

# La fiscalità della separazione

Firenze 21.03.2016

---

## Studio GRAZZINI

### Dottori e Ragionieri Commercialisti Associati

Empoli – Via Di Bonistallo 50/b - tel 057172296 fax 057177945

Relatori:

Dott. Federico Pianigiani

[federico@studiograzzini.net](mailto:federico@studiograzzini.net)

Dott. ssa Valentina Montanelli

[valentina@studiograzzini.net](mailto:valentina@studiograzzini.net)

Dott. GianMarco Sgherri

[gianmarco@studiograzzini.net](mailto:gianmarco@studiograzzini.net)

Dott. Simone Baronti

[simone@studiograzzini.net](mailto:simone@studiograzzini.net)

# LE DETRAZIONI D'IMPOSTA

Dott. Simone BARONTI  
simone@studiograzzini.net

# Le detrazioni d'imposta

---

- ▶ Soggetti fiscalmente a carico
- ▶ Le detrazioni d'imposta
- ▶ La lettura delle dichiarazioni dei redditi
- ▶ I modelli ISEE

## SOGGETTI FISCALMENTE A CARICO

---

- ▶ Sono considerati familiari fiscalmente a carico i membri della famiglia che nel periodo d'imposta hanno posseduto un **reddito complessivo uguale o inferiore a 2.840,51 euro**, al lordo degli oneri deducibili
- ▶ Nel limite di reddito di 2.840,51 euro che il familiare deve possedere per essere considerato fiscalmente a carico, vanno computate anche le seguenti somme, che non sono comprese nel reddito complessivo:
  - ▶ il reddito dei fabbricati assoggettato alla cedolare secca sulle locazioni;
  - ▶ le retribuzioni corrisposte da Enti e Organismi Internazionali, Rappresentanze diplomatiche e consolari, Missioni, Santa Sede, Enti gestiti direttamente da essa ed Enti Centrali della Chiesa Cattolica;
  - ▶ la quota esente dei redditi di lavoro dipendente prestato nelle zone di frontiera ed in altri Paesi limitrofi in via continuativa e come oggetto esclusivo del rapporto lavorativo da soggetti residenti nel territorio dello Stato;
  - ▶ il reddito d'impresa o di lavoro autonomo assoggettato ad imposta sostitutiva in applicazione del regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità (art. 27, commi 1 e 2, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98);
  - ▶ il reddito d'impresa o di lavoro autonomo assoggettato ad imposta sostitutiva in applicazione del regime per le nuove attività produttive (art. 13 della legge n. 388/2000 - Finanziaria 2001).

# SOGGETTI FISCALMENTE A CARICO

---

- ▶ Possono essere considerati a carico anche se non conviventi con il contribuente o residenti all'estero:
  - ▶ il coniuge non legalmente ed effettivamente separato;
  - ▶ i figli (compresi i figli adottivi, affidati o affiliati) indipendentemente dal superamento di determinati limiti di età e dal fatto che siano o meno dediti agli studi o al tirocinio gratuito; gli stessi, pertanto, ai fini dell'attribuzione della detrazione non rientrano mai nella categoria "altri familiari".
  
- ▶ Possono essere considerati a carico anche i seguenti altri familiari, a condizione che convivano con il contribuente o che ricevano dallo stesso assegni alimentari non risultanti da provvedimenti dell'Autorità giudiziaria:
  - ▶ il coniuge legalmente ed effettivamente separato;
  - ▶ i discendenti dei figli;
  - ▶ i genitori (compresi quelli adottivi);
  - ▶ i generi e le nuore;
  - ▶ il suocero e la suocera;
  - ▶ i fratelli e le sorelle (anche unilaterali);
  - ▶ i nonni e le nonne.

# DETRAZIONI PER CARICHI DI FAMIGLIA

## Tuir art. 12

---

### ▶ **Detrazione per coniuge a carico**

- ▶ purché il coniuge non sia legalmente ed effettivamente separato

### ▶ **Detrazione per figli a carico**

- ▶ La detrazione e' ripartita nella misura del 50% tra i genitori non legalmente ed effettivamente separati ovvero, previo accordo tra gli stessi, spetta al genitore che possiede un reddito complessivo di ammontare più elevato.
- ▶ In caso di separazione legale ed effettiva o di annullamento, scioglimento o cessazione degli effetti civili del matrimonio, la detrazione spetta, in mancanza di accordo, al genitore affidatario.
- ▶ Nel caso di affidamento congiunto o condiviso la detrazione e' ripartita, in mancanza di accordo, nella misura del 50% tra i genitori.
- ▶ Ove il genitore affidatario ovvero, in caso di affidamento congiunto, uno dei genitori affidatari non possa usufruire in tutto o in parte della detrazione, per limiti di reddito, la detrazione è assegnata per intero al secondo genitore. Quest'ultimo, salvo diverso accordo tra le parti, è tenuto a riversare all'altro genitore affidatario un importo pari all'intera detrazione ovvero, in caso di affidamento congiunto, pari al 50% della detrazione stessa.
- ▶ In caso di coniuge fiscalmente a carico dell'altro, la detrazione compete a quest'ultimo per l'intero importo.

