



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	2 00000000000000				3 21.070 ,00									
Quota di competenza del coadiutore/collaboratore	4 Reddito di impresa con adesione al CPB				5 Reddito di impresa mista con adesione al CPB				6 Opzione reddito effettivo					
3A ,00	3B ,00				3C ,00				3D Periodo imposizione contributiva dal 4 1 al 5 12					
7 Lavoratori privi di anzianità contributiva al 31/12/95														
6 X	7 C		8 Periodo riduzione dal 8 1 al 9 12											
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 previsionali senza esposizione nel mod. F24					15 Contributo a debito sul reddito minima	16 Contributo a credito sul reddito minima								
15 ,00					16 ,00	17 ,00								
20 Credito del precedente anno					21 Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24	22 Residuo a rimborso o in conguaglio								
20 ,00					21 ,00	22 ,00								
CONTRIBUTO SUL REDDITO CHE ECCEDE IL MINIMALE														
24 Reddito eccedente il minimale	25 Contributo IVS dovuti sul reddito che eccede il minima			26 Contributo maternità (vedere istruzioni)		27 Contributi versati sul reddito che eccede il minima		28 Contributi compensati con crediti previsionali 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 minima					30 Contributo a credito sul reddito che eccede il minima	31 Eccedenza di versamento a saldo								
29 ,00					30 ,00	31 ,00								
32 Credito di cui si chiede il rimborso					33 Credito da utilizzare in compensazione	33 ,00								
32 ,00					33 ,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**.