

#### CORSO DI PREPARAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE ANNO 2019

Genova, 8 aprile 2019

**Modulo Imposte Dirette** 

Titolo/argomento: Mod. Redditi PF

**Sede: ODCEC Genova – Viale IV Novembre 6/7** 

### INDICE ARGOMENTI

- LA STRUTTURA DEL TUIR (DPR N° 917/1986)
- IL TITOLO I DEL TUIR : IRPEF
  - DISPOSIZIONI GENERALI
  - LE CATEGORIE REDDITUALI
- GLI OBBLIGHI DICHIARATIVI
  - CASI DI ESONERO
  - MODELLO 730 E MOD. REDDITI PF: MODALITA' E TERMINI
- ALCUNI ESEMPI DI COMPILAZIONE DEL MOD.REDDITI PF



### LA STRUTTURA DEL DPR N° 917/1986

- Il Testo Unico delle Imposte sui Redditi si compone di 4 titoli:
  - Imposta sul reddito delle persone fisiche
  - Imposta sul reddito delle società
  - Disposizioni comuni
  - Disposizioni varie, transitorie e finali

#### IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE

 Il primo titolo del TUIR si compone di 7 capi, il primo dedicato alle disposizioni generali, i successivi alle singole categorie reddituali:

- Capo I: Disposizioni generali
- Capo II: Redditi fondiari
- Capo III: Redditi di capitale
- Capo IV: Redditi di lavoro dipendente



#### IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE

- Capo V: Redditi di lavoro autonomo
- Capo VI: Redditi di impresa
- Capo VII: Redditi diversi

Il primo capo è dedicato alle disposizioni generali che determinano la dinamica dell'imposta:

- art. 1 Presupposto dell'imposta
- art. 2 Soggetti passivi
- art. 3 Base imponibile
- art. 4 Coniugi e figli minori
- art. 5 redditi prodotti in forma associata



- art. 6 Classificazione dei redditi
- art. 7 Periodo d'imposta
- art. 8 Determinazione del reddito complessivo
- art. 9 Determinazione dei redditi e delle perdite
- art. 10 Oneri deducibili
- art. 11 Determinazione dell'imposta
- art. 12 Detrazioni per carichi di famiglia



- art. 13 Altre detrazioni
- [art. 14] Altre detrazioni (abrogato)
- art. 15 Detrazioni per oneri
- art. 16 Detrazioni per canoni di locazione
- art. 16bis Detrazioni delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica

- art. 17 Tassazione separata
- art. 18 Imposizione sostitutiva dei redditi di fonte estera
- art. 19 Indennità di fine rapporto
- [art. 20 Prestazioni pensionistiche]
- art. 20bis Redditi dei soci delle società personali in caso di recesso, esclusione, riduzione del capitale e liquidazione

- art. 21 Determinazione dell'imposta per gli altri redditi tassati separatamente
- art. 22 Scomputo degli acconti
- art. 23 Applicazione dell'imposta ai non residenti
- art. 24 determinazione dell'imposta dovuta dai non residenti

- art. 24bis: Opzione per l'imposta sostitutiva sui redditi prodotti all'estero realizzati da persone fisiche che trasferiscono residenza fisc. in Italia.
- art. 24ter: Opzione per l'imposta sostitutiva sui redditi delle persone fisiche titolari di redditi da pensione di fonte estera che trasferiscono la residenza fiscale nel Mezzogiorno.

#### CAPO II: REDDITI FONDIARI

#### Art. 25. Redditi Fondiari

- 1. Sono redditi fondiari quelli inerenti ai **terreni** e ai **fabbricati situati nel territorio dello Stato** che sono o devono essere iscritti con attribuzione di **rendita**, nel catasto dei terreni o nel catasto edilizio urbano.
- 2. I redditi fondiari si distinguono in **redditi dominicali dei terreni** (art. 27), **redditi agrari** (art. 32) **e redditi dei fabbricati** (art 36).

#### CAPO II: REDDITI FONDIARI

Per ciascuna sub-categoria reddituale nell'ambito dei redditi fondiari, gli articoli da 26 a 43 TUIR disciplinano l'imputazione dei redditi al soggetto passivo, la determinazione del reddito, le variazioni e la loro decorrenza.

Cenni sulla determinazione del reddito fondiario: applicazione delle tariffe d'estimo

### REDDITO DEI FABBRICATI (ART. 36)

- Il reddito dei fabbricati è costituito dal reddito medio ordinario ritraibile da ciascuna immobiliare urbana.
- Per unità immobiliare urbana si intendono i fabbricati e le atre costruzioni stabili o loro porzioni suscettibili di reddito autonomo.. Omissis..