### ▶ **Detrazione per altri familiari a carico**

- ▶ è riconosciuta una detrazione per ogni altra persona indicata nell'articolo 433 c.c. che conviva con il contribuente o percepisca assegni alimentari non risultanti da provvedimenti dell'autorità giudiziaria

# DETRAZIONI PER CARICHI DI FAMIGLIA

Tuir art. 12

---

## ▶ **Detrazione per coniuge a carico**

- ▶ Il reddito del familiare a carico non deve superare l'importo di euro 2.840,51
- ▶ Importo massimo della detrazione è di euro 800
- ▶ L'importo della detrazione varia in funzione del reddito del contribuente
- ▶ il coniuge non deve essere legalmente ed effettivamente separato

# DETRAZIONI PER CARICHI DI FAMIGLIA

Tuir art. 12

---

## ▶ **Detrazione per figli a carico**

- ▶ Il reddito del familiare a carico non deve superare l'importo di euro 2.840,51
- ▶ Importo massimo della detrazione è di euro 1.220 (per i figli di età inferiore ai 3 anni)
- ▶ L'importo della detrazione varia in funzione del reddito del contribuente
- ▶ La detrazione spetta a prescindere dall'età



# DETRAZIONI PER FIGLI A CARICO

Tuir art. 12

---

## ▶ **Genitori sposati**

- ▶ Criterio 1: la detrazione spetta al 50% a ciascun genitore
- ▶ Criterio 2: la detrazione spetta al 100% al genitore con il reddito maggiore

NB1: verificare l'eventuale incapacienza

NB2: vale per tutti i figli

# DETRAZIONI PER FIGLI A CARICO

Tuir art. 12

---

## ▶ **Genitori separati**

- ▶ La detrazione spetta al genitore affidatario
- ▶ Se affidamento congiunto la detrazione spetta al 50% a ciascun genitore
- ▶ Se un genitore ha l'imposta incapiente: la detrazione viene fruita integralmente dall'altro genitore, il quale è tenuto a riversare all'altro l'importo pari alla detrazione in più fruita (la rinuncia alla detrazione deve essere comunicata all'altro genitore)

**NB: SALVO DIVERSO ACCORDO TRA LE PARTI**

**Circ. 15/2007: non è prevista particolare forma per l'accordo**

# DETRAZIONI PER FIGLI A CARICO

Tuir art. 12

---

## ▶ **Genitori non sposati**

- ▶ Valgono le stesse disposizioni per i genitori separati

**NB: È SEMPRE POSSIBILE ACCORDARSI**

# DETRAZIONI PER FIGLI A CARICO

Tuir art. 12

---

## ▶ **Mancanza di un genitore**

- ▶ Per il primo figlio si applicano SE PIÙ CONVENIENTI le detrazioni previste per i coniugi a carico

# DETRAZIONI PER FIGLI A CARICO

Tuir art. 12

---

## ▶ **Coniuge fiscalmente a carico**

- ▶ Se un coniuge è fiscalmente a carico dell'altro la detrazione spetta interamente all'altro coniuge

# DETRAZIONI PER CARICHI DI FAMIGLIA

Tuir art. 12

---

## ▶ **Altri familiari a carico**

- ▶ Il reddito del familiare a carico non deve superare l'importo di euro 2.840,51
- ▶ Importo massimo della detrazione è di euro 750
- ▶ L'importo della detrazione varia in funzione del reddito del contribuente
- ▶ Tali familiari devono convivere con il contribuente

# Detrazioni e deduzioni d'imposta

---

## DETRAZIONI

- ▶ Si tratta di alcune spese che possono essere utilizzate per diminuire l'imposta da pagare (ad esempio quelle sostenute per motivi di salute, per l'istruzione o per gli interessi sul mutuo dell'abitazione).
- ▶ La misura di queste agevolazioni varia a seconda del tipo di spesa (19 per cento per le spese sanitarie, 50 per cento per le spese di ristrutturazione edilizia, ecc.).
- ▶ In caso di incapacienza, cioè quando l'imposta dovuta è inferiore alle detrazioni alle quali si ha diritto, la parte di detrazione che supera l'imposta non può essere rimborsata (fatta eccezione per le detrazioni sui canoni di locazione).

## DEDUZIONI

- ▶ Si tratta di spese che possono essere utilizzate per abbattere il reddito imponibile sul quale viene calcolata l'imposta complessiva (ad esempio contributi previdenziali ed assistenziali obbligatori e volontari, assegno periodico corrisposto al coniuge).
- ▶ La misura dell'agevolazione varia in funzione dell'aliquota d'imposta del contribuente.

