



Mod.

DELEGA IRREVOCABILE A:

AGENZIA PER L'ACCREDITO ALLA TESORERIA COMPETENTE

PROV.

CODICE FISCALE

Barrare in caso di anno d'imposta non coincidente con anno solare

cognome, denominazione o ragione sociale nome

DATI ANAGRAFICI

data di nascita giorno mese anno sesso (M o F) comune (o Stato estero) di nascita prov.

comune prov. via e numero civico

DOMICILIO FISCALE

codice tributo rateazione/ regione/ prov. anno di riferimento importi a debito versati importi a credito compensati

IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI

codice ufficio codice atto **TOTALE A** **B** +/- **SALDO (A-B)**

codice sede causale contributo matricola INPS/codice INPS/ filiale azienda periodo di riferimento: da mm/aaaa a mm/aaaa importi a debito versati importi a credito compensati **TOTALE C** **D** +/- **SALDO (C-D)**

codice regione codice tributo rateazione anno di riferimento importi a debito versati importi a credito compensati **TOTALE E** **F** +/- **SALDO (E-F)**

codice ente locale **TOTALE G** **H** +/- **SALDO (G-H)**

codice sede posizione assicurativa numero c.c. numero di riferimento causale importi a debito versati importi a credito compensati **TOTALE I** **L** +/- **SALDO (I-L)**

codice ente codice sede causale contributo codice posizione periodo di riferimento: da mm/aaaa a mm/aaaa importi a debito versati importi a credito compensati **TOTALE M** **N** +/- **SALDO (M-N)**

Barrare in caso di versamento da parte di erede, genitore, tutore o curatore fallimentare **EURO +**

MOD. F24 - 2002 EURO

DATA

giorno mese anno

CODICE BANCA/POSTE/CONCESSIONARIO

AZIENDA CAB/SPORTELLO

Pagamento effettuato con assegno

n.ro

bancario/postale

circolare/vaglia postale

tratto / emesso su

cod. ABI

CAB

Autorizzo addebito su conto corrente bancario n° _____ cod. ABI _____ / CAB _____ firma _____

1° COPIA PER LA BANCA/POSTE/CONCESSIONARIO



F24

CONTRIBUENTE									
[Blank area for contributor information]									
SEZIONE ERARIO									
[Table with 5 columns for tax data]									
SEZIONE INPS									
[Table with 5 columns for INPS data]									
SEZIONE REGIONI ED ENTI LOCALI									
[Table with 5 columns for regional data]									
SEZIONE ALTRI ENTI PREVIDENZIALI ED ASSICURATIVI									
[Table with 5 columns for other entities data]									
FIRMA					SALDO FINALE				
[Signature area]					[Final balance area]				
ESTREMI DEL VERSAMENTO (DA COMPILARE A CURA DI BANCA/POSTE/CONCESSIONARIO)									
[Table for payment details]									

AGENZIA DELLE ENTRATE

MODELLO DI PAGAMENTO UNIFICATO



Mod.

DELEGA IRREVOCABILE A:

AGENZIA
PER L'ACCREDITO ALLA TESORERIA COMPETENTE

PROV.

CODICE FISCALE

cognome, denominazione o ragione sociale nome

Barrare in caso di anno d'imposta non coincidente con anno solare

DATI ANAGRAFICI

data di nascita sesso (M o F) comune (o Stato estero) di nascita prov.
giorno mese anno

DOMICILIO FISCALE

comune prov. via e numero civico

**IMPOSTE DIRETTE - IVA
RITENUTE ALLA FONTE
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI**

codice tributo	rateazione/ regione/prov.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
			,	,	
			,	,	
			,	,	
			,	,	
			,	,	
			,	,	
			,	,	
			,	,	
			,	,	+/- SALDO (A-B)
			,	,	
			TOTALE A	B	

codice ufficio codice atto

codice sede	causale contributo	matricola INPS/codice INPS/ filiale azienda	periodo di riferimento: da mm/aaaa a mm/aaaa	importi a debito versati	importi a credito compensati	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	+/- SALDO (C-D)
				,	,	
				TOTALE C	D	

codice regione	codice tributo	rateazione	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	+/- SALDO (E-F)
				,	,	
				TOTALE E	F	

codice ente locale	codice tributo	rateazione	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	+/- SALDO (G-H)
				,	,	
				TOTALE G	H	

codice sede	posizione assicurativa numero	c.c.	numero di riferimento	causale	importi a debito versati	importi a credito compensati	
					,	,	
					,	,	
					,	,	
					,	,	
					,	,	
					,	,	+/- SALDO (I-L)
					,	,	
					TOTALE I	L	

codice ente	codice sede	causale contributo	codice posizione	periodo di riferimento: da mm/aaaa a mm/aaaa	importi a debito versati	importi a credito compensati	
					,	,	
					,	,	
					,	,	
					,	,	
					,	,	
					,	,	+/- SALDO (M-N)
					,	,	
					TOTALE M	N	