# DETERMINAZIONE DEL REDDITO DEI FABBRICATI (ART 37)

1. Il reddito medio ordinario delle unità immobiliari è determinato mediante l'applicazione delle tariffe d'estimo, stabilite secondo le norme della legge catastale per ciascuna categoria e classe, ovvero, per i fabbricati a destinazione speciale o particolare, mediante stima diretta.

# DETERMINAZIONE DEL REDDITO DEI FABBRICATI (ART 37)

... segue

4bis. Qualora il canone risultante dal contratto di locazione, ridotto forfetariamente del 5 per cento, sia superiore al reddito medio ordinario di cui al comma 1, il reddito è determinato in misura pari a quella del canone di locazione al netto di tale riduzione.

# DETERMINAZIONE DEL REDDITO DEI FABBRICATI (ART 37)



Visura storica per immobile

Data: 01/03/2017 - Ora: 11.34.00

Visura n.: T120778 Pag: 1

Ufficio Provinciale - Territorio Servizi Catastali

Situazione degli atti informatizzati dall'impianto meccanografico al 01/03/2017

Dati della richiesta

Comune di GENOVA (Codice: D969Q)

Sezione di GENOVA (Provincia di GENOVA)

Catasto Fabbricati

Sez. Urb.: QUA Foglio: 3 Particella: 35 Sub.:

#### INTESTATO

I nato a GENOVA il 14/05/1984		(1) Proprieta' per 1/1
TT-142 i 1-11 1-100/11/2015		
Unità immobiliare dal 09/11/2015		

Cinta immobiliate dai 05/11/2015												
N.	. DATI IDENTIFICATIVI				DATI DI CLASSAMENTO						DATI DERIVANTI DA	
	Sezione	Foglio	Particella	Sub	Zona	Micro	Categoria	Classe	Consistenza	Superficie	Rendita	
	Urbana				Cens.	Zona				Catastale		
1	QUA	3	35 355		6		A/2	5	6 vani	Totale: 109 m <sup>2</sup> Totale escluse aree scoperte**: 102 m <sup>2</sup>	Euro 1.766,28	Variazione del 09/11/2015 - Inserimento in visura dei dati di superficie.
						L						
Indirizz	Indirizzo VIA viano: 1 interno: 4;											
Annotaz	Annotazioni Classamento e rendita validati (D.M. 701/94)											

#### Situazione dell'unità immobiliare dal 27/01/2014

N.	DATI IDENTIFICATIVI				DATI DI CLASSAMENTO						DATI DERIVANTI DA	
	Sezione	Foglio	Particella	Sub	Zona	Micro	Categoria	Classe	Consistenza	Superficie	Rendita	
	Urbana				Cens.	Zona				Catastale		
1	QUA OUA	3	35 355	•	6		A/2	5	6 vani		Euro 1.766,28	VARIAZIONE NEL CLASSAMENTO del 27/01/2014 protocollo n. GE0014628 in atti dal 27/01/2014 VARIAZIONE DI CLASSAMENTO (n. 2732.1/2014)
Indirizz	Indirizzo , VIA Piano: 1 interno: 4:											
Annotaz	Annotazioni Classamento e rendita validati (D.M. 701/94)											

#### CAPO III: REDDITI DI CAPITALE

- art. 44 Redditi di capitale
- art. 45 Determinazione del reddito di capitale
- art. 46 Versamenti dei soci
- art. 47 utili da partecipazione
- art. 47-bis Disposizioni in materia di regimi fiscali privilegiati
- art. 48 Redditi imponibili ad altro titolo

#### CAPO III: REDDITI DI CAPITALE

La tassazione dei redditi di capitale è disciplinata dal D. Lgs 461/1997 che individua 3 diversi regimi fiscali:

- Regime dichiarativo
- Regime del risparmio amministrato
- Regime del risparmio gestito

#### Cenni



#### Art. 49 Redditi di lavoro dipendente

- 1. Sono redditi di lavoro dipendente quelli che derivano da rapporti aventi per oggetto la prestazione di lavoro, con qualsiasi qualifica, alle dipendenze e sotto la direzione di altri .. omissis..
- 2. Costituiscono altresì redditi di lavoro dipendente:
  - a) le pensioni di ogni genere ed assegni equiparati
  - b) le somme di cui all'art. 429 u.c. del CPC (crediti di lavoro accertati giudizialmente)

Art. 50 Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente.

