

Lezione – Dichiarativi

Docente: Dott.ssa Lara Giacomini

 Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Pistoia

26 febbraio 2024



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Imposte sul Reddito

Riferimenti normativi:

- Costituzione art. 53: *«Tutti sono tenuti a concorrere alle spese pubbliche in ragione della loro capacità contributiva. Il sistema tributario è informato a criteri di progressività».*
- Testo Unico Imposte sui Redditi (T.U.I.R.) D.Lgs. 917/86



Presupposti e soggetti dell'imposta sul reddito persone fisiche

- Presupposto: possesso di redditi in denaro o natura in un determinato periodo d'imposta (anno solare)
- Soggetti: persone fisiche residenti e non residenti sul territorio dello Stato per la maggior parte del periodo d'imposta. E' residente chi è iscritto all'anagrafe della popolazione residente ed anche chi ha domicilio in Italia, ossia centro principale delle proprie relazioni personali e familiari.



Reddito delle persone fisiche

Il **reddito complessivo** è la somma delle diverse tipologie di reddito possedute.

Tipologie indicate nel T.U.I.R.

- Redditi fondiari
- Redditi di capitale
- Redditi lavoro dipendente
- Redditi lavoro autonomo
- Redditi d'impresa
- Redditi diversi



Redditi fondiari

Presupposto possesso a titolo di proprietà o usufrutto di:

- Terreni: Reddito Domenicale e Reddito Agrario
- Fabbricati: Rendita Catastale

I redditi fondiari partecipano al reddito complessivo indipendentemente dalla loro riscossione, per tutto il periodo dell'anno in cui sono posseduti, in quota pari a quella di possesso (salvo comunione di beni o fondo patrimoniale).

Catasto Terreni e Catasto Fabbricati → Rendite catastali → Visure



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Redditi fondiari

- Terreni affittati: reddito domenicale dichiarato dal proprietario, reddito agrario dichiarato dall'affittuario
- Canoni di locazione fabbricati: reddito pari al corrispettivo contrattuale al netto del 5%.
- Fabbricati a disposizione (secondo case): reddito aumentato di un terzo
- Alternanza IRPEF – IMU per gli immobili non locati: è dovuta solamente l'IMU all'ente locale salvo che il fabbricato non sia sito nel medesimo comune dell'abitazione principale.



Redditi fondiari

- Cedolare Secca sulle locazioni degli immobili abitativi: imposta sostitutiva di IRPEF e relative addizionali, registro e bollo; il locatore rinuncia all'incremento ISTAT del canone di locazione
- Aliquota: 21% , 10% nelle zone ad alta densità abitativa se contratti a canone concordato stipulati con visto associazione categoria, 26% per secondo immobile in caso di locazione turistica
- Ritenuta da parte del gestore del portale per intermediazione locazioni turistiche pari al 21%



Redditi di capitale

- Interessi su finanziamenti e su altre forme di investimento finanziario
- Dividendi su azioni
- Principio di cassa: è reddito quanto effettivamente incassato

- Ritenute su interessi bancari e su altre forme di finanziamento
- Ritenute su dividendi

- Interessi e dividendi percepiti da imprenditori individuali: principio di attrazione del reddito d'impresa



Reddito lavoro dipendente e assimilati

Costituisce reddito di lavoro dipendente ogni emolumento percepito in costanza di contratto di lavoro alle dipendenze di altro soggetto.

Sono redditi di lavoro dipendente anche:

- Pensioni
- Assimilati: compenso soci cooperative, compensi collaboratori coordinati e continuativi (art. 50 T.U.I.R.)
- *Fringe benefit*: buoni pasto, rimborso spese di trasporto, auto in dotazione, erogazioni liberali, etc.
- Indennità di trasferta



Redditi da lavoro autonomo

Sono redditi da lavoro autonomo quelle derivanti dall'esercizio professionale di attività professionali o artistiche (=> titolarità di partita IVA), anche svolte in forma associata (anche sportivi professionisti).



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Redditi d'impresa

Redditi derivanti dall'esercizio di imprese commerciali (art. 2195 C.C.)
anche svolte in forma associata => titolari di partita IVA.



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Redditi diversi

- Redditi da lavoro autonomo occasionale
- Redditi d'impresa occasionali
- Reddito da sfruttamento opere d'ingegno
- Redditi da sub-locazione e di immobili situati all'estero
- Plusvalenze cessioni immobili diversi abitazione principale entro cinque anni dall'acquisto (solo a titolo oneroso) e cessioni aree edificabili e lottizzazioni di terreni (immobili Superbonus 10 anni)
- Plusvalenze cessioni titoli, azioni e partecipazioni qualificate, contratti a termine e crypto-valute

Rif.: Art. 67 T.U.I.R.



