



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2019
N.RF093
INFO FISCO
La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 12

OGGETTO	MOD. 730/2019 - QUADRO F - TUTTOESEMPI
RIFERIMENTI	Istruzioni Mod. 730/2019
CIRCOLARE DEL	21/05/2019

Sintesi: si propongono alcuni esempi di compilazione del quadro F (Acconti, ritenute, eccedenze e altri dati) del modello 730/2019, relativi alle fattispecie che si presentano con più frequenza, corredati di note illustrative.

ESEMPLIFICAZIONI

ESEMPIO 1 – VERSAMENTO ACCONTI IRPEF E ADDIZIONALE COMUNALE

Il sig. Rossi, come da Mod. 730/2018 presentato lo scorso anno, ha versato nel 2018 le seguenti imposte:

▪ 1° rata acconto IRPEF	€ 680
▪ 2° rata acconto IRPEF	€ 1.120
▪ acconto addizionale comunale IRPEF	€ 90

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

Gli importi versati si rinvergono nel Mod. CU 2019:

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

→ **punto 124:** acconto all'addizionale comunale 2018

ACCONTI 2018 DICHIARANTE	Primo acconto Irpef trattenuto nell'anno 121	Secondo o unico acconto Irpef trattenuto nell'anno 122	Acconto addizionale comunale all'Irpef 124	Prima rata di acconto cedolare secca 126	Seconda o unica rata di acconto cedolare secca 127
	680,00	1.120,00	90,00		
Acconti Irpef sospesi 131		Acconto addizionale comunale all'Irpef sospeso 132	Acconti cedolare secca sospesi 133		

In tal caso, il quadro F del Mod. 730/2019 viene compilato come segue

QUADRO F - Acconti, ritenute, eccedenze e altri dati

SEZIONE I - ACCONTI IRPEF, ADDIZIONALE COMUNALE E CEDOLARE SECCA RELATIVI AL 2018 TRATTENUTI E/O VERSATI CON F24

F1	Acconto IRPEF 2018	1 Prima rata	2 Seconda o unica rata	Acconto Addizionale Comunale 2018	3 Importo	Acconto cedolare secca 2018	5 Prima rata	6 Seconda o unica rata
		680,00	1.120,00		90,00		,00	,00

Nota: la presentazione del **Mod. 730/2019 congiunto** comporta la compilazione, da parte di ciascuno, del rigo F1 con l'indicazione degli acconti versati per IRPEF e addizionale rinvenibili nella CU 2019.

Nel **Mod. 730-3**, chi presta l'assistenza fiscale indica:

- **rigo 62: importo degli acconti IRPEF versati per l'anno 2018** (€ 1.800); tale importo diminuisce o aumenta, rispettivamente, l'eventuale debito o credito IRPEF del contribuente a seconda che il rigo 60 presenti segno positivo o negativo.

61	ECCEDENZA DELL'IRPEF RISULTANTE DALLA PRECEDENTE DICHIARAZIONE	,00	,00
62	ACCONTI VERSATI	1.800,00	,00
63	Restituzione bonus fiscale e straordinario	,00	,00

- **rigo 76: importo dell'acconto all'addizionale comunale versato per il 2018 (€ 100)**

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

ESEMPIO 2 – VERSAMENTO DI UN MINORE ACCONTO IRPEF PER IL 2018

Il contribuente era tenuto al versamento nel 2018 delle seguenti imposte:

▪ 1° rata acconto IRPEF	€ 280
▪ 2° rata acconto IRPEF	€ 360

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

Il Mod. 730-3/2018 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 2018							€ 280
95	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO IRPEF 2018							€ 360
96	ACCONTO 20% REDDITI TASSAZIONE SEPARATA							
97	ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2018							
98	IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE							
99	CEDOLARE SECCA LOCAZIONI							
100	PRIMA RATA ACCONTO CEDOLARE SECCA 2018							
101	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO CEDOLARE SECCA 2018							

Pertanto, la CU 2019 rilasciata al contribuente viene compilata come segue (in sostanza è stato compilato il solo p.to 121, relativo al versamento del 1° acconto, e non anche i punti 122 e 123, in quanto il contribuente ha deciso di non versare il 2° acconto):

ACCONTI 2018 DICHIARANTE					
121	Primo acconto Irpef trattenuto nell'anno	122	Secondo o unico acconto Irpef trattenuto nell'anno	124	Acconto addizionale comunale all'Irpef
	280,00			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