Barrare in caso di versamento da parte di erede, genitore, tutore o curatore fallimentare **EURO +**

MOD. F 24 - 2002 EURO

DATA
giorno mese anno

CODICE BANCA/POSTE/CONCESSIONARIO
AZIENDA CAB/SPORTELLO

Pagamento effettuato con assegno bancario/postale
n.ro _____ circolare/vaglia postale
tratto / emesso su _____
cod. ABI CAB

2^a COPIA PER LA BANCA/POSTE/CONCESSIONARIO



F24

CONTRIBUENTE									
[Blank area for contributor information]									
SEZIONE ERARIO									
[Table with 5 columns for tax details]									
SEZIONE INPS									
[Table with 5 columns for INPS details]									
SEZIONE REGIONI ED ENTI LOCALI									
[Table with 5 columns for regional and local entity details]									
SEZIONE ALTRI ENTI PREVIDENZIALI ED ASSICURATIVI									
[Table with 5 columns for other pension and insurance entities]									
					SALDO FINALE				
[Final balance information]									
ESTREMI DEL VERSAMENTO (DA COMPILARE A CURA DI BANCA/POSTE/CONCESSIONARIO)									
[Table for payment details]									

AGENZIA DELLE ENTRATE

MODELLO DI PAGAMENTO UNIFICATO



DELEGA IRREVOCABILE A:

AGENZIA
PER L'ACCREDITO ALLA TESORERIA COMPETENTE

Mod.

PROV.

CODICE FISCALE

cognome, denominazione o ragione sociale nome

Barrare in caso di anno d'imposta non coincidente con anno solare

DATI ANAGRAFICI

data di nascita sesso (M o F) comune (o Stato estero) di nascita prov.
giorno mese anno

DOMICILIO FISCALE

comune prov. via e numero civico

**IMPOSTE DIRETTE - IVA
RITENUTE ALLA FONTE
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI**

codice tributo	rateazione/ regione/prov.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
			,	,	
			,	,	
			,	,	
			,	,	
			,	,	
			,	,	
			,	,	
			,	,	
			,	,	
			,	,	+/- SALDO (A-B)
TOTALE A			B		

codice ufficio codice atto

codice sede	causale contributo	matricola INPS/codice INPS/ filiale azienda	periodo di riferimento: da mm/aaaa a mm/aaaa	importi a debito versati	importi a credito compensati	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	+/- SALDO (C-D)
TOTALE C				D		

codice regione	codice tributo	rateazione	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	+/- SALDO (E-F)
TOTALE E				F		

codice ente locale

codice sede	posizione assicurativa numero c.c.	numero di riferimento	causale	importi a debito versati	importi a credito compensati	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	
				,	,	+/- SALDO (G-H)
TOTALE G				H		

INAIL

codice ente	codice sede	causale contributo	codice posizione	periodo di riferimento: da mm/aaaa a mm/aaaa	importi a debito versati	importi a credito compensati	
					,	,	
					,	,	
					,	,	
					,	,	
					,	,	
					,	,	
					,	,	
					,	,	
					,	,	
					,	,	+/- SALDO (I-L)
TOTALE I					L		

TOTALE M

Barrare in caso di versamento da parte di erede, genitore, tutore o curatore fallimentare **EURO +**

MOD. F 24 - 2002 EURO

DATA
giorno mese anno

CODICE BANCA/POSTE/CONCESSIONARIO
AZIENDA CAB/SPORTELLO

Pagamento effettuato con assegno bancario/postale
n.ro _____ circolare/vaglia postale
tratto / emesso su _____
cod. ABI CAB

