale sono stati trattenuti dal sostituto d'imposta nella misura complessiva del 100% (1° rata pari al 40% del rigo differenza, 2° rata pari al 60% del rigo differenza).

Gli importi versati sono desumibili dal Mod. CU 2018:

→ **punti 121 e 122:** 1° e 2° rata d'acconto IRPEF

→ **punto 124:** acconto all'addizionale comunale 2017

ACCONTI 2017 DICHIANANTE	Primo acconto Irpef trattenuto nell'anno	Secondo o unico acconto Irpef trattenuto nell'anno	Acconto addizionale comunale all'Irpef	Prima rata di acconto cedolare secca	Seconda o unica rata di acconto cedolare secca
121	680,00	1.120,00	124	100,00	126
127					
ACCONTI 2017 DICHIANANTE	Acconti Irpef sospesi	Acconto addizionale comunale all'Irpef sospeso	Acconti cedolare secca sospesi		
131		132	133		

In tal caso, il quadro F del Mod. 730/2018 viene così compilato:

#### QUADRO F - Acconti, ritenute, eccedenze e altri dati

##### SEZIONE I - ACCONTI IRPEF, ADDIZIONALE COMUNALE E CEDOLARE SECCA RELATIVI AL 2017 TRATTENUTI E/O VERSATI CON F24

F1	Acconto IRPEF 2017	1	Prima rata	2	Seconda o unica rata	Acconto Addizionale Comunale 2017	3	Importo	Acconto cedolare secca 2017	5	Prima rata	6	Seconda o unica rata
			680,00		1.120,00			100,00				,00	,00

**Nota:** i contribuenti che presentano il **Mod. 730/2018 in forma congiunta**, sono tenuti a compilare, ciascuno nel rispettivo modello, il rigo F1 indicando l'importo degli acconti versati ai fini IRPEF/addizionale che sono desumibili dalla CU 2018.

Nella compilazione del **Mod. 730-3**, il soggetto che presta assistenza fiscale indica:

- **rigo 62:** l'importo totale degli acconti IRPEF versati per l'anno 2017 (€ 1.800) che va a diminuire l'eventuale debito IRPEF del contribuente risultante dal rigo differenza (60), ovvero aumenta il credito nel caso in cui il rigo differenza abbia segno negativo.

61	ECCEDENZIA DELL'IRPEF RISULTANTE DALLA PRECEDENTE DICHIARAZIONE	,00	,00
62	ACCONTI VERSATI	<b>1.800</b>	,00
63	Restituzione bonus fiscale e straordinario	,00	,00

▪ **rigo 76: l'importo dell'acconto all'addizionale comunale versato per il 2017 (€ 100)**

75	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA	,00	,00
76	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF RISULTANTE DALLA CERTIFICAZIONE E/O VERSATA	<b>100</b>	,00

## ESEMPIO 2 – MINOR VERSAMENTO IN ACCONTO IRPEF PER IL 2017

Il sig. Verdi era tenuta a versare nel 2017 le seguenti imposte:

▪ 1° rata acconto IRPEF	<b>€ 280</b>
▪ 2° rata acconto IRPEF	<b>€ 360</b>

Tuttavia, ha deciso nel settembre 2017 di **non versare la 2° rata d'acconto IRPEF** (pari a € 360); a tal fine, ha inviato al proprio sostituto d'imposta **apposita comunicazione**.

Il Mod. 730-3/2017 della stessa risultava così compilato:

RIGO	LIQUIDAZIONE DELLE IMPOSTE DEL DICHIARANTE	Cod. Regione / Comune	CREDITI				DEBITI	
			Importi non rimborsabili	Credito	di cui da util. in comp. con F24	di cui da rimborsare	Importi da non vers.	Importi da tratt./versare
91	IRPEF							
92	ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF							
93	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF							
94	PRIMA RATA ACCONTO IRPEF 2017							€ 280
95	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO IRPEF 2017							€ 360
96	ACCONTO 20% REDDITI TASSAZIONE SEPARATA							
97	ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2017	L378						
98	IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE							
99	CEDOLARE SECCA LOCAZIONI							
100	PRIMA RATA ACCONTO CEDOLARE SECCA 2017							
101	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO CEDOLARE SECCA 2017							

Pertanto, per la corretta compilazione del Mod. 730/2018, **il contribuente dovrà indicare i dati risultanti nella CU 2018 rilasciata dal sostituto d'imposta e non quelli esposti nel Mod. 730-3/2017** (righe 94 e 95).

ACCONTI 2017 DICHIARANTE					
121	Primo acconto Irpef trattenuto nell'anno	122	Secondo o unico acconto Irpef trattenuto nell'anno	124	Acconto addizionale comunale all'Irpef
	<b>280,00</b>				
126	Prima rata di acconto cedolare secca	127	Seconda o unica rata di acconto cedolare secca		
131	Acconti Irpef sospesi	132	Acconto addizionale comunale all'Irpef sospeso	133	Acconti cedolare secca sospesi

Poiché dal Mod. CU 2018 risulta essere versata solo la prima rata di acconto IRPEF, il contribuente dovrà compilare solo la col. 1, rigo F1, del Mod. 730/2018, indicando l'importo versato di € 280.