## DETRAZIONI FISCALI PER ONERI E SPESE

---

- ▶ Non valgono le regole delle detrazioni per i familiari a carico
- ▶ La detrazione spetta al soggetto intestatario del documento di spesa
- ▶ Se il documento è intestato al figlio la detrazione spetta a chi ha effettivamente sostenuto la spesa
- ▶ Se i genitori intendono ripartire la spesa in diverse percentuali queste devono essere annotate sul documento di spesa



# Detrazioni d'imposta 19%

---

- ▶ Spese sanitarie sostenute nell'interesse proprio, di familiari a carico, di familiari non a carico, di persone con disabilità
- ▶ Spese veicoli per persone con disabilità
- ▶ Spese per l'acquisto di cani guida
- ▶ Interessi per mutui ipotecari per acquisto immobili
- ▶ Interessi per mutui ipotecari per costruzione abitazione principale
- ▶ Interessi per prestiti o mutui agrari
- ▶ Spese per istruzione
- ▶ Spese funebri
- ▶ Spese per addetti assistenza personale
- ▶ Spese per attività sportiva ragazzi
- ▶ Spese intermediazione immobiliare
- ▶ Spese per canoni di locazione sostenute da studenti universitari fuori sede
- ▶ Erogazioni liberali a favore popolazioni colpite da calamità
- ▶ Erogazioni liberali società sportive dilettantistiche, mutuo soccorso, associazioni di promozione sociale, enti operanti nello spettacolo, per attività culturali ed artistiche fondazioni operanti nel settore musicale, istituti scolastici
- ▶ Spese veterinarie
- ▶ Contributi versati per il riscatto degli anni di laurea dei familiari a carico
- ▶ Spese per asili nido
- ▶ Premi assicurazione sulla vita, contro gli infortuni e per rischio di non autosufficienza

# Detrazioni d'imposta 19%

## SPESE SANITARIE

---

- ▶ Possono essere detratte le spese sanitarie sostenute nell'interesse proprio e dei familiari a carico per:
  - ▶ prestazioni chirurgiche;
  - ▶ analisi, indagini radiosopiche, ricerche e applicazioni;
  - ▶ prestazioni specialistiche;
  - ▶ acquisto o affitto di protesi sanitarie;
  - ▶ prestazioni rese da un medico generico (comprese le prestazioni rese per visite e cure di medicina omeopatica);
  - ▶ ricoveri collegati a una operazione chirurgica o a degenze. In caso di ricovero di un anziano in un istituto di assistenza e ricovero, la detrazione non spetta per le spese relative alla retta di ricovero e di assistenza, ma solo per le spese mediche che devono essere separatamente indicate nella documentazione rilasciata dall'Istituto;
  - ▶ acquisto di medicinali;
  - ▶ spese relative all'acquisto o all'affitto di dispositivi medici (ad esempio apparecchio per aerosol o per la misurazione della pressione sanguigna);
  - ▶ spese relative al trapianto di organi;
  - ▶ importi dei ticket pagati, se le spese sopraelencate sono state sostenute nell'ambito del Servizio sanitario nazionale.

# Detrazioni d'imposta 19%

## SPESE SANITARIE

---

- ▶ È possibile fruire della detrazione d'imposta del 19% anche per le spese di assistenza specifica sostenute per:
  - ▶ assistenza infermieristica e riabilitativa (per es. fisioterapia, kinesiterapia, laserterapia ecc.);
  - ▶ prestazioni rese da personale in possesso della qualifica professionale di addetto all'assistenza di base o di operatore tecnico assistenziale esclusivamente dedicato all'assistenza diretta della persona;
  - ▶ prestazioni rese da personale di coordinamento delle attività assistenziali di nucleo;
  - ▶ prestazioni rese da personale con la qualifica di educatore professionale;
  - ▶ prestazioni rese da personale qualificato addetto ad attività di animazione e/o di terapia occupazionale
- ▶ Per i familiari non a carico affetti da patologie esenti: viene indicato l'importo della spesa sanitaria sostenuta nell'interesse del familiare non fiscalmente a carico affetto da patologie esenti la cui detrazione non ha trovato capienza nell'imposta da questi dovuta

## Detrazioni d'imposta 19%

### SPESE PER ATTIVITÀ SPORTIVA RAGAZZI

---

- ▶ La detrazione spetta per le spese sostenute per l'iscrizione annuale e l'abbonamento per ragazzi di età compresa tra 5 e 18 anni ad associazioni sportive, palestre, piscine ed altre strutture ed impianti sportivi destinati all'attività sportiva dilettantistica
- ▶ la detrazione può essere ripartita tra gli aventi diritto purché sul documento giustificativo di spesa sia indicata la quota detratta da ognuno di essi

# Detrazioni d'imposta 19%

## CONTRIBUTI RISCATTO CORSO LAUREA

---

- ▶ il riscatto degli anni di laurea è possibile anche per le persone che ancora non hanno iniziato a lavorare
- ▶ il soggetto che versa i contributi per il riscatto del corso di laurea di un familiare a carico può detrarre il 19% dell'importo versato dalla propria imposta
- ▶ se invece i contributi sono versati direttamente dal soggetto che ha percepito il reddito questi può dedurli dal reddito

# Detrazioni d'imposta 19%

## SPESE PER LE RETTE DI ASILI NIDO

---

- ▶ la detrazione viene divisa tra i genitori sulla base dell'onere da ciascuno sostenuto
- ▶ se il documento di spesa è intestato al bambino o ad uno solo dei coniugi è sempre possibile annotarvi la percentuale di ripartizione

# Detrazioni d'imposta 26%

---

- ▶ Erogazioni liberali a favore di ONLUS
- ▶ Erogazioni liberali a favore dei partiti politici

# Detrazioni d'imposta 36% – 41% – 50%

Art. 16-bis DPR 917/86 (TUIR)