COPIA PER IL SOGGETTO CHE EFFETTUA IL VERSAMENTO



F24

CONTRIBUENTE									
Cognome e Nome		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []							
Via		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []							
C.A.P.		[] [] [] []		Città		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []			
Codice Fiscale		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []							
SEZIONE ERARIO									
Codice Erario		[] [] [] []		Importo		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []			
Data di scadenza		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []							
Codice Erario		[] [] [] []		Importo		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []			
Data di scadenza		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []							
SEZIONE INPS									
Codice INPS		[] [] [] []		Importo		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []			
Data di scadenza		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []							
Codice INPS		[] [] [] []		Importo		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []			
Data di scadenza		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []							
SEZIONE REGIONI ED ENTI LOCALI									
Codice Regione/Ente		[] [] [] []		Importo		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []			
Data di scadenza		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []							
Codice Regione/Ente		[] [] [] []		Importo		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []			
Data di scadenza		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []							
SEZIONE ALTRI ENTI PREVIDENZIALI ED ASSICURATIVI									
Codice Ente		[] [] [] []		Importo		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []			
Data di scadenza		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []							
Codice Ente		[] [] [] []		Importo		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []			
Data di scadenza		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []							
SALDO FINALE					[] [] [] [] [] [] [] [] [] []				
ESTREMI DEL VERSAMENTO (DA COMPILARE A CURA DI BANCA/POSTE/CONCESSIONARIO)									
Codice Banca/Poste		[] [] [] []		Importo		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []			
Data di scadenza		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []							
Codice Banca/Poste		[] [] [] []		Importo		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []			
Data di scadenza		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []							



AVVERTENZE PER LA COMPILAZIONE DEL MOD. F24

QUESTO MODELLO VA USATO

PER PAGARE:	PER PAGARE TUTTE LE SOMME DOVUTE (COMPRESI INTERESSI E SANZIONI) IN CASO DI:
Imposte sui redditi e ritenute alla fonte	Liquidazione e controllo formale della dichiarazione
Iva	Avviso di accertamento
Imposte sostitutive delle imposte sui redditi e dell'Iva Irap	Avviso di irrogazione sanzioni
Addizionale regionale o comunale all'Irpef	Accertamento con adesione (concordato)
Contributi e premi INPS, INAIL, ENPALS, INPDAI	Conciliazione giudiziale
Interessi in caso di pagamento rateale	Ravvedimento

Come si paga

È possibile pagare le somme dovute ad ogni singola scadenza anche utilizzando più modelli.

Il versamento può essere effettuato presso gli sportelli di qualunque concessionario o banca convenzionata e presso gli uffici postali:

- in contanti;
- con carte PagoBANCOMAT, presso gli sportelli abilitati;
- con carta POSTAMAT, con addebito su conto corrente postale presso qualsiasi ufficio postale;
- con assegni bancari o postali tratti dal contribuente a favore di se stesso o con assegni circolari o vaglia postali emessi all'ordine dello stesso contribuente e girati per l'incasso alla banca o a Poste. In ogni caso l'assegno o il vaglia devono essere di importo pari al saldo finale del modello di versamento. Nel caso in cui l'assegno postale venga utilizzato per pagare tramite Poste l'operazione dovrà essere eseguita all'ufficio postale ove è intrattenuto il conto.
- con assegni circolari e vaglia cambiari, presso i concessionari.

Attenzione: nel caso in cui l'assegno risulti anche solo parzialmente scoperto o comunque non pagabile, il versamento si considera omesso.

Come va compilato il modello

Il contribuente è tenuto a riportare con particolare attenzione il codice fiscale, i dati anagrafici e il domicilio fiscale.

Nelle apposite colonne delle varie sezioni del modello devono essere evidenziati i codici tributo o le causali tributo per i quali si effettua il versamento e l'anno cui si riferisce il versamento stesso, da indicare con quattro cifre (es.: 2002).

Eventuali errori commessi nella compilazione possono comportare richieste di pagamento della stessa somma già versata.

I soggetti il cui periodo d'imposta non coincide con l'anno solare, devono barrare l'apposita casella ed indicare nella colonna "anno di riferimento" il primo dei due anni solari interessati.