### QUADRO F - Acconti, ritenute, eccedenze e altri dati

#### SEZIONE I - ACCONTI IRPEF, ADDIZIONALE COMUNALE E CEDOLARE SECCA RELATIVI AL 2017 TRATTENUTI E/O VERSATI CON F24

F1	Acconto IRPEF 2017	1	2	3	Acconto Addizionale Comunale 2017	5	6
		Prima rata	Seconda o unica rata			Prima rata	Seconda o unica rata
		<b>280,00</b>	,00		,00	,00	,00

Il medesimo **importo** deve essere indicato anche nel **rigo 62** del **Mod. 730-3**.

### ESEMPIO 3 – PRESENTAZIONE CONGIUNTA DEL 730/17 E DISGIUNTA DEL 730/18

I coniugi Giusti hanno presentato lo scorso anno il Mod. 730/2017 (redditi 2016) in **forma congiunta** il cui prospetto di liquidazione delle imposte risultava così compilata:

RIGO	LIQUIDAZIONE DELLE IMPOSTE DEL DICHIARANTE	Cod. Regione /Comune	CREDITI				DEBITI	
			Importi non rimborsabili	Credito	di cui da util. in comp. con F24	di cui da rimbors.	Importi da non vers.	Importi da tratt./versare
91	IRPEF							
92	ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF							
93	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF							
94	PRIMA RATA ACCONTO IRPEF 2017							€ 512
95	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO IRPEF 2017							€ 890
96	ACCONTO 20% REDDITI TASSAZIONE SEPARATA							
97	ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2017	L378						€ 120
98	IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE							
99	CEDOLARE SECCA LOCAZIONI							
100	PRIMA RATA ACCONTO CEDOLARE SECCA 2017							
101	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO CEDOLARE SECCA 2017							

RIGO	LIQUIDAZIONE DELLE IMPOSTE DEL CONIUGE	Cod. Regione /Comune	CREDITI				DEBITI	
			Importi non rimborsabili	Credito	di cui da util. in comp. con F24	di cui da rimbors.	Importi da non vers.	Importi da tratt./versare
91	IRPEF							
92	ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF							
93	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF							
94	PRIMA RATA ACCONTO IRPEF 2017							€ 418
95	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO IRPEF 2017							€ 810
96	ACCONTO 20% REDDITI TASSAZIONE SEPARATA							
97	ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2017	L378						€ 80
98	IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE							
99	CEDOLARE SECCA LOCAZIONI							
100	PRIMA RATA ACCONTO CEDOLARE SECCA 2017							
101	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO CEDOLARE SECCA 2017							

Per l'anno 2018, i **due coniugi decidono di non avvalersi della presentazione congiunta** della dichiarazione e, pertanto, compilano **due distinti Mod. 730/2018**.



**Nota:** considerato che i coniugi hanno presentato il Mod. 730/2017 in forma congiunta, la liquidazione degli acconti IRPEF e addizionale comunale 2017, è stata fatta in maniera unitaria dal sostituto d'imposta in capo al soggetto dichiarante;

Il Mod. CU 2018 riporta il dettaglio degli acconti IRPEF e di addizionale comunale:

- punti 121 e 122 (IRPEF) e punto 124 (addizionale regionale): per il dichiarante;
- punti 321 e 322 (IRPEF) e punto 324 (addizionale comunale): per il coniuge.

Il Mod. **CU 2018** risulta, quindi, così compilato:

<b>ACCONTI 2017 DICHIARANTE</b>	Primo acconto Irpef trattenuto nell'anno	Secondo o unico acconto Irpef trattenuto nell'anno	Acconto addizionale comunale all'Irpef	Prima rata di acconto cedolare secca	Seconda o unica rata di acconto cedolare secca
	121 512,00	122 890,00	124 120,00	126	127
	Acconti Irpef sospesi	Acconto addizionale comunale all'Irpef sospeso	Acconti cedolare secca sospesi		
	131	132	133		
<b>ACCONTI 2017 CONIUGE</b>	Primo acconto Irpef trattenuto nell'anno	Secondo o unico acconto Irpef trattenuto nell'anno	Acconto addizionale comunale all'Irpef	Prima rata di acconto cedolare secca	
	321 418,00	322 810,00	324 80,00	326	
	Seconda o unica rata di acconto cedolare secca	Acconti Irpef sospesi	Acconto addizionale comunale all'Irpef sospeso	Acconti cedolare secca sospesi	
	327	331	332	333	

Il quadro F (da utilizzare per riportare i dati del Mod. CU 2018) del Mod. 730/2018, viene compilato dai due coniugi come segue:

**730/2018 MARITO**

**QUADRO F - Acconti, ritenute, eccedenze e altri dati**

**SEZIONE I - ACCONTI IRPEF, ADDIZIONALE COMUNALE E CEDOLARE SECCA RELATIVI AL 2017 TRATTENUTI E/O VERSATI CON F24**

F1	Acconto IRPEF 2017	1 Prima rata	2 Seconda o unica rata	Acconto Addizionale Comunale 2017	3 Importo	Acconto cedolare secca 2017	5 Prima rata	6 Seconda o unica rata
		512,00	890,00		120,00		,00	,00

**730/2018 MOGLIE**

**QUADRO F - Acconti, ritenute, eccedenze e altri dati**

**SEZIONE I - ACCONTI IRPEF, ADDIZIONALE COMUNALE E CEDOLARE SECCA RELATIVI AL 2017 TRATTENUTI E/O VERSATI CON F24**

F1	Acconto IRPEF 2017	1 Prima rata	2 Seconda o unica rata	Acconto Addizionale Comunale 2017	3 Importo	Acconto cedolare secca 2017	5 Prima rata	6 Seconda o unica rata
		418,00	810,00		80,00		,00	,00

Tuttavia, il dichiarante (marito), tramite presentazione di apposita comunicazione al sostituto d'imposta entro il 30/09/2017, può aver espresso la volontà di non versare o versare un minor importo a titolo di acconti IRPEF e addizionale comunale 2017.