- 1. Sono assimilati ai redditi di lavoro dipendente (vengono indicate ex pluribus le fattispecie più ricorrenti):
  - a) compensi dei lavoratori soci delle cooperative di produzione e lavoro, di servizi, e agricole
  - c) borse di studio o assegni, premi, sussidi per finalità di studio

- c-bis) somme percepite in relazione agli uffici di amministratore, sindaco o revisore di società, associazioni e altri enti
  - e) compensi per attività libero professionale intramuraria del personale del SSN
  - f) indennità, gettoni di presenza e compensi corrisposti da Stato e dagli enti locali

#### ... segue

 i) gli altri assegni periodici, comunque denominati, alla cui produzione non concorrono attualmente né capitale né lavoro

(es. assegni di mantenimento all'ex coniuge, con esclusione della quota destinata al mantenimento dei figli).

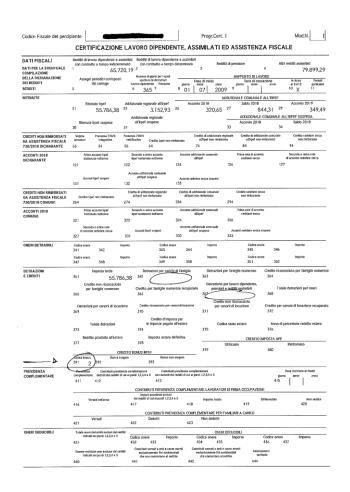
## Art. 51 Determinazione del reddito di lavoro dipendente

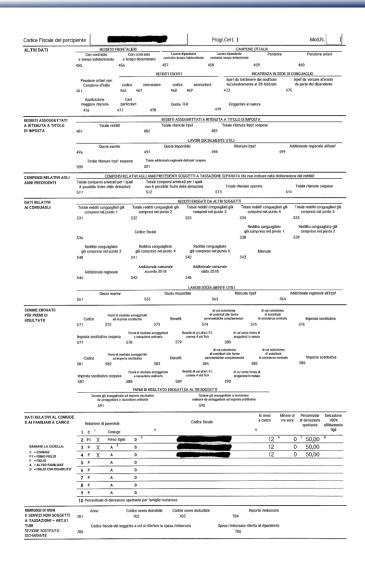
- Concorrono tutte le somme ed i valori in genere
- Principio di cassa allargata
- Non concorrono alla formazione del reddito (ex pluribus):
  - a. i contributi previdenziali versati dal datore di lavoro o dal lavoratore in forza di legge
  - b. soppresso
  - c. ticket restaurant (euro 5,29 giorno euro 7 se elettronico)

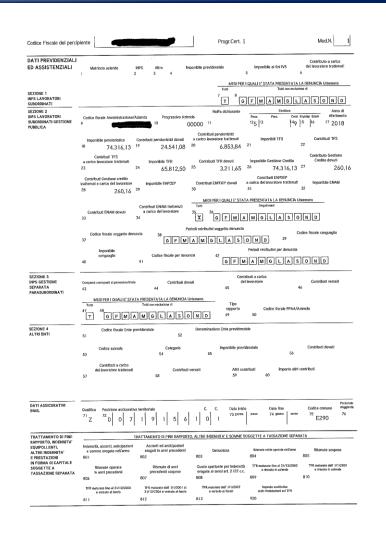
- g. il valore delle azioni offerte alla generalità dei dipendenti per un importo non superiore complessivamente nel periodo d'imposta a 2.065,83 euro a condizione che non siano riacquistate dall'emittente o dal datore di lavoro o comunque cedute prima del decorso di 3 anni.
- valore normale e fringe benefits
- indennità per trasferte fuori comune o all'estero
- eetribuzioni convenzionali (comma 8bis)













Per le modalità di invio della scheda, vedere il paragrafo 3.4 "Modalità di invio della scheda".