In questo caso, il contribuente dovrà compilare solo la col. 1 del rigo F1 del Mod. 730/2019 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 2018 TRATTENUTI E/O VERSATI CON F24

F1	Acconto IRPEF 2018	1	2	Acconto Addizionale Comunale 2018	3	Importo	Acconto cedolare secca 2018	4	5
		Prima rata	Seconda o unica rata					Prima rata	Seconda o unica rata
		280,00	,00			,00		,00	,00

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

ESEMPIO 3 – MOD. 730/2019 DISGIUNTO E MOD. 730/2018 CONGIUNTO

I coniugi Giusti hanno presentato l'anno scorso il **Mod. 730/2018 in forma congiunta**; il prospetto di liquidazione delle imposte risultava compilato come segue:

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 2018							€ 512
95	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO IRPEF 2018							€ 890
96	ACCONTO 20% REDDITI TASSAZIONE SEPARATA							
97	ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2018	H501						€ 120
98	IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE							
99	CEDOLARE SECCA LOCAZIONI							
100	PRIMA RATA ACCONTO CEDOLARE SECCA 2018							
101	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO CEDOLARE SECCA 2018							

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 2018							€ 418
95	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO IRPEF 2018							€ 810
96	ACCONTO 20% REDDITI TASSAZIONE SEPARATA							
97	ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2018	H501						€ 80
98	IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE							
99	CEDOLARE SECCA LOCAZIONI							
100	PRIMA RATA ACCONTO CEDOLARE SECCA 2018							
101	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO CEDOLARE SECCA 2018							

Per quest'anno, i **coniugi decidono di avvalersi della presentazione disgiunta** della dichiarazione e, quindi, compilano ciascuno il proprio **Mod. 730/2019**.



Nota: considerato che i coniugi hanno presentato il Mod. 730/2018 in forma congiunta, la liquidazione degli acconti è stata fatta unitariamente dal sostituto d'imposta in capo al dichiarante. Il Mod. CU 2019 riporta come segue i dati relativi agli acconti IRPEF e addizionale comunale:

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

Il Mod. **CU 2019** viene compilato come segue:

ACCONTI 2018 DICHIARANTE		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		

ACCONTI 2018 CONIUGE		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

I congiunti compilano come segue il quadro F del Mod. 730/2019:

730/2019 MARITO

QUADRO F - Acconti, ritenute, eccedenze e altri dati

SEZIONE I - ACCONTI IRPEF, ADDIZIONALE COMUNALE E CEDOLARE SECCA RELATIVI AL 2018 TRATTENUTI E/O VERSATI CON F24

F1	Acconto IRPEF 2018	1 Prima rata	2 Seconda o unica rata	Acconto Addizionale Comunale 2018	3 Importo	Acconto cedolare secca 2018	5 Prima rata	6 Seconda o unica rata
		512,00	890,00		120,00		,00	,00

730/2019 MOGLIE

QUADRO F - Acconti, ritenute, eccedenze e altri dati

SEZIONE I - ACCONTI IRPEF, ADDIZIONALE COMUNALE E CEDOLARE SECCA RELATIVI AL 2018 TRATTENUTI E/O VERSATI CON F24

F1	Acconto IRPEF 2018	1 Prima rata	2 Seconda o unica rata	Acconto Addizionale Comunale 2018	3 Importo	Acconto cedolare secca 2018	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, può aver espresso la volontà di non versare in tutto o in parte gli acconti IRPEF e addizionale comunale 2018.

Pertanto, chi presta l'assistenza fiscale deve **prestare attenzione agli importi riportati nella CU 2019** in quanto nel rigo F1 si indicano solo l'importo degli acconti effettivamente versati.

Se nel Mod. CU 2019 non si rinvergono i dati relativi agli acconti, i contribuenti potrebbero aver versato in maniera autonoma gli stessi.

ESEMPIO 4 - VERSAMENTO DI MINORI ACCONTI E RAVVEDIMENTO

Il contribuente presentava nel Mod. 730-3/2018 un debito da rigo "differenza" di € 1.200; pertanto, gli acconti IRPEF dovuti per il 2018 erano pari a:

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

Il sostituto ha trattenuto il 1° acconto IRPEF nella busta paga di luglio 2018. Tuttavia, il contribuente decide di **non versare il 2° acconto IRPEF** di € 720 e, a tal fine, invia l'apposita comunicazione al proprio datore.

