



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF031

INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 2

OGGETTO	MODIFICA RIMBORSO CREDITO IRPEF IRES E IRAP ENTRO IL 28/02
RIFERIMENTI	ART. 2, C. 8-TER, DPR 322/98; ART. 7, C. 2, LETT. I), DL N. 70/2011
CIRCOLARE DEL	18/02/2019

Sintesi: entro il prossimo **28 febbraio** il contribuente:

- che intende modificare l'originaria richiesta di rimborso del credito IRPEF/IRES o IRAP operata in Redditi/IRAP 2018;
- deve presentare apposita dichiarazione "integrativa"; nella quale evidenziare la richiesta di utilizzo in compensazione dello stesso; tale rettifica della destinazione del credito (da rimborso a compensazione) è possibile solo se il rimborso è stato già erogato, in tutto o in parte.

DISPOSIZIONI GENERALI

Come noto, i contribuenti che hanno chiesto a "rimborso" il credito risultante dalla rispettiva dichiarazione (MOD. REDDITI/IRAP) possono modificare tale scelta:

- presentando apposita **dichiarazione "integrativa"**, entro **120 giorni** dal termine ordinario di presentazione della dichiarazione "originaria".
- optando nella stessa per l'**utilizzo in compensazione** del credito (art. 2, co. 8-ter, DPR. 322/98);
- sempreché il rimborso richiesto nella dichiarazione originaria non sia già stato erogato anche in parte.

MOD. REDDITI/IRAP

- il citato art. 2 co. 8-ter del DPR 322/1998 fa riferimento "**esclusivamente**" alle dichiarazioni dei **redditi** e all' **IRAP**
- per l'Iva NON è prevista la stessa procedura

Nota: secondo il tenore letterale della norma, la modifica della scelta operata in dichiarazione sembra possibile al **solo fine di passare dalla richiesta di rimborso a quella di utilizzo in compensazione**, e non viceversa.

"INTEGRATIVA" PER MODIFICARE LA SCELTA DI DESTINAZIONE DEL CREDITO

IMPOSTA	TERMINE DI PRESENTAZIONE
IRPEF / IRES / IRAP	Entro 120 giorni dalla scadenza del termine di presentazione della dichiarazione (ovvero, per i soggetti solari, entro il 28/02 dell'anno successivo)

MOD. REDDITI E IRAP 2018 INTEGRATIVO

Come anticipato, al fine di modificare la destinazione del credito per il modello REDDITI PF/SC 2018 ed il modello IRAP 2018 il contribuente deve:

- presentare, entro il **prossimo 28/02** (120 giorni dal 31/10/2018), una dichiarazione integrativa "a favore" (senza applicazione di sanzioni)
- "optare", nella stessa, per l'utilizzo in compensazione del credito IRES/IRPEF o IRAP 2018.

Nota: la presentazione dell'"integrativa" è possibile anche qualora la dichiarazione originaria sia stata inviata entro 90 giorni dal termine ordinario di presentazione (ossia entro il 29/01/2019), in quanto la stessa è considerata valida. Anche in tal caso il termine di presentazione della "nuova" dichiarazione scade il 28/02/2019

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - Via G.A. Longhin 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

Periodo d'imposta non solare: per i soggetti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare,

- ✓ il termine di presentazione dell'“integrativa” in esame è mobile;
- ✓ i 120 giorni si calcolano dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi/IRAP originaria.

MODALITÀ DI COMPILAZIONE DEL MOD. REDDITI INTEGRATIVO

Dal punto di vista operativo, nella dichiarazione integrativa da presentare ai fini della modifica della scelta operata nel Mod. REDDITI/IRAP 2018 occorre:

- **barrare la casella “Dichiarazione integrativa** (art. 2, comma 8-ter, D.P.R. n. 322/1998)” presente nella sezione “tipo di dichiarazione” del Frontespizio del modello Redditi/Irap integrativo;

Nota: qualora l'integrativa sia presentata, oltre che per la modifica della destinazione del credito anche per la correzione di eventuali errori od omissioni, in luogo della predetta casella va barrata quella denominata “Dichiarazione integrativa a favore” ovvero “Dichiarazione integrativa”.

- riportare nel campo “**Credito da utilizzare in compensazione e/o detrazione**” del **quadro RX** di Redditi “integrativo” o nel **quadro IR del modello IRAP** quanto indicato nel campo “Credito di cui si chiede il rimborso” della dichiarazione originaria

Esempio

La ditta individuale Verdi Giulio ha presentato il mod. Redditi PF 2018 con un credito IRPEF pari a €. 6.000 ed un credito IRAP pari a €. 1.500 interamente richiesti a rimborso. Considerato che da gennaio 2019 il sig. Verdi ha assunto un dipendente, ora intende modificare la propria scelta per utilizzare i predetti importi per il versamento delle relative ritenute; a tal fine, entro il prossimo 28 febbraio dovrà presentare apposita “integrativa” dei modelli Redditi PF/IRAP 2018

TIPO DI DICHIARAZIONE	Quadro RW	Quadro VO	Quadro AC	Studi di settore	Parametri	Correttiva nei termini	Dichiarazione integrativa	Dichiarazione integrativa art. 2, comma 8-ter, DPR 322/98	Eventi eccezionali
								<input checked="" type="checkbox"/>	

Quadro RX del modello REDDITI PF 2018 originario:

	Imposta a debito risultante dalla presente dichiarazione	Imposta a credito risultante dalla presente dichiarazione	Eccedenza di versamento a saldo	Credito di cui si chiede il rimborso	Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione
RX1 IRPEF	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 6.000 ,00	5 ,00

Quadro RX del modello REDDITI PF 2018 “integrativo”:

	Imposta a debito risultante dalla presente dichiarazione	Imposta a credito risultante dalla presente dichiarazione	Eccedenza di versamento a saldo	Credito di cui si chiede il rimborso	Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione
RX1 IRPEF	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00	5 6.000 ,00

Compilazione della Dichiarazione Irap 2018 integrativa

TIPO DI DICHIARAZIONE	CODICE REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	Correttiva nei termini	Dichiarazione integrativa	Dichiarazione integrativa art. 2, comma 8-ter, DPR 322/98	Eventi eccezionali
				<input checked="" type="checkbox"/>		
IR29 Credito di cui si chiede il rimborso					1.500 ,00	
IR30 Credito da utilizzare in compensazione						,00
IR29 Credito di cui si chiede il rimborso						,00
IR30 Credito da utilizzare in compensazione					1.500 ,00	