CERTIFICAZION UNICA 2019	•	per mille e del 2 per mill		CODICE FISCALE  SCELTA PER LA DESTINAZIONI SOSTEGNO DEL VOLONTANATO E DEL		(in caso di scelta FIRMARE in UNO degli spazi sottostanti)     FRANZZAMISTO DELLA BICIGRA SCIENTIFICA E DILLA UNIVERSITA'
-	Da utilizzare esclusivament (per le modalità di presentazione	e nel casi di esonero dalla presentaz one vedasi il paragrafo 3.4)	cione della dichiarazione	SOUS IMERIO DEL POCIO, INTRICTO E USO NON LUCRATIVE DI UTILITÀ SOCIALE, DELL SOCIALE E DELLE ASSOCIAZIONI E FONDAZ NEI SETTORI DI CUI ALL'ART, 10, C. 1, LET	LE ASSOCIAZIONI DI PROMOZIONE ZIONI RICONOSCIUTE CHE OPERANO	
SOSTITUTO D'IMPOS	TA			FISMA	Fire	DAA
CODICE FISCALE (obbligatorio)				Codice fiscale del beneficiario (eventuale)		dice (Iscala del neficiario (eventuale)
CONTRIBUENTE				FINANZIAMENTO DELLA RI	CERCA SANITARIA	FINANZIAMENTO DELLE ATTIVITA' DI TUTELA, PROMOZIONE E VALORIZZAZIONE DEI BENI CULTURALI E PAESAGGISTICI (SOGGETTI DI CUI ALL'ART. 2, COMMA 2, DEL D.P.C.M. 28 LUGLIO 2016)
CODICE FISCALE (obbligatorio)			,	FRMA		GMA
COGNOME (per le	ie donne indicare il cognome da nubile)	NOME	SESSO(M o F)	beneficiario (eventuale) *	<u></u> Ir be	neficiario (eventuale)
DATI			М	SOSTEGNO DELLE ATTIVITA' SOCIALI SVI	JUTE DAL COMUNE DI RESIDENZA	SOSTEGNO ALLE ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE RICONOSCIUTE AI FINI SPORTIVI DAL CONI A NORMA DI LEGGE CHE SVOLGONO UNA RILEVANTE ATTIVITA' DI INTERESSE SOCIALE
	ANNO 1978 GENOVA	TERO) DI NASCITA	PROVINCIA (sigla) GE	rema		RMA
						odice fiscale del
DEL	L'IRPEF NON SONO IN ALCU	MILLE, DEL CINQUE PER MILI N MODO ALTERNATIVE FRA L SPRESSE TUTTE E TRE LE SCI	ORO.	SOSTEONO DEGLI ENTI GESTORI	DELLE AREE PROTETTE	
SCELTA PER LA DESTINA	AZIONE DELL'OTTO PER MILLE DEL	L'IRPEF (in caso di scelta FIRMARE in	UNO degli spazi sottostanti)	Cortice fissale del bree-ficiario (aventuale)		
STATO	CHIESA CATTOLICA	UNIONE CHESE CRISTIANE AVVENTISTE DEL 7º GIORNO	ASSEMBLEE DI DIO IN ITALIA	AVVERTENZE  Per esprimere la sceita a favore di u la propria firma nel riquadro corris beneficiario. La sceita deve essere	spondente. Il contribuente ha inoltri	uota del cinque per mille dell'IRPEF, il contribuente deve apporre e la facoltà di indicare anche il codice fiscale di un soggetto a delle finalità beneficiarie.
CHIESA EVANGELICA VALDESE (Unione delle Chiese metodiste e Valdesii	CHIESA EVANGELICA LUTERANA ) IN ITALIA .	UNIONE COMUNITA' EBRAICHE ITALIANE	SACRA ARCIDIOCESI ORTODOSSA D'ITALIA ED ESARCATO PER L'EUROPA MERIDIONALE	SCELTA PER LA DESTINA	AZIONE DEL DUE PER MILLE DELL'IRPI	EF (in caso di scetta FIRMARE nello spazio sottostante)
CHIESA APOSTOLICA IN ITALIA	UNIONE CRISTIANA EVANGELICA BATTISTA DITALIA	UNIONE BUDDHISTA ITALIANA	UNIONE INDUISTA ITALIANA	CODICE	TRAA	
ISTITUTO BUDDISTA ITALIANO SOKA GAKKAI (BISG)		arthurson and application of the state of th	\$1000-1014-011-010-00-011-01-01-01-01-01-01-01-01-	AVVERTENZE Per esprimere la scelta a favore di Ilma nel riquadro, indicando il codi beneficiari.	uno dei partiti politici beneficiari del ce del partito prescelto. La scelta d	due per mille dell'IRPEF, il contribuente deve apporre la propria eve essere fatta esclusivamente per uno solo dei partiti politici
				In aggiunta a quanto indicato dati personali del contribuent	nell'informativa sul trattamen e verranno utilizzati solo dall'	to dei dati, contenuta nelle istruzioni, si precisa che i Agenzia delle Entrate per attuare la scelta.
AVVERTENZE  Per esprimere la scelta a far	vore di una delle istituzioni ben	eficiarie della quota dell'otto per	mille dell'IRPEF, il contribuente			LA FIRMA ANCHE NEL RIQUADRO SOTTOSTANTE.
deve apporre la propria fir	ma nel riquadro corrisponden	te. La scelta deve essere fatta	esclusivamente per una delle	Il sottoscritto dichiara, sotto la propria respon avvalersi della focoltà di presentare la dichiara	sablita, che non è tenuto në intende azione dei redditi (Mod. 730 o REDDITI -	FIRMA



La mancanza della firma in uno dei riquadri previsti costituisce scelta non espressa da parte del contribuente. In tal caso, la ripartizione della quota d'imposta non attribuita è stabilita in proporzione alle scelte espresse. La quota non attribuita spettante alle Assemblee di Dio in Italia e alla Chiesa Apostolica in Italia è devoluta alla gestione statale.