Pertanto, chi presta assistenza fiscale deve fare attenzione a quanto riportato nella CU 2018 in quanto nel rigo F1 si indica solo l'importo degli acconti effettivamente versati.

Se nel Mod. CU 2018 non si ha conferma delle trattenute in acconto IRPEF e/o addizionale comunale per il 2017, vi potrebbero essere dei versamenti autonomi effettuati dal contribuente.

**ESEMPIO 4 - MINOR VERSAMENTO DI ACCONTI 2017 E RAVVEDIMENTO OPEROSO**

Il sig. Rossi presentava nel Mod. 730-3/2017 un debito da rigo "differenza" di € 1.200; conseguentemente gli acconti IRPEF dovuti per il 2017, risultavano pari a:

▪ 1° rata acconto IRPEF (€ 1.200 x 40%)	€ 480
▪ 2° rata acconto IRPEF (€ 1.200 x 60%)	€ 720

Il sostituto ha trattenuto nella busta paga di luglio 2017 l'importo di € 480,00 a titolo di primo acconto IRPEF 2017. Tuttavia, nel settembre 2017, il contribuente decide di **non versare la 2° rata d'acconto IRPEF** (€ 720,00) e, a tal fine, invia l'apposita comunicazione al proprio sostituto d'imposta.

Il **Mod. CU 2018** rilasciato al contribuente, risulta compilato come segue:

ACCONTI 2017 DICHIARANTE					
121	Primo acconto Irpef trattenuto nell'anno	122	Secondo o unico acconto Irpef trattenuto nell'anno	124	Acconto addizionale comunale all'Irpef
	480,00				
131	Acconti Irpef sospesi	132	Acconto addizionale comunale all'Irpef sospeso	133	Acconti cedolare secca sospesi

In data 24/05/2018, il contribuente si reca dal proprio CAF/intermediario per compilare il Mod. 730/2018. Nel rigo F1, co. 1, viene indicato il solo importo trattenuto dal sostituto a titolo di primo acconto IRPEF di € 480 essendo compilato il solo punto 121 della CU 2018.

**QUADRO F - Acconti, ritenute, eccedenze e altri dati**

**SEZIONE I - ACCONTI IRPEF, ADDIZIONALE COMUNALE E CEDOLARE SECCA RELATIVI AL 2017 TRATTENUTI E/O VERSATI CON F24**

F1	Acconto IRPEF 2017	1 Prima rata	2 Seconda o unica rata	Acconto Addizionale Comunale 2017	3 Importo	Acconto cedolare secca 2017	5 Prima rata	6 Seconda o unica rata
		480,00	,00		,00		,00	,00

Nella liquidazione della dichiarazione, il CAF evidenzia che, diversamente da quanto previsto del contribuente, il rigo "differenza" del Mod. 730-3/2018 è **positivo** (ovvero risulta un debito di € 800).

Pertanto, il contribuente avrebbe dovuto corrispondere anche il 2° acconto IRPEF 2017 con la conseguenza che, in assenza di versamento, **risulta esposto alla relativa sanzione**.

Per **sanare la situazione**, il contribuente viene invitato a versare il dovuto avvalendosi del **ravvedimento operoso**. Tuttavia, poiché il rigo "differenza" del Mod. 730-3/2018 risulta di importo inferiore rispetto al medesimo rigo del Mod. 730-3/2017, il contribuente ha convenienza a ravvedersi per il 100% dell'importo del rigo differenza della presente dichiarazione, scorporando quanto trattenuto a titolo di primo acconto 2017:

$$(\text{€ } 800 \times 100\%) - \text{€ } 480 = \text{€ } 320$$

Il contribuente, pertanto, sana la propria posizione versando prima della presentazione del Mod. 730/2018 (es. al 29/05/2018) i seguenti importi:

▪ <b>Imposta dovuta</b>	<b>€ 320,00</b>
▪ <b>Interessi:</b> € 320,00 x (31/365 x 1%) + € 320,00 x (149/365 x 0,3%)	<b>€ 0,42</b>
▪ <b>Sanzione ridotta</b> (€ 320 x 3,75%)	<b>€ 12,00</b>

Il Mod. F24 è compilato come segue:

SEZIONE ERARIO					
	codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
<b>IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI</b>	<b>4034</b>		<b>2017</b>	<b>320,00</b>	
	<b>8901</b>		<b>2017</b>	<b>12,00</b>	
	<b>1989</b>		<b>2017</b>	<b>0,42</b>	
codice ufficio	codice atto				
<b>TOTALE A</b>				<b>332,42 B</b>	<b>332,42</b>

