



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2018  
N.RF045

# INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del  
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 21

<b>OGGETTO</b>	<b>MOD. 730/2018 - QUADRO D - TUTTOESEMPI</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	Istruzioni Mod. 730/2018
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>09/03/2018</b>

*Sintesi: si propongono una serie di esempi di compilazione del quadro D del modello 730/2018 (redditi di capitali e redditi diversi) relativi alle fattispecie che si presentano con più frequenza, corredati delle relative note illustrative.*

## ESEMPLIFICAZIONI

### ESEMPIO 1 – DIVIDENDI DI FONTE ITALIANA E ESTERA

Il sig. Giusti possiede **2 partecipazioni qualificate** dalla quali nel 2017 ha ricevuto i seguenti dividendi (utili formati dal 2008):

- società italiana: dividendi **€ 6.000**
- società di Paese cd "black list": **€ 3.900**

Certificazione (CUPE) per i dividendi italiani: è stata resa nel modo seguente:

SEZIONE IV DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOSTI E AI PROVENTI EQUIPARATI	Numero azioni o quote	Percentuale contitolarietà	Dividendo unitario	Dividendo complessivo da utili ante 31/12/2007	Dividendo complessivo da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016
	25 <b>30.000</b>	26	27 <b>0,20</b>	28	29 <b>6.000</b>
Dividendo complessivo da utili post 31/12/2016	30	Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2016	Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007
Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016	35	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2016	Interessi riquilibrati dividendi	Netto frontiera	
Utili da SIQ e da SIINQ	39	Aliquota	Ritenuta	Imposta sostitutiva	Imposta estera
		40	41	42	43
					Dividendo dei soci in trasparenza
					44

Certificazione dei dividendi esteri: riporta, oltre al totale lordo degli utili corrisposti (p.to 29), anche la misura dell'aliquota della ritenuta d'acconto applicata (p.to 40) e l'importo della ritenuta operata (p.to 41):

SEZIONE IV DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOSTI E AI PROVENTI EQUIPARATI	Numero azioni o quote	Percentuale contitolarietà	Dividendo unitario	Dividendo complessivo da utili ante 31/12/2007	Dividendo complessivo da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016
	25 <b>15.000</b>	26	27 <b>0,26</b>	28	29 <b>3.900</b>
Dividendo complessivo da utili post 31/12/2016	30	Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2016	Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007
Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016	35	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2016	Interessi riquilibrati dividendi	Netto frontiera	
Utili da SIQ e da SIINQ	39	Aliquota	Ritenuta	Imposta sostitutiva	Imposta estera
		40 <b>26</b>	41 <b>1.014</b>	42	43
					Dividendo dei soci in trasparenza
					44

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

pag. 1 di 21

Entrambe le tipologie di utili vanno indicate a **rigo D1**, ma con **codice diverso**; occorre quindi compilare **due distinti quadri**; in particolare, nel rigo D1:

- utilizzato per il dividendo percepito in relazione alla **partecipazione italiana**, si riporta:
- **col. 1:** il codice "5", che appunto individua tale tipologia di utile
  - **col. 2:** il 49,72% dell'ammontare degli utili corrisposti risultanti dalla certificazione  
€ 6.000 x 49,72% = **€ 2.983,20**.
- utilizzato per il dividendo percepito in relazione alla **partecipazione estera**, si riporta:
- **col. 1:** il codice "2", che appunto contraddistingue tale tipologia di utili.
  - **col. 2:** l'intero ammontare degli utili certificati, pari a € 3.900; ciò in quanto gli utili provenienti da società residenti in paesi black list, concorrono integralmente al reddito imponibile
  - **col. 4:** l'importo della ritenuta d'acconto (€ 1.014), desumibile dal punto 38 della certificazione

#### Dividendo per partecipazione italiana

##### **QUADRO D - Altri redditi**

###### SEZIONE I - REDDITI DI CAPITALE, LAVORO AUTONOMO E REDDITI DIVERSI

D1	UTILI ED ALTRI PROVENTI EQUIPARATI	TIPO DI REDDITO	2	REDDITI	4	RITENUTE	D2	ALTRI REDDITI DI CAPITALE	TIPO DI REDDITO	2	REDDITI	4	RITENUTE
		1	5	2.983,00		,00			1		,00		,00

#### Dividendo per partecipazione estera

##### **QUADRO D - Altri redditi**

###### SEZIONE I - REDDITI DI CAPITALE, LAVORO AUTONOMO E REDDITI DIVERSI

D1	UTILI ED ALTRI PROVENTI EQUIPARATI	TIPO DI REDDITO	2	REDDITI	4	RITENUTE	D2	ALTRI REDDITI DI CAPITALE	TIPO DI REDDITO	2	REDDITI	4	RITENUTE
		1	2	3.900,00	1.014,00				1		,00		,00

Nell'ambito del Mod. 730-3, il soggetto che presta assistenza indica:

- **rigo 5:** la somma dei due importi, pari a **€ 6.883** (€ 3.900 + € 2.983).
- In pratica, gli utili percepiti concorrono alla formazione del reddito imponibile nelle seguenti percentuali:
- **49,72%**, gli utili di fonte italiana;
  - **100%**, gli utili provenienti da Paese a regime fiscale privilegiato.

