



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2017

N.RF112

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 8

OGGETTO	QUADRO RR NEL MOD REDDITI 2017 – IVS E GESTIONE SEPARATA INPS
RIFERIMENTI	ISTRUZIONI MOD. REDDITI PF 2017
CIRCOLARE DEL	23/06/2017

Sintesi: dopo aver affrontato le modalità di determinazione del saldo della posizione previdenziale in una precedente informativa, si riportano una serie di esempi di compilazione del quadro RR in relazione:

- alla gestione separata INPS
- alla gestione IVS di artigiani e commercianti.

GESTIONE SEPARATA INPS

Aliquote da utilizzare per determinare il saldo 2016 (aliquote 2016) e l'acconto 2017 (aliquote 2017):

SOGGETTI ISCRITTI ALLA GESTIONE SEPARATA		ALIQUOTA 2016	ALIQUOTA 2017
Iscritti ad altre forme previdenziali		24,00%	24,00%
Titolari di pensione (diretta e indiretta)			
Non iscritti ad altre forme previdenziali e non pensionato	Titolari di partita iva	27,72%	25,72%
	Non titolari di partita iva	31,72%	32,72%

DEBITO CONTRIBUTIVO 2016

Il sig. Guidi, **consulente** d'azienda, presenta la seguente situazione:

- reddito lavoro autonomo 2016: € 28.000
- acconti 2016 versati: € 5.800

Esempio1

Saldo 2016:

- contributo 2016 dovuto: $28.000 \times 27,72\%$ (aliq. 2016) = € 7.761,60
- acconto versato: € 5.800,00
- saldo dovuto: € 1.961,60

1° rata acconto 2017: $28.000 \times 25,72\%$ (aliq. 2017) $\times 40\% = € 2.880,64$.

Sezione II

Contributi previdenziali dovuti dai liberi professionisti iscritti alla gestione separata di cui all'art. 2, comma 26, della L. 335/95 (INPS)

Codice	Reddito	Codice	Reddito	Codice	Reddito	Codice	Reddito	Codice	Reddito
1	28.000,00	3	,00	5	,00	7	,00	9	,00
Imponibile		Periodo		Aliquota		Contributo dovuto		Acconto versato	
11	28.000,00	dal 12	1	al 12	15	7.762,00	16	5.800,00	
RR5									
RR6	Contributo a debito		Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione in F24		Acconto versato				
RR7	Contributo a debito		7.762,00		5.800,00		1.962,00		
Contributo a credito		Eccedenza versamento		Totale credito di cui si chiede il rimborso					
1		2		3					
Totale credito da utilizzare in compensazione		Credito del precedente anno		Credito anno precedente di cui compensato in F24		Residuo a rimborso o in autoconguaglio			
4		5		6		7			

Da indicare nel limite del massimale di € 100.123

A: Aliq. 24,00%
B: Aliq. 27,72%

NEW - a Sez. I e II è stata inserita la col. 7 per meglio esplicitare la destinazione del credito residuo (a rimborso o in autoconguaglio) dell'anno precedente (2016)

Versamento in F24 (1° rata di Giugno 2017):

SEZIONE INPS						
codice sede	causale contributo	matricola INPS/codice INPS/filiale azienda	da mm/aaaa	periodo di riferimento: a mm/aaaa	importi a debito versati	importi a credito compensati
8300	PXX		01 2016	12 2016	1.961,60	
8300	PXX		01 2017	12 2017	2.880,64	

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI
REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 - Email: info@redazionefiscale.it

Esempio2

CREDITO CONTRIBUTIVO 2016

Il sig. Carli, dipendente e **autonomo senza Cassa**, presenta la seguente situazione:

- reddito lavoro autonomo 2016: € 24.000
- acconti 2016 versati: € 5.400

Saldo 2016:

- contributo 2016 dovuto: $24.000 \times 24,00\%$ (aliq. 2016) = € 5.280,00
- acconto versato: € 5.400,00
- saldo **a credito** (chiesto in compensazione): € 120,00

1° rata acconto 2017: $24.000 \times 24,00\%$ (aliq. 2017) x 40% = € 2.112,00.

che potrà compensare parzialmente con il credito a saldo.