#### Art. 53 Redditi di lavoro autonomo

1. Sono redditi di lavoro autonomo quelli che derivano dall'esercizio di arti e professioni. Per esercizio di arti e professioni si intende l'esercizio per professione abituale, ancorché non esclusiva, di attività di lavoro autonomo diverse da quelle considerate nel capo VI (redditi di impresa), compreso l'esercizio in forma associata di cui alla lettera c) del comma 3 dell'art. 5 (esercizio in forma associata delle attività professionali).

- 2. Sono inoltre redditi di lavoro autonomo (ex pluribus):
- b. Redditi derivanti da utilizzazione economica delle opere d'ingegno, brevetti industriali, processi, formule;
- d. Partecipazioni agli utili spettanti ai promotori e soci fondatori di spa, sapa ed srl;
- e. Indennità per la cessazione dei rapporti di agenzia.

# Art. 54 Determinazione del reddito di lavoro autonomo (cenni)

- Principio di cassa
- Concorso delle plusvalenze dei beni strumentali
- Cessione clientela o di intangibles
- Ammortamenti (deroga al principio di cassa)
- Spese per acquisto di beni ad uso promiscuo
- Spese relative a prestazioni alberghiere e somministrazione di alimenti e bevande

- Deducibilità integrale spese per iscrizioni a master e corsi di aggiornamento professionale
- Spese per prestazioni di lavoro deducibili (comprese quote di indennità ex lett. a) e c) art.
   17 maturate nel periodo d'imposta, in deroga al principio di cassa)

### Art. 55 Redditi d'impresa

1. Sono redditi d'impresa quelli che derivano dall'esercizio di imprese commerciali. Per esercizio di imprese commerciali si intende l'esercizio per professione abituale, ancorché non esclusiva, delle attività indicate nell'art. 2195 c.c. e delle attività indicate alle lett. b) e c) del comma 2 dell'art. 32 che eccedono i limiti ivi stabiliti, anche se non organizzate in forma di impresa.

Art. 56

Determinazione del reddito d'impresa (cenni)

 Il reddito d'impresa è determinato secondo le disposizioni della sezione I del capo II del titolo II TUIR (determinazione base imponibile IRES ex art. 81 e ss).

2. Disciplina perdite – rinvio art. 8

- 3. Esclusi dal reddito d'impresa componenti soggetti a ritenuta a titolo d'imposta, esenti e
  - a. indennità per cessazione di rapporti di agenzia delle p.f. e s.p.
  - b. indennità e altri redditi ex art. 17 comma 1 lett da g) ad n) in caso di opzione per tassazione separata
- Il principio di competenza

- Art. 57 Ricavi
- Art. 58 Plusvalenze
- Art. 59 Dividendi
- Art. 60 Spese per prestazioni di lavoro
- Art. 61 Interessi passivi
- [Art. 62-63] abrogati
- Art. 64 Norme generali sulle componenti del reddito d'impresa;
- Art. 65 Beni relativi all'impresa
- Art. 66 Imprese minori



## CAPO VI: REDDITI D'IMPRESA

## ART. 66 - Imprese minori

1. Il reddito d'impresa dei soggetti che, secondo le disposizioni del DPR 600/1973 applicano il regime di contabilità semplificata, è costituito dalla differenza tra l'ammontare dei ricavi di cui all'art. 85 e degli altri proventi di cui all'art. 89 **percepiti** nel periodo d'imposta e quello delle spese **sostenute** nel periodo stesso nell'esercizio dell'attività di impresa.

Cenni al criterio di «cassa» per la determinazione del reddito d'impresa in contabilità semplificata (1. ratio della norma – 2 l'opzione ex art. 18 comma 5 DPR 600/1973 – 3. il magazzino).

## ART. 67 - Redditi diversi

- 1. Sono redditi diversi se non costituiscono redditi di capitale ovvero se non sono conseguiti nell'esercizio di arti e professioni o di imprese commerciali o da società in nome collettivo o società in accomandita semplice, né in relazione alla qualità di lavoratore dipendente (ex pluribus):
- a) Plusvalenze realizzate mediante lottizzazione di terreni
- b) Plusvalenze realizzate mendiate cessione a titolo oneroso di beni immobili acquistati o costruiti da non più di 5 anni

#### ... segue:

- c) Plusvalenze realizzate mediante cessione a titolo oneroso di partecipazioni qualificate
- c-bis) Plusvalenze diverse da quelle imponibili ai sensi della lettera c), mediante cessione a titolo oneroso di azioni e di ogni altra partecipazione al capitale o al patrimonio di società di cui all'art. 5 e dei soggetti di cui all'art. 73 (cessione di partecipazioni non qualificate in società di persone e società di capitali n.d.r.)
- e) Vincite a lotterie, concorsi a premio, scommesse etc
- e) Redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente

#### ... segue:

- f) Redditi degli immobili situati all'estero
- h) Redditi derivanti dalla concessione in usufrutto e dalla sublocazione di beni immobili, dall'affitto, locazione, noleggio o concessione in suo di veicoli, macchine ed altri mobili, dall'affitto e dalla concessione in usufrutto di aziende; l'affitto e la concessione in usufrutto dell'unica zienda da parte dell'imprenditore non si considerano fatti nell'esercizio di impresa, ma in caso di successiva vendita totale o parziale le plusvalenze realizzate concorrono a formare il reddito complessivo come redditi diversi.

## ... segue:

- h-ter) la differenza tra il valore di mercato ed il corrispettivo annuo per la concessione in godimento di beni dell'impresa a soci o a familiari dell'imprenditore
- i) I redditi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente
- I) I redditi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitati abitualmente o dall'assunzione di obblighi di fare, non fare, permettere

## ... segue:

m) Indennità di trasferta, rimborsi forfetari erogati ai direttori artistici e collaboratori per prestazioni non professionali da parte di cori, bande musicali che perseguono finalità dilettantistiche, e quelli nell'esercizio di attività sportive dilettantistiche da Coni, dalle Federazioni nazionali e da qualunque organismo comunque denominato che persegua finalità sportive dilettantistiche.

(tassazione definita nel successivo art. 69 comma 2)

## ... segue

#### ART. 67 - Redditi diversi

1-bis. Applicazione del criterio LIFO ai fini dell'applicazione delle norme su plusvalenze ex lett. c) c-bis) e c-ter)

1-ter. Le plusvalenze derivanti dalla cessione a titolo oneroso di valute estere rivenienti da depositi e conti correnti concorrono a formare il reddito a condizione che nel periodo d'imposta la giacenza dei depositi e conti correnti complessivamente intrattenuti dal contribuente, calcolata secondo il cambio vigente all'inizio del periodo di riferimento sia superiore ad Euro 51.645,69 per almeno 7 giorni lavorativi consecutivi.

#### Art. 68 Plusvalenze

La norma disciplina la determinazione delle plusvalenze di cui al precedente art. 67 come differenza tra i corrispettivi percepiti nel periodo d'imposta ed il prezzo di acquisto o il costo di costruzione del bene ceduto, aumentato di ogni costo inerente.

- Valore di carico in caso di donazione
- Terreni
- Capital gain
- Rideterminazione del costo fiscale delle partecipazioni

#### Art. 69 Premi vincite ed indennità

- 1. Le vincite ed i premi di cui all'art. 67 comma 1 lett. d) concorrono alla formazione del reddito complessivo per intero, senza alcuna deduzione.
- 1-bis. Le vincite corrisposte da case da gioco autorizzate nello Stato o in altri stati UE o nello Spazio economico europeo non concorrono a formare il reddito per l'intero ammontare percepito nel periodo d'imposta.
- 2. Le indennità ed i rimborsi di cui all'art. 67 comma 1 lett. m) non concorrono a formare il reddito per un importo non superiore complessivamente nel periodo d'imposta ad Euro 10.000.

#### Art. 70 Redditi di natura fondiaria

- I redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente concorrono a formare il reddito complessivo nell'ammontare e per il periodo d'imposta in cui sono percepiti.
- 2. I redditi di terreni e fabbricati situati all'estero concorrono alla formazione del reddito complessivo nell'ammontare netto risultante dalla valutazione effettuata nello Stato estero per il corrispondente periodo d'imposta.

#### Art. 71 Altri redditi

- 1. I redditi derivanti da utilizzazione economica delle opere d'ingegno, di brevetti industriali etc. costituiscono reddito per l'ammontare percepito nel periodo d'imposta, ridotto del 25% se i diritti sono stati acquistati a titolo oneroso.
- 2. I redditi di cui all'art. 67 comma 1 lett. h), i) e l) sono costituiti dalla differenza tra l'ammontare percepito nel periodo d'imposta e le spese **specificamente inerenti** la loro produzione.

# Chi sono i contribuenti tenuti alla presentazione della dichiarazione annuale dei redditi?

- Tutti i soggetti obbligati alla tenuta delle scritture contabili (i titolari di partita Iva, che realizzano redditi di lavoro autonomo o impresa, anche nel caso in cui non abbiano conseguito redditi)
- Tutti i soggetti non tenuti alle scritture contabili che non rientrino in una causa di esonero

#### **CASI DI ESONERO:**

## Possesso esclusivo dei seguenti redditi:

- 1. Abitazione principale, relative pertinenze, e altri fabbricati non locati\*
- 2. Lavoro dipendente o pensione
- 3. Lavoro dipendente o pensione + abitazione principale e relative pertinenze e altri fabbricati non locati\*

<sup>\*</sup> l'esonero non si applica se il fabbricato non locato è situato nello stesso comune dell'abitazione principale.