4	REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	,00	,00
5	ALTRI REDDITI	<b>6.883</b> ,00	,00
6	IMPONIBILE CEDOLARE SECCA	,00	,00

- **rigo 59:** la ritenuta subita a titolo di acconto per gli utili provenienti dal Paese "black list".

57	Credito d'imposta per canoni non percepiti	,00	,00
58	Crediti residui per detrazioni incipienti	,00	,00
59	RITENUTE	<b>1.014</b> ,00	,00
60	DIFFERENZA	,00	,00



Nell'ambito del Mod. 730-3, il soggetto che presta assistenza fiscale indica:

→ **rigo 4:** l'importo di **€ 25.000** relativo ai redditi da lavoro dipendente

→ **rigo 5:** l'importo di **€ 4.972** relativo agli altri redditi

RIEPILOGO DEI REDDITI		1	DICHIARANTE	2	CONIUGE
1	REDDITI DOMINICALI		,00		,00
2	REDDITI AGRARI		,00		,00
3	REDDITI DEI FABBRICATI		,00		,00
4	REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI		<b>25.000</b> ,00		,00
5	ALTRI REDDITI		<b>4.972</b> ,00		,00
6	IMPONIBILE CEDOLARE SECCA		,00		,00
7	Reddito abitazione principale e pertinenze (non soggette a IMU)		,00		,00

...

CALCOLO DEL REDDITO IMPONIBILE E DELL'IMPOSTA LORDA		1	DICHIARANTE	2	CONIUGE
11	REDDITO COMPLESSIVO		<b>29.972</b> ,00		,00
12	Deduzione abitazione principale e pertinenze (non soggette a IMU)		,00		,00
13	ONERI DEDUCIBILI		,00		,00
14	REDDITO IMPONIBILE		<b>29.972</b> ,00		,00
15	Compensi per attività sportive dilettantistiche con ritenuta a titolo d'imposta		,00		,00
16	IMPOSTA LORDA		<b>7.709</b> ,00		,00

Nel **rigo 25** del prospetto di liquidazione viene indicata la detrazione relativa al reddito di lavoro dipendente: poiché il dichiarante possiede un reddito di riferimento pari a € 32.972, la detrazione è pari a:

$$€ 978 \times (€ 55.000 - € 29.972) / € 27.000 = € 906,61 \text{ arrotondato } \mathbf{€ 907}$$

....

25	Detrazione per redditi di lavoro dipendente		<b>907</b> ,00		,00
----	---	--	----------------	--	-----

...

48	TOTALE DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA		<b>907</b> ,00		,00
----	---------------------------------------	--	----------------	--	-----

CALCOLO DELL'IMPOSTA NETTA E DEL RIGO DIFFERENZA		1	DICHIARANTE	2	CONIUGE
50	IMPOSTA NETTA		<b>6.802</b> ,00		,00
51	Credito d'imposta per altri immobili - Sisma Abruzzo		,00		,00
52	Credito d'imposta per l'abitazione principale - Sisma Abruzzo		,00		,00
53	Credito d'imposta per imposte pagate all'estero		,00		,00
54	Credito d'imposta per erogazioni cultura		,00		,00
55	Credito d'imposta per erogazioni scuola		,00		,00
56	Credito d'imposta per videosorveglianza		,00		,00
57	Credito d'imposta per canoni non percepiti		,00		,00
58	Crediti residui per detrazioni incapienti		,00		,00
59	RITENUTE		<b>5.037</b> ,00		,00
60	DIFFERENZA		<b>1.765</b> ,00		,00

RIPRODUZIONE VIETATA

### ESEMPIO 3 – ASSOCIAZIONE IN PARTECIPAZIONE (APPORTO DI SOLO CAPITALE)

La sig.ra Bianchi ha percepito nel 2017 un utile derivante da contratto di associazione in partecipazione con apporto di solo capitale risultante dalla certificazione (punto 35): **€ 28.000**.

Il valore dell'apporto è **superiore al 25%** del patrimonio netto contabile della società risultante dal bilancio approvato anteriormente alla data di stipula del contratto.

