



OGGETTO: Circolare 20.2014

Seregno, 12 novembre 2014

## ACCONTI IMPOSTA NOVEMBRE 2014

Entro il prossimo **1.12.2014** (in quanto il 30 novembre è domenica) i contribuenti interessati dovranno corrispondere la **seconda o unica rata degli acconti 2014** relativi: i) alle imposte dirette (IRPEF e IRES); ii) all'IRAP; iii) all'imposta sostitutiva del regime dei "nuovi" contribuenti minimi; iv) alla cedolare secca sulle locazioni di immobili abitativi; v) alle imposte patrimoniali su immobili e attività finanziarie all'estero (IVIE e IVAFE).

Gli acconti possono essere determinati sulla base di uno dei seguenti metodi: i) **metodo storico**, che prevede la determinazione dell'acconto sulla base del risultato dichiarato per il periodo d'imposta 2013 al netto delle detrazioni, dei crediti d'imposta e delle ritenute d'acconto spettanti; ii) **metodo previsionale**, che prevede la determinazione dell'acconto sulla base del risultato che si presume di dichiarare con riferimento al periodo d'imposta 2014 sempre al netto di detrazioni, crediti d'imposta e ritenute d'acconto.

Resta possibile adottare differenti metodologie di determinazione dell'acconto per i diversi tributi (IRPEF/IRES, da un lato, e IRAP, dall'altro).

Si ricorda che dal 1.10.2014 sono cambiate le modalità di pagamento dei mod. F24. La novità più significativa è che **possono avvalersi del pagamento in modalità cartacea solo le persone fisiche (non titolari di partita IVA) con F24 a debito inferiore ad € 1.000,00 e senza alcuna compensazione** (anche parziale). Il limite di € 1.000,00 è riferito al saldo finale del singolo F24.

In tutti gli altri casi per il contribuente sarà **necessario utilizzare i servizi "F24 web" o "F24 online"**\* dell'Agenzia delle Entrate (attraverso i canali telematici Entratel o Fisconline), ricorrere ai servizi di banche e Poste (Home banking o Cbi) o ancora per il tramite di un intermediario abilitato (es. Commercialisti, Caf, etc.) che può trasmettere le deleghe in nome e per conto degli assistiti.

**L'uso dei servizi telematici di banche o Poste è inibito (a chiunque, anche ai privati) nel caso in cui il modello presenti un saldo a zero per effetto di compensazioni. Si potranno utilizzare, in tali casi, solo i servizi delle Entrate – Entratel o Fisconline.** Per ulteriori chiarimenti si rinvia alla nostra circolare 14.2014.



## STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

<b>PERSONE FISICHE</b> Rigo "differenza" RN 33 - Mod. UNICO 2014 PF	<b>Fino a € 51,00</b>	Non è dovuto alcun acconto.			
	<b>Da € 52,00 a € 257,00</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Acconto nella misura del <b>100%</b>.</li><li>• Versamento in <b>unica rata entro il mese di novembre (1.12.2014)</b>.</li></ul> <p>Tutti gli importi indicati in dichiarazione sono espressi in unità di euro; l'<b>acconto risulta perciò dovuto</b> qualora l'importo del <b>rigo RN33</b> risulti <b>pari o superiore a € 52,00</b>.</p>			
	<b>Da € 258,00</b>	<table border="1"><tbody><tr><td><b>1°acconto</b></td><td>Entro il <b>16.06.2014<sup>1-2</sup></b>, senza maggiorazione. Nella misura del <b>40%</b>.</td></tr><tr><td><b>2°acconto</b></td><td>Entro il mese di novembre (1.12.2014). Nella misura del <b>60%</b>.</td></tr></tbody></table>	<b>1°acconto</b>	Entro il <b>16.06.2014<sup>1-2</sup></b> , senza maggiorazione. Nella misura del <b>40%</b> .	<b>2°acconto</b>
<b>1°acconto</b>	Entro il <b>16.06.2014<sup>1-2</sup></b> , senza maggiorazione. Nella misura del <b>40%</b> .				
<b>2°acconto</b>	Entro il mese di novembre (1.12.2014). Nella misura del <b>60%</b> .				
<b>SOCIETÀ DI CAPITALI</b> Rigo "differenza" RN 17 - Mod. UNICO 2014 SC	<b>Fino a € 20,00</b>	Non è dovuto alcun acconto.			
	<b>Da € 21,00 a € 253,00</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Acconto nella misura del <b>101,50%</b>.</li><li>• Versamento in <b>unica soluzione nell'11° mese dell'esercizio</b>.</li></ul>			
	<b>Da € 254,00</b>	<table border="1"><tbody><tr><td><b>1°acconto</b></td><td><ul style="list-style-type: none"><li>• Entro il giorno 16 del 6°<sup>1</sup> mese successivo alla chiusura del periodo d'imposta<sup>2</sup>, senza maggiorazione.</li><li>• Nella misura del <b>40,60%</b> (40% del 101,50%).</li></ul></td></tr><tr><td><b>2°acconto</b></td><td><ul style="list-style-type: none"><li>• Nell'<b>11° mese dell'esercizio</b>.</li><li>• Nella misura del <b>60,90%</b> (60% del 101,50%).</li></ul></td></tr></tbody></table>	<b>1°acconto</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Entro il giorno 16 del 6°<sup>1</sup> mese successivo alla chiusura del periodo d'imposta<sup>2</sup>, senza maggiorazione.</li><li>• Nella misura del <b>40,60%</b> (40% del 101,50%).</li></ul>	<b>2°acconto</b>
<b>1°acconto</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Entro il giorno 16 del 6°<sup>1</sup> mese successivo alla chiusura del periodo d'imposta<sup>2</sup>, senza maggiorazione.</li><li>• Nella misura del <b>40,60%</b> (40% del 101,50%).</li></ul>				
<b>2°acconto</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Nell'<b>11° mese dell'esercizio</b>.</li><li>• Nella misura del <b>60,90%</b> (60% del 101,50%).</li></ul>				
<b>ACCONTO IRAP</b> Rigo IR21 - Mod. Irap 2014 PF, SP, SC	<b>Persone fisiche</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• L'acconto dell'Irap è dovuto nella misura del <b>100%</b>, a condizione che l'importo su cui commisurare l'acconto superi € 51,00.</li><li>• Il versamento dell'acconto deve essere effettuato in <b>2 rate</b>:<ul style="list-style-type: none"><li>- 1<sup>a</sup>, pari al 40%, entro il 16.06.2014<sup>1-2</sup>;</li><li>- 2<sup>a</sup>, pari al 60%, entro il mese di novembre 2014 (1.12.2014).</li></ul></li></ul>			
	<b>Società di persone</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Il versamento della 1<sup>a</sup> rata non è dovuto</b> se di importo non superiore a € 103,00; in tal caso, si effettua un versamento unico entro novembre.</li></ul>			
	<b>Soggetti Ires</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• L'acconto è dovuto nella misura del <b>101,50%</b>, 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>- 1<sup>a</sup>, pari al 40% (del 101,50%), (importo minimo di € 103,00), entro lo stesso termine per il versamento dell'imposta a saldo del periodo oggetto della dichiarazione;</li><li>- 2<sup>a</sup>, pari al 60% (del 101,50%), entro l'11° mese del periodo d'imposta di competenza.</li></ul></li></ul>			

<b>Note</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. L'acconto dell'Irpef poteva essere versata entro il 16.07.2014, con una maggiorazione dello 0,40%, oppure ratealmente, a condizione che il pagamento sia completato entro il mese di novembre.</li><li>2. Il D.P.C.M. 13.06.2014 ha prorogato il termine <b>al 7.07.2014 e al 20.08.2014</b> con la maggiorazione dello 0,40% per:<ul style="list-style-type: none"><li>- i soggetti che esercitano un'attività per la quale è stato <b>elaborato lo studio di settore</b>, indipendentemente dall'esistenza di cause di esclusione o di inapplicabilità, che non siano esclusi dall'applicazione dello stesso a causa di ricavi/compensi superiori a € 5.164.569 e che sono tenuti, in base al termine ordinario, a effettuare il versamento delle imposte derivanti dai modelli Unico e Irap 2014, entro il 16.06.2014. Non possono fruire della proroga, ad esempio, le società che approvano il bilancio nel mese di giugno avvalendosi del maggiore termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio, in quanto le stesse sono "naturalmente" tenute ad effettuare i versamenti entro il 16.07 (20.08 con la maggiorazione dello 0,40%);</li><li>- i <b>soggetti titolari di redditi di partecipazione</b> in società ex artt. 5, 115 e 116 Tuir, per le quali sussistono le condizioni per poter beneficiare della proroga;</li><li>- i contribuenti che adottano il regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità (nuovi contribuenti minimi), se svolgono attività economiche per le quali sono stati elaborati gli studi di settore.</li></ul></li></ol>
-------------	--



## STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

<b>ACCONTO CEDOLARE SECCA</b> Tutti i contratti di locazione	Acconto <sup>1</sup>	Rate	Scadenza	Scadenza 2013
	Se inferiore a € 257,52	Unica rata	30.11 di ciascun anno	<b>1.12.2014</b>
	Se pari o superiore a € 257,52	1 <sup>a</sup> rata: 40% del 95% = <b>38%</b>	<b>16.06</b> (16.07 con maggiorazione 0,40%)	16.06.2014, ovvero 16.07.2014 con lo 0,40% (salva la proroga, stabilita dal D.P.C.M. 13.06.2014, al 7.07.2014 e 20.08.2014)
		2 <sup>a</sup> rata: 60% del 95% = <b>57%</b>	<b>30.11</b>	<b>1.12.2014</b>
<b>Note</b>	1. Non è dovuto acconto e l'imposta è versata a saldo se l'importo su cui calcolare l'acconto (indicato nel rigo RB11, colonna 3 - Totale imposta cedolare secca) non supera € 51,65 (€ 52,00 con arrotondamento all'unità di euro). 2. Il versamento dell'acconto non si considera carente se di importo almeno pari al 95% della cedolare secca calcolata per l'anno in cui si è prodotto il reddito (è possibile, pertanto, applicare il metodo previsionale).			

<b>ACCONTO CONTRIBUTI IVS ARTIGIANI E COMMERCIANTI</b>	Contributo minimale	Contributo annuo sul minimale di € <b>15.516,00</b> , suddiviso in <b>4 rate</b> scadenti al: 16.05.2014; 20.08.2014; 17.11.2014; 16.02.2015.		
	Contributi sul reddito eccedente il minimale	• Il contributo, calcolato sul reddito eventualmente eccedente il minimale, deve essere suddiviso in <b>2 rate di uguale importo</b> : - entro il termine di versamento del saldo della dichiarazione per l'anno precedente; <input type="checkbox"/> • Saldo 2013. - entro il <b>1.12.2014</b> . <input type="checkbox"/> • <b>1<sup>a</sup> rata acconto 2014</b> . <input type="checkbox"/> • <b>2<sup>a</sup> rata acconto 2014</b> .		
		• L'acconto è determinato sull'ammontare dei redditi d'impresa prodotti nel 2013, eccedenti il minimale 2014 (e fino al reddito massimale), applicando le percentuali previste per l'anno 2014.		
		Reddito	Commercianti <sup>2</sup>	Artigiani <sup>2</sup>
Da € 15.516,00 a € 46.031,00	22,29%	22,20%		
Da € 46.031,01 a € 76.718,00 <sup>1</sup>	23,29%	23,20%		
I versamenti a saldo e in acconto dei contributi, dovuti agli enti previdenziali dai titolari di posizione assicurativa in una delle gestioni amministrare da enti previdenziali, sono effettuati entro gli stessi termini previsti per il pagamento delle imposte sui redditi delle persone fisiche.				
<b>Note</b>	1. Per i lavoratori privi di anzianità contributiva, iscritti dal 1996, il massimale è pari a € 100.123,00, 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.			



---

STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

**ACCONTO  
CONTRIBUTO  
GESTIONE  
SEPARATA**

- L'acconto per il 2014 è determinato in misura pari **all'80%** del contributo dovuto sul reddito 2013 indicato nel Modello Unico.
- Il contributo dovuto a titolo di acconto per il 2014 deve essere calcolato applicando, al reddito conseguito nel 2013, le aliquote contributive previste per il 2014.

Categorie		Aliquota %	Reddito imponibile
<b>Collaboratori e figure assimilate</b>	Pensionati o iscritti ad altra forma pensionistica obbligatoria.	<b>22,00</b>	Fino a € 100.123,00
	Soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie.	<b>28,72</b>	
<b>Liberi professionisti</b>	Soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie.	<b>27,72</b>	
	Soggetti titolari di pensione o provvisti di altra tutela pensionistica obbligatoria	<b>22,00</b>	

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti e approfondimenti di Vostro interesse

***Studio Commercialista Associato Contrino***