



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF143

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 6

OGGETTO	INTEGRATIVE A RETTIFICA DI UN MOD. 730/2019 PRESENTATO
RIFERIMENTI	ART. 2 C. 8 DPR 322/98 – ISTRUZIONI MOD. 730/2019 E MOD. REDDITI 2019
CIRCOLARE DEL	30/07/2019

Sintesi: il contribuente che, dopo aver presentato regolarmente il modello 730/2019 entro il 23/07/2019, si accorga di eventuali errori/omissioni nella compilazione del modello:

- può presentare un 730 "integrativo" nel caso in cui gli errori commessi siano stati a sfavore del contribuente: ciò è ammesso entro il termine del prossimo 25 ottobre
- è tenuto alla presentazione di un mod. Redditi correttivo in caso contrario: in tal caso non troverà applicazione alcuna sanzione nel caso in cui la correzione venga entro il termine ordinario per la presentazione del modello, cioè entro il 2/12/2019.

Di seguito si analizza quest'ultima fattispecie dal punto di vista degli adempimenti.

I contribuenti che hanno presentato il mod. 730/2019 (precompilato o meno) e si accorgono di aver commesso degli errori, possono provvedere alla sua correzione con modalità alternative.

La dichiarazione "integrativa" va presentata con criteri diversi a seconda del tipo di errore commesso.

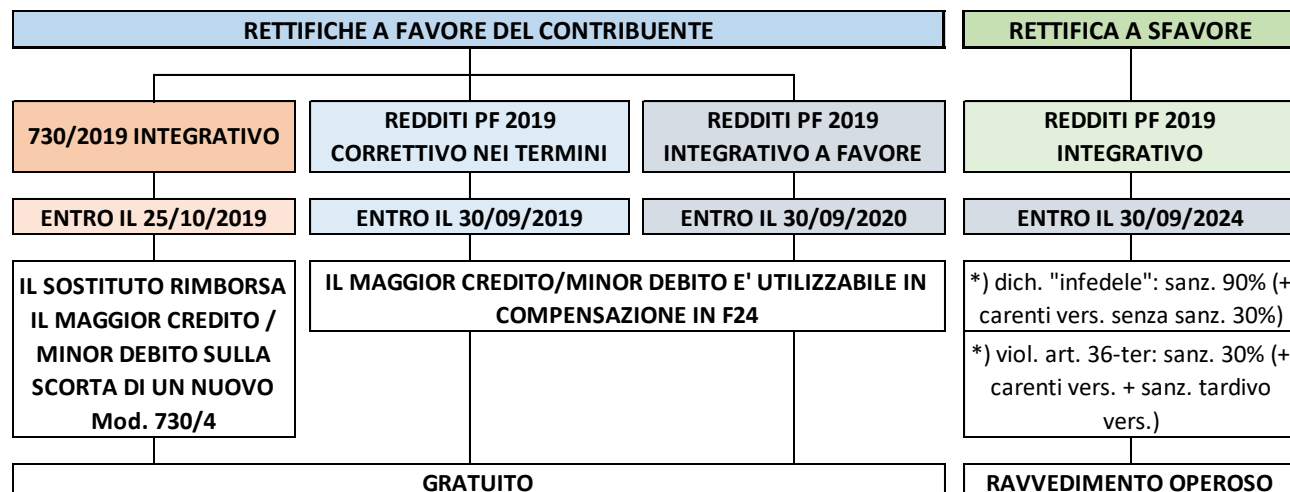
In particolare nel caso in cui l'integrazione comporti:

- a) un **maggior credito** o un **minor debito** (cd. "a favore"), oppure un'imposta invariata
- b) o esclusivamente una **modifica ai dati del sostituto d'imposta**
 - ➔ è ammesso presentare il mod. 730 integrativo entro il termine del 25 ottobre; oltre tale termine andrà presentato un mod. Redditi 2019
- c) un **minor credito** o un **maggior debito** (cd. "a sfavore")
 - ➔ la correzione avviene esclusivamente tramite la presentazione di un mod. Redditi 2019.