Pertanto:

- l'utile va assoggettato ad imposta nel limite del 49,72% del suo ammontare
- non sono state operate ritenute
- la società ha sede in Italia

La certificazione degli utili rilasciata al contribuente è così compilata:

SEZIONE IV DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOSTI E AI PROVENTI EQUIPARATI	Numero azioni o quote 25	Percentuale contitolarietà 26	Dividendo unitario 27	Dividendo complessivo da utili ante 31/12/2007 28	Dividendo complessivo da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016 29
Dividendo complessivo da utili post 31/12/2016 30		Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 31	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016 32	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2016 33	Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007 34
Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016 35 <b>28.000</b>		Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2016 36	Interessi riquilibrati dividendi 37	Netto frontiera 38	
Utili da SIQ e da SIINQ 39	Aliquota 40	Ritenuta 41	Imposta sostitutiva 42	Imposta estera 43	Dividendo dei soci in trasparenza 44

Nel quadro D, rigo D1, il contribuente indica:

- **col. 1:** il codice "5", trattandosi di utili prodotti dopo il 31/12/2007 e fino al 31/12/2016
- **col. 2:** il 49,72% dell'utile derivante dal contratto di associazione in partecipazione con apporto di capitale ricevuto nel 2017 e risultante dalla certificazione, ovvero:  
$$€ 28.000 \times 49,72\% = € 13.921,60$$

La **colonna 4**, trattandosi di un apporto "qualificato", risulterà **non compilata**.

#### QUADRO D - Altri redditi

##### SEZIONE I - REDDITI DI CAPITALE, LAVORO AUTONOMO E REDDITI DIVERSI

D1	UTILI ED ALTRI PROVENTI EQUIPARATI	TIPO DI REDDITO 1	2	REDDITI	4	RITENUTE	D2	ALTRI REDDITI DI CAPITALE	TIPO DI REDDITO 1	2	REDDITI	4	RITENUTE
		5		13.922,00		,00					,00		,00

Nell'ambito del Mod. 730-3, il soggetto che presta assistenza riporta a **rigo 5** il reddito derivante dal contratto di associazione in partecipazione con apporto di capitale pari a € 13.922.

RIEPILOGO DEI REDDITI		1	DICHIARANTE	2	CONIUGE
1	REDDITI DOMINICALI		,00		,00
2	REDDITI AGRARI		,00		,00
3	REDDITI DEI FABBRICATI		,00		,00
4	REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI		,00		,00
5	ALTRI REDDITI		<b>13.922</b> ,00		,00
6	IMPONIBILE CEDOLARE SECCA		,00		,00
7	Reddito abitazione principale e pertinenze (non soggette a IMU)		,00		,00

**ESEMPIO 4 – CESSIONE DI FABBRICATO ACQUISTATO DA NON PIÙ DI 5 ANNI E OPERE DI INGEGNO (SOGGETTO DI ETÀ INFERIORE A 35 ANNI)**

Il sig. Neri ha percepito nel corso del 2017:

▪ Compensi da cessione di diritti sul software progettato	<b>€ 18.000</b>
▪ ritenute IRPEF (20%) su compenso ridotto forfetariamente del 40%	<b>€ 2.160</b>
▪ Corrispettivo cessione immobile (acquistato nel 2014 ad € 220.000)	<b>€ 310.000</b>


In tal caso, per i compensi derivanti dalla cessione dei diritti sul software progettato al contribuente è stato rilasciato la seguente CU 2018 “Sezione lavoro autonomo provvigioni e redditi diversi”:

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE				
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale 1 <b>B</b>			
DATI FISCALI	Anno 2	Anticipazione 3 <input type="checkbox"/>	Ammontare lordo corrisposto 4 <b>18.000</b>	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
	Codice 6 <b>7</b>	Altre somme non soggette a ritenuta 7 <b>7.200</b>	Imponibile 8 <b>10.800,00</b>	Ritenute a titolo d'acconto 9 <b>2.160</b>

In base ai dati della CU 2018, nel rigo D3 del quadro D, il dichiarante deve indicare i seguenti dati:

QUADRO D - Altri redditi									
SEZIONE I - REDDITI DI CAPITALE, LAVORO AUTONOMO E REDDITI DIVERSI									
D1	UTILI ED ALTRI PROVENTI EQUIPARATI	TIPO DI REDDITO 1	REDDITI 2	RITENUTE 4	D2	ALTRI REDDITI DI CAPITALE	TIPO DI REDDITO 1	REDDITI 2	RITENUTE 4
			,00	,00				,00	,00
D3	REDDITI DERIVANTI DA ATTIVITÀ ASSIMILATE AL LAVORO AUTONOMO								
		1	18.000,00					2.160,00	
D4	REDDITI DIVERSI								
		2	310.000,00				5	220.000,00	6
									,00

In particolare, il contribuente indica:

RIGO	COL.	INDICAZIONE
D3	1	il codice “1” che contraddistingue i proventi derivanti dall’utilizzazione economica di opere d’ingegno e di invenzioni industriali e simili da parte dell’autore o inventore
	2	il compenso lordo (€ 18.000) derivante dalla cessione dei diritti sul software progettato.
	4	le ritenute subite sul compenso lordo, ridotto forfetariamente del 40%; Nel caso in esame il percettore dei proventi ha un’età < 35 anni e quindi la deduzione forfetaria, che per la generalità dei soggetti è pari al 25%, è aumentata al 40%
D4	3	il codice “2” relativo ai corrispettivi percepiti per la cessione a titolo oneroso di beni immobili acquistati, costruiti o pervenuti per donazione da non più di 5 anni, non adibiti ad abitazione principale.  Si ricorda che nel caso in cui l’immobile sia pervenuto per successione o sia stato adibito ad abitazione principale del cedente o dei familiari per la maggior parte del periodo intercorso tra l’acquisto o la costruzione e la cessione, non rileva la plusvalenza realizzata.
	4	la somma (€ 310.000) percepita per la cessione dell’immobile, non adibito ad abitazione principale, precedentemente acquistato nel 2014 (quindi da meno di 5 anni).
	5	il prezzo di acquisto, pari a € 220.000. Per questo tipo di corrispettivi, le istruzioni prevedono che il dichiarante debba compilare e conservare un apposito prospetto indicante: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ l’ammontare lordo del corrispettivo</li> <li>▪ l’importo delle spese accessorie inerenti</li> <li>▪ il reddito conseguito.</li> </ul>

Nell'ambito del Mod. 730-3, il soggetto che presta assistenza indica:

→ **rigo 5:** la somma dell'ammontare percepito quale:

- compenso lordo per la cessione dei diritti del software **abbattuto forfettariamente del 40%**
- **plusvalenza** derivante dalla differenza tra il prezzo di vendita e il prezzo di acquisto dell'immobile:

$$\begin{array}{rcl} \text{€ } 18.000 \times 60\% & \text{€ } 10.800 + & \\ \text{€ } 310.000 - \text{€ } 220.000 & \text{€ } 90.000 = & \\ & \text{€ } \mathbf{100.800} & \end{array}$$

→ **rigo 59:** le ritenute subite dal dichiarante per **€ 2.160**

RIEPILOGO DEI REDDITI		1	DICHIARANTE	2	CONIUGE
1	REDDITI DOMINICALI		,00		,00
2	REDDITI AGRARI		,00		,00
3	REDDITI DEI FABBRICATI		,00		,00
4	REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI		,00		,00
5	ALTRI REDDITI		<b>100.800</b>	,00	,00
6	IMPONIBILE CEDOLARE SECCA		,00		,00
7	Reddito abitazione principale e pertinenze (non soggette a IMU)		,00		,00
57	Credito d'imposta per canoni non percepiti		,00		,00
58	Crediti residui per detrazioni incapienti		,00		,00
59	RITENUTE		<b>2.160</b>	,00	,00
60	DIFFERENZA		,00		,00

**Nota:** il contribuente, avrebbe potuto optare (D.L. 223/2006), in sede di stipula del contratto di compravendita, per la tassazione sostitutiva del 20% sul valore della plusvalenza realizzata; in tal caso il reddito non sarebbe stato dichiarato.

### ESEMPIO 5 – INTERMEDIAZIONE OCCASIONALE IN UN UNICO AFFARE

Il sig. Parenti, nel 2017, ha svolto un'intermediazione occasionale in un unico affare percependo € 10.500 a titolo di provvigione; sul 50% di tale compenso è stata operata una ritenuta d'acconto IRPEF pari ad € 1.207,50 (€ 10.500 x 50% x 23%). La CU 2018 rilasciata al contribuente è la seguente:

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE				
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale			
	V1			
DATI FISCALI	Anno	Anticipazione	Ammontare lordo corrisposto	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
	2	3	4	5
			10.500	
	Codice	Altre somme non soggette a ritenuta	Imponibile	Ritenute a titolo d'acconto
	7	5.250	5.250,00	1.207,50

In base ai dati presenti in CU 2018, nel quadro D, rigo D5, il dichiarante deve indicare quanto segue:

#### QUADRO D - Altri redditi

##### SEZIONE I - REDDITI DI CAPITALE, LAVORO AUTONOMO E REDDITI DIVERSI

D1	UTILI ED ALTRI PROVENTI EQUIPARATI	TIPO DI REDDITO	1	REDDITI	2	RITENUTE	4	D2	ALTRI REDDITI DI CAPITALE	TIPO DI REDDITO	1	REDDITI	2	RITENUTE	4
				,00		,00						,00		,00	
D3	REDDITI DERIVANTI DA ATTIVITÀ ASSIMILATE AL LAVORO AUTONOMO														
D4	REDDITI DIVERSI														
D5	REDDITI DERIVANTI DA ATTIVITÀ OCCASIONALE O DA OBBLIGHI DI FARE, NON FARE E PERMETTERE		1		10.500,00									1.208,00	

Nello specifico, al rigo D5, il contribuente indica:

- col. 1: il codice "1", poiché tali compensi sono individuati dalla causale V1, punto 1, CU 2018
- col. 2, l'importo del compenso percepito al lordo delle ritenute cioè € 10.500
- col. 4, l'importo arrotondato delle ritenute (€ 1.208).