Codice	Reddito	Codice	Reddito	Codice	Reddito	Codice	Reddito	Codice	Reddito
1	24.000,00	3		5		7		9	
RR5	Imponibile	Periodo	Aliquota	Contributo dovuto	Acconto versato				
11	24.000,00	dal 1 al 12	14A	5.280,00	5.400,00				
RR6	Totali	Contributo dovuto	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione in F24	Acconto versato					
		5.280,00			5.400,00				
RR7	Contributo a debito								
RR8	Contributo a credito	Eccedenza versamento	Totale credito di cui si chiede il rimborso						
	120,00								
	Totale credito da utilizzare in compensazione	Credito del precedente anno	Credito anno precedente di cui compensato in F24	Residuo a rimborso o in autoconguaglio					
	120,00								

Scelta tra il rimborso e la compensazione (in f24 o in autoconguaglio)

Versamento di Giugno 2017:

SEZIONE INPS									
codice sede	causale contributo	matricola INPS/codice INPS/ filiale azienda	periodo di riferimento:		da mm/aaaa		a mm/aaaa		importi a credito compensati
8300	PXX		01	2016	12	2016			120,00
8300	PXX		01	2017	12	2017			2.469,12



SCADENZA CREDITO: il credito Inps 2016 può essere usato in compensazione in F24 (Circ. 88/2013):

- solo **entro il termine di presentazione di Unico del periodo successivo** (30/09/2018)
- l'importo inutilizzato a tale data andrà chiesto **a rimborso** nel mod. Redditi 2018 (col. 6) o **utilizzato "in autoconguaglio"** (che, in assenza di chiarimenti, si ritiene vada indicato a col. 7).

Nell'Esempio3 precedente, si ponga ora che il **credito di € 120 del periodo 2016** non sia stato utilizzato per compensare l'acconto 2017; in tal caso:

- può essere **utilizzato in F24 solo fino al 30/09/2018**
- l'eventuale **eccedenza va richiesta a rimborso** (o utilizzata in **autoconguaglio** per versare il saldo 2017 o gli acconti 2018).

Esempio3

PRESENZA DI UN CREDITO CONTRIBUTIVO 2015

Il sig. Neri, dipendente e autonomo senza Cassa, presenta la seguente situazione:

- reddito lavoro autonomo 2016: € 12.000
- acconti 2016 versati: € 2.940
- credito contributi 2015: € 800 (già interamente utilizzato in F24 per compensare IVA)

Saldo 2016:

- contributo 2016 dovuto: $12.000 \times 24,00\%$ (aliq. 2016) = € 2.880,00
- acconto versato: € 2.940,00
- saldo **a credito** (chiesto in compensazione): € 60,00

1° rata acconto 2017: € 1.152 ($12.000 \times 24,00\% \times 40\%$).

Sezione II		Codice		Reddito		Codice		Reddito		Codice		Reddito		Codice		Reddito		
Contributi previdenziali dovuti dai liberi professionisti iscritti alla gestione separata di cui all'art. 2, comma 26, della L. 335/95 (INPS)	RR5	1	2	12.000,00	3	4	,00	5	6	,00	7	8	,00	9	10	,00		
		Imponibile		Periodo		Aliquota		Contributo dovuto		Acconto versato								
		11	12.000,00	dal 1	al 12	14	A	15	2.880,00	16	2.940,00							
	RR6	Totale	Contributo dovuto	1	2.880,00	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione in F24		2	,00	Acconto versato	3	2.940,00						
	RR7	Contributo a debito																
RR8	Credito 2016		Contributo a credito		Eccedenza versamento		Totale credito di cui si chiede il rimborso											
	60,00		60,00		,00		,00		,00		,00		,00		,00		,00	
	Totale credito da utilizzare in compensazione		Credito del precedente anno		Credito anno precedente di cui compensato in F24		Residuo a rimborso o in autoconguaglio											
	4		5		6		7											
	60,00		800,00		800,00		,00		,00		,00		,00		,00		,00	
		Credito 2015		di cui utilizzato entro il 30/09/2017														

Inoltre, il contribuente è tenuto a indicare a **quadro RM** il **credito 2015 (€800) utilizzato nel 2016**

Sez. III - Imposte e oneri rimborsati	RM8	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta	1	Anno	2	Codice	3	Somme percepite	4	Opzione per la liquidazione anticipata
	RM9	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri dedotti dal reddito complessivo	1	800,00	2					