In ogni caso la dichiarazione va sempre **compilata in tutte le sue parti** (inclusi dunque i dati correttamente indicati in origine).

Inoltre, la presentazione dell'integrativa **non interrompe la liquidazione** degli eventuali importi a credito indicati nel 730 originario.

In presenza di presentazione del **mod. Redditi**, il **quadro RN** presenta un **apposito rigo** destinato ad accogliere le **operazioni di conguaglio** effettuate dal sostituto d'imposta, in modo tale da determinare un saldo complessivo al netto di tali operazioni.



DICHIARAZIONE INTEGRATIVA "A FAVORE"

Se dalla correzione degli errori/omissioni, alternativamente:

→ emerge **complessivamente** (per tutte le imposte coinvolte) un **minor debito** o un **maggior credito** (es.: per oneri deducibili o detraibili non indicati nel 730 originario)

→ **non risulta alcuna variazione dell'imposta** a debito o a credito (errori cd. "formali")

il contribuente può, a sua scelta, presentare:

a) il **mod.730 "integrativo" entro il prossimo 25/10/2019** (cod "1" nella casella del frontespizio), dando nuovo avvio ad una **"nuova" procedura di rimborso per la differenza** rispetto a quanto indicato nel mod. 730 originario

b) o il **mod. Redditi PF 2019 "integrativo a favore"**, utilizzando l'eventuale differenza a credito a riporto dei successivi periodi d'imposta o in compensazione ovvero richiedendone il rimborso.

730 CORRETTIVO NEI TERMINI

Se l'errore viene riscontrato **prima del termine di invio del 730**:

- si verte nell'ambito di una dichiarazione correttiva nei termini, per quanto il **mod. 730 sia sprovvisto della relativa casella** (a differenza del mod. Redditi)
- si consiglia, quindi, di barrare comunque la casella 730 integrativo (onde sostituire l'invio precedente), per quanto non sarà emesso un nuovo mod. 730/4 e il datore di lavoro procederà ad un unico rimborso.

DICHIARAZIONE INTEGRATIVA "A SFAVORE"

Se il contribuente omette di dichiarare alcuni redditi, o indica degli oneri deducibili o detraibili in misura superiore a quella spettante, facendo emergere complessivamente:

- un **minor credito**
- un **maggior debito**

dovrà necessariamente:

- presentare il mod. **Redditi PF integrativo** (non è possibile presentare un 730 integrativo)
- pagare direttamente le somme dovute, compresa la differenza rispetto all'importo del credito risultante dal modello 730, che verrà comunque rimborsato dal sostituto d'imposta.

Di seguito si presentano una serie di esempi commentati in cui si evidenziano gli adempimenti relativi.

Esempio 1 –Maggior debito rispetto al 730 – Mod. Redditi "Integrativo "a sfavore" entro il 30/11/2019

Contribuente ha presentato il mod. 730/2019, il cui prospetto di liquidazione del Mod. 730-3 appare come segue:

LIQUIDAZIONE DELLE IMPOSTE DEL DICHIARANTE		Codice 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		2	3	4	5	6	7
			,00	,00	,00	,00	,00	200 ,00
92	ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF	1	,00	10 ,00	,00	,00	,00	,00
93	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF		,00	,00	,00	,00	,00	,00
94	PRIMA RATA ACCONTO IRPEF 2019							100 ,00
95	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO IRPEF 2019							150 ,00
96	ACCONTO 20% REDDITI TASSAZIONE SEPARATA						,00	,00

MOD 730 ORDINARIO - IMPORTI DA TRATTENERE O DA RIMBORSARE

	RICHIEDI RATEIZZAZIONE DEI VERSAMENTI DI SALDO E DEGLI EVENTUALI ACCONTI IN	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	1	300 ,00	150 ,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		10 ,00	,00