Il **Mod. CU 2019** rilasciato al contribuente risulta compilato nel seguente modo:

ACCONTI 2018 DICHIARANTE	121 Primo acconto Irpef trattenuto nell'anno	122 Secondo o unico acconto Irpef trattenuto nell'anno	124 Acconto addizionale comunale all'Irpef	126 Prima rata di acconto cedolare secca	127 Seconda o unica rata di acconto cedolare secca
	480,00				
	131 Acconti Irpef sospesi	132 Acconto addizionale comunale all'Irpef sospeso	133 Acconti cedolare secca sospesi		

In tal caso, verrà compilata solo la col. 1 del rigo F1 del Mod. 730/2019.

QUADRO F - Acconti, ritenute, eccedenze e altri dati

SEZIONE I - ACCONTI IRPEF, ADDIZIONALE COMUNALE E CEDOLARE SECCA RELATIVI AL 2018 TRATTENUTI E/O VERSATI CON F24

F1	Acconto IRPEF 2018	1 Prima rata	2 Seconda o unica rata	Acconto Addizionale Comunale 2018	3 Importo	Acconto cedolare secca 2018	5 Prima rata	6 Seconda o unica rata
		480,00	,00		,00		,00	,00

Tuttavia, chi presta l'assistenza fiscale nel liquidare la dichiarazione evidenzia che dal rigo "differenza" del Mod. 730-3 emerge un debito di € 800.

Pertanto, il contribuente avrebbe dovuto versare anche il 2° acconto IRPEF 2018 la cui omissione è passibile di sanzione. Per evitare quest'ultima, il contribuente viene invitato a regolarizzare la situazione avvalendosi del **ravvedimento** nella misura del 100% del rigo "differenza" del Mod. 730-3.

In tal caso, l'importo da versare in ravvedimento deriva dal seguente calcolo:

$$(\text{€ } 800 \times 100\%) - \text{€ } 480 \text{ (1° acconto versato)} = \text{€ } 320$$

ESEMPIO 5 – ECCEDENZIA DA PRECEDENTE DICHIARAZIONE

Il contribuente ha cessato l'attività di artigiano a fine 2017 per andare in pensione; nel Mod. Redditi 2018 risultava la seguente situazione:

- credito IRPEF 2017: **€ 1.250**
- saldo IVS (compensazione parziale con il credito IRPEF): **€ 700**

In tal caso, poiché il contribuente possiede solo il reddito di pensione può presentare il Mod. 730 al fine di recuperare l'**eccedenza** residua risultante dal Mod. Redditi 2018.

La compilazione del **rigo F3 del quadro F** avviene nel seguente modo:

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											
F3	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) si indica **nel rigo 61** del Mod. 730-3.

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

Inoltre, il contribuente può indicare l'importo del saldo IVS di € 700, compensato in F24, nel rigo E21 del quadro E (**spese e oneri per i quali spetta la deduzione dal reddito complessivo**):

SEZIONE II - SPESE E ONERI PER I QUALI SPETTA LA DEDUZIONE DAL REDDITO COMPLESSIVO									
E21	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI	700,00	E26	ALTRI ONERI DEDUCIBILI	CODICE	1	2		

Il soggetto che presta l'assistenza fiscale riporta l'importo di € 700 in deduzione dal reddito complessivo.

ESEMPIO 6 – RATEAZIONE DEI VERSAMENTI

La dichiarazione dei redditi del contribuente si presenta come segue:

▪ IRPEF a credito	€ 250
▪ 1° rata acconto IRPEF 2019	€ 475
▪ 2° rata acconto IRPEF 2019	€ 676
▪ addizionale regionale IRPEF a debito	€ 150
▪ addizionale comunale IRPEF a credito	€ 48
▪ acconto 20% sui redditi a tassazione separata	€ 200

Il contribuente opta per il **rateizza in 4 rate**; l'opzione viene espressa tramite la compilazione della col. 7 del rigo F6 in cui indica, appunto, il numero di rate.