Utilizzo in F24 (per il versamento dell'Iva del 2 trimestre 2017):

SEZIONE ERARIO							
codice tributo	rateazione/ regione/ prov./ mese rit.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati			
6032		2017	1.500,00				
...							
SEZIONE INPS							
codice sede	causale contributo	matricola INPS/codice INPS/ filiale azienda	periodo di riferimento: da mm/aaaa	periodo di riferimento: a mm/aaaa	importi a debito versati	importi a credito compensati	
8300	PXX		01 2016	12 2016		60,00	

CREDITO 2015 UTILIZZATO PARZIALMENTE

Il sig. Martini, consulente, presenta la seguente situazione di credi previdenziali:

- anno **2014** (da RR in Unico 2015): €. 3.700, utilizzato in F24 per 1.000 nel 2015
- anno **2015**: si genera un ulteriore credito di €. 500; dunque a RR in Unico 2016 è indicato un credito di €. **3.300** (2.700 del 2014 + 500) di cui €. **900** utilizzato in F24 entro il **30/09/2017**.

Esempio4

Il contribuente ha versato acconti 2016 per €. 6.300 e dichiara a **RE reddito 2016** di € 22.000.

Saldo 2016:

- contributo 2016 dovuto: $22.000 \times 27,20\%$ (aliq. 2016) = € 6.098,40
- acconto 2016 versato: € 6.300,00
- saldo a **credito** (chiesto in compensazione): € 201,60

1° rata acconto 2017: € 2.263,36 ($22.000 \times 25,72\% \times 40\%$).

Sezione II		Codice		Reddito		Codice		Reddito		Codice		Reddito		Codice		Reddito		
Contributi previdenziali dovuti dai liberi professionisti iscritti alla gestione separata di cui all'art. 2, comma 26, della L. 335/95 (INPS)	RR5	1	2	22.000,00	3	4	,00	5	6	,00	7	8	,00	9	10	,00		
		Imponibile		Periodo		Aliquota		Contributo dovuto		Acconto versato								
		11	22.000,00	dal 1	al 12	14	B	15	6.098,00	16	6.300,00							
	RR6	Totale	Contributo dovuto	1	6.098,00	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione in F24		2	,00	Acconto versato	3	6.300,00						
	RR7	Contributo a debito																
RR8	Credito 2016		Contributo a credito		Eccedenza versamento		Totale credito di cui si chiede il rimborso											
	201,00		201,00		,00		,00		,00		,00		,00		,00		,00	
	Totale credito da utilizzare in compensazione		Credito del precedente anno		Credito anno precedente di cui compensato in F24		Residuo a rimborso o in autoconguaglio											
	4		5		6		7											
	201,00		3.300,00		900,00		300,00		,00		,00		,00		,00		,00	
		€ 1.800 residuo 2014 ed € 500 residuo 2015																

Il contribuente è tenuto a indicare a RM il credito 2015 utilizzato nel 2016 in compensazione (€ 900). Questi utilizza il credito a saldo per versare il 1° acconto 2017 (v. Esempio2) ed il 2° acconto 2017, residuando un credito di **2.328.48** che decide:

- di utilizzare in **autoconguaglio** (cioè compensazione interna *Inps su Inps*) a pagamento del **saldo 2017**
- dovendo in tale occasione tramettere la **richiesta** tramite la gestione del **Cassetto previdenziale**.



N.B.: credito 2015 potrebbe essere compensato in F24 fino al 30/09/2017; in tal caso, pur confluendo anch'esso a campo 7, andrebbe tenuto distinto dal credito 2016 in quanto **l'anno da indicare in F24 sarebbe il "2015"** (a differenza del **credito di €. 202, che richiede l'indicazione dell'anno "2016"**).

Comunicazione di autococoquaglio all'INPS

HOME > SERVIZI > SERVIZI PER LE AZIENDE E CONSULENTI

INDIETRO

servizi per le

aziende e i consulenti

[Modifica e-mail] [Modifica PIN] [Logout]

MENU

Cassetto Previdenziale

CASSETTO PREVIDENZIALE AZIENDE

Utente:

LOVATO MARCO


Codice Fiscale:

LVTMRC75T07L781U

Dati Azienda:

> Matricola:

9007880176



> Codice Fiscale:

LVTMRC75T07L781U



> Partita IVA:

03120950237

> Sede:

VERONA VENETO

> Denominazione Azienda:

LOVATO MARCO - STUDIO

> Indirizzo:

VIA GRAMSCI, 26 - 37138 VERONA (VR)

> Sede Legale:

REDDITI DI DIVERSE TIPOLOGIE

Il sig. Tassoni, presenta la seguente situazione:

- reddito **professionale 2016:** € 26.000
- reddito da **amministratore di Srl:** € 30.000 (senza attrazione all'attività professionale).