---

- ▶ Spese sostenute per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio
  - ▶ interventi di manutenzione straordinaria sulle singole unità immobiliari residenziali di qualsiasi categoria catastale, anche rurali e sulle loro pertinenze;
  - ▶ interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria sulle parti comuni di edifici residenziali;
  - ▶ interventi di restauro e risanamento conservativo;
  - ▶ interventi necessari alla ricostruzione o al ripristino dell'immobile danneggiato a seguito di eventi calamitosi, a condizione che sia stato dichiarato lo stato di emergenza;
  - ▶ interventi finalizzati alla cablatura degli edifici, al contenimento dell'inquinamento acustico, all'adozione di misure di sicurezza statica e antisismica degli edifici, all'esecuzione di opere interne;
  - ▶ interventi relativi alla realizzazione di autorimesse o posti auto pertinenziali, anche a proprietà comune;
  - ▶ ulteriori interventi quali, ad esempio, quelli di bonifica dall'amianto o quelli finalizzati alla prevenzione di atti illeciti da parte di terzi o all'eliminazione delle barriere architettoniche, oppure interventi di esecuzione di opere volte ad evitare gli infortuni domestici.



# Detrazioni d'imposta 65%

---

- ▶ La detrazione del 65% spetta in relazione alle spese sostenute per gli interventi finalizzati al conseguimento di risparmi energetici, compresa l'installazione di impianti basati sull'impiego delle fonti rinnovabili di energia, tra i quali rientrano gli impianti fotovoltaici per la produzione di energia elettrica.
- ▶ Le tipologie di interventi previsti sono:
  - ▶ riqualificazione energetica di edifici esistenti
  - ▶ gli interventi sull'involucro di edifici esistenti
  - ▶ l'installazione di pannelli solari
  - ▶ la sostituzione di impianti di climatizzazione invernale

# Detrazioni per recupero patrimonio edilizio

## CASI PARTICOLARI

---

- ▶ Vendita o donazione dell'unità immobiliare: se non è ancora trascorso il periodo di godimento della detrazione le quote non utilizzate sono trasferite all'acquirente/donatario (salvo diverso accordo tra le parti)
- ▶ Morte del titolare: il diritto di detrazione si trasmette all'erede che conserva la detenzione materiale e diretta dell'immobile
- ▶ Spese sostenute da inquilino/comodatario: questi conservano il diritto alla detrazione anche quando la locazione/comodato terminano
- ▶ Acquisto/assegnazione di immobili facenti parte di edifici ristrutturati: la detrazione spetta se l'intervento è stato eseguito da impresa di costruzioni/ristrutturazione/cooperative edilizie nella misura forfetaria del 25% del prezzo di acquisto
- ▶ Familiare convivente del possessore o detentore dell'immobile: possono fruire della detrazione purché questi abbiano sostenuto le spese e le fatture e i bonifici siano loro intestati

# Detrazioni d'imposta 50%

## Spese per arredo immobili ristrutturati

---

- ▶ Ai contribuenti che fruiscono della detrazione del 50% prevista per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio, è riconosciuta una detrazione del 50% in relazione alle spese sostenute dal 6 giugno 2013 al 31 dicembre 2016 per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici di classe non inferiore alla A+, nonché A per i forni, per le apparecchiature per le quali sia prevista l'etichetta energetica, finalizzati all'arredo dell'immobile oggetto di ristrutturazione.
- ▶ La detrazione va calcolata su un ammontare complessivo non superiore a 10.000 euro e ripartita in 10 quote annuali di pari importo.
- ▶ Le spese per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici sono computate, ai fini della fruizione della detrazione di imposta, indipendentemente dall'importo delle spese sostenute per i lavori di ristrutturazione.
- ▶ La detrazione spetta solo se sono state sostenute spese dal 26 giugno 2012 per interventi di recupero del patrimonio edilizio.

# Detrazioni per inquilini con contratto di locazione

---

- ▶ Sono previste delle detrazioni per gli inquilini che stipulano contratti di locazione di immobili adibiti ad abitazione principale:
  - ▶ inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale
  - ▶ inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale con contratti in regime convenzionale
  - ▶ inquilini giovani per l'abitazione principale
  - ▶ inquilini di alloggi sociali adibiti ad abitazione principale
- ▶ Lavoratori dipendenti che trasferiscono la residenza per motivi di lavoro

# ALTRE DETRAZIONI

## Tuir art. 13

---

### ▶ **Detrazione per redditi di lavoro dipendente**

- ▶ La detrazione prevista per i lavoratori dipendenti è rapportata al periodo di lavoro nell'anno e al reddito complessivo
- ▶ Le detrazioni per lavoro dipendente, che riducono l'imposta Irpef da pagare, spettano se alla formazione del reddito complessivo concorrono i redditi derivanti da rapporto di lavoro dipendente (compreso lavoro a domicilio, se considerato dipendente), e quelli assimilati come i redditi percepiti dai soci di cooperative o dai titolari di contratti di lavoro interinale, i compensi percepiti in relazione a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, come contratto a progetto, ecc.