## ... segue

I casi di esonero che precedono spettano a condizione che:

- a. I redditi di lavoro/pensione siano corrisposti da unico sostituto d'imposta obbligato ad effettuare le ritenute d'acconto o corrisposti da più sostituti purché certificati dall'ultimo che ha effettuato il conguaglio;
- b. Le detrazioni per coniuge e familiari a carico sono spettanti e non sono dovute le addizionali regionale e comunale.

## ... segue

- 4. Redditi esenti (alcune rendite Inail, borse di studio, pensioni di guerra, indennità di accompagnamento etc.)
- 5. Redditi soggetti ad imposta sostitutiva (interessi su titolo di debito pubblico)
- Redditi soggetti a ritenuta alla fonte a titolo d'imposta (interessi su c/c bancari, redditi derivanti da lavori socialmente utili)

#### CASI DI ESONERO CON LIMITE DI REDDITO

Sono esonerati dalla dichiarazione i contribuenti che possiedono esclusivamente i seguenti redditi:

- 1. Terreni e/o fabbricati (compresa ab.princ.) < o = € 500
- 2. Lavoro dipendente o ass. + altri redditi < o = € 8.000
- 3. Pensione + altri redditi < o = € 8.000
- 4. Pensione + terreni + ab. principale e pertinenze< o = € 7.500 (pensione), € 185,92 (terreni)</li>



#### CASI DI ESONERO CON LIMITE DI REDDITO

5. Pensione + altri redditi < o = € 8.000

NB: l'esonero di cui ai precedenti nn da 2 a 5 spetta a condizione che il periodo di lavoro/pensione non sia inferiore a 365 giorni, le detrazioni per coniuge e familiari a carico sono spettanti ed il sostituto abbia operato le ritenute.

La presentazione della dichiarazione può essere comunque utile - pur se non obbligatoria - per l'emersione ed il recupero del credito.

## CASI DI ESONERO CON LIMITE DI REDDITO

- 6. Assegno periodico corrisposto dal coniuge (con esclusione della quota destinata al mantenimento dei figli) + altri redditi < o = € 8.000
- 7. Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi per cui la detrazione prevista non è rapportata al periodo di lavoro (es. attività libero professionale intramuraria) < o = € 4.800
- 8. Comensi derivanti da attività sportive dilettantistiche < o
- = € 30.658,28 (i primi 10k euro non sono imponibili, sull'eccedenza sino alla soglia indicata operata ritenuta a titolo d'imposta del 23%)



#### CONDIZIONE GENERALE DI ESONERO

In generale è esonerato dalla presentazione della dichiarazione il contribuente, **non obbligato alla tenuta delle scritture contabili**, che possiede redditi per i quali è dovuta un'imposta **non superiore ad euro 10,33**:

Importo non superiore ad Euro 10,33



## MODELLO 730/2019 E MODELLO REDDITI 2019 PF

Il modello 730 può essere presentato da **dipendenti e pensionati** (ma anche da titolari di altri redditi per cui non sia previsto obbligo di tenuta delle scritture contabili), e consente:

- Di ottenere il **rimborso dell'imposta in busta paga** o nella rata di pensione a partire dal mese di luglio (o agosto settembre per pensionati)
- In caso di saldi a debito e/o acconti dovuti, effettuare i versamenti in forma di trattenuta dalla retribuzione

# TERMINI E MODALITA' DI PRESENTAZIONE DEL MODELLO 730/2019

#### **MODELLO ORDINARIO:**

- Entro il **7 luglio** al proprio sostituto d'imposta
- Entro il **23 luglio** al Caf o al professionista abilitato

#### MODELLO PRECOMPILATO

- Entro il **7 luglio** al proprio sostituto d'imposta
- Entro il 23 luglio ad AdE, Caf o al professionista abilitato

# NON POSSONO UTILIZZARE IL MODELLO 730 I CONTRIBUENTI CHE:

## 1. Nel 2018 hanno percepito:

- Redditi di **impresa**, anche in forma di **partecipazione**;
- Redditi di lavoro autonomo per cui è richiesta partita Iva;
- Redditi diversi non compresi tra quelli indicati in D4 e D5
- Redditi provenienti da trust in qualità di beneficiario
- Redditi di lavoro autonomo percepiti da soci delle coop. artigiane;
- Plusvalenze derivanti da cessione di partecipazioni qualificate i non qualificate in società residenti in paesi a fiscalità privilegiata



## ... segue

- Redditi derivanti da produzione di «agroenergie» oltre le soglie previste dal DL 66/2014
- 2. Nel 2018 o nel 2019 non sono residenti in Italia
- 3. Devono presentare anche una delle seguenti dichiarazioni: IVA, IRAP, Mod. 770
- 4. Utilizzano crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero diversi da quelli di cui al rigo G4
- 5. Devono presentare la dichiarazione per conto di contribuenti deceduti.