L'importo versato, **al netto di sanzioni e interessi**, viene riportato nel rigo F1, col. 2:

#### QUADRO F - Acconti, ritenute, eccedenze e altri dati

##### SEZIONE I - ACCONTI IRPEF, ADDIZIONALE COMUNALE E CEDOLARE SECCA RELATIVI AL 2017 TRATTENUTI E/O VERSATI CON F24

F1	Acconto IRPEF 2017	1 Prima rata	2 Seconda o unica rata	3 Acconto Addizionale Comunale 2017	4 Importo	5 Acconto cedolare secca 2017	6 Prima rata	7 Seconda o unica rata
		480,00	320,00		,00		,00	,00

A questo punto, la dichiarazione può essere effettivamente liquidata; il 730-3/2018 appare così compilato:

60	DIFFERENZA	800,00	,00
61	ECCEDENZA DELL'IRPEF RISULTANTE DALLA PRECEDENTE DICHIARAZIONE	,00	,00
62	ACCONTI VERSATI	800,00	,00
63	Restituzione bonus fiscale e straordinario	,00	,00

Il contribuente, nel corso del 2018, si vedrà trattenere in busta paga i seguenti importi a titolo di acconto:

- a luglio, 1° **acconto IRPEF di € 320** (€ 800 x x 40%)
- a novembre, 2° **acconto IRPEF di € 480** (€ 800 x 60%)

RIGO	LIQUIDAZIONE DELLE IMPOSTE DEL DICHIARANTE	Cod. Regione / Comune	CREDITI				DEBITI	
			Importi non rimborsabili	Credito	di cui da utilizzare in compensazione con F24	di cui da rimborsare	Importi da non versare	Importi da trattenere / versare
91	IRPEF							
92	ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF							
93	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF							
94	PRIMA RATA ACCONTO IRPEF 2018							€ 320
95	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO IRPEF 2018							€ 480



### ESEMPIO 5 – ECCEDENZE RISULTANTI DALLE PRECEDENTI DICHIARAZIONI

Il sig. Rossi, commerciante, ha cessato l'attività a fine 2016 in seguito a pensionamento; questi presenta la seguente situazione:

- Credito IRPEF 2016 (risultante dalla dichiarazione) pari a **€ 1.250**
- Saldo IVS pagata sui redditi (compensato con parte del credito IRPEF): **€ 700**

In tal caso, il contribuente, non avendo nel 2017 altri redditi oltre a quello di pensione, può presentare il Mod. 730 per **recuperare l'eccedenza** residua risultante dal Mod. Redditi 2017.

Ne consegue che, il dichiarante riporta nella **Sez. III-A del quadro F** i seguenti dati:

SEZIONE III-A - ECCEDENZE RISULTANTI DALLA PRECEDENTE DICHIARAZIONE													
F3	1 IRPEF	2 di cui compensata in F24	3 imposta sostitutiva quadro RT	4 di cui compensata in F24	5 Cedolare secca	6 di cui compensata in F24							
	1.250,00	700,00											
	7 Codice Regione	8 Addizionale Regionale IRPEF	9 di cui compensata in F24	10 Codice Comune	11 Addizionale Comunale IRPEF	12 di cui compensata in F24	13 Premio di risultato	14 di cui compensata in F24					

La **differenza** (€ 1.250 – € 700 = € 550) **va riportata nel rigo 61** del prospetto di liquidazione (Mod. 730-3) che accoglie l'eccedenza IRPEF risultante dalla precedente dichiarazione.

61	ECCEDENZA DELL'IRPEF RISULTANTE DALLA PRECEDENTE DICHIARAZIONE	550,00	,00
62	ACCONTI VERSATI	,00	,00

Inoltre, il contribuente può indicare l'importo del saldo IVS di € 700, compensato in F24, nella Sez. II del quadro E, **rigo E21 (oneri deducibili dal reddito)**:

SEZIONE II - SPESE E ONERI PER I QUALI SPETTA LA DEDUZIONE DAL REDDITO COMPLESSIVO									
				Contributi per previdenza complementare					
E21	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI	700,00							

L'importo di € 700 sarà portato in deduzione dal reddito complessivo dal soggetto che presta assistenza fiscale.

### ESEMPIO 6 – RATEAZIONE DEI VERSAMENTI

La dichiarazione dei redditi del contribuente si presenta come segue:

▪ credito IRPEF	€ 250
▪ 1° rata acconto IRPEF 2018	€ 475
▪ 2° rata acconto IRPEF 2018	€ 676
▪ debito addizionale regionale IRPEF	€ 150
▪ credito addizionale comunale IRPEF	€ 48
▪ acconto 20% sui redditi a tassazione separata	€ 200

Lo stesso decide di **rateizzare il dovuto in 4 rate** e esprime tale opzione indicando il numero di rate scelto nella **col. 7 del rigo F6**.