Inoltre, nell'ambito del **Mod. 730-3**, il soggetto che presta assistenza fiscale indica:

- **rigo 5:** l'importo del reddito in oggetto ovvero € 10.500
- **rigo 16:** l'imposta lorda ovvero € 2.415 (€ 10.500 x 23%);
- **rigo 27:** la detrazione spettante per redditi diversi così calcolata:  

$$€ 1.104 \times \frac{€ 55.000 - € 10.500}{€ 55.000} = € 978,70 \text{ (arrotondato € 979)}$$
- **rigo 59:** le ritenute subite dal contribuente (€ 1.208,00);
- **rigo 60:** il debito del contribuente nei confronti dell'Erario

RIEPILOGO DEI REDDITI		1	DICHIARANTE	2	CONIUGE
1	REDDITI DOMINICALI		,00		,00
2	REDDITI AGRARI		,00		,00
3	REDDITI DEI FABBRICATI		,00		,00
4	REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI		,00		,00
5	ALTRI REDDITI		10.500,00		,00
6	IMPONIBILE CEDOLARE SECCA		,00		,00
7	Reddito abitazione principale e pertinenze (non soggette a IMU)		,00		,00
CALCOLO DEL REDDITO IMPONIBILE E DELL'IMPOSTA LORDA		1	DICHIARANTE	2	CONIUGE
11	REDDITO COMPLESSIVO		10.500,00		,00
12	Deduzione abitazione principale e pertinenze (non soggette a IMU)		,00		,00
13	ONERI DEDUCIBILI		,00		,00
14	REDDITO IMPONIBILE		10.500,00		,00
15	Compensi per attività sportive dilettantistiche con ritenuta a titolo d'imposta		,00		,00
16	IMPOSTA LORDA		2.415,00		,00

27	Detrazione per redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi	979	,00	,00
28	Detrazione oneri ed erogazioni liberali		,00	,00
...				
56	Credito d'imposta per canoni non percepiti		,00	,00
57	Crediti residui per detrazioni incapienti		,00	,00
59	<b>RITENUTE</b>	<b>1.208</b>	,00	,00
60	<b>DIFFERENZA</b>	<b>228</b>	,00	,00

### ESEMPIO 6 – SUBLOCAZIONE BREVE IN REGIME DI CEDOLARE SECCA

Il sig. Giovanni, nel 2017, ha stipulato un contratto di sublocazione breve (durata inferiore a 30 giorni dal 15/06/2017 al 10/07/2017) di un immobile uso abitativo concesso a lui in locazione. Il corrispettivo percepito per la locazione è pari a € 2.000. La presenza o meno dell'intermediario che interviene nell'incasso del corrispettivo determina una diversa modalità di compilazione del Mod. 730/2018.

#### Mod. 730/2018: ASSENZA DELL'INTERMEDIARIO

In questo caso:

- il corrispettivo percepito non ha subito ritenute e di conseguenza al contribuente non è stata rilasciata la CU 2018 relativa alle locazioni brevi;
- il reddito da sublocazione va indicato nel quadro D, rigo 4, utilizzando il nuovo codice 10; inoltre, occorre barrare la casella "cedolare secca".

#### QUADRO D - Altri redditi

##### SEZIONE I - REDDITI DI CAPITALE, LAVORO AUTONOMO E REDDITI DIVERSI

D1	UTILI ED ALTRI PROVENTI EQUIPARATI	TIPO DI REDDITO	1	2	REDDITI	4	RITENUTE	D2	ALTRI REDDITI DI CAPITALE	TIPO DI REDDITO	1	2	REDDITI	4	RITENUTE
					,00		,00						,00		,00
D3	REDDITI DERIVANTI DA ATTIVITÀ ASSIMILATE AL LAVORO AUTONOMO	TIPO DI REDDITO	1	2	REDDITI	3							,00		,00
D4	REDDITI DIVERSI	CEDOLARE SECCA	2	3	10	4	2.000	5	SPESE	6			,00		,00

Nel Mod. 730-3, il reddito di € 2.000 viene indicato nel rigo 6 e su tale importo viene applicata la ritenuta del 21% che risulta pari a € 420. Tale importo viene indicato nei rigi 80/81/99. Nei rigi 100 e 101 vanno indicati gli acconti dovuti per il 2018.

RIEPILOGO DEI REDDITI		1	DICHIARANTE	2	CONIUGE
1	REDDITI DOMINICALI		,00		,00
2	REDDITI AGRARI		,00		,00
3	REDDITI DEI FABBRICATI		,00		,00
4	REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI		,00		,00
5	ALTRI REDDITI		,00		,00
6	IMPONIBILE CEDOLARE SECCA		<b>2.000</b>	,00	,00
7	Reddito abitazione principale e pertinenze (non soggette a IMU)		,00		,00

CEDOLARE SECCA LOCAZIONI		1	DICHIARANTE	2	CONIUGE
80	CEDOLARE SECCA DOVUTA		<b>420</b>	,00	,00
81	DIFFERENZA		<b>420</b>	,00	,00
82	ECCEDENZA CEDOLARE SECCA RISULTANTE DALLA PRECEDENTE DICHIARAZIONE		,00		,00
83	ACCONTI CEDOLARE SECCA VERSATI PER IL 2017		,00		,00