Gli importi devono sempre essere indicati con le prime due cifre decimali anche nel caso che tali cifre siano pari a zero. In presenza di più cifre decimali occorre procedere all'arrotondamento della seconda cifra decimale con il seguente criterio: se la terza cifra è uguale o superiore a 5, l'arrotondamento al centesimo va effettuato per eccesso; se la terza cifra è inferiore a 5, l'arrotondamento va effettuato per difetto (es.: euro 52,752 arrotondato diventa euro 52,75; euro 52,755 arrotondato diventa euro 52,76; euro 52,758 arrotondato diventa euro 52,76). Si richiama l'attenzione sulla circostanza che le prime due cifre decimali vanno indicate anche se pari a zero come nell'ipotesi in cui l'importo sia espresso in unità di euro (es.: somma da versare pari a 52 euro, va indicato 52,00).

Si precisa, inoltre, che i commi secondo e terzo dell'art. 51 D.Lgs. 213/98 dispongono in materia di conversione delle sanzioni pecuniarie ed amministrative quanto segue:

"2. A decorrere dal 1° gennaio 2002 ogni sanzione penale o amministrativa espressa in lire nelle vigenti disposizioni normative è tradotta in Euro secondo il tasso di conversione irrevocabilmente fissato ai sensi del Trattato.

3. Se l'operazione di conversione prevista dal comma secondo produce un risultato espresso anche con decimali, la cifra è arrotondata eliminando i decimali".

Se gli importi dovuti a titolo di saldo o di acconto sono pagati in unica soluzione, nelle colonne "rateazione/regione/prov." e "rateazione" rispettivamente delle sezioni "Erario" e "Regioni ed enti locali" occorre scrivere 0101; in caso di pagamento rateale, è necessario attenersi alle indicazioni di seguito fornite nel paragrafo rateazioni.

L'elenco completo di codici e causali è disponibile presso i concessionari, le banche e gli uffici postali e può essere prelevato anche dai siti Internet "www.finanze.it" e "www.agenziaentrate.it".

Sono disponibili presso banche, concessionari e uffici postali modelli nei quali sono prestampati i codici tributo relativi ai versamenti più frequenti.

Se, in sostituzione del contribuente, il pagamento è effettuato dall'erede, dal genitore, dal tutore o dal curatore, chi provvede al pagamento deve indicare negli appositi spazi i dati identificativi del contribuente, firmare il modello e barrare l'apposita casella collocata nello spazio per la firma.

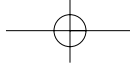
Rateazione

Nel caso in cui il contribuente abbia scelto di pagare ratealmente le somme dovute a titolo di saldo e acconto delle imposte e dei contributi risultanti dalla dichiarazione (fatta eccezione per gli acconti dovuti nei mesi di novembre e dicembre, che non sono rateizzabili) tali somme possono essere ripartite in rate mensili di pari importo.

La rateazione non deve necessariamente riguardare tutti gli importi che, sulla base della dichiarazione, sono dovuti a titolo di saldo o di acconto. Ad esempio, è possibile rateizzare l'IRPEF e versare in unica soluzione l'IRAP, ovvero rateizzare l'acconto IRPEF e versare in unica soluzione il saldo IRPEF. Relativamente ai tributi da indicare nelle sezioni "Erario" e "Regioni ed Enti locali", in occasione del pagamento di ciascuna rata, il contribuente deve indicare per ogni tributo, rispettivamente, nella colonna "rateazione/regione/prov." e in quella "rateazione", la rata che sta pagando e il numero di rate prescelto (ad es., se versa la seconda di sei rate, deve indicare 0206).

Si ricorda che la prima rata deve essere versata entro il giorno di scadenza del saldo e/o dell'acconto e che in ogni caso, il pagamento rateale deve essere completato entro il mese di novembre.





L'importo da pagare ad ogni scadenza è dato dalla rata di capitale e dagli interessi ad essa relativi, da calcolare al tasso indicato presso le banche, i concessionari e gli uffici postali. Gli interessi sono dovuti in misura forfettaria, indipendentemente dal giorno del pagamento e vanno calcolati con la seguente formula: $C \times i \times t / 36.000$, in cui "C" è l'importo rateizzato, "i" è l'interesse e "t" è il numero dei giorni che intercorrono tra la scadenza della prima rata e quella della seconda. Essi devono essere pagati utilizzando, per ogni sezione del modello, l'apposito codice tributo o causale contribuito.

Compensazione

Il contribuente può compensare gli importi a credito di propria spettanza con debiti inerenti a tributi, contributi o premi indicati nello stesso modello F24 tenendo presente che deve essere indicato, quale importo massimo di credito compensato, l'importo necessario all'azzeramento del totale dei debiti indicati nelle varie sezioni; infatti il saldo finale del modello non può essere mai negativo (e non può essere negativo, nel caso si compili una sola sezione, neppure il saldo della singola sezione); il modello quindi non può chiudere mai con un'eccedenza di credito, ma può chiudere a zero o con un saldo positivo, cioè con un importo da versare.