SEZIONE V - MISURA DEGLI ACCONTI PER L'ANNO 2018 E RATEAZIONE DEL SALDO 2017									
F6	Barrare la casella per non effettuare i versamenti di acconto IRPEF	1	Versamenti di acconto IRPEF in misura inferiore	2	Barrare la casella per non effettuare i versamenti di acconto add.le comunale	3	Versamenti di acconto add.le comunale in misura inferiore	4	
				,00					,00
		5	Versamenti di acconto cedolare secca in misura inferiore	6		7	Numero rate (in caso di dichiarazione congiunta indicare il dato solo nel modello del dichiarante)	8	4
					,00				

Pertanto, a seguito di tale scelta, il CAF:

- ➔ **riporta il numero di rate (4)** nel prospetto relativo al risultato della liquidazione (Mod. 730-3)
- ➔ **comunica con il Mod. 730-4** gli importi di ciascuna imposta (debito/credito) ed il numero delle rate, senza effettuare alcun rateizzo.

Ne segue che i modelli vanno così compilati:

RIGO	LIQUIDAZIONE DELLE IMPOSTE DEL DICHIARANTE	Cod. Regione / Comune	CREDITI				DEBITI	
			Importi non rimborsabili	Credito	di cui da utilizzare in comp. con F24	di cui da rimbors.	Importi da non versare	Importi da tratt./vers.
91	IRPEF					€ 250		
92	ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF	10						€ 150
93	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	F205				€ 48		
94	PRIMA RATA ACCONTO IRPEF 2018							€ 475
95	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO IRPEF 2018							€ 676
96	ACCONTO 20% REDDITI TASSAZIONE SEPARATA							€ 200
97	ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2018							

IMPORTI DA TRATTENERE O DA RIMBORSARE - MOD 730 ORDINARIO					
	RICHIESTA DI RATEIZZAZIONE DEI VERSAMENTI DI SALDO E DEGLI EVENTUALI ACCONTI IN	4	RATE	SALDO E PRIMO ACCONTO	SECONDO O UNICO ACCONTO
161	IMPORTO CHE SARA' TRATTENUTO DAL DATORE DI LAVORO O DALL'ENTE PENSIONISTICO IN BUSTA PAGA Saldo e primo acconto nel mese di luglio (agosto/settembre per i pensionati). Secondo o unico acconto nel mese di novembre Nel caso di richiesta di rateizzazione il saldo ed il primo acconto saranno ripartiti in base al numero di rate richiesto			527,00	676,00
162	IMPORTO DA VERSARE CON IL MOD. F24 (dipendenti senza sostituto). Saldo e primo acconto nel mese di giugno. Secondo o unico acconto nel mese di novembre. Per il dettaglio delle imposte da versare vedere i righi da 231 a 245			,00	,00

#### MOD. 730-4

N° ORD.		CODICE FISCALE		COGNOME E NOME		COD. SEDE	
	Codice	Dichiarante	Codice	Coniuge	Totale		
IMPORTO IRPEF DA TRATTENERE		,00		,00	,00		
IMPORTO IRPEF DA RIMBORSARE		250 ,00		,00	250 ,00		
IMPORTO ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DA TRATTENERE	10	150 ,00		,00	150 ,00		
IMPORTO ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DA RIMBORSARE		,00		,00	,00		
IMPORTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DA TRATTENERE		,00		,00	,00		
IMPORTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DA RIMBORSARE	F205	48 ,00		,00	48 ,00		
PRIMA RATA DI ACCONTO IRPEF PER IL 2018		475 ,00		,00	475 ,00		
SECONDA O UNICA RATA DI ACCONTO IRPEF PER IL 2018		676 ,00		,00	676 ,00		
ACCONTO DEL 20% SU REDDITI A TASSAZIONE SEPARATA		200 ,00		,00	200 ,00		
ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF PER IL 2018		,00		,00	,00		
IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE		,00		,00	,00		
CEDOLARE SECCA LOCAZIONI DA TRATTENERE		,00		,00	,00		
CEDOLARE SECCA LOCAZIONI DA RIMBORSARE		,00		,00	,00		
PRIMA RATA DI ACCONTO CEDOLARE SECCA PER IL 2018		,00		,00	,00		
SECONDA O UNICA RATA DI ACCONTO CEDOLARE SECCA PER IL 2018		,00		,00	,00		
CONGUAGLIO DA EFFETTUARE NEL MESE DI LUGLIO (Agosto o Settembre per i pensionati)	Importo da rimborsare	298 ,00	Importo da trattenerne	825 ,00	Numero rate	4	

L'interesse mensile dello 0,33%, previsto per il rateizzo, va calcolato dal sostituto d'imposta che, in base della scelta effettuata dal contribuente (4 rate) e dopo aver operato effettuato la compensazione tra debiti e crediti (€ 825 - € 298 = € 527), calcola gli importi delle singole rate come segue:

$$€ 527 : 4 = € 131,75$$

Nel mese di agosto (busta paga di luglio), il sostituto d'imposta trattiene la prima rata, senza applicare gli interessi, e rimborsa anche il credito spettante al contribuente.