SEZIONE V - MISURA DEGLI ACCONTI PER L'ANNO 2019 E RATEAZIONE DEL SALDO 2018									
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	
F6	Barrare la casella per non effettuare i versamenti di acconto cedolare secca	5	Versamenti di acconto cedolare secca in misura inferiore	6	Numero rate (in caso di dichiarazione congiunta indicare il dato solo nel modello del dichiarante)				7
									4

Il soggetto che presta l'assistenza fiscale:

- ➔ **riporta il numero di rate (4)** nel Mod. 730-3;
- ➔ **comunica al sostituto d'imposta con il Mod. 730-4**
 - l'importo delle imposte (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 2019							€ 475
95	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO IRPEF 2019							€ 676
96	ACCONTO 20% REDDITI TASSAZIONE SEPARATA							€ 200
97	ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2019							

IMPORTI DA TRATTENERE O DA RIMBORSARE - MOD 730 ORDINARIO				
	RICHIESTA DI RATEIZZAZIONE DEI VERSAMENTI DI SALDO E DEGLI EVENTUALI ACCONTI IN	4	RATE	
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
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			676 ,00

MOD. 730-4

	Codice	Dichiarante	Codice	Coniuge	Totale
IMPORTO IRPEF DA TRATTENERE					
IMPORTO IRPEF DA RIMBORSARE		€ 250,00			€ 250,00
IMPORTO ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DA TRATTENERE	10	€ 150,00			€ 150,00
IMPORTO ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DA RIMBORSARE					
IMPORTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DA TRATTENERE					
IMPORTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DA RIMBORSARE	F205	€ 48,00			€ 48,00
PRIMA RATA DI ACCONTO IRPEF PER IL 2019		€ 475,00			€ 475,00
SECONDA O UNICA RATA DI ACCONTO IRPEF PER IL 2019		€ 676,00			€ 676,00
ACCONTO DEL 20% SU REDDITI A TASSAZIONE SEPARATA		€ 200,00			€ 200,00
ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF PER IL 2019					
IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE					
CEDOLARE SECCA LOCAZIONI DA TRATTENERE					
CEDOLARE SECCA LOCAZIONI DA RIMBORSARE					
PRIMA RATA DI ACCONTO CEDOLARE SECCA PER IL 2019					
SECONDA O UNICA RATA DI ACCONTO CEDOLARE SECCA PER IL 2019					
CONGUAGLIO DA EFFETTUARE NEL MESE DI LUGLIO (Agosto o Settembre per i pensionati)	Importo da rimborsare	€ 298,00	Importo da trattenere	€ 825,00	Numero rate 4

Il calcolo dell'interesse mensile dello **0,33%** per il rateizzo viene effettuato dal sostituto d'imposta che, in base al numero di rate prescelte e dopo aver eseguito la compensazione tra debiti e crediti ($€ 825 - € 298 = € 527$), calcola gli importi delle rate come segue:

$$€ 527 : 4 = € 131,75$$

Il sostituto d'imposta trattiene la prima rata, senza gli interessi, al contribuente nella busta paga di luglio. Le altre rate, maggiorate degli interessi, saranno trattenute al contribuente nelle buste paga dei mesi successivi 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 2018 a debito	€ 2.500
▪ saldo addizionale comunale 2018 a debito	€ 75
▪ 1° rata acconto IRPEF 2019	€ 1.000
▪ 2° rata acconto IRPEF 2019	€ 1.500
▪ acconto addizionale comunale 2019	€ 50

Inoltre, lo stesso decide di:

- ➔ **rateizzare il dovuto in 5 rate**; tale opzione viene espressa tramite la compilazione della col. 7 del rigo F6 in cui indica, appunto, il numero di rate;
- ➔ **non effettuare alcun versamento in acconto** in quanto ritiene di conseguire un minor reddito imponibile; la scelta viene espressa barrando le caselle 1 e 3 del rigo F6.

La compilazione del rigo F6 avviene nel seguente modo:

SEZIONE V - MISURA DEGLI ACCONTI PER L'ANNO 2019 E RATEAZIONE DEL SALDO 2018									
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	
	<input checked="" type="checkbox"/>			.00	<input checked="" type="checkbox"/>			.00	
	Barrare la casella per non effettuare i versamenti di acconto cedolare secca	5	Versamenti di acconto cedolare secca in misura inferiore	6	Numero rate (in caso di dichiarazione congiunta indicare il dato solo nel modello del dichiarante)	7		5	

Nell'ambito del **Mod. 730-3**, chi presta l'assistenza fiscale:

