

*Ai gentili Clienti
Loro sedi*

CIRCOLARE INFORMATIVA N. 14/2017

OGGETTO: 730 SENZA SOSTITUTO: LE SCADENZE DEI VERSAMENTI IRPEF

Premessa

Ci stiamo sempre di più avvicinando alla scadenza del 7 luglio, data entro la quale il contribuente che intende ricorrere alla presentazione del modello 730 tramite soggetti terzi ossia sostituto d'imposta, CAF o professionista abilitato è tenuto a presentare tutti i documenti necessari e propedeutici alla trasmissione telematica della dichiarazione dei redditi. Andiamo ad analizzare quelle che sono le indicazioni operative per il contribuente che ricorre al 730 anche in assenza di un sostituto d'imposta.

OSSERVA - I contribuenti ammessi alla presentazione del modello 730 possono presentare il modello 730 precompilato o ordinario anche in mancanza di un sostituto d'imposta tenuto a effettuare il conguaglio:

- ⇒ il modello 730 senza sostituto precompilato va presentato direttamente all'Agenzia delle Entrate ovvero a un CAF o a un professionista abilitato;
- ⇒ il modello 730 senza sostituto ordinario va presentato a un CAF o a un professionista abilitato.

In entrambi i casi nelle informazioni relative al contribuente va indicata la lettera "A" nella casella "730 senza sostituto" e nel riquadro "Dati del sostituto d'imposta che effettuerà il conguaglio" va barrata la casella "Mod. 730 dipendenti senza sostituto".

CONTRIBUENTE		Dichiarante	Coniuge dichiarante	Dichiarazione congiunta	Rappresentante o tutore	
CODICE FISCALE DEL CONTRIBUENTE (obbligatorio)		Soggetto fiscalmente a carico di altri		730 integrativo (vedere istruzioni)	730 senza sostituto A	
COGNOME (per le donne indicare il cognome da nubile)		NOME			SESSO (M o F)	
DATI DEL CONTRIBUENTE	DATA DI NASCITA	COMUNE (o Stato estero) DI NASCITA		PROVINCIA (sigla)	TUTELATO/A MINORE	
	GIORNO MESE ANNO				<input type="checkbox"/>	
RESIDENZA ANAGRAFICA	COMUNE	PROVINCIA (sigla)			C.A.P.	
	TIPOLOGIA (Via, piazza, ecc.)	INDIRIZZO			NUM. CIVICO	
Da compilare solo se variata dal 1/1/2016 alla data di presentazione della dichiarazione		FRAZIONE	GIORNO	DATA DELLA VARIAZIONE MESE ANNO	Dichiarazione presentata per la prima volta <input type="checkbox"/>	
TELEFONO E POSTA ELETTRONICA	TELEFONO PREFISSO	NUMERO	CELLULARE	INDIRIZZO DI POSTA ELETTRONICA		
	DOMICILIO FISCALE AL 01/01/2016		COMUNE	PROVINCIA (sigla)		
DOMICILIO FISCALE AL 01/01/2017		COMUNE	PROVINCIA (sigla)			FUSIONE COMUNI <input type="checkbox"/>
DATI DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA CHE EFFETTUERA IL CONGUAGLIO <i>Dichiarazione congiunta: compilare solo nel modello del dichiarante</i>						
COGNOME e NOME o DENOMINAZIONE		CODICE FISCALE		COMUNE		
PROV.	TIPOLOGIA (Via, piazza, ecc.)	INDIRIZZO		NUM. CIVICO	C.A.P.	
FRAZIONE	NUMERO DI TELEFONO / FAX		INDIRIZZO DI POSTA ELETTRONICA		CODICE SEDE	
					MOD. 730 DIPENDENTI SENZA SOSTITUTO <input checked="" type="checkbox"/>	

Come specificato nelle istruzioni ministeriali Il 730 precompilato deve essere presentato entro:

- il 23 luglio (cade di domenica dunque traslato al 24) nel caso di presentazione diretta all'Agenzia delle Entrate;
- il 7 luglio nel caso di presentazione al sostituto d'imposta oppure al CAF o al professionista (unica data per il 730 ordinario).

I termini che scadono di sabato o in un giorno festivo sono prorogati al primo giorno feriale successivo.

Presentazione tramite soggetti terzi entro il 7 luglio – Documenti da consegnare

Presentazione al sostituto d'imposta

Presentazione tramite CAF o professionista abilitato

Oltre alla delega il contribuente deve consegnare

- Il modello 730-1, in busta chiusa utilizzando anche una normale busta di corrispondenza indicando “Scelta per la destinazione dell’otto, del cinque e del due per mille dell’IRPEF”, il cognome, il nome e il codice fiscale del dichiarante;
- il contribuente deve consegnare la scheda anche se non esprime alcuna scelta, indicando il codice fiscale e i dati anagrafici.
- in caso di dichiarazione in forma congiunta le schede per destinare l’8, il 5 e il 2 per mille dell’IRPEF sono inserite dai coniugi in due distinte buste. Su ciascuna busta vanno riportati i dati del coniuge che esprime la scelta.