Nei mesi successivi al contribuente saranno trattenute le altre rate (con la maggiorazione degli interessi) nel modo seguente:

II RATA (settembre)	€ 132,18 (di cui € 0,43 di interessi al 0,33%)
III RATA (ottobre)	€ 132,62 (di cui € 0,87 di interessi al 0,66%)
IV RATA (novembre)	€ 133,05 (di cui € 1,30 di interessi al 0,99%)

RIPRODUZIONE VIETATA

### ESEMPIO 7 – RICHIESTA DI NON EFFETTUARE I VERSAMENTI IN ACCONTO

Il sig. Rossi ha chiuso la dichiarazione dei redditi con la seguente situazione:

▪ saldo IRPEF 2017 a debito (= anche al rigo differenza)	€ 2.000
▪ saldo addizionale comunale 2017 a debito	€ 75
▪ 1° rata acconto IRPEF 2018	€ 775
▪ 2° rata acconto IRPEF 2018	€ 1.176
▪ acconto Addizionale comunale 2018	€ 50

Inoltre, lo stesso, decide di:

- **rateizzare il dovuto in 5 rate**; tale opzione viene esercitata dal contribuente indicando il numero di rate scelto nell'apposita col. 7 del rigo F6
- **non effettuare alcun versamento d'acconto IRPEF e di addizionale comunale per il 2018**, in quanto ritiene di sostenere maggiori oneri deducibili; tale decisione viene espressa dal contribuente barrando le relative caselle 1 e 3 del rigo F6.

Ne consegue, quindi, che il **rigo F6** va così compilato:

SEZIONE V - MISURA DEGLI ACCONTI PER L'ANNO 2018 E RATEAZIONE DEL SALDO 2017						
F6	Barrare la casella per non effettuare i versamenti di acconto IRPEF	1	Versamenti di acconto IRPEF in misura inferiore	2	Barrare la casella per non effettuare i versamenti di acconto add.le comunale	3
	<input checked="" type="checkbox"/>			0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	
	Barrare la casella per non effettuare i versamenti di acconto add.le comunale	4	Versamenti di acconto add.le comunale in misura inferiore	5	Numero rate (in caso di dichiarazione congiunta indicare il dato solo nel modello del dichiarante)	7
	<input type="checkbox"/>			0,00		5

Nell'ambito del **Mod. 730-3** il soggetto che presta assistenza fiscale:

- **non indica** a **rigo 94 e 95** gli acconti IRPEF da versare per il 2018 né a **rigo 97** l'acconto dell'addizionale comunale per il 2018
- **indica** solo gli importi di cui al **rigo 91** (saldo IRPEF) ed al **rigo 93** (saldo addizionale comunale):

RIGO	LIQUIDAZIONE DELLE IMPOSTE DEL DICHIARANTE	Cod. Regione / Comune	CREDITI				DEBITI	
			Importi non rimborsabili	Credito	di cui da utilizzare in comp. con F24	di cui da rimbors.	Importi da non versare	Importi da tratt./vers.
91	IRPEF							€ 2.000
92	ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF							
93	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	A512						€ 75
94	PRIMA RATA ACCONTO IRPEF 2018							
95	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO IRPEF 2018							

Inoltre, occorre riportare nel prospetto di liquidazione la scelta del contribuente di rateizzare il versamento del saldo IRPEF/addizionale comunale 2017, indicando il **numero "5"** nell'apposita casella.

IMPORTI DA TRATTENERE O DA RIMBORSARE - MOD 730 ORDINARIO				
RICHIESTA DI RATEIZZAZIONE DEI VERSAMENTI DI SALDO E DEGLI EVENTUALI ACCONTI IN	5	RATE	SALDO E PRIMO ACCONTO	SECONDO O UNICO ACCONTO

Il sostituto d'imposta che eseguirà le operazioni di congruaggio, calcolerà gli interessi dovuti per la rateizzazione nella misura dello 0,33% mensile.

RIPRODUZIONE VIETATA



### ESEMPIO 8 – SOGLIA DI ESENZIONE ADDIZIONALE COMUNALE 2017

Il sig. Rossi è residente in un comune in cui è stata deliberata la **soglia esenzione dall'addizionale comunale 2017**. Si ipotizza che l'esenzione è riconosciuta:

- ai contribuenti con un reddito complessivo ai fini IRPEF non superiore a € 15.000;
- alle famiglie nel cui nucleo familiare sia presente un portatore di handicap e reddito fino a € 30.000.

Considerato che il contribuente soddisfa il primo dei requisiti richiesti, il Mod. 730/2018 viene così compilato:

SEZIONE VI - SOGLIE DI ESENZIONE ADDIZIONALE COMUNALE NON DESUMIBILI DAL MOD. 730							SEZIONE VII - LOCAZIONI BREVI				
F7	Soglia esenzione saldo 2017	15.000,00	Esenzione totale/altre agevolazioni saldo 2017		Soglia esenzione acconto 2018		Esenzione totale/altre agevolazioni acconto 2018		F8	Ritenute	

In sede di liquidazione, chi presta assistenza fiscale verifica che il comune dove il contribuente ha il domicilio fiscale alla data 01/01/2017 abbia effettivamente deliberato la soglia di esenzione.

Si ipotizza una base imponibile addizionale comunale all'IRPEF (**rigo 71 del Mod. 730-3**) di € 12.000.