A settembre si avvede della omissione di un **reddito diverso**; giunge alla seguente riliquidazione delle imposte:

Imposta	Situazione iniziale a 730	Situazione finale	Differenza
Irpef	debito: €. 200	debito: €. 250	- €. 50
Addiz. regionale	credito: €. 10	credito: €. 12	+ €. 2
TOTALE			+ €. 48

Non è ammesso presentare il 730 integrativo, posto che la riliquidazione comporta un maggior debito di € 48; dovrà invece presentare un **Mod. Redditi 2019 integrativo** (dove compila il quadro RL), con le seguenti modalità:

TIPO DI DICHIARAZIONE	Quadro RW	Quadro VO	Quadro AC	ISA	Correttiva nei termini	Dichiarazione integrativa	Dichiarazione integrativa (art. 2 co. 8-ter, DPR 322/98)	Eventi eccezionali
						X		

Indica ai fini dell'Irpef:

- **a rigo RN34 ("Differenza")**: la nuova Irpef rideterminata di €. 250

RN34 DIFFERENZA (se tale importo è negativo indicare l'importo preceduto dal segno meno)	250	,00
---	-----	-----

- **a rigo RN42 col. 1 ("Trattenuto dal sostituto")**: il saldo Irpef già trattenuto di €. 200

Irpef da trattenere o da rimborsare risultante da 730/2019	730/2019		
	Trattenuto dal sostituto	Credito compensato con Mod F24	Rimborsato
RN42	200	,00	

Si tratta di un debito "netto", nel senso che considera la quota già trattenuta dal datore di lavoro

pervenendo in tal modo alla posizione finale a debito:

- **rigo RN45 ("Imposta a debito")**: €. 50

RN45 IMPOSTA A DEBITO	di cui exit-tax rateizzata (Quadro TR)	1	,00	2	50	,00
RN46 IMPOSTA A CREDITO						,00

Opererà poi in modo analogo per le addizionali:

- **a rigo RV6 col. 3 ("Addizionale regionale irpef rimborsata dal sostituto")**: €. 10
- **a rigo RV8 ("Addizionale regionale all'irpef a credito")**: €. 2

RV2 ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DOVUTA					23	,00
RV3 ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF TRATTENUTA C	(di cui altre trattenute	1	,00		35	,00

Aumenta l'imponibile (e quindi l'imposta), ma vanno detratte le rate trattenute mensilmente nel 2019 dal sostituto, portando complessivamente a credito per €

RV6	Addizionale regionale Irpef da trattenere o da rimborsare risultante da 730/2019	730/2019		
		Trattenuto dal sostituto	Credito compensato con Mod F24	Rimborsato
		1	2	3
		,00	,00	10,00
RV7	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF A DEBITO			
RV8	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF A CREDITO			

Quadro RX: va indicato credito per addizionale regionale; il contribuente sceglie di compensarlo col debito per Irpef (che diviene pari a €. 48,00), presentando l'F24 a saldo zero:

	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	2	3	4	5
	,00	,00	,00	,00	,00
RX2 Addizionale regionale IRPEF	,00	,00	2	2	,00
RX3 Addizionale comunale IRPEF	,00	,00	,00	,00	,00

RAVVEDIMENTO OPEROSO: onde evitare le sanzioni, procederà poi al ravvedimento (trattandosi di versamento nei 90 gg dal termine abatterà la sanzione a 1/9) del saldo a debito per Irpef di €. 48.

Non è dovuto alcun ravvedimento per il 730 "infedele" (il contribuente è nei termini per la correzione nel mod. Redditi).