- ➔ **non indica** nei **rigli 94 e 95** gli acconti IRPEF da versare e nel **rigo 97** l'acconto dell'addizionale comunale;
- ➔ **indica** solo gli importi relativi al saldo IRPEF (**rigo 91**) e al saldo dell'addizionale comunale (**rigo 93**):

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							€ 2.500
92	ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF							
93	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	A512						€ 75
94	PRIMA RATA ACCONTO IRPEF 2019							
95	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO IRPEF 2019							
96	ACCONTO 20% REDDITI TASSAZIONE SEPARATA							
97	ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2019							

Inoltre, occorre riportare nel prospetto di liquidazione la scelta del contribuente di rateizzare il saldo IRPEF e addizionale comunale 2018, 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 provvederà al calcolo degli interessi sul rateizzo.

RIPRODUZIONE VIETATA

ESEMPIO 8 – ESENZIONE DALL'ADDIZIONALE COMUNALE

Il sig. Rossi è residente in un comune che ha deliberato, per i seguenti casi, la **soglia di esenzione dall'addizionale comunale**:

- a) contribuenti con un reddito complessivo IRPEF fino a € 15.000;
- b) alle famiglie in cui sia presente un disabile e reddito fino a € 30.000.

Supposto che il contribuente rientri nel caso a), il Mod. 730/2019 viene compilato come segue:

SEZIONE VI - SOGLIE DI ESENZIONE ADDIZIONALE COMUNALE NON DESUMIBILI DAL MOD. 730						SEZIONE VII - LOCAZIONI BREVI			
F7	Soglia esenzione saldo 2018	15.000,00	Esenzione totale/altre agevolazioni saldo 2018	Soglia esenzione acconto 2019	,00	Esenzione totale/altre agevolazioni acconto 2019	F8	Ritenute	,00

Il soggetto che presta l'assistenza fiscale, nell'ambito delle operazioni di liquidazione, verifica che il comune in cui il contribuente ha il domicilio fiscale alla data 1/01/2018 abbia deliberato la soglia di esenzione.

Il reddito imponibile per il calcolo dell'addizionale comunale è di € 12.000 (riga 71 del Mod. 730-3).

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

- € 54 a titolo di saldo dell'addizionale comunale 2018
- € 28 a titolo di acconto addizionale comunale 2019

Il Mod. 730-3, per quanto attiene alle addizionali, risulta compilato nel seguente modo:

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	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA	€ 0,00	
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 2019		
79	ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF 2019 RISULTANTE DALLA CERTIFICAZIONE	€ 28,00	

Essendo la base imponibile (riga 71) inferiore alla soglia di esenzione di € 15.000, **non sarà dovuta l'addizionale comunale** (riga 75 pari a zero).

Pertanto, nel **riga 93** del Mod. 730-3 risulterà **un credito di addizionale comunale** oggetto di rimborso 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 rimborsare	Importi da non versare	Importi da tratt./vers.
91	IRPEF							
92	ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF							
93	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF			€ 54		€ 54		

Nota: l'acconto dell'addizionale comunale 2019 viene rimborsato nella dichiarazione dei redditi dell'anno successivo.

RIPRODUZIONE VIETATA

ESEMPIO 9 – VERSAMENTO ACCONTI PER CEDOLARE SECCA

Il contribuente ha versato con F24, in data 28/11/2018, l'**acconto di cedolare secca dovuto** a seguito della stipulazione, agli inizi di settembre 2017, di un contratto di locazione in regime di libero mercato con un canone mensile di € 450 per il quale ha optato per la cedolare secca in sede di registrazione.

Il calcolo dell'acconto per il 2018 è stato effettuato sull'imposta dovuta per il 2017 applicando il 95%:
 $€ 1.800 \times 21\% \times 95\% = € 359,10$

SEZIONE ERARIO

	codice tributo	locazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE – IVA RITENUTE ALLA FONTE	1841		2018	359 10	

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

QUADRO F - Acconti, ritenute, eccedenze e altri dati

SEZIONE I - ACCONTI IRPEF, ADDIZIONALE COMUNALE E CEDOLARE SECCA RELATIVI AL 2018 TRATTENUTI E/O VERSATI CON F24

F1	Acconto IRPEF 2018	1	Prima rata	2	Seconda o unica rata	3	Acconto Addizionale Comunale 2018	4	Importo	5	Acconto cedolare secca 2018	6	Prima rata	7	Seconda o unica rata
			,00		,00				,00				,00		359,00