Se per ipotesi il sostituto d'imposta abbia erroneamente trattenuto:

- € 54 a titolo di saldo dell'addizionale comunale 2017
- € 28 a titolo di acconto addizionale comunale 2018

il Mod. 730-3, per quanto riguarda le addizionali, si presenta come segue:

RIGO	CALCOLO DELLE ADDIZIONALI REGIONALE E COMUNALE ALL'IRPEF	DICHIARANTE	CONIUGE
71	REDDITO IMPONIBILE	€ 12.000,00	
72	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DOVUTA	€ 153,00	
73	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF RISULTANTE DALLA CERTIFICAZIONE	€ 153,00	
74	ECCEDENZA ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF PRECEDENTE DICHIARAZIONE		
75	<b>ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA</b>	<b>€ 0,00</b>	
76	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF RISULTANTE DALLA CERTIFICAZIONE E/O VERSATA	€ 54,00	
77	ECCEDENZA ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF PRECEDENTE DICHIARAZIONE		
78	ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF 2018		
79	ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF 2018 RISULTANTE DALLA CERTIFICAZIONE	€ 28,00	

Essendo la base imponibile (rigo 71) inferiore alla soglia di esenzione deliberata dal Comune (€ 15.000), **non sarà dovuta per il 2017 l'addizionale comunale** dovuta per il 2017 (rigo 75 pari a zero).

Nel **rigo 93** del Mod. 730-3 risulterà, quindi, **un credito di addizionale comunale** che sarà rimborsato dal sostituto d'imposta in busta paga.

RIGO	LIQUIDAZIONE DELLE IMPOSTE DEL DICHIARANTE	Cod. Regione / Comune	CREDITI				DEBITI	
			Importi non rimborsabili	Credito	di cui da utilizzare in comp. con F24	di cui da rimbors.	Importi da non versare	Importi da tratt./vers.
91	IRPEF							
92	ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF							
93	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF			€ 54		€ 54		

**Nota:** l'acconto di addizionale comunale 2018 non viene rimborsato nella presente dichiarazione ma in quella successiva.

RIPRODUZIONE VIETATA

### ESEMPIO 9 – ACCONTI DI CEDOLARE SECCA VERSATI NEL 2017

Il sig. Verdi ha versato il 29/11/2017 con F24 l'acconto di cedolare secca dovuto, avendo stipulato il 01/10/2016 un contratto di locazione in regime di libero mercato con un canone mensile di € 450 per il quale ha optato per il regime della cedolare in sede di registrazione.

L'acconto per il 2017 è stato calcolato sull'imposta dovuta per il 2016, applicando la percentuale del 95%:  

$$€ 1.350 \times 21\% \times 95\% = € 269,32$$

SEZIONE ERARIO					
	codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rit.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE – IVA	1841		2017	269,32	
RITENUTE ALLA FONTE					

**QUADRO F - Acconti, ritenute, eccedenze e altri dati**

SEZIONE I - ACCONTI IRPEF, ADDIZIONALE COMUNALE E CEDOLARE SECCA RELATIVI AL 2017 TRATTENUTI E/O VERSATI CON F24

F1	Acconto IRPEF 2017	1	Prima rata	2	Seconda o unica rata	Acconto Addizionale Comunale 2017	3	Importo	Acconto cedolare secca 2017	5	Prima rata	6	Seconda o unica rata
			,00		,00			,00			,00		269,00

Viene riportato (arrotondato) nel rigo F1, col. 6

### ESEMPIO 10 – ECCEDENZE PRECEDENTE DICHIARAZIONE PER COMPENSAZIONE IMU

Il sig. Rossi ha presentato il Mod. 730/2017 chiedendo di pagare il proprio debito IMU 2017 di € 220, relativo ad un immobile "a disposizione", utilizzando parte del credito risultante dalla dichiarazione; in particolare, il quadro I, risultava così compilato:

**QUADRO I - Imposte da compensare**

11	Indicare l'importo delle imposte da versare con il Mod. F24 utilizzando in compensazione il credito che risulta dal Mod. 730	1	Importo	oppure	Barrare la casella per utilizzare in compensazione con il Mod. F24 l'intero credito che risulta dal Mod. 730 (che quindi non sarà rimborsato dal sostituto d'imposta)	2	
			220,00				

La dichiarazione elaborata presentava la seguente situazione:

▪ credito IRPEF	€ 330
▪ credito addizionale regionale IRPEF	€ 80

Pertanto, il credito residuo risultante dopo la compensazione dell'IMU risultava di € 190 (€ 410 - € 220).

La sezione liquidazione del **Mod. 730-3/2017** è stata così compilata:

RIGO	LIQUIDAZIONE DELLE IMPOSTE DEL DICHIARANTE	Cod. Regione / Comune	CREDITI				DEBITI	
			Importi non rimborsabili	Credito	di cui da utilizzare in comp. con F24	di cui da rimbors.	Importi da non versare	Importi da tratt./vers.
91	IRPEF			€ 330	€ 220	€ 110		
92	ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF			€ 80		€ 80		
93	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF							
94	PRIMA RATA ACCONTO IRPEF 2017							
95	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO IRPEF 2017							

Tale situazione è stata poi riportata nel **Mod. 730-3/2017** come di seguito evidenziato:

163	IMPORTO CHE SARA' RIMBORSATO DAL DATORE DI LAVORO O DALL'ENTE PENSIONISTICO IN BUSTA PAGA Nel mese di luglio (agosto/settembre per i pensionati)	190,00
164	IMPORTO CHE SARA' RIMBORSATO DALL'AGENZIA DELLE ENTRATE (dipendenti senza sostituto e casi particolari) Il rimborso sarà erogato dall'Agenzia delle entrate al termine dei controlli preventivi previsti (rimborso di importo superiore a 4.000 euro in presenza di particolari situazioni). L'ammontare del rimborso sarà diminuito dell'importo dovuto a titolo di seconda o unica acconto.	,00

differenza tra saldo contabile del dichiarante e debito IMU "compensato"

Infine, nel **rigo 191, col. 4** (Credito IRPEF) della sezione "Dati per la compilazione del Mod. F24 ai fini del pagamento dell'IMU" era stato riportato l'importo di € 220.