99	CEDOLARE SECCA LOCAZIONI	,00	,00	,00	,00	<b>420</b>	,00
100	PRIMA RATA ACCONTO CEDOLARE SECCA 2018					<b>160</b>	,00
101	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO CEDOLARE SECCA 2018					<b>239</b>	,00

RIPRODUZIONE VIETATA

**Mod. 730/2018: PRESENZA DELL'INTERMEDIARIO**

In questo caso, l'intervento dell'intermediario nel pagamento del corrispettivo comporta da parte di quest'ultimo:

- l'applicazione della ritenuta del 21% sul corrispettivo;
- il rilascio della CU 2018.

**CERTIFICAZIONE REDDITI - LOCAZIONI BREVI**

N. contratti locazione 1	Unità immobiliare intera 2	Unità immobiliare parziale 3	2018 4	Durata del contratto nell'anno di riferimento 5
	<b>X</b>			<b>26</b>
Comune			Provincia (sigla)	Codice comune
6 <b>ROMA</b>			7 <b>RM</b>	8 <b>H 5 0 1</b>
9 <b>PIAZZA</b>			Indirizzo	
10 <b>AUGUSTO IMPERATORE</b>				
11	12	13		
14	15	16		
Importo corrispettivo <b>2.000</b>	Ritenuta operata <b>420</b>	Locatore non proprietario <b>X</b>		

Il reddito di € 2.000 va indicato nel quadro D, rigo 4, utilizzando il nuovo codice 10; inoltre, occorre barrare la casella "cedolare secca".

**QUADRO D - Altri redditi**

**SEZIONE I - REDDITI DI CAPITALE, LAVORO AUTONOMO E REDDITI DIVERSI**

D1	UTILI ED ALTRI PROVENTI EQUIPARATI	TIPO DI REDDITO	1	REDDITI	4	RITENUTE	D2	ALTRI REDDITI DI CAPITALE	TIPO DI REDDITO	1	REDDITI	4	RITENUTE
				,00		,00					,00		,00
D3	REDDITI DERIVANTI DA ATTIVITÀ ASSIMILATE AL LAVORO AUTONOMO	TIPO DI REDDITO	1	REDDITI	3						,00		,00
D4	REDDITI DIVERSI	CEDOLARE SECCA	2	<input checked="" type="checkbox"/>	3	10	4	2.000,00	5	SPESE	6		,00

La ritenuta subita di € 420 viene riportata nella Sez. VII, Quadro F, rigo F8.

**SEZIONE VI - SOGLIE DI ESENZIONE ADDIZIONALE COMUNALE NON DESUMIBILI DAL MOD. 730**

F7	Soglia esenzione saldo 2017	1	Esenzione totale/altre agevolazioni saldo 2017	2	Soglia esenzione acconto 2018	3	Esenzione totale/altre agevolazioni acconto 2018	4	F8	Ritenute	420,00
			,00				,00				

**SEZIONE VII - LOCAZIONI BREVI**

Nel Mod. 730-3, il reddito di € 2.000 viene indicato nel rigo 6 e su tale importo viene applicata la ritenuta del 21% che risulta pari a € 420 da indicare nel rigo 80. Il rigo 81 è pari a zero in quanto l'importo è stato già trattenuto dall'intermediario e indicato nel rigo F8.

RIEPILOGO DEI REDDITI		1	DICHIARANTE	2	CONIUGE
1	REDDITI DOMINICALI		,00		,00
2	REDDITI AGRARI		,00		,00
3	REDDITI DEI FABBRICATI		,00		,00
4	REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI		,00		,00
5	ALTRI REDDITI		,00		,00
6	IMPONIBILE CEDOLARE SECCA		<b>2.000</b>		,00
7	Reddito abitazione principale e pertinenze (non soggette a IMU)		,00		,00

CEDOLARE SECCA LOCAZIONI		1	DICHIARANTE	2	CONIUGE
80	CEDOLARE SECCA DOVUTA		<b>420</b>	,00	,00
81	DIFFERENZA		<b>0</b>	,00	,00
82	ECCEDENZA CEDOLARE SECCA RISULTANTE DALLA PRECEDENTE DICHIARAZIONE		,00		,00
83	ACCONTI CEDOLARE SECCA VERSATI PER IL 2017		,00		,00

## ESEMPIO 7 – LOCAZIONE BREVE DEL COMODATARIO

Il sig. Giovanni, nel 2017, concede in locazione alla sig. Sara l'immobile abitativo di proprietà. La sig. Sara stipula, tramite un intermediario immobiliare, con la sig. Erika un contratto di locazione breve (durata inferiore a 30 giorni dal 16/08/2017 al 31/08/2017) dell'immobile in comodato. Il corrispettivo stabilito è pari a € 1.000 che viene incassato il 16/08/2017 al netto della ritenuta del 21% applicata dallo stesso intermediario intervenuto nell'incasso.