### ▶ **Detrazione per redditi di pensione**

- ▶ Detrazioni previste dall'art. 13 del Tuir per i redditi da pensione o da assegni equiparati

### ▶ **Detrazione per redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente**

- ▶ Per tali redditi spetta una detrazione d'imposta non rapportata al periodo di lavoro. Rientrano tra gli altri in questa tipologia di redditi:
  - ▶ gli assegni periodici percepiti dal coniuge, compresi gli importi stabiliti a titolo di spese per il canone di locazione e spese condominiali, disposti dal giudice, e percepiti periodicamente dall'ex-coniuge (c.d. "contributo casa"). Sono esclusi quelli destinati al mantenimento dei figli, in conseguenza di separazione legale, divorzio o annullamento del matrimonio.

# LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

---

- ▶ La dichiarazione viene presentata dal contribuente (qualora vengano dichiarati i redditi prodotti da un minore la dichiarazione viene presentata dal rappresentante)
  
- ▶ **730**: dichiarazione semplificata dei contribuenti che si avvalgono dell'assistenza fiscale.
  - ▶ Possono utilizzare il modello 730 i contribuenti che hanno percepito:
    - ▶ redditi di lavoro dipendente e redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente (es. co.co.co. e contratti di lavoro a progetto);
    - ▶ redditi dei terreni e dei fabbricati;
    - ▶ redditi di capitale;
    - ▶ redditi di lavoro autonomo per i quali non è richiesta la partita IVA;
    - ▶ redditi diversi;
    - ▶ alcuni dei redditi assoggettabili a tassazione separata.
  
- ▶ **Unico Persone Fisiche**: in linea generale presentano tale modello e non possono utilizzare il modello 730 i contribuenti che si trovano in una delle seguenti situazioni:
  - ▶ redditi d'impresa, anche in forma di partecipazione;
  - ▶ redditi di lavoro autonomo per i quali è richiesta la partita IVA;
  - ▶ alcuni redditi "diversi";
  - ▶ plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate o derivanti dalla cessione di partecipazioni non qualificate in società residenti in Paesi o territori a fiscalità privilegiata, i cui titoli non sono negoziati in mercati regolamentati;
  - ▶ redditi provenienti da "trust", in qualità di beneficiario;
  - ▶ non sono residenti in Italia (vedi in Appendice la voce "Condizioni per essere considerati residenti");
  - ▶ devono presentare anche una delle seguenti dichiarazioni: IVA, IRAP, Mod. 770 (sostituti d'imposta);
  - ▶ devono presentare la dichiarazione per conto di contribuenti deceduti.
  
- ▶ **CU (certificazione unica)**: si tratta della certificazione rilasciata dal datore di lavoro.

# LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- ▶ Dalla dichiarazione dei redditi è possibile individuare:
  - ▶ Proprietà e redditi di **terreni** (Quadro A)
  - ▶ Proprietà e redditi di **immobili** (Quadro B)
  - ▶ Contratti di **locazione** attivi (Quadro B)
  - ▶ Redditi da **lavoro dipendente** e assimilati (Quadro C)
  - ▶ Redditi di **capitale** (Quadro D)
  - ▶ Redditi da **lavoro autonomo** (Quadro D)
  - ▶ Redditi **diversi** (Quadro D)
  - ▶ Redditi soggetti a **tassazione separata** (Quadro D)

QUADRO A REDDITI DEI TERRENI											
N. ORD.	REDDITO DOMINICALE	TITOLO	REDDITO AGRARIO		POSSESSO		CANONE DI AFFITTO IN REGIME VINCOLISTICO	CASI PARTICOLARI	CONTINUAZIONE (stesso terreno rigo precedente)	IMU NON DOVUTA	COLTIVATORE DIRETTO O IAP
			4	5	4	5					
A1	,00		,00						<input type="checkbox"/>		
A2	,00		,00						<input type="checkbox"/>		

  

QUADRO B REDDITI DEI FABBRICATI E ALTRI DATI										
SEZIONE I - REDDITI DEI FABBRICATI										
1	RENDITA	UTILIZZO	POSSESSO		6	7	8	9	10	11
			3	4						
B1	,00					,00			<input type="checkbox"/>	
B2	,00					,00			<input type="checkbox"/>	

  

SEZIONE II - DATI RELATIVI AI CONTRATTI DI LOCAZIONE										
1	N. rigo Sezione I	Mod. n.	DATA	ESTREMI DI REGISTRAZIONE DEL CONTRATTO		6	7	8	9	10
				4	5					
B11	2									

  

QUADRO C REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI											
SEZIONE I - REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI											
1	Tipologia reddito	2	Indeterminato/Determinato	3	REDDITO (punti 1,2,3 CU 2016)	C2	Tipologia reddito	2	Indeterminato/Determinato	3	REDDITO (punti 1,2,3 CU 2016)
C1					,00						,00
C5	PERIODO DI LAVORO - giorni per i quali spettano le detrazioni (punti 6 e 7 CU 2016)										
C5							1	Lavoro dipendente		2	Pensione
C8	SEZIONE II - ALTRI REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE										
C8	Assegno del coniuge		2		REDDITO (punti 4 e 5 CU 2016)	C7	Assegno del coniuge		2		REDDITO (punti 4 e 5 CU 2016)
C8					,00						,00
SEZIONE III - RITENUTE IRPEF E ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF											
C9	RITENUTE IRPEF (punto 21 CU 2016)					C10	RITENUTE ADDIZIONALE REGIONALE (punto 22 CU 2016)				
C9					,00	C10					,00
SEZIONE IV - RITENUTE ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF											
C11	RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2015 (punto 26 CU 2016)					C12	RITENUTE SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2015 (punto 25 CU 2016)				
C11					,00	C12					,00
C13	RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2016 (punto 29 CU 2016)					C13	RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2016 (punto 29 CU 2016)				
C13					,00	C13					,00
SEZIONE V - BONUS IRPEF											
C14	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
C14					,00						,00
SEZIONE VI - ALTRI DATI											
C15	REDDITO AL NETTO DEL CONTRIBUTO PENSIONI (punto 453 CU 2016)					C15	CONTRIBUTO DI SOLIDARIETA' TRATTENUTO (punto 451 CU 2016)				
C15					,00	C15					,00

