

DICHIARAZIONI

Il ricalcolo degli acconti Irpef 2019

di Luca Mambrin

In attesa dell'ufficialità della proroga dei versamenti per i **soggetti interessati ai nuovi Isa**, i contribuenti, entro il prossimo **1° luglio**, sono tenuti a versare, oltre il **saldo Irpef relativo al 2018**, un **anticipo sull'imposta che sarà dovuta per il 2019**, sempre che nel periodo di imposta 2018 risultò un debito di importo superiore ad **euro 51,65**.

Come noto l'acconto può essere determinato:

- con il **metodo storico**;
- con il **metodo previsionale**.

Con il primo metodo, la misura dell'acconto è pari al **100% dell'imposta a saldo relativa all'anno precedente** (cd. **metodo storico**) e deve essere versato:

- in **un'unica soluzione** entro il **2 dicembre 2019** se l'importo dovuto è inferiore a **euro 257,52**;
- in **due rate** se l'importo dovuto (rigo RN34) è pari o superiore a **euro 257,52**, di cui:
 1. la prima, nella misura del 40%, entro il **1° luglio 2019** ovvero entro il **31 luglio 2019** con la maggiorazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo;
 2. la seconda, nella misura del 60%, entro il **2 dicembre 2019**.

Il contribuente può anche utilizzare il **metodo previsionale** per la determinazione dell'aconto dovuto: se prevede (ad esempio per effetto di oneri sostenuti e che dovrà sostenere nel 2019 o di minori redditi percepiti nel 2019) di dover versare una minore imposta, **può determinare gli acconti da versare sulla base della minor imposta da versare**, utilizzando l'aliquota in vigore per il 2019.

In alcuni casi particolari l'**acconto “storico”** deve essere ricalcolato, o meglio deve essere **rideterminata l'imposta storica di riferimento**.

In particolare, nella determinazione degli **acconti Irpef 2019**:

- in presenza di **redditi d'impresa** l'aconto va calcolato tenendo conto dell'[articolo 34, comma 2, L. 183/2011](#) (**deduzione forfetaria in favore degli esercenti impianti di distribuzione di carburante**): la base di commisurazione dell'aconto medesimo va assunta senza considerare la **deduzione forfetaria** prevista sul **reddito d'impresa degli**

esercenti impianti di distribuzione di carburante (determinata sul **volume d'affari conseguito**, applicando specifiche percentuali distinte per scaglioni);

- in presenza di **redditi derivanti dall'attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da diporto** assoggettati ad imposta sostitutiva del 20% (quadro RM), **l'acconto Irpef per l'anno 2019** deve essere calcolato tenendo conto anche di tali redditi ([articolo 59-ter, comma 5, D.L. 1/2012](#));
- in presenza di **sopravvenienze attive derivanti da contributi ricevuti dalle imprese sottoposte a procedure di crisi**, [l'articolo 14, comma 2, D.L. 18/2016](#) ha previsto per i contributi ricevuti nel periodo d'imposta in corso alla data di entrata in vigore del decreto una deduzione dal reddito ripartita in cinque quote costanti da effettuarsi **nelle dichiarazioni dei redditi relative ai cinque periodi d'imposta successivi**. Il successivo **comma 3** ha previsto che la determinazione dell'aconto dovuto per i periodi d'imposta per i quali è stata operata tale deduzione deve essere effettuata considerando, quale imposta del periodo precedente, **quella che si sarebbe determinata in assenza** delle disposizioni del citato [articolo 14](#).

Al fine del corretto calcolo dell'aconto, da riportare nel **rgo RN62** del modello Redditi PF, nei casi sopra descritti si deve, pertanto, preventivamente procedere alla **rideterminazione del reddito complessivo** e dell'importo corrispondente al **rgo RN34**, introducendo, per ciascun caso, i correttivi previsti dalle norme vigenti; deve inoltre essere compilato il **rgo RN61** dove **indicare**:

- nella **colonna 1**, se si rientra in uno dei **casi particolari** sopra indicati (barrando la relativa casella);
- nella **colonna 2**, il **reddito complessivo ricalcolato**;
- nella **colonna 3**, l'importo dell'**imposta netta ricalcolata**;
- nella **colonna 4**, il nuovo ammontare del rigo **"differenza"**.

Acconto 2019	RN61 Ricalcolo reddito	Casi particolari	Reddito complessivo	Imposta netta	Differenza
		1	2 ,00	3 ,00	4 ,00
RN62 Acconto dovuto			Primo aconto 1 ,00	Secondo o unico acconto 2 ,00	

Nel successivo rigo **RN62**, andrà poi indicato nella **colonna 1** l'importo della **prima rata di acconto dovuta**, mentre nella **colonna 2** l'importo della **seconda o unica rata di acconto dovuta 2019**, calcolata secondo le modalità sopra descritte.

Seminario di specializzazione
IL RAVVEDIMENTO OPEROSO E LA CORREZIONE DEI PRINCIPALI ERRORI DICHIARATIVI
[Scopri le sedi in programmazione >](#)