**DATI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO F24**

CREDITI DA UTILIZZARE IN COMPENSAZIONE MOD F24			CODICE TRIBUTO	ANNO DI RIFERIMENTO	CODICE REGIONE/COMUNE	CREDITO (da Quadro I)	DIPENDENTI SENZA SOSTITUTO (credito non superiore a 12 euro)
<b>DICHIARANTE</b>	191	IRPEF	4001	2016		<b>220</b> ,00	,00
	192	ADDITIONALE REGIONALE IRPEF	3801	2016		,00	,00
	193	ADDITIONALE COMUNALE IRPEF	3844	2016		,00	,00
	194	CEDOLARE SECCA LOCAZIONI	1842	2016		,00	,00
	195	SOLO MOD. 730 INTEGRATIVO	ACCONTO 20% TASSAZIONE SEPARATA	4200	2016		,00
	196		IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO	1816	2016		,00
	197		CONTRIBUTO DI SOLIDARIETA'	1683	2016		,00
	198	TOTALE				<b>220</b> ,00	,00

Il contribuente ha versato i seguenti importi:

- al 15/06/2017 l'importo di € 80,00, come 1° rata di IMU
- al 15/12/2017 l'importo di € 80,00, come 2° rata di IMU

L'importo di € 160,00 è inferiore a quello originariamente stabilito di € 220.

**Versamento al 15/06/2017**

SEZIONE ERARIO									
		codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati			
		<b>4001</b>	<b>0101</b>	<b>2017</b>		<b>80 00</b>			
<b>IMPOSTE DIRETTE - IVA</b>									
<b>RITENUTE ALLA FONTE</b>									
<b>ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI</b>									
codice ufficio	codice atto								
<b>TOTALE A</b>					<b>B</b>	<b>80 00</b>	<b>SALDO (A-B)</b>		
							<b>80 00</b>		

SEZIONE IMU E ALTRI TRIBUTI LOCALI									
		codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati			
		<b>3918</b>		<b>2017</b>	<b>80 00</b>				
<b>L 3 7 8</b>									
<b>x</b>									
<b>1</b>									
<b>TOTALE G</b>					<b>H</b>	<b>80 00</b>	<b>SALDO (G-H)</b>		
							<b>80 00</b>		

**Versamento al 15/12/2017**

SEZIONE ERARIO									
		codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati			
		<b>4001</b>	<b>0101</b>	<b>2017</b>		<b>80 00</b>			
<b>IMPOSTE DIRETTE - IVA</b>									
<b>RITENUTE ALLA FONTE</b>									
<b>ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI</b>									
codice ufficio	codice atto								
<b>TOTALE A</b>					<b>B</b>	<b>80 00</b>	<b>SALDO (A-B)</b>		
							<b>80 00</b>		

SEZIONE IMU E ALTRI TRIBUTI LOCALI									
		codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati			
		<b>3918</b>		<b>2017</b>	<b>80 00</b>				
<b>L 3 7 8</b>									
<b>x</b>									
<b>1</b>									
<b>TOTALE G</b>					<b>H</b>	<b>80 00</b>	<b>SALDO (G-H)</b>		
							<b>80 00</b>		

RIPRODUZIONE VIETATA

Pertanto, dopo la liquidazione dell'importo dovuto per l'IMU, il contribuente vanta ancora un credito IRPEF per la differenza (€ 60 = € 220 - € 160) che non viene utilizzato.

Al fine di **recuperare tale importo**, il contribuente compilerà come segue la **Sez. III del quadro F del Mod. 730/2018**, che accoglie le **eccedenze risultanti dalle precedenti dichiarazioni**.

SEZIONE III-A - ECCEDENZE RISULTANTI DALLA PRECEDENTE DICHIARAZIONE													
1	IRPEF	2	di cui compensata in F24	3	imposta sostitutiva quadro RT	4	di cui compensata in F24	5	Cedolare secca	6	di cui compensata in F24	7	
F3	220,00	160,00		,00	,00	,00		,00	,00		,00		
7	Codice Regione	8	Addizionale Regionale IRPEF	9	di cui compensata in F24	10	Codice Comune	11	Addizionale Comunale IRPEF	12	di cui compensata in F24	13	Premio di risultato
		,00		,00	,00			,00		,00		,00	

credito IRPEF originario destinato  
alla compensazione IMU 2017

credito utilizzato in compensazione  
orizzontale dell'IMU

Nel **rigo 61** del prospetto di liquidazione Mod. 730-3/2018 viene riportata l'eccedenza IRPEF non utilizzata che sarà rimborsata al contribuente nello stipendio di luglio 2018.

60	DIFFERENZA	,00	,00
61	ECCEDENZA DELL'IRPEF RISULTANTE DALLA PRECEDENTE DICHIARAZIONE	60,00	,00
62	ACCONTI VERSATI	,00	,00