  

QUADRO D ALTRI REDDITI											
SEZIONE I - REDDITI DI CAPITALE, LAVORO AUTONOMO E REDDITI DIVERSI											
1	UTILI ED ALTRI PROVENTI EQUIPARATI	2	REDDITI	3	RITENUTE	4	5	6	7		
										1	2
D1					,00						
D2	ALTRI REDDITI DI CAPITALE					D2	ALTRI REDDITI DI CAPITALE				
D2					,00	D2				,00	
D3	REDDITI DERIVANTI DA ATTIVITA ASSIMILATE AL LAVORO AUTONOMO					D3	REDDITI DERIVANTI DA ATTIVITA ASSIMILATE AL LAVORO AUTONOMO				
D3					,00	D3				,00	
D4	REDDITI DIVERSI					D4	REDDITI DIVERSI				
D4					,00	D4				,00	
D5	REDDITI DERIVANTI DA ATTIVITA OCCASIONALE O DA OBBLIGHI DI FARE, NON FARE E PERMETTERE					D5	REDDITI DERIVANTI DA ATTIVITA OCCASIONALE O DA OBBLIGHI DI FARE, NON FARE E PERMETTERE				
D5					,00	D5				,00	
SEZIONE II - REDDITI SOGGETTI A TASSAZIONE SEPARATA											
D6	Redditi percepiti da eredi e legatari					D6	Redditi percepiti da eredi e legatari				
D6					,00	D6				,00	
D7	Imposte ed oneri rimborsati nel 2015 e altri redditi a tassazione separata					D7	Imposte ed oneri rimborsati nel 2015 e altri redditi a tassazione separata				
D7					,00	D7				,00	

# ALTRI QUADRI DEL MODELLO UNICO

- ▶ Dal modello Unico è possibile ricavare ulteriori indicazioni sul reddito del contribuente:
  - ▶ Reddito complessivo (Quadro RN)
  - ▶ Redditi di partecipazione in società di persone e assimilati (Quadro RH)
  - ▶ Redditi soggetti a tassazione separata (Quadro RM)
  - ▶ Plusvalenze di natura finanziaria (Quadro RT)
  - ▶ Investimenti all'estero e attività estere di natura finanziaria (Quadro RW)

RN1	REDDITO COMPLESSIVO	1	Reddito di riferimento per agevolazioni fiscali	2	Credito per fondi comuni Crediti art. 3 d.lgs. 147/2015	3	Perdite compensabili con crediti di colonna 2	4	Reddito minimo da partecipazione in società non operative	5	
RN2	Deduzione per abitazione principale										,00
RN3	Oneri deducibili										,00
RN4	REDDITO IMPONIBILE (indicare zero se il risultato è negativo)										,00
RN5	IMPOSTA LORDA										,00

	1	2	3	4	5	6	7							
RH1	Codice fiscale società o associazione partecipata		Tipo		Quota di partecipazione		Quota reddito (o perdita)		Perdita illimitata		Reddito dei terreni		Detrazioni	
	Quota redd. società non operative		Quota ritenute d'accanto		Quota crediti d'imposta		Rientro dall'estero		Quota oneri detrabili		Quota reddito non imponibile			
	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00

	1	2	3	4	5	6	7
RM1	Tipo	Anno	Reddito nell'anno	Reddito totale	Ritenute nell'anno	Ritenute totali	Opzione per la tassazione ordinaria
RM2			,00	,00	,00	,00	

RT1	Totale dei corrispettivi						,00
RT2	Totale dei costi o dei valori di acquisto (costo rideterminato 1 )				(costo affrancato 2 )		,00
RT3	Plusvalenze (RT1 - RT2 col. 3) (ovvero Minusvalenze 1 )			,00			,00

	1	2	3	4	5	6	7	8
RW1	Codice titolo possesso	Vedere istruzioni	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale
	9	10	11	12	13	14	15	16
	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Valore massimo c/c paesi non collaborativi		Giorni (IVAFE)		IVAFE		Mesi (IVIE)	
	17		18		19		20	
	,00		,00		,00		,00	
	Credito d'imposta		IVAFE dovuta		Detrazioni		IVIE dovuta	
	21		22		23		24	
	,00		,00		,00		,00	
	Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo				Codice fiscale altri coinvestitori			
	25				26			