Esempio 2 – Minor credito rispetto al 730 – Mod. Redditi "Integrativo "a sfavore" entro il 30/11/2019

Nell'Esempio1 precedente, si ponga ora che il contribuente fosse a credito nel 730/2019 presentato di €. 400; la riliquidazione delle imposte avviene come segue:

Imposta	Situazione iniziale a 730	Situazione finale	Differenza
Irpef	credito: €. 400	credito: €. 350	- €. 50
Addiz.regionale	credito: €. 13	credito: €. 15	+ €. 2
TOTALE			- €. 48

Come in precedenza, non è ammesso il 730 integrativo, dovendosi presentare un **Mod. Redditi 2019 integrativo**:

TIPO DI DICHIARAZIONE	Quadro RV	Quadro VO	Quadro AC	ISA	Correttiva nei termini	Dichiarazione integrativa	Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, DPR 322/98)	Eventi eccezionali
						X		

Indica ai fini dell'Irpef:

- **a rigo RN34** ("Differenza"): la nuova Irpef rideterminata di €. 250

RN34 DIFFERENZA (se tale importo è negativo indicare l'importo preceduto dal segno meno) **- 350**,00

- **a rigo RN42 col. 1** ("Trattenuto dal sostituto"): il saldo Irpef già trattenuto di €. 200

	730/2019		
Irpef da trattenere o da rimborsare risultante da 730/2019	Trattenuto dal sostituto	Credito compensato con Mod F24	Rimborsato
RN42	1	2	3
	,00	,00	400 ,00

pervenendo in tal modo alla posizione finale a debito:

- **rigo RN45** ("Imposta a debito"): €. 50

E' sempre debito "netto" rispetto a quanto già rimborsato dal datore di lavoro

RN45 IMPOSTA A DEBITO	di cui exit-tax rateizzata (Quadro TR)	1	2
		,00	50 ,00
RN46 IMPOSTA A CREDITO			,00

Le modifiche al quadro RV sono del tutto analoghe a quelle dell'Esempio1; anche il quadro RX non cambia.

RAVVEDIMENTO OPEROSO

Come in precedenza, sarà conveniente ravvedere i rispettivi debiti per imposte.

Non è dovuto alcun ravvedimento per il 730 "infedele" (il contribuente è nei termini per la correzione nel mod. Redditi).

Esempio 3 – Minor debito rispetto al 730 – Integrativa "a favore" post 25/10/2019

Si torni all'Esempio1, ponendo, ora, la seguente riliquidazione delle imposte:

Imposta	Situazione iniziale a 730	Situazione finale	Differenza
Irpef	debito: €. 200	debito: €. 50	+ €. 150
Addiz.regionale	credito: €. 10	credito: €. 25	+ €. 15
TOTALE			+ €. 165

Il 730 integrativo poteva essere presentato solo entro il 25/10/2019; spirato tale termine il contribuente può solo presentare un mod. Redditi 2019 **integrativo "a favore" (dunque gratuito)**.

TIPO DI DICHIARAZIONE	Quadro RW	Quadro VO	Quadro AC	ISA	Correttiva nei termini	Dichiarazione integrativa X	Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, DPR 322/98)	Eventi eccezionali
-----------------------	-----------	-----------	-----------	-----	------------------------	------------------------------------	---	--------------------

Indica ai fini dell'Irpef:

- a riga RN34 ("Differenza"):** la nuova Irpef rideterminata di €. 250

RN34 DIFFERENZA (se tale importo è negativo indicare l'importo preceduto dal segno meno)		50	,00
---	--	-----------	-----

- a riga RN40 col. 1 ("Trattenuto dal sostituto"):** il saldo Irpef già trattenuto di €. 200

Irpef da trattenere o da rimborsare risultante da 730/2019	730/2019		
	Trattenuto dal sostituto	Credito compensato con Mod F24	Rimborsato
RN42	200	,00	,00

pervenendo in tal modo alla posizione finale a debito:

- riga RN46 ("Imposta a credito"):** €. 150

RN45 IMPOSTA A DEBITO	di cui exit-tax rateizzata (Quadro TR)	1	,00	2	,00
RN46 IMPOSTA A CREDITO					150 ,00

