

# *Rag. Franco Denti*

**COMMERCIALISTA – REVISORE CONTABILE**

[www.Studiodenti.com](http://www.Studiodenti.com)

*Nuoro - Via Aspromonte n. 55*

*Tel. 0784/33414 – Fax 0784/230681*

*Indirizzo email [studiodenti@studiodenti.com](mailto:studiodenti@studiodenti.com)*

**COD. FISC. DNT FNC 63R20 F9790**

**PARTITA IVA 00936820919**

Nuoro, 17 novembre 2015

**CIRCOLARI STUDIODENTI**  
*(pubblicate sul sito [www.studiodenti.com](http://www.studiodenti.com))*

## **Gli acconti di novembre 2015**

Entro il prossimo **lunedì 30 novembre 2015** andrà versata la **seconda rata d'acconto relativa alle imposte sui redditi ed Irap per l'anno 2015** (nonché del secondo acconto INPS per i soggetti iscritti, dell'imposta sostitutiva per i contribuenti assoggettati al regime dei minimi e di IVIE/IVAFE).

Il secondo acconto è generalmente dovuto dalle persone fisiche, società semplici, società di persone e soggetti equiparati che hanno presentato la dichiarazione dei redditi Unico 2015 e dai soggetti IRES tenuti al modello Unico 2015 per i quali tale mese è l'undicesimo dell'esercizio sociale.

La scadenza di novembre **non interessa le addizionali IRPEF** poiché:

- per l'addizionale comunale IRPEF l'acconto va versato entro il termine di versamento del saldo IRPEF;
- per l'addizionale regionale non sono dovuti acconti.

**L'acconto IRPEF** è dovuto se l'imposta dichiarata in quell'anno (riferita, quindi, all'anno precedente), al netto delle detrazioni, dei crediti d'imposta, e delle ritenute, è superiore a 51,65 euro. Deve essere versato in una o due rate, a seconda dell'importo:

- unico versamento, entro il 30 novembre, se l'acconto complessivo non supera 257,52 euro;
- due rate, se l'acconto è pari o superiore a 257,52 euro; la prima pari al 40% entro il 16 giugno (insieme al saldo), la seconda, il restante 60%, entro il 30 novembre.

Anche **l'acconto IRES** deve essere versato in una o due rate, a seconda dell'importo:

- unico versamento, entro il 30 novembre, se l'acconto complessivo non supera 257,52 euro;

- due rate, se l'acconto è pari o superiore a 257,52 euro; la prima pari al 40% entro il termine previsto per il pagamento del saldo, la seconda, il restante 60%, entro l'undicesimo mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione.

**L'acconto IRAP** è corrisposto secondo le disposizioni previste per le imposte sui redditi.

A differenza della prima rata d'acconto, **la seconda rata d'acconto deve essere versata in unica soluzione** (non è prevista la rateazione).

Il versamento della seconda rata d'acconto può essere **compensato sia verticalmente** (utilizzando crediti per imposte e/o contributi della stessa natura e nei confronti dello stesso Ente impositore e senza la necessità di utilizzare il modello F24) **che orizzontalmente** (utilizzando crediti per imposte e/o contributi di natura diversa e/o nei confronti di Enti impositori diversi, fatte salve le restrizioni vigenti). Ricordiamo che, a decorrere dall'anno 2014, il limite massimo dei crediti di imposta rimborsabili in conto fiscale e/o compensabili è di 700.000 euro, per ciascun anno solare.

Gli acconti **possono essere calcolati con due metodi alternativi**: il metodo "storico" e quello "previsionale".

Il **metodo storico** prevede che i versamenti da effettuare a titolo di acconto (primo e secondo acconto) siano determinati sulla base delle imposte dovute per il periodo d'imposta precedente.

Quest'anno le percentuali applicabili in caso di utilizzo del metodo storico sono pari al 100% sia per l'IRPEF che per l'IRES (e quindi anche per l'IRAP).

In alternativa all'applicazione del metodo storico è sempre facoltà del contribuente commisurare i versamenti in acconto sulla base dell'imposta che si prevede di determinare per l'anno di competenza (c.d. "**metodo previsionale**").

La previsione deve considerare l'imposta dovuta per l'anno in corso, al netto delle detrazioni, crediti d'imposta e ritenute d'acconto: per ricalcolare l'acconto con il metodo previsionale si deve quindi considerare la situazione reddituale completa. Per le persone fisiche, in particolare, la previsione dell'IRPEF dovuta non potrà limitarsi alla quantificazione dei redditi (di lavoro, professionali o d'impresa) ma dovrà considerare anche gli oneri deducibili o detraibili, le detrazioni, i crediti d'imposta e le eventuali ritenute subite.

È in ogni caso esclusa la facoltà di avvalersi del "metodo previsionale" per la determinazione dell'acconto IRPEF nell'anno in cui avviene il passaggio dal regime ordinario di tassazione a quello dei minimi; l'acconto deve essere calcolato sulla base dell'IRPEF dovuta per l'anno precedente e senza tener conto delle disposizioni previste dal regime agevolato.

Ricordiamo che, in caso di errore nella stima/previsione, con conseguente versamento inferiore a quanto effettivamente dovuto in sede di liquidazione delle imposte calcolate sul reddito 2015, **sulle somme non versate si applicherà la sanzione del 30% oltre ad interessi.**

Quando il contribuente dovesse accorgersi di aver sbagliato la previsione (per difetto), potrà intervenire per **correggere l'errore mediante ravvedimento operoso** (il ravvedimento operoso non è però ammesso per i contributi INPS), versando l'ulteriore acconto dovuto e con riduzione della sanzione.

Anche quest'anno, lo Studio **sta predisponendo per tutti i Clienti assistiti, una situazione economica patrimoniale infrannuale alla data del 30 settembre 2015.**

**A far data dal 25 novembre 2015 i Clienti che vi abbiano interesse sono invitati a contattare telefonicamente lo Studio per fissare un incontro volto ad esaminare la predetta situazione economico/patrimoniale al 30/09/2015.**

Come consuetudine, nei prossimi giorni saranno diramate a cura dello studio altre circolari di approfondimento.

Certo d'aver fatto cosa, l'occasione è gradita per porgere i miei più cordiali saluti.

*Rag. Franco Denti*

A circular professional stamp of the Italian Order of Chartered Accountants (Ordine dei Dottori Commercialisti e Esperti Contabili di Napoli). The stamp contains the text "ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E ESPERTI CONTABILI DI NAPOLI" around the perimeter and "DOTT. FRANCO DENTI" in the center. Below the stamp is a handwritten signature in black ink.