### Mod. 730/2018: COMODANTE

Il proprietario indica i dati dell'immobile nel quadro B:

- codice 2: immobile dato in uso gratuito (comodato) a persone diverse dai propri familiari;
- codice 9: abitazione data in uso gratuito a un terzo e da questo locata con il nuovo regime delle locazioni brevi.

### QUADRO B - Redditi dei fabbricati e altri dati

#### SEZIONE I - REDDITI DEI FABBRICATI

	1	RENDITA	2	UTILIZZO	POSSESSO		5	CODICE CANONE	6	CANONE DI LOCAZIONE	7	CASI PARTICOLARI	8	CONTINUAZIONE (stesso immobile rigo precedente)	9	CODICE COMUNE	10	CEDOLARE SECCA	12	CASI PARTICOLARI (IMU)	13	STATO DI EMERGENZA
					3	GIORNI																
B1		500,00	2	349	100									<input type="checkbox"/>		H501						
B2		500,00	9	16	100									<input checked="" type="checkbox"/>								

Nel rigo 147 del Mod. 730-3, viene indicato il reddito non imponibile derivante dall'immobile concesso in comodato che viene calcolato nel seguente modo:

$$(\text{€ } 500,00 \times 1,05 \times 349/365 \times 4/3) + (\text{€ } 500,00 \times 1,05 \times 16/365) = \text{€ } 669,32 + 23,01 = \text{€ } 692,33 \text{ (arr. € 692)}$$

### Mod. 730/2018: COMODATARIO

La sig. Sara ha stipulato, tramite un intermediario immobiliare che interviene nel pagamento del corrispettivo, con la sig. Erika un contratto di locazione breve per un importo pari a € 1.000.

La CU 2018 rilasciata dall'intermediario è la seguente:

#### CERTIFICAZIONE REDDITI - LOCAZIONI BREVI

N. contratti locazione 1	Unità immobiliare intera 2	Unità immobiliare parziale 3	2018 4	Durata del contratto nell'anno di riferimento 5
	X			16
L'importo va indicato nel rigo F8				
6 ROMA	7 RM		8 H 5 0 1	
Provincia (sigla) Codice comune				
9 PIAZZA	10 AUGUSTO IMPERATORE			
Indirizzo				
11 1	12 1	13 1		
N. civico Scala Interno				
14 1.000	15 210	16 X		
Importo corrispettivo Ritenuta operata Locatore non proprietario				

Il reddito da locazione è tassato come redditi diversi da indicare nel quadro D, rigo 4; occorre utilizzare il nuovo codice 10 e non barrare la casella "cedolare secca" in quanto il contribuente non opta per la stessa.

### QUADRO D - Altri redditi

#### SEZIONE I - REDDITI DI CAPITALE, LAVORO AUTONOMO E REDDITI DIVERSI

D1	UTILI ED ALTRI PROVENTI EQUIPARATI	TIPO DI REDDITO	2	REDDITI	4	RITENUTE
		1				
				,00		,00
D3	REDDITI DERIVANTI DA ATTIVITÀ ASSIMILATE AL LAVORO AUTONOMO	TIPO DI REDDITO	2	REDDITI	4	RITENUTE
		1				
				,00		,00
D4	REDDITI DIVERSI	CEDOLARE SECCA	2	3	4	5
				10	1.000,00	,00
						,00

#### SEZIONE VI - SOGLIE DI ESENZIONE ADDIZIONALE COMUNALE NON DESUMIBILI DAL MOD. 730

F7	Soglia esenzione saldo 2017	2	Esenzione totale/altre agevolazioni saldo 2017	3	Soglia esenzione acconto 2018	4	Esenzione totale/altre agevolazioni acconto 2018
			,00				,00

#### SEZIONE VII - LOCAZIONI BREVI

F8	Ritenute	210,00
----	----------	--------

Il Mod. 730-3 viene così compilato

RIEPILOGO DEI REDDITI		1 DICHIARANTE	2 CONIUGE
1	REDDITI DOMINICALI	,00	,00
2	REDDITI AGRARI	,00	,00
3	REDDITI DEI FABBRICATI	,00	,00
4	REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	,00	,00
5	ALTRI REDDITI	<b>1.000</b>	,00
6	IMPONIBILE CEDOLARE SECCA	,00	,00
7	Reddito abitazione principale e pertinenze (non soggette a IMU)	,00	,00
59	RITENUTE	<b>210</b>	,00
60	DIFFERENZA	,00	,00

### ESEMPIO 8 – PLUSVALENZA DA VENDITA DI TERRENO ACQUISTATO NEL 2012

Il sig. Maisto, nel corso del 2017, ha ceduto un terreno acquistato nel 2012:

- corrispettivo percepito € 220.000
- prezzo di acquisto: € 180.000

In tal caso, a rigo D4, il contribuente indica:

- **col. 3:** il codice "2", che contraddistingue il reddito in esame
- **col. 4:** il corrispettivo lordo percepito dalla vendita del terreno (€ 220.000)
- **col. 5:** il prezzo di acquisto del terreno (€ 180.000).

