

OGGETTO: Circolare 24.2011

Seregno, li 9 novembre 2011

## ACCONTI IMPOSTA NOVEMBRE 2011

Entro il 30.11.2011 i contribuenti sono tenuti al versamento degli acconti IRPEF, IRES, IRAP, IVS (per artigiani e commercianti), nonché del contributo INPS per la gestione separata dei lavoratori autonomi. Il pagamento è effettuato con Mod. F24, mediante il quale è possibile avvalersi della compensazione tra posizioni debitorie e creditorie di tributi, contributi e premi facenti capo allo stesso contribuente. Per l'anno 2011, l'acconto è fissato nella misura del 99% ai fini IRPEF e del 100% ai fini IRES; l'acconto IRAP segue le regole delle imposte dirette previste per il soggetto obbligato al versamento.

<b>ACCONTO IRPEF</b> Rigo RN 33 Mod. Unico PF	Fino a € 51,00	Non è dovuto alcun acconto	
	Da € 52,00 a € 260,00	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Acconto nella misura del 99%</li> <li>• Versamento in unica rata entro il mese di novembre (30.11.2011)</li> </ul>	
	Da € 261,00	1° acconto	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Entro il 6.07.2011<sup>1</sup> (proroga D.P.C.M. 12.05.2011)</li> <li>• Nella misura del 39,60% (40% del 99%)</li> </ul>
		2° acconto	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Entro il mese di novembre (30.11.2011)</li> <li>• Nella misura del 59,40% (60% del 99%)</li> </ul>
<b>ACCONTO IRES</b> Rigo RN 17 Società di capitali	Fino a € 20,00	Non è dovuto alcun acconto	
	Da € 21,00 a € 257,00	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Acconto nella misura del 100%</li> <li>• Versamento in unica soluzione nell'11° mese dell'esercizio</li> </ul>	
	Da € 258,00	1° acconto	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Entro il giorno 16 del 6° mese successivo alla chiusura del periodo d'imposta</li> <li>• Nella misura del 40% (40% del 100%)</li> </ul>
		2° acconto	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nell'11° mese dell'esercizio</li> <li>• Nella misura del 60% (60% del 100%)</li> </ul>
<b>ACCONTO IRAP</b> Rigo IR22 Irap PF, SP, SC	Persone fisiche	<ul style="list-style-type: none"> <li>• L'acconto dell'IRAP è dovuto nella misura del 99%, a condizione che l'importo su cui commisurare l'acconto superi € 51,00</li> <li>• Il versamento dell'acconto deve essere effettuato in 2 rate:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>- 1ª pari al 39,60% (40% del 99%), entro il 6.07.2011 (proroga D.P.C.M. 12.05.2011);</li> <li>- 2ª pari al 59,40% (60% del 99%), entro il mese di novembre.</li> </ul> </li> <li>• Il versamento della 1ª rata non è dovuto se di importo non superiore a € 103,00; in tal caso, si effettua un versamento unico entro novembre</li> </ul>	
	Società di persone		
	Soggetti Ires	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Per i soggetti IRES, l'acconto è dovuto nella misura del 100%, purchè l'importo su cui commisurare l'acconto sia superiore a € 20,00, da versare in 2 rate:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>- 1ª pari al 40% (importo minimo di € 103,00), entro lo stesso termine per il versamento dell'imposta a saldo del periodo oggetto della dichiarazione;</li> <li>- 2ª pari al 60%, entro l'11° mese del periodo d'imposta di competenza.</li> </ul> </li> </ul>	
<b>METODO PREVISIONALE</b>	È facoltà del contribuente commisurare i versamenti in acconto sulla base dell'imposta che si prevede di determinare per l'anno di competenza.	Se il reddito atteso è sensibilmente inferiore a quello dell'esercizio precedente, è possibile ridurre gli acconti sulla base di tale minore imposta.	
<b>Nota<sup>1</sup></b>	Oppure entro il 5.08.2011 con una maggiorazione dello 0,40%		

<b>ACCONTO CONTRIBUTI IVS</b> Quadro RR Mod. Unico PF	<b>Persone fisiche</b> Contributo sul reddito eccedente il minimale	• Acconto nella misura del 100%. • Versamento in 2 rate di uguale importo.	
		1° acconto	• Entro il 6.07.2011 (proroga D.P.C.M. 12.05.2011) • Nella misura del 50%
		2°acconto	• Entro il mese di novembre • Nella misura del 50%

<b>Tavola n. 1</b>	<b>Contributo IVS artigiani e commercianti per il 2011</b>		
	<b>Reddito</b>	<b>Aliquota commercianti<sup>2</sup></b>	<b>Aliquota artigiani<sup>2</sup></b>
	Da € 14.552,01 a € 43.042,00	20,09%	20,00%
	Da € 43.042,01 a € 71.737,00 <sup>1</sup>	21,09%	21,00%
<b>Note</b>	1. Per i lavoratori privi di anzianità contributiva, iscritti dal 1996, il massimale è pari a € 93.622,00, non frazionabile in ragione mensile. 2. Con età superiore a 21 anni. Per i coadiuvanti con età fino a 21 anni la percentuale è ridotta di 3 punti.		

<b>ACCONTO CONTRIBUTO GESTIONE SEPARATA</b> Rigo RR 8 Mod. Unico PF	<b>Persone fisiche</b>	• Acconto nella misura dell'80% • Versamento in 2 rate di uguale importo	
		1° acconto	• Entro il 6.07.2011 (proroga D.P.C.M. 12.05.2011) • Nella misura del 40% (50% dell'80%)
		2°acconto	• Entro il mese di novembre • Nella misura del 40% (50% dell'80%)

<b>Tavola n. 2</b>	<b>Contributo Gestione Separata Inps per il 2011</b>		
	<b>Categorie</b>	<b>Aliquota % per il 2011</b>	<b>Reddito imponibile Fino a €</b>
	Pensionati o iscritti ad altra forma pensionistica obbligatoria	17,00	93.622,00
	Soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie	26,72	

<b>Tavola n. 3</b>	<b>Cedolare secca (soggetti privati)</b>			
	<b>Acconti per il 2011</b>			
	<b>Decorrenza</b>	<b>Acconto<sup>1</sup></b>	<b>Rate</b>	<b>Scadenza</b>
	Contratti in corso nell'anno 2011 imposta dovuta per 2011	Se inferiore a € 257,52	Unica rata	30.11.2011
		Se pari o superiore a € 257,52	1ª rata (40%)	6.07.2011 (o 5.08.2011 con maggiorazione dello 0,40%)
	Contratti in corso al 31.05.2011 Compresi i contratti scaduti/risolti volontariamente prima del 31.05.2011	85%	2ª rata (60%)	30.11.2011
			1ª rata (40%)	6.07.2011 (o 5.08.2011 con maggiorazione dello 0,40%)
	Contratti con decorrenza tra 1.06.2011 e 31.10.2011	85%	2ª rata (60%)	30.11.2011
			Unica rata	30.11.2011
	Contratti con decorrenza dal 1.11.2011	Non dovuto	-----	-----
<b>Note</b>	1. Non è dovuto acconto e l'imposta è versata a saldo se l'importo su cui calcolare l'acconto non supera € 51,65 2. Il versamento dell'acconto relativo al periodo d'imposta 2011 non si considera carente se di importo almeno pari all'85% dell'ammontare della cedolare secca			

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti

Studio Associato Contrino