# ALTRI QUADRI DEL MODELLO UNICO

- ▶ Dal modello Unico è possibile ricavare ulteriori indicazioni sul reddito del contribuente:
- ▶ Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni (Quadro RE)
- ▶ Redditi dei soggetti che aderiscono ai regimi di vantaggio e forfetario (Quadro LM)

RE1	Codice attività	studi di settore: cause di esclusione	parametri: cause di esclusione
RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica	1	Compensi convenzionali ONG
RE3	Altri proventi lordi		
RE4	Plusvalenze patrimoniali		
RE5	Compensi non annotati nelle scritture contabili	Parametri e studi di settore	Maggiorazione
RE6	Totale compensi (RE2 colonna 2 + RE3 + RE4 + RE5 colonna 3)		
RE7	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a euro 516,46		Commi 91 e 92 L. 208/2015
RE8	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili		Commi 91 e 92 L. 208/2015
RE9	Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio		
RE10	Spese relative agli immobili		
RE11	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato		
RE12	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica		
RE13	Interessi passivi		
RE14	Consumi		
RE15	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande		Ammontare deducibile
RE16	Spese di rappresentanza (Spese alberghiere, alimenti e bevande	1	Altre spese 2
RE17	50% delle spese di partecipazione a convegni, congressi e simili o a corsi di aggiornamento professionale		Ammontare deducibile
RE18	Minusvalenze patrimoniali		
RE19	Altre spese documentate (di cui	Irapp 10% 1	Irapp personale dipendente 2
RE20	Totale spese (sommare gli importi da riga RE7 a RE19)		IMU 3
RE21	Differenza (RE6 - RE20) (di cui reddito attività docenti e ricercatori scientifici	1	2
RE23	Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche		

LM1	Codice attività	
LM2	Totale componenti positivi	Recupero Tremiti-Ier (di cui 1
LM3	Rimanenze finali	2
LM4	Differenza (LM2, col. 2 - LM3)	
LM5	Totale componenti negativi	
LM6	Reddito lordo o perdita (LM4 - LM5)	
LM7	Contributi previdenziali e assistenziali	1
LM8	Reddito netto	2
LM9	Perdita pregressa	
LM10	Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva	
LM11	Imposta sostitutiva 5%	

# ALTRI QUADRI DEL MODELLO UNICO

► Dal quadro RL si ricavano i seguenti redditi:

► Redditi di capitale

► Redditi diversi

SEZIONE I-A		Tipo reddito	Redditi	Ritenute	
Redditi di capitale	RL1	Utili ed altri proventi equiparati	,00	,00	
	RL2	Altri redditi di capitale	,00	,00	
	RL3	<b>Totale</b> (sommare l'importo di col. 2 agli altri redditi ipsef e riportare il totale al rigo RN1 col. 5; sommare l'importo di col. 3 alle altre ritenute e riportare il totale al rigo RN33, col. 4)	,00	,00	
SEZIONE I-B					
Redditi di capitale imputati da Trust					
RL4	Codice Fiscale del Trust	Reddito	Crediti di imposta sui fondi comuni di investimento	Crediti per imposte pagate all'estero	
		,00	,00	,00	
	Ecceденza di imposta	Altri crediti	Accordi versati	Imposte dalle controllate estere	
	,00	,00	,00	,00	
SEZIONE II-A			Redditi	Spese	
Redditi diversi	RL5	Corrispettivi di cui all'art. 67, lett. a) del Tuir (lottizzazione di terreni, ecc.)	,00	,00	
	RL6	Corrispettivi di cui all'art. 67, lett. b) del Tuir (rivendita di beni immobili nel quinquennio)	,00	,00	
	RL7	Corrispettivi di cui all'art. 67, lett. c) del Tuir (cessioni di partecipazioni sociali)	,00	,00	
	RL8	Proventi derivanti dalla cessione totale o parziale di aziende di cui all'art. 67, lett. h) e h-bis) del Tuir	,00	,00	
	RL9	Proventi di cui all'art. 67, lett. h) del Tuir, derivanti dall'affitto e dalla concessione in usufrutto di aziende	,00	,00	
	RL10	Proventi di cui all'art. 67, lett. h) e h-ter) del Tuir, derivanti dall'utilizzazione da parte di terzi di beni mobili ed immobili	,00	,00	
	RL11	Redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente (censi, decime, livelli, ecc.) e redditi dei terreni dati in affitto per usi non agricoli	,00	,00	
	RL12	Redditi di beni immobili situati all'estero non locati per i quali è dovuta l'IVIE e dei fabbricati adibiti ad abitazione principale	Redditi di beni immobili situati all'estero	Redditi sui quali non è stata applicata ritenuta	
		,00	,00	,00	
	RL13	Redditi derivanti dalla utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, ecc. non conseguiti dall'autore o dall'inventore	,00	,00	
	Redditi derivanti da attività occasionale o da obblighi di fare, non fare e permettere	RL14	Corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente	,00	,00
RL15	Compensi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente	,00	,00		
RL16	Compensi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere	,00	,00		
RL17	Redditi determinati ai sensi dell'art. 71, comma 2-bis del Tuir	,00	,00		
RL18	<b>Totale</b> (sommare gli importi da rigo RL5 a RL17)	,00	,00		
RL19	<b>Reddito netto</b> (col. 1 rigo RL8 - col. 2 rigo RL18; sommare l'importo di rigo RL19 agli altri redditi ipsef e riportare il totale al rigo RN1 col. 5)	,00	,00		
RL20	<b>Ritenute d'acconto</b> (sommare tale importo alle altre ritenute e riportare il totale al rigo RN33, col. 4)	,00	,00		
SEZIONE II-B					
Attività sportive dilettantistiche e collaborazioni con cori, bande e filodrammatiche					
RL21	Compensi percepiti		,00		
RL22	Totale compensi assoggettati a titolo d'imposta	1	,00	Reddito imponibile (sommare agli altri redditi ipsef e riportare il totale al rigo RN1 col. 5)	
RL23	Totale ritenute operate sui compensi percepiti nel 2015	1	,00	Ritenute a titolo d'acconto (sommare tale importo alle altre ritenute e riportare il totale al rigo RN33, col. 4)	
RL24	Totale addizionale regionale trattenuta sui compensi percepiti nel 2015	1	,00	Addizionale regionale (da riportare nel rigo RV3 col. 3)	
	Totale addizionale comunale trattenuta sui compensi percepiti nel 2015	3	,00	Addizionale comunale (da riportare nel rigo RV11 col. 1)	
SEZIONE III					
Altri redditi di lavoro autonomo					
RL25	Proventi lordi per l'utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, ecc. percepiti dall'autore o inventore		,00		
RL26	Compensi derivanti dall'attività di levata dei protesti esercitata dai segretari comunali		,00		
RL27	Redditi derivanti dai contratti di associazione in partecipazione se l'apporto è costituito esclusivamente da prestazioni di lavoro e utili spettanti ai promotori e ai soci fondatori di società per azioni, in accomandita per azioni e a responsabilità limitata		,00		
RL28	<b>Totale compensi, proventi e redditi</b> (sommare gli importi da rigo RL25 a RL27)		,00		
RL29	<b>Deduzioni forfetarie delle spese di produzione dei compensi e dei proventi di cui ai righe RL25 e RL26</b>		,00		
RL30	<b>Totale netto compensi, proventi e redditi</b> (RL28 - RL29; sommare l'importo agli altri redditi ipsef e riportare il totale al rigo RN1 col. 5)		,00		
RL31	<b>Ritenute d'acconto</b> (sommare tale importo alle altre ritenute e riportare il totale al rigo RN33, col. 4)		,00		
SEZIONE IV					
Altri redditi					
RL32	Decadenza start up recupero deduzioni	Deduzione fruita non spettante	Interessi su deduzione fruita	Ecceденza di deduzione	
		1	,00	2	
			,00	3	