#### MODELLO REDDITI PF – TERMINI DI PRESENTAZIONE

A norma delle disposizioni del DPR n° 322/1998 il modello Redditi PF 2019 deve essere presentato:

- Dal 2 maggio 2019 al 1° luglio 2019 se la presentazione è cartacea per il tramite di un ufficio postale
- Entro il **30 settembre 2019** se la presentazione è per via **telematica**

#### MOD. REDDITI PF - MODALITA' DI PRESENTAZIONE

I contribuenti sono obbligati alla presentazione del modello Redditi 2019 PF esclusivamente per via telematica, direttamente o per il tramite di un intermediario abilitato.

Fanno eccezione (e possono quindi presentare il modello cartaceo presso un ufficio postale) i contribuenti che:

- pur possedendo redditi che possono essere dichiarati con mod. 730 non presentano il mod. 730;
- Pur potendo presentare il mod. 730, devono dichiarare alcuni redditi o comunicare alcuni dati utilizzando il modello Redditi (quadri RM, RT e RW);
- Devono presentare la dichiarazione per conto di soggetti deceduti.



#### PRESENTAZIONE TELEMATICA

- 1. DIRETTA con utilizzo dei servizi telematici Entratel o Fisconline
- 2. A mezzo INTERMEDIARIO ABILITATO, il quale deve:
  - a. rilasciare al contribuente al momento della ricezione della dichiarazione o dell'incarico a predisporla, la lettera di impegno alla trasmissione telematica
  - b. rilasciare al dichiarante, entro 30 giorni dal termine per la presentazione, originale della dichiarazione sottoscritta dal contribuente, e copia della comunicazione attestante l'avvenuto ricevimento
  - c. **Conservare** copia delle dichiarazioni trasmesse per il periodo previsto **ex art. 43 DPR 600/1973**.



#### **ESEMPIO 1**

- Modello Redditi 2018 PF di contribuente con redditi fondiari, anche da locazione (con opzione per la cedolare secca), redditi di impresa derivanti da partecipazione in S.a.s. ex art. 5 Tuir, oneri deducibili/detraibili, quadro RR, saldo Irpef a credito > 5k Euro (visto di conformità).

#### ESEMPIO 2

- Modello Redditi 2018 PF di contribuente che possiede redditi fondiari, anche da locazione (con e senza opzione per la cedolare secca), redditi assimilati a lavoro dipendente, redditi di lavoro autonomo, presenza di oneri deducibili/detraibili.

#### **ESEMPIO 3**

- Modello Redditi 2018 PF di contribuente non residente, che ha prodotto in Italia redditi fondiari, con detrazione di oneri ex art. 24 TUIR.

#### **ESEMPIO 4**

- Modello Redditi 2018 PF di contribuente che possiede redditi fondiari, di lavoro dipendente, redditi diversi derivanti da obbligazioni di non fare, plusvalenze derivanti da cessione di partecipazioni non qualificate, presenza del quadro RR, oneri deducibili/detraibili.

#### ESEMPIO 5

 Modello Redditi 2018 PF di contribuente titolare di reddito di impresa in contabilità semplificata, detrazioni per familiari a carico e per altri redditi, oneri deducibili/detraibili, presenza di quadro RR.

#### ESEMPIO 6

- Modello Redditi 2018 PF di contribuente che possiede redditi fondiari, di pensione, redditi di capitale di fonte estera, presenza di oneri deducibili/detraibili, quadro RW per adempimento degli obblighi di monitoraggio fiscale e liquidazione IVAFE.

#### ESEMPIO 7

 Modello Redditi 2018 PF di contribuente titolare di reddito di lavoro autonomo in regime fiscale di vantaggio (art. 27 DL 98/2011), redditi fondiari da locazione con opzione per l'imposta cedolare secca, detrazioni per oneri.

#### **ESEMPIO 8**

Modello Redditi 2018 PF di contribuente titolare di reddito di lavoro autonomo in regime forfetario (art. 1 commi 54 e ss della Legge 190/2014 e successive modifiche), e reddito fondiario da locazione con opzione per l'imposta cedolare secca.