ESEMPIO 10 – ECCEDENZE PRECEDENTI PER COMPENSAZIONE IMU

Il sig. Rossi ha presentato il Mod. 730/2018 **chiedendo di compensare il debito IMU 2018** di € 220, per un immobile a disposizione, con parte **del credito** risultante dalla dichiarazione; in particolare, il quadro I risultava compilato come segue:

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	220,00	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	<input type="checkbox"/>
----	--	---	--------	--------	---	---	--------------------------

La dichiarazione elaborata presentava la seguente situazione:

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

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

La sezione del **Mod. 730-3/2018** risultava compilata come segue:

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 rimborsare	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 2018							
95	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO IRPEF 2018							

Tale situazione è stata riportata nel rigo 163 del **Mod. 730-3/2018**:

163	IMPORTO CHE SARÀ 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 SARÀ RIMBORSATO DALL'AGENZIA DELLE ENTRATE (dipendenti senza sostituto e casi particolari) <input type="checkbox"/> 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

Infine, l'importo di € 220 è stato indicato nella col. 4 del **rigo 191** della sezione "Dati per la compilazione del Mod. F24 ai fini del pagamento dell'IMU" del Mod. 730-3/2018.

DATI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO F24

	RIGO	CREDITI DA UTILIZZARE IN COMPENSAZIONE MOD F24	C.T.	ANNO	COD. REG./COM.	CREDITO (QUADRO I)	DIP. SENZA SOSTITUTO
DICHIARANTE	191	IRPEF	4001	2017		€ 220	
	192	ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF	3801	2017			
	193	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	3844	2017			
	194	CEDOLARE SECCA LOCAZIONI	1842	2017			
	195	SOLO MOD. 730	ACCONTO 20% TASSAZIONE SEPARATA	4200	2017		
	196	INTEGRATIVO	IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO	1816	2017		
	198	TOTALE				€ 220	

Il contribuente ha versato i seguenti importi:

- 1° rata IMU: al 15/06/2018 l'importo di € 80,00
- 2° rata IMU: al 14/12/2018 l'importo di € 80,00

Si può notare come l'importo versato per l'IMU (€ 160) risulti inferiore a quello stabilito di € 220.

Versamento al 15/06/2018

SEZIONE ERARIO									
		codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati		importi a credito compensati		
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI		4001	0101	2018				80,00	
codice ufficio	codice atto								+/- SALDO (A-B)
					TOTALE A	B		80,00	80,00

SEZIONE IMU E ALTRI TRIBUTI LOCALI						IDENTIFICATIVO OPERAZIONE													
codice ente/ codice comune		Row.	Immob. variati	Acc.	Saldo	numero immobili	codice tributo	rateazione/ mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati					importi a credito compensati				
L 3 7 8				x		1	3918		2018	80 00									
detrazione															+/- SALDO (G-H)				
										80 00 H					80 00				

Versamento al 14/12/2018

SEZIONE ERARIO									
		codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati		importi a credito compensati		
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI		4001	0101	2018				80,00	
codice ufficio	codice atto								+/- SALDO (A-B)
					TOTALE A	B		80,00	80,00

SEZIONE IMU E ALTRI TRIBUTI LOCALI						IDENTIFICATIVO OPERAZIONE													
codice ente/ codice comune		Riav.	Immob. variati	Acc.	Saldo	numero immobili	codice tributo	rateazione/ mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati		importi a credito compensati							
L	3	7	8		x	1	3918		2018		80 00								
detrazione																			

RIPRODUZIONE VIETATA

Pertanto, a seguito della liquidazione dell'importo dovuto per l'IMU, il contribuente ha ancora a disposizione un credito IRPEF di € 60 (€ 220 - € 160) che non viene utilizzato.

Per **recuperare tale importo**, il contribuente compilerà come segue il rigo F3 **del Mod. 730/2019** che accoglie le **eccedenze risultanti dalle precedenti dichiarazioni**.

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							
	220,00	160,00	,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

credito IRPEF originario destinato
a compensare l'IMU 2018

credito utilizzato in compensazione

Nel **rigo 61** del Mod. 730-3 viene riportata l'eccedenza IRPEF non utilizzata che verrà rimborsata al contribuente.

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