Saldo 2016:

- contributo 2016 dovuto: 26.000 x **27,20%** (aliqu. 2016) = € 7.207,20
- acconto versato: € 5.500,00
- saldo **a debito**: **€ 1.663.20**

1° rata acconto 2017: $26.000 \times 27,7\% \times 40\% = \text{€ } 2.882,88.$

Sezione II		Codice	Reddito	Codice	Reddito	Indicatore per la sola verifica del massimale (è già stato assoggettato a contributo dalla Srl)		Reddito
Contributi previdenziali dovuti dai liberi professionisti iscritti alla gestione separata di cui all'art. 2, comma 26, della L. 335/95 (INPS)		1	26.000	3	30.000			,00
Imponibile		Periodo	Aliquota	Contributo dovuto	Acconto versato			
26.000		dal 12	14	7.207	5.500			,00
RR6 Totali		Contributo dovuto	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione in F24		7.207	Acconto versato	5.500	,00
RR7 Contributo a debito								1.663
								,00

REDDITI DI DIVERSE TIPOLOGIE

Nell'Esempio precedente, si abbia ora la seguente situazione:

- reddito **professionale 2016**: € 26.000
- reddito da **consigliere comunale**: € 15.000
- reddito da **amministratore di Srl**: € 96.600 (senza attrazione all'attività professionale).

Non è dovuto alcun acconto né saldo in quanto i redditi già assoggettati alla Gestione separata (gettoni di presenza + compenso amministratore) superano il massimale annuo.

Sezione II
Contributi previdenziali dovuti dai liberi professionisti iscritti alla gestione separata di cui all'art. 2, comma 26,

Codice	Reddito	Codice	Reddito	Codice	Reddito
1	26.000,00	2	15.000,00	3	96.600,00
Imponibile	Periodo	Aliquota	Contributo dovuto	Acconto versato	
11 zero	dal 1 al 12	14	15	16	
RR5	Totale	Contributo dovuto	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione in F24	Acconto versato	
RR6					
RR7					

Indicato per la sola verifica del massimale annuo

Concorrono al massimale nel limite di €. 15.516

Non sono dovuti contributi in quanto gli emolumenti già assoggettati a contribuzione hanno fatto eccedere il massimale di € 100.324

CONTRIBUTI INDEBITI

Esempio7

Un contribuente ha cessato l'attività professionale nel 2013. A quadro RR di Unico 2014 aveva indicato un saldo a credito per €. 1.000, richiesto in compensazione ma mai utilizzato in F24. L'INPS ha comunicato il mancato utilizzo a novembre 2015; il contribuente si decide a chiedere il credito a rimborso.

Sezione II
Contributi previdenziali dovuti dai liberi professionisti iscritti alla gestione separata di cui all'art. 2, comma 26, della l. 335/95 (INPS)

Codice	Reddito	Codice	Reddito	Codice	Reddito	Codice	Reddito	Codice	Reddito
1	,00	3	,00	5	,00	7	,00	9	,00
Imponibile	Periodo	Aliquota	Contributo dovuto	Acconto versato					
11	dal 12 al 13	14	15	16					
RR5	Totale	Contributo dovuto	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione in F24	Acconto versato					
RR6									
RR7									

Contributi che, pagati negli anni precedenti, sono risultati indebiti e non sono stati richiesti né in compensazione né a rimborso (Circ. 74/2014)

1.000,00

1.000,00

IVS ARTIGIANI E COMMERCianti

Aliquote da utilizzare per determinare il saldo 2016 (aliquote 2016) e l'acconto 2017 (aliquote 2017):

ALIQUOTE IVS	2016							
	Titolare, socio e collab. > 21 anni		Collabor. di età < a 21 anni		Titolare, socio e collab. > 21 anni		Collabor. di età < a 21 anni	
	Artigiani	Commerc.	Artigiani	Commerc.	Artigiani	Commerc.	Artigiani	Commerc.
fino a € 46.123	22,10%	23,19%	20,10%	20,19%	23,55%	23,64%	20,55%	20,64%
da € 46.123 a € 76.872 (*)	24,10%	24,19%	21,10%	21,19%	24,55%	24,64%	21,55%	21,64%

(*) Fino ad € 100.324 per i contribuenti privi di anzianità al 31/12/95 ed iscritti alla Gestione IVS dal 1996.