Addizionale regionale:

RV2	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DOVUTA	Casi particolari addizionale regionale	1	2	23 ,00	
RV3	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF TRATTENUTA O VERSATA			3		
	(di cui altre trattenute	1	,00	(di cui sospesa	2	,00
					48 ,00	

Addizionale regionale Irpef da trattenere o da rimborsare risultante da 730/2019	730/2019					
	Trattenuto dal sostituto	Credito compensato con Mod F24	Rimborsato			
RV6	1	,00	2	,00	3	10 ,00
RV7	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF A DEBITO					,00
RV8	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF A CREDITO					15 ,00

Quadro RX

Si indicano entrambi i maggiori crediti, da indicare in compensazione (anche quale riporto sul prossimo mod. 730 o mod. Redditi) o a rimborso:

	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	150 ,00	4	...	,00	5	...	,00
RX2 Addizionale regionale IRPEF		,00		,00		15 ,00		...	,00		...	,00
RX3 Addizionale comunale IRPEF		,00		,00		,00		...	,00		...	,00

Esempio 4 – Maggior credito rispetto al 730 – Integrativa “a favore” post 25/10/2019

Nell'Esempio2 precedente, si ponga ora la seguente riliquidazione delle imposte:

Imposta	Situazione iniziale a 730	Situazione finale	Differenza
Irpef	credito: €. 200	credito: €. 350	+ €. 150
Addiz. regionale	credito: €. 10	credito: €. 15	+ €. 5
TOTALE			+ €. 155

Come in precedenza non oltre il 25/10/2019 non è ammesso il 730 integrativo

La compilazione del **Mod. Redditi 2019 integrativo a favore (gratuito)** rimane sostanzialmente inalterata rispetto al caso precedente, con l'unica modifica riguardante i seguenti righe:

RN34 DIFFERENZA (se tale importo è negativo indicare l'importo preceduto dal segno meno)	- 350	,00
---	--------------	-----

Irpef da trattenere o da rimborsare risultante da 730/2019		730/2019	
		Trattenuto dal sostituto	Credito compensato con Mod.F24
RN42	1	,00	2
			3
			Rimborsato
			200 ,00
RN45	IMPOSTA A DEBITO		di cui exit-tax rateizzata (Quadro TR) 1 ,00 2 ,00
RN46	IMPOSTA A CREDITO		150 ,00

Quadro RX: si indicano entrambi i maggiori crediti, da indicare in compensazione (anche quale riporto sul prossimo mod. 730 o mod. Redditi) o a rimborso.

Esempio 5 – Maggior debito rispetto al 730 – Mod. Redditi oltre il 30/11/2019

Si torni all'Esempio1, ponendo, ora, che la rettifica intervenga a marzo 2020 (dunque dopo il 2/12/2019, termine per l'invio del mod. Redditi 2019). Anche in tal caso il contribuente:

- può avvalersi un Mod. Redditi integrativo "a sfavore": la compilazione non cambia rispetto all'Esempio1
- ma dovrà sanare il modello "infedele" presentato:
 - ✓ per il 730 "infedele": 90% sanzione x €. 48 (maggiori imposte) x 1/8 (abbattimento nel "termine breve") = €. 5,4
 - ✓ per il carente versamento: la sanzione (del 30%) è assorbita da quella sul 730 infedele e non è, pertanto, dovuta (CM 42/2016); rimane da versare il saldo Irpef e gli interessi di mora

N.B.: laddove l'integrativa fosse inviata entro 90 gg dal 2/12/2019:

- ✓ per il 730 "infedele": la sanzione è fissa di €. 250 (CM 42/2016), da abbattere a 1/9
- ✓ per il carente versamento: è dovuta la sanzione del 30% (ridotta a 1/9 col ravvedimento operoso).