

**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, righe 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 righe 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 <b>XXXXXXXXXX00X00X000X</b>		2 Codice INPS <b>00000000000000</b>		3 Reddito d'impresa (o perdita) <b>21.070</b> ,00					
3A Quota di competenza del coadiutore/collaboratore <b>,00</b>		3B Reddito di impresa con adesione al CPB <b>,00</b>		3C Reddito di impresa mista con adesione al CPB <b>,00</b>		3D Opzione reddito effettivo <b>,00</b>		Periodo imposizione contributiva dal <b>1</b> al <b>12</b>	
6 Lavoratori privi di anzianità contributiva al 31/12/95 <b>X</b>		7 Tipo riduzione <b>C</b>		8 Periodo riduzione dal <b>1</b> al <b>12</b>					
CONTRIBUTO SUL REDDITO MINIMALE									
10 Reddito minimale <b>18.415</b> ,00		11 Contributi IVS dovuti sul reddito minimale <b>2.873</b> ,00		12 Contributi maternità <b>7</b> ,00		13 Quote associative e oneri accessori <b>,00</b>		14 Contributi versati sul minimale <b>2.880</b> ,00	
15 Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel mod. F24 <b>,00</b>		16 Contributo a debito sul reddito minimale <b>,00</b>		17 Contributo a credito sul reddito minimale <b>,00</b>		18 Credito di cui si chiede il rimborso <b>,00</b>		19 Credito da utilizzare in compensazione <b>,00</b>	
20 Credito del precedente anno <b>,00</b>		21 Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24 <b>,00</b>		22 Residuo a rimborso o in conguaglio <b>,00</b>					
CONTRIBUTO SUL REDDITO CHE ECCEDE IL MINIMALE									
24 Reddito eccedente il minimale <b>2.655</b> ,00		25 Contributo IVS dovuto sul reddito che eccede il minimale <b>414</b> ,00		26 Contributo maternità (vedere istruzioni) <b>,00</b>		27 Contributi versati sul reddito che eccede il minimale <b>1.349</b> ,00		28 Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel mod. F24 <b>,00</b>	
29 Contributo a debito sul reddito che eccede il minimale <b>,00</b>		30 Contributo a credito sul reddito che eccede il minimale <b>,00</b>		31 Eccedenza di versamento a saldo <b>,00</b>		32 Credito di cui si richiede il rimborso <b>,00</b>		33 Credito da utilizzare in compensazione <b>935</b> ,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 **specificata istanza da presentare all'Inps**.