- Il modello 730-1, in busta chiusa;
- Certificazione Unica e le altre certificazioni che documentano le ritenute;
- gli scontrini, le ricevute, le fatture e le quietanze che provano le spese sostenute;
- gli attestati di versamento d’imposta eseguiti con il modello F24;
- la dichiarazione modello Unico in caso di crediti per cui il contribuente ha richiesto il riporto nella successiva dichiarazione dei redditi.

Più in generale il contribuente deve esibire tutti i documenti che dimostrano il diritto alle deduzioni e detrazioni richieste in dichiarazione. I documenti relativi alla dichiarazione di quest’anno vanno conservati fino al 31 dicembre 2022, termine entro il quale l’Amministrazione Fiscale può richiederli (termini di accertamento).

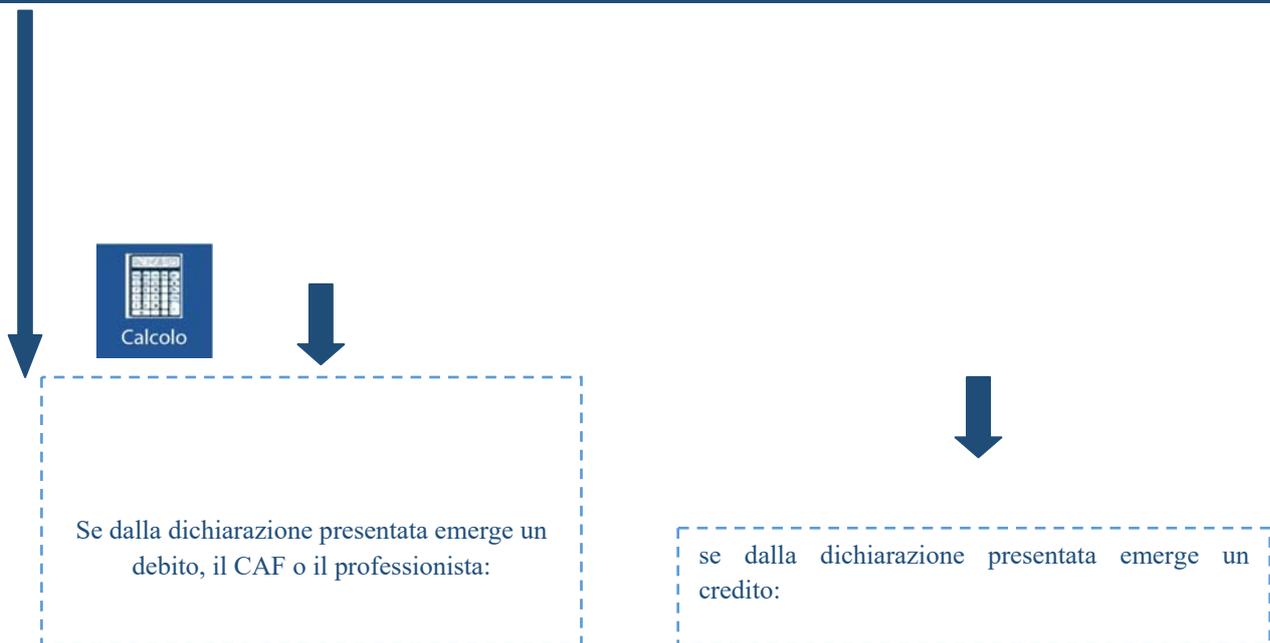


Nota bene

Nel caso di presentazione del 730 ordinario il contribuente deve consegnare il modello 730 già compilato.

Analizziamo le modalità di effettuazione dei rimborsi e delle trattenute risultanti dal 730 per i contribuenti senza sostituto d'imposta.

Rimborsi e versamenti per i contribuenti senza sostituto d'imposta



- ⇒ trasmette il modello F24 in via telematica all'Agenzia delle Entrate;
- ⇒ o, in alternativa, entro il decimo giorno antecedente la scadenza del termine di pagamento, consegna il modello F24 compilato al contribuente, che effettua il pagamento presso qualsiasi sportello di banche convenzionate, Uffici postali o Agenti della riscossione oppure, in via telematica, utilizzando i servizi online dell'Agenzia delle Entrate o del sistema bancario e postale.

⇒ il rimborso è eseguito direttamente dall'Amministrazione Finanziaria tramite due modalità:

1. se il contribuente ha fornito all'Agenzia delle Entrate le coordinate del suo conto corrente bancario o postale (codice IBAN), il rimborso viene accreditato sul conto. La richiesta di accredito può essere effettuata online tramite la specifica applicazione disponibile sul sito internet www.agenziaentrate.gov.it (chi è già

I versamenti devono essere eseguiti con le stesse modalità ed entro i termini previsti nel caso di presentazione del modello REDDITI Persone fisiche, ossia entro il 30 giugno (D.L. 193/2016).