Nota: per quest'anno, a differenza di quanto avvenuto in passato, l'Inps ha mantenuto inalterato gli scaglioni applicabili, essendosi modificate le sole aliquote.

Inoltre, la Sez. I del quadro RR accoglie, come per la gestione separata, un apposito rigo per l'indicazione della destinazione del credito dell'anno precedente (2015), a rimborso o in auto conguaglio.

DEBITO CONTRIBUTIVO 2016

Esempio8

Mario Rossi, commerciante

- ha versato acconti 2016 pari a €. 3.351,42 calcolati su un reddito 2015 di €. 30.000
- nel 2016 riporta un reddito d'impresa di €. 40.000.

Calcola:

SALDO ANNO 2016			
Reddito periodo 2015			30.000,00
IVS versato nel 2016	"FISSI" (sul minimale)	Minimale 2016 (15.548) x aliq. 2016 (23,19%)	3.613,02
		Maternità (0,62 mensili x 12 mesi)	7,44
	ACCONTI	Redd. 2015 nel 1° scagl. 2016 (30.000) – Min. 2016 (15.548) x aliq. 2016 (23,19%)	3.351,42
Reddito periodo 2016			40.000,00
SALDO dovuto per il 2016 calcolato sulla eccedenza			5.670,42
a dedurre ACCONTI VARIABILI VERSATI			- 3.351,42
SALDO sull'eccedenza DOVUTO			2.319,00
ACCONTO 2017	Contr. ecc. il minim. calcolati	Redd. 2016 nel 1° scagl. 2017 (40.000) – Min. 2017 (15.548) x aliq. 2017 (23,64%) = 24.452 x 23,64%	5.780,45 (in 2 rate)

CODICE AZIENDA INPS		Attività particolari		Quote di partecipazione	
RR1	1	2	3	4	5
DATI GENERALI DELLA SINGOLA POSIZIONE CONTRIBUTIVA					
Codice fiscale		Codice INPS		Reddito d'impresa (o perdita)	
1 RSMRA66P21L378W		2 83570500821389134		3 40.000 ,00	
Periodo imposizione contributiva	Lavoratori privi di anzianità contributiva al 31/12/95	Tipo riduzione	Periodo riduzione		
dal 4 1 al 5 12	6	7	dal 8 al 9		
CONTRIBUTO SUL REDDITO MINIMALE					
Reddito minimale	Contributi IVS dovuti sul reddito minimale	Contributi maternità	Quote associative e oneri accessori	Contributi versati sul minimale compresi quelli con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione	
10 15.548 ,00	11 3.613 ,00	12 7 ,00	13 ,00	14 3.620 ,00	
Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel mod. F24	Contributo a debito sul reddito minimale	Contributo a credito sul reddito minimale	Credito di cui si chiede il rimborso	Credito da utilizzare in compensazione	
15 ,00	16 - ,00	17 - ,00	18 ,00	19 ,00	
Credito del precedente anno	Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24	Residuo a rimborso o in autoconguaglio			
20 ,00	21 ,00	22 ,00			
CONTRIBUTO SUL REDDITO CHE ECCEDER IL MINIMALE					
Reddito eccedente il minimale	Contributo IVS dovuto sul reddito che eccede il minimale	Contributo maternità (vedere istruzioni)	Contributi versati sul reddito che eccede il minimale	Contributi sul reddito eccedente il minimale con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione	
23 24.452 ,00	24 5.670 ,00	25 - ,00	26 3.351 ,00	27 ,00	
Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel mod. F24	Contributo a debito sul reddito che eccede il minimale	Contributo a credito sul reddito che eccede il minimale	Eccedenza di versamento a saldo	Credito di cui si richiede il rimborso	
28 ,00	29 ,00	30 ,00	31 ,00	32 ,00	
Credito da utilizzare in compensazione	Credito del precedente anno	Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24	Residuo a rimborso o in autoconguaglio		
33 ,00	34 ,00	35 ,00	36 ,00		

redd. 2016 (40.000) - minim. 2016 (15.548)

