



GUIDA AGLI ADEMPIMENTI

Contributi Inps e quadro RR

di Alessandro Bonuzzi

Seminario di specializzazione

Compensazione dei crediti d'imposta nel modello F24

Analisi sistematica della normativa vigente, delle deroghe, delle novità introdotte dalla Legge di Bilancio 2024 e della Circolare 16/E/2024: impatti operativi per professionisti e imprese

Scopri di più

I **soggetti iscritti alla Gestione Ivs** (artigiani – commercianti) e alla **Gestione separata Inps** devono compilare il **quadro RR** del modello Redditi, ai fini del calcolo dei **contributi da versare** oppure del **credito previdenziale spettante**.

Gli imprenditori iscritti alla **Gestione Ivs** devono indicare nel quadro i **dati relativi alla propria posizione contributiva**, nonché evidenziare i **contributi a debito o a credito** sul **minimale** e sul **reddito eccedente** il minimale.

Nella Sezione I, righi 10 – 22, per determinare il debito o il credito contributivo sul **reddito minimale** occorre indicare:

- l'ammontare dei **contributi dovuti**;
- il totale dei contributi **versati**, compresi il **contributo di maternità**, le **quote associative** e gli **oneri accessori**;
- l'importo dei **contributi previdenziali** dovuti **compensati senza l'utilizzo del modello F24** con crediti non risultanti dalla precedente dichiarazione, ma riconosciuti dall'Inps su richiesta dell'assicurato.

Ne scaturisce l'importo del contributo **a debito o a credito** sul reddito minimale.

I righi da 24 a 36 della Sezione I sono, invece, dedicati al **contributo dovuto** sul **reddito eccedente il minimale**; va **ivi riportato**:

- l'ammontare dei contributi **dovuti** sul reddito eccedente il minimale;
- il totale dei contributi **versati** sul reddito eccedente il minimale;
- l'ammontare dei **contributi previdenziali** dovuti sul **reddito eccedente il minimale** **compensati senza l'utilizzo del modello F24** con crediti non risultanti dalla precedente dichiarazione, ma riconosciuti dall'Inps su richiesta dell'assicurato.

Con questi importi si arriva a determinare il contributo **a debito o a credito** sul **reddito**



eccedente il minimale.

Si consideri, ad esempio, un **imprenditore individuale** che per il **periodo d'imposta 2024** presenta la seguente situazione:

- **reddito imponibile:** 21.070;
- contributi versato sul **minimale:** 2.880;
- **contributo di maternità:** 7;
- contributi versati sul **reddito eccedente il minimale:** 1.349.

Il **quadro RR** del modello Reddito PF 2025 deve essere **compilato nel modo che segue.**

DATI GENERALI DELLA SINGOLA POSIZIONE CONTRIBUTIVA									
1	Codice fiscale				Codice INPS				Reddito d'impresa (o perdita)
1	XXXXXX00X00X000X				0000000000000000				3 21.070 ,00
3A	Quota di competenza del coadiutore/collaboratore				Reddito di impresa con adesione al CPB				Opzione reddito effettivo
3A	38	3B	3C	3D	3E	3F	3G	3H	3I
3A	0,00	3B	0,00	3C	0,00	3D	0,00	3E	0,00
3A	Lavoratori privi di anzianità contributiva al 31/12/95				Periodo riduzione				Periodo imposizione contributiva
6	X	7	C	8	1	9	12	10	11
CONTRIBUTO SUL REDDITO MINIMALE									
10	Reddito minima	11	Contributi IVS dovuti sul reddito minima	12	Contributi maternità	13	Quote associative e oneri accessori	14	Contributi versati sul minima
10	18.415 ,00	11	2.873 ,00	12	7 ,00	13	,00	14	2.880 ,00
RR2	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel mod. F24				Contributo a debito sul reddito minima				Contributi a credito sul reddito minima
15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
15	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
RR2	Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24				Residuo a rimborso o in conguaglio				Credito di cui si chiede il rimborso
20	21	22	23	24	25	26	27	28	29
20	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
CONTRIBUTO SUL REDDITO CHE ECCEDE IL MINIMALE									
24	Reddito eccedente il minimale	25	Contributo IVS dovuto sul reddito che eccede il minimale	26	Contributo maternità (vedere istruzioni)	27	Contributi versati sul reddito che eccede il minimale	28	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel mod. F24
24	2.655 ,00	25	414 ,00	26	,00	27	1.349 ,00	28	,00
29	Contributo a debito sul reddito che eccede il minimale	30	Contributo a credito sul reddito che eccede il minimale	31	Eccedenza di versamento a saldo	32	Credito di cui si richiede il rimborso	33	Credito da utilizzare in compensazione
29	,00	30	,00	31	,00	32	,00	33	935 ,00

I soggetti iscritti alla **Gestione separata** devono compilare la **Sezione II** del quadro RR evidenziando:

- l'ammontare dei contributi **dovuti** sulla base dell'imponibile previdenziale con il corrispondente codice, dell'**aliquota applicabile** e del periodo con riferimento al quale **è dovuta la contribuzione**;
- l'ammontare dei contributi **versati** per l'anno di riferimento e dei contributi eventualmente **sospesi** per malattia, infortunio grave o calamità naturale;



- l'ammontare dei contributi **complessivamente dovuti e versati**.

La differenza positiva tra **l'ammontare complessivo del contributo dovuto** e **l'importo del contributo** versato determina una **posizione previdenziale a debito**; di contro, un risultato negativo determina un **credito contributivo** che può essere compensato nel modello F24 o richiesto a rimborso e in particolare:

- nel **campo 2 del rigo RR8 del modello Redditi 2025** va indicata la parte del **credito 2024 da utilizzare in compensazione in F24 con anno 2023**;
- nel **campo 3 del rigo RR8 del modello Redditi 2025** va indicata la parte del credito 2024 che si intende richiedere a rimborso con **specifica istanza da presentare all'Inps**.