L'eventuale eccedenza di credito spettante potrà essere compensata, sempre nel rispetto del medesimo criterio, in occasione dei pagamenti successivi.

Il modello va compilato e presentato anche nel caso in cui nulla risulti dovuto a seguito della compensazione, cioè nel caso in cui il saldo finale sia pari a zero.

Chi effettua la compensazione, per esporre correttamente i crediti, deve indicare:

- a) nella colonna "codice tributo" o "causale contribuito", i relativi codici dai quali scaturisce il credito;
- b) nella colonna "anno di riferimento" o "periodo di riferimento", il periodo d'imposta o contributivo cui si riferisce il credito;
- c) nella colonna "importi a credito compensati", l'ammontare del credito che si intende utilizzare in compensazione. In particolare:
 - nelle sezioni "Erario" e "Regioni ed enti locali" occorre indicare la parte del credito d'imposta che si intende utilizzare in compensazione con il presente modello;
 - nelle sezioni "INPS" e "Altri enti previdenziali ed assicurativi", i crediti vantati nei confronti degli enti previdenziali risultanti dalle denunce contributive che si intendono compensare con il presente modello.

Si ricorda che in ogni caso l'importo massimo compensabile è pari a euro 516.456,90.

- d) limitatamente ai crediti previdenziali ed assicurativi, gli altri dati identificativi previsti nelle relative sezioni del modello.

Compensazione e rateazione

Nel caso in cui il contribuente intenda procedere sia alla compensazione che alla rateazione, può utilizzare due modelli: il primo con saldo finale eguale a zero per utilizzare il credito da compensare e con l'indicazione 0101 nello spazio rateazione in corrispondenza dell'importo a debito versato; il secondo per evidenziare l'importo della prima rata da versare del residuo debito, riportando nello spazio rateazione il numero della rata in pagamento e quello complessivo del numero delle rate prescelto (ad esempio, se la prima di cinque rate indicare 0105); a partire dalla seconda rata da versare sono dovuti gli interessi.

Istruzioni particolari per alcuni tipi di pagamento

Pagamento delle somme dovute in caso di liquidazione e controllo della dichiarazione

In questo caso il contribuente deve attenersi alle istruzioni fornite nell'apposita comunicazione.

Pagamento delle somme dovute in caso di avviso di accertamento, di avviso di irrogazione o atto di contestazione di sanzioni, accertamento con adesione e conciliazione giudiziale

Per tali pagamenti deve essere utilizzata la sezione "Erario" anche per pagare l'Irap e le addizionali regionali o comunali all'Irpef.

Il contribuente deve indicare:

- nello spazio "codice ufficio", il codice dell'ufficio che ha emesso l'atto oggetto della definizione;
- nello spazio "codice atto", il codice dell'atto oggetto di definizione;
- nella colonna "anno di riferimento", l'anno cui si riferisce la violazione;
- per l'Irap e le addizionali regionali, nella colonna "rateazione/regione/prov.", il codice della regione destinataria della somma;
- per le addizionali comunali: a) se le somme sono dovute a comuni delle Regioni Friuli Venezia-Giulia e Valle d'Aosta, ovvero delle Province Autonome di Trento e di Bolzano, il codice identificativo della Regione o della Provincia Autonoma; b) se le somme sono dovute ad altri comuni, l'apposito codice identificativo, unico per la restante parte del territorio nazionale.

Il tributo e gli interessi devono essere pagati cumulativamente, utilizzando il codice del tributo, mentre le sanzioni devono essere pagate a parte, utilizzando l'apposito codice.

Se il contribuente effettua il pagamento in relazione a più atti, deve compilare tanti modelli quanti sono gli atti.

Attenzione: l'utilizzazione di uno dei codici istituiti per il versamento delle somme oggetto di questo paragrafo comporta l'obbligo di riempire anche i campi relativi al codice ufficio ed al codice atto.

Ravvedimento

Questo modello deve essere utilizzato anche per il versamento sia dell'imposta e degli interessi, sia delle sanzioni dovute a seguito di ravvedimento. In tal caso non deve mai essere compilato lo spazio relativo al "codice ufficio".