Versamento in F24 (1° rata di Giugno 2017):

SEZIONE INPS					
codice sede	causale contributo	matricola INPS/codice INPS/filiale azienda	periodo di riferimento: da mm/aaaa	a mm/aaaa	Importi a debito versati
8300	CP	15167646071106509	01 2016	12 2016	2.319 01
8300	CP	15167646061106450	01 2017	12 2017	2.890 00
TOTAL					C D
					+/- SALDO (C-D)

codeline (individua univocamente la natura del pagamento dovuto per lo specifico anno)

50% dell'acconto di €. 5.780,45

Esempio9

CREDITO CONTRIBUTIVO 2016

Verdi Giuseppe, artigiano:

- ha versato acconti 2016 pari a €. 10.015 calcolati su un reddito di €. 60.000
- nel 2016 riporta un reddito d'impresa di €. 30.000.

Calcola:

SALDO ANNO 2016		
Reddito periodo 2015		60.000,00
ACCONTI versati nel 2016	Redd. 2015 nel 1° scagl. 2016 (46.123) – Min. 2016 (15.548) x aliq. 2016 (23,19%) + Redd. 2016 (60.000) - 1° scaglione 2016 (46.123) x aliq. 2016 (24,19%)	10.447,19
Reddito periodo 2016		30.000,00
SALDO dovuto per il 2016 sulla eccedenza	Redd. 2016 nel 1° scagl. 2016 (30.000) - Minim. 2016 (15.548) x aliq. 2016 (23,19%)	3.351,42
	a dedurre ACCONTI VARIABILI VERSATI	- 10.447,19
SALDO sull'eccedenza A CREDITO		- 7.095,77
ACCONTO 2017	Contr. ecc. il minim. Redd. 2016 nel 1° scagl. 2017 (30.000) - Minim. 2017 (15.548) x aliq. 2017 (23,64%)	3.416,45 (in 2 rate)

CONTRIBUTO SUL REDDITO MINIMALE									
10	Reddito minimale	11	Contributi IVS dovuti sul reddito minimale	12	Contributi maternità	13	Quote associative e oneri accessori	14	Contributi versati sul minimale compresi quelli con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione
	15.548,00		3.613,00		7,00				3.620,00
15	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel mod. F24	16	Contributo a debito sul reddito minimale	17	Contributo a credito sul reddito minimale	18	Credito di cui si chiede il rimborso	19	Credito da utilizzare in compensazione
			-		-				
20	Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24	21	Residuo a rimborso o in autoconguaglio	22					
CONTRIBUTO SUL REDDITO CHE ECCEDE IL MINIMALE									
23	Reddito eccedente il minimale	24	Contributo IVS dovuto sul reddito che eccede il minimale	25	Contributo maternità (vedere istruzioni)	26	Contributi versati sul reddito che eccede il minimale	27	Contributi sul reddito eccedente il minimale con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione
	14.452,00		3.351,00		-		10.447,00		
28	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel mod. F24	29	Contributo a debito sul reddito che eccede il minimale	30	Contributo a credito sul reddito che eccede il minimale	31	Eccedenza di versamento a saldo	32	Credito di cui si chiede il rimborso
					7.096				
33	Credito da utilizzare in compensazione	34	Credito del precedente anno	35	Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24	36	Residuo a rimborso o in autoconguaglio		
	7.096								

Versamento in F24 (1° rata di Giugno 2017):

SEZIONE INPS									
codice sede	causale contributo	matricola INPS/codice INPS/filiale azienda	periodo di riferimento: da mm/aaaa	periodo di riferimento: a mm/aaaa	importi a debito versati	importi a credito compensati			
8300	CP	83570500821389134	01 2016	12 2016		1.708 00			
8300	CP	83570500821389134	01 2017	12 2017	1.708 00				
TOTALE					C 1.708 00	D 1.708 00	SALDO (C-D)		
							0		

Il credito IVS residuo (di 5.387) viene utilizzato per compensare la 2° rata dell'acconto IVS 2017; l'ulteriore residuo (3.679) potrà essere utilizzato in compensazione orizzontale in F24 entro il 30/09/2018 (l'eventuale eccedenza potrà solo essere chiesta a rimborso o utilizzata in autoconguaglio).