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Redditi diversi

- Determinazione delle plusvalenze:

Corrispettivi percepiti nel periodo d'imposta – prezzo d'acquisto aumentato di ogni altro costo inerente il bene medesimo (att.ne immobili Superbonus)

- Plusvalenze e minusvalenze da cessione titoli sono sommate algebricamente tra loro e l'eccedenza negativa è riportata nei periodi successivi ma non oltre il quarto

Rif: Art 68 T.U.I.R.



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

I.R.PE.F. – Imposta sul reddito persone fisiche

Progressività dell'imposta: gli scaglioni IRPEF
2022-2023

Scaglione	Aliquota
0 – 15.000	23%
15.001 – 28.000	25%
28.001 – 50.000	35%
Oltre 50.000	43%

2024

Scaglione	Aliquota
0 – 28.000	23%
28.001 – 50.000	35%
Oltre 50.000	43%



I.R.PE.F. – Imposta sul reddito persone fisiche

Le deduzioni e detrazioni

- Oneri deducibili dal reddito (art. 10 T.U.I.R.)

Si detraggono dal reddito complessivo per determinare la base imponibile IRPEF

- Detrazioni per tipologia di reddito
- Detrazioni per carichi di famiglia
- Detrazioni per oneri : spese sostenute nel periodo d'imposta
- Detrazioni per interventi di recupero del patrimonio edilizio (50% - 65%)

Si detraggono dall'imposta lorda calcolata applicando per percentuale degli scaglioni al reddito complessivo, si ottiene l'imposta netta da cui vengono sottratti ritenute ed acconti.



Dichiarazione annuale

- Certificazione Unica redditi da lavoro dipendente ed assimilati, da lavoro autonomo e diversi
- Modello 730 per lavoratori dipendenti e pensionati
- 730 precompilato
- *Modello Redditi per lavoratori autonomi, imprenditori individuali e soci di società di persone*
- *Indicatori sintetici di affidabilità fiscale - ISA* *=> li vedrete domani!!*



Dichiarazione annuale

Modello 730 per lavoratori dipendenti e pensionati :

- Può essere presentato solo mediante CAF : i professionisti sono sedi distaccate dei CAF
- Comporta l'apposizione del visto di regolarità documentale
- Può essere fatto il 730 congiunto dai due coniugi
- Può essere utilizzato il 730 pre-compilato messo a disposizione dall'Agenzia delle Entrate a partire dalla fine del mese di aprile, trasmettendo direttamente il modello dal portale dell'AdE.

Il modello 730 si presenta a partire dal mese di maggio sino al 30 settembre



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Versamento dell'imposta

L'imposta autoliquidata sulla base della dichiarazione annuale viene versata mediante due acconti nel corso dell'anno di riferimento, calcolati sulla base dell'imposta determinata per l'anno precedente:

- I acconto (giugno) 40% dell'IRPEF anno precedente
- II acconto (novembre) 60% dell'IRPEF anno precedente
- Saldo (giugno anno successivo)

Nel caso di imposta inferiore agli acconti si crea un credito che può essere utilizzato per compensare gli acconti od altri tributi (modello F24)



Versamento dell'imposta

I redditi da lavoro dipendente ed assimilati (collaborazioni coordinate e continuative), i redditi di capitale ed i redditi di lavoro autonomo sono corrisposti nel corso dell'anno al netto di una ritenuta a titolo di acconto.

Le ritenute sono scomutate dall'imposta calcolata nella dichiarazione annuale. Sono scomutate dall'imposta calcolata anche le imposte eventualmente pagate all'estero su uno dei redditi dichiarati.

Il saldo del modello 730 viene corrisposto (credito) / trattenuto (debito) dagli emolumento dovuti al contribuente da parte del sostituto d'imposta a partire dal mese di luglio dell'anno di presentazione del modello dichiarativo.



Redditi a tassazione separata

Si tratta di particolari tipologie di reddito che un soggetto può percepire nel corso della vita lavorativa solo occasionalmente:

- Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro
- Emolumenti arretrati
- Trattamento di Fine mandato collaboratori coordinati e continuativi
- Trattamento Fine mandato agenti e rappresentanti
- Plusvalenze per cessione azienda di imprenditore individuale
- Indennità perdita avviamento locazioni commerciali

Si può optare per la tassazione ordinaria.