Se il 730 precompilato senza sostituto è presentato direttamente all'Agenzia delle Entrate, nell'apposita sezione del sito internet dedicata al 730 precompilato <https://infoprecompilata.agenziaentrate.gov.it/portale/> il contribuente può eseguire il pagamento on line oppure stampare il modello F24 per effettuare il pagamento con le modalità ordinarie;

registrato ai servizi telematici può farlo attraverso il canale Fisconline) oppure presso qualsiasi Ufficio dell'Agenzia delle Entrate;

2. se non sono state fornite le coordinate del conto corrente, il rimborso è erogato con metodi diversi a seconda della somma da riscuotere: per importi inferiori a 1.000 euro, comprensivi di interessi, il contribuente riceve un invito a presentarsi in un qualsiasi Ufficio postale dove potrà riscuotere il rimborso in contanti, mentre per importi pari o superiori a 1.000 euro il rimborso viene eseguito con l'emissione di un vaglia della Banca d'Italia.

F24 non titolari di Partita IVA

F24 a debito senza compensazioni

Pagamento cartaceo allo sportello	Consentito
Pgm con home banking	Consentito
Pgm tramite Fisconline	Consentito
Pgm con Entratel	Consentito

F24 con saldo a debito ma con importi a credito in compensazione

Pgm cartaceo allo sportello	Vietato
Pgm con home banking	Consentito
Pgm tramite Fisconline	Consentito
Pgm con Entratel	Consentito

F24 compensazione totale saldo a zero

Pgm cartaceo allo sportello	Vietato
-----------------------------	---------

Pgm con home banking	Vietato
Pgm tramite Fisconline	Consentito
Pgm con Entratel	Consentito

 **Nota bene**

Al di là della tabella appena riportata per completezza di informazioni, per il modello 730 senza sostituto in presenza di un debito d'imposta che viene compensato da un credito d'imposta, **la stessa compensazione è eseguita in automatico nell'elaborare il prospetto di liquidazione 730-3**, con la conseguenza che il risultato finale (debito o credito) sarà già influenzata della compensazione.



MODELLO 730-3 redditi 2016

Modello N.

prospetto di liquidazione relativo all'assistenza fiscale prestata

730 rettificativo

730 integrativo

Impegno ad informare il contribuente di eventuali comunicazioni dell'Agenzia delle Entrate relative alla presente dichiarazione

Comunicazione dati rettificati CAF o professionista

Sostituto, CAF o professionista non delegato

	CODICE FISCALE	COGNOME E NOME O DENOMINAZIONE	N. ISCRIZIONE ALBO DEI CAF
SOSTITUTO D'IMPOSTA O C.A.F. O PROFESSIONISTA ABILITATO			
RESPONSABILE ASSISTENZA FISCALE			
DICHIARANTE			
CONIUGE DICHIARANTE			

VERSAMENTI IRPEF CONTRIBUENTI SENZA SOSTITUTO



Osserva

I versamenti devono essere eseguiti con le stesse modalità ed entro i termini previsti nel caso di presentazione del modello REDDITI Persone fisiche, ossia entro il 30 giugno (D.L. 193/2016), ossia:

fino allo scorso anno l'imposta sui redditi, saldo più acconto, andava versata in prima battuta entro il 16 giugno; in seguito all'intervento del c.d Decreto Fiscale che ha accompagnato la Manovra 2017 è stato previsto il differimento dal 16 al 30 giugno il termine per il versamento a saldo (+ eventuale acconto) dell'IRPEF così come è stato traslato dal giorno 16 all'ultimo giorno del mese di riferimento i versamenti IRES e IRAP. In base a quanto detto anche i versamenti IRPEF saldo e acconto devono essere effettuati:

- ⇒ al 30/06/2017;
- ⇒ al 31 luglio con maggiorazione dello 0,40%;
- ⇒ 30 novembre per il 2° o unico acconto 2017.

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, delle ritenute e delle eccedenze, è superiore a 51,65 euro. L'acconto è pari al 100% dell'imposta dichiarata nell'anno e deve essere versato in una o due rate, a seconda dell'importo:

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

Il saldo e la prima rata di acconto possono essere versati in rate mensili (l'acconto di novembre deve essere pagato in unica soluzione). In ogni caso, il versamento rateale deve essere completato entro il mese di novembre.

RATA	VERSAMENTO	INTERESSI %	VERSAMENTO (*)	INTERESSI %
1ª	30 giugno	0,00	31 luglio	0,00
2ª	31 luglio	0,33	31 luglio	0,00
3ª	31 agosto	0,66	31 agosto	0,33
4ª	2 ottobre	0,99	2 ottobre	0,66
5ª	31 ottobre	1,32	31 ottobre	0,99
6ª	30 novembre	1,65	30 novembre	1,32

(*) In questo caso l'importo da rateizzare deve essere preventivamente maggiorato dello 0,40 per cento.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Ronciglione 28/06/17

**SERAFINELLI BANNETTA
E ASSOCIATI**