# ISEE

---

- ▶ l'ISEE (Indicatore della Situazione Economica Equivalente) è l'indicatore che valuta la situazione economica delle famiglie e tiene conto del reddito di tutti i componenti, del loro patrimonio (valorizzato al 20%) e di una scala di equivalenza in base alla composizione del nucleo familiare e delle sue caratteristiche.
- ▶ Tale indicatore (calcolato sulla base dei dati contenuti nella DSU) è necessario per richiedere qualsiasi tipo di agevolazione o sussidio che sia fornito dagli enti pubblici (bonus bebè, bonus elettrico, ...)
- ▶ Per la valutazione tiene conto di:
  - ▶ reddito
  - ▶ patrimonio mobiliare
  - ▶ patrimonio immobiliare
  - ▶ nucleo familiare

# I MODELLI ISEE

---

- ▶ ISEE ORDINARIO: modello standard
- ▶ ISEE SOCIOSANITARIO: modello ottenibile qualora vi siano disabili in famiglia
- ▶ ISEE CORRENTE: modello basato sui redditi degli ultimi 12 mesi
- ▶ ISEE MINORENNI: modello richiesto qualora nel nucleo familiare vi sia un solo genitore ed un figlio minorenni
- ▶ ISEE UNIVERSITÀ: modello utilizzato dagli studenti che intendono richiedere prestazioni di diritto allo studio
- ▶ ISEE INTEGRATIVO: solo per integrare il modello già presentato

# ISEE ORDINARIO

## Elementi utili

---

- ▶ Dal modello ATTESTAZIONE ISEE rilasciato dall'INPS si possono estrapolare i seguenti valori:
  - ▶ Somma dei redditi del nucleo familiare
  - ▶ Valore del patrimonio mobiliare del nucleo familiare
  - ▶ Valore del patrimonio immobiliare del nucleo familiare

# DSU

---

- ▶ L'INPS rilascia l'attestazione ISEE sulla base della DSU (Dichiarazione Sostitutiva Unica) che il nucleo familiare deve compilare.
- ▶ Dal modello DSU compilato dal nucleo familiare si possono estrapolare i seguenti valori reddituali e patrimoniali:
  - ▶ Somma dei redditi del nucleo familiare (anche redditi soggetti ad imposta sostitutiva, esenti e prodotti all'estero)
  - ▶ Elenco e valore dei rapporti finanziari
  - ▶ Elenco e valore dei beni relativi al patrimonio immobiliare (fabbricati, terreni edificabili, terreni agricoli)
  - ▶ Elenco dei beni mobili (auto, moto, imbarcazioni)