SCADENZA CREDITO: come si vedrà anche per la gestione separata Inps, il credito può essere utilizzato in compensazione orizzontale in F24 (Circ. Inps 88/2013 e 120/2015):

→ solo **entro il termine di presentazione di Unico del periodo successivo**

→ l'eventuale eccedenza inutilizzata va richiesta **a rimborso** o utilizzata "in autoconguaglio".

Esempio10

CREDITO CONTRIBUTIVO 2015

Nell'Esempio8 precedente, il sig. Rossi abbia indicato l'anno scorso un credito di €. 3.000 (utilizzato in F24 nel 2016 per €. 500) da utilizzare in compensazione (campo 33 di rigo RR2 di Unico PF 2016).

La compilazione del quadro RR è del tutto analoga a quanto visto per la gestione separata Inps (Esempi 3 e 4).

CONTRIBUTO SUL REDDITO MINIMALE									
10	Reddito minimale	11	Contributi IVS dovuti sul reddito minimale	12	Contributi maternità	13	Quote associative e oneri accessori	14	Contributi versati sul minimale compresi quelli con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione
	15.548 ,00		3.613 ,00		7 ,00				3.620 ,00
15	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel mod. F24	16	Contributo a debito sul reddito minimale	17	Contributo a credito sul reddito minimale	18	Credito di cui si chiede il rimborso	19	Credito da utilizzare in compensazione
			- ,00		- ,00				
20	Credito del precedente anno	21	Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24	22	Residuo a rimborso o in autoconguaglio				
CONTRIBUTO SUL REDDITO CHE ECCEDE IL MINIMALE									
23	Reddito eccedente il minimale	24	Contributo IVS dovuto sul reddito che eccede il minimale	25	Contributo maternità (vedere istruzioni)	26	Contributi versati sul reddito che eccede il minimale	27	Contributi sul reddito eccedente il minimale con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione
	14.452 ,00		3.351 ,00		- ,00		10.447 ,00		
28	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel mod. F24	29	Contributo a debito sul reddito che eccede il minimale	30	Contributo a credito sul reddito che eccede il minimale	31	Eccedenza di versamento a saldo	32	Credito di cui si richiede il rimborso
					7.096 ,00				
33	Credito da utilizzare in compensazione	34	Credito del precedente anno	35	Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24	36	Residuo a rimborso o in autoconguaglio		
	7.096 ,00		3.000 ,00		500 ,00		7.500 ,00		

redd. 2016 (30.000) - minim. 2016 (15.548)

Credito 2015 residuo al 30/09/2017

da chiedere obbligatoriamente a rimborso/autoconguaglio

Nel caso di specie è conveniente utilizzare il credito 2015 per versare il 1° acconto IVS 2017; in luogo di utilizzare il credito generatosi sul 2016.

Versamento in F24 (1° rata di Giugno 2017):

SEZIONE INPS									
codice sede	causale contributo	matricola INPS/codice INPS/filiale azienda	periodo di riferimento:			importi a debito versati		importi a credito compensati	
			da mm/aaaa	a mm/aaaa					
8300	CP	(codline 2015)	01	2015	12	2015		1.708	00
8300	CP	83570500821389134	01	2017	12	2017	1.708	00	
TOTALE							C	D	0
							1.708	00	0
								1.708	00
									0

Il residuo credito 2015 di €. 792 potrà essere utilizzato in compensazione orizzontale in F24 solo fino al 30/09/2017. Al fine di evitare la richiesta di rimborso/autoconguaglio, si potrà pensare di "recuperare" tale credito versando in compensazione un acconto 2017 di Irpef, anticipando la presentazione dell'F24 al 30/09/2017.



CODELINE: secondo l'INPS, ove si intenda utilizzare in compensazione in F24 (entro il 30/09/2017) i crediti "dell'anno precedente" (2015):

- occorre **utilizzare la codeline del 2015**
- e **non "rigenerare" il credito con la codeline 2016.**

Ciò permette all'Inps di monitorare la "scadenza" del credito (e quindi l'obbligo di richiederlo a rimborso o di utilizzarlo in autoconguaglio).