#### QUADRO D - Altri redditi

##### SEZIONE I - REDDITI DI CAPITALE, LAVORO AUTONOMO E REDDITI DIVERSI

D1	UTILI ED ALTRI PROVENTI EQUIPARATI	TIPO DI REDDITO		2	REDDITI	4		RITENUTE
		1				1		
					,00			,00
D2	ALTRI REDDITI DI CAPITALE	TIPO DI REDDITO		2	REDDITI	4		RITENUTE
		1				1		
					,00			,00
D3	REDDITI DERIVANTI DA ATTIVITÀ ASSIMILATE AL LAVORO AUTONOMO	TIPO DI REDDITO		2	REDDITI	4		RITENUTE
		1				1		
					,00			,00
D4	REDDITI DIVERSI	CEDOLARE SECCA		3	2	5		SPESE
		1				1		
				<b>2</b>	<b>220.000</b>			<b>180.000</b>
					,00			,00

Nel **Mod. 730-3**, il soggetto che presta assistenza indica a **rigo 5** la plusvalenza derivante dalla cessione:  
(€ 220.000 - € 180.000 = € 40.000)

RIEPILOGO DEI REDDITI		1 DICHIARANTE	2 CONIUGE
1	REDDITI DOMINICALI	,00	,00
2	REDDITI AGRARI	,00	,00
3	REDDITI DEI FABBRICATI	,00	,00
4	REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	,00	,00
5	ALTRI REDDITI	<b>40.000</b>	,00
6	IMPONIBILE CEDOLARE SECCA	,00	,00
7	Reddito abitazione principale e pertinenze (non soggette a IMU)	,00	,00

RIPRODUZIONE VIETATA

**ESEMPIO 9 – REDDITI DI CAPITALE PERCEPITI DA EREDI O LEGATARI**

Il sig. Guido Carli (figlio) ha percepito nel 2017 quote di utili formati nel 2016 (punto 29 CUPE) pari ad € 8.000 derivanti da una partecipazione “qualificata” in una società di capitali italiana.

<b>SEZIONE IV DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOSTI E AI PROVENTI EQUIPARATI</b>	Numero azioni o quote 25 <b>800</b>	Percentuale contitolarietà 26	Dividendo unitario 27 <b>10</b>	Dividendo complessivo da utili ante 31/12/2007 28	Dividendo complessivo da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016 29 <b>8.000</b>
	Dividendo complessivo da utili post 31/12/2016 30	Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 31	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016 32	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2016 33	Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007 34
	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016 35	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2016 36	Interessi riquilibrati dividendi 37	Netto frontiera 38	
	Utili da SIQ e da SIINQ 39	Aliquota 40	Ritenuta 41	Imposta sostitutiva 42	Imposta estera 43
					Dividendo dei soci in trasparenza 44

L'avente diritto al dividendo è il padre (Sig. Giulio Carli) che, a causa del decesso nel 2017, non ha potuto beneficiare della distribuzione degli utili.

Pertanto, il contribuente, in qualità di erede dell'avente diritto, indica a **rigo D6** (quadro D):

- **col. 1:** il codice “11”, in quanto trattasi di utili di natura qualificata corrisposti da imprese residente
- **col. 3:** l'anno di apertura della successione (2017);
- **col. 4:** il 49,72% dell'importo del dividendo percepito nell'anno 2017, pari a € 3.977,60.

**SEZIONE II - REDDITI SOGGETTI A TASSAZIONE SEPARATA**

	TIPO DI REDDITO	1	2 TASSAZIONE ORDINARIA	3 ANNO	4 REDDITO	5 REDDITO TOTALE DECEDUTO	6 QUOTA IMPOSTA SUCCESSIONI	7 RITENUTE
<b>D6</b>	<b>REDDITI PERCEPITI DA EREDI E LEGATARI</b>	<b>11</b>		<b>2017</b>	<b>3.978,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>
<b>D7</b>	<b>IMPOSTE E ONERI RIMBORSATI NEL 2017 E ALTRI REDDITI A TASSAZIONE SEPARATA</b>				<b>,00</b>			<b>,00</b>

Il Sig. Carli non compila la col. 2 in quanto non opta per la tassazione ordinaria.

Sono lasciate in bianco anche le colonne 6 e 7 del rigo D6, in quanto non sono state versate imposte sulla successione e né versate ritenute d'acconto relative ai redditi dichiarati; la compilazione della col. 5 è possibile se è stato indicato il codice 7 in col. 1.

Sui dividendi percepiti nel 2017, il soggetto che presta assistenza fiscale calcola l'acconto del 20%:

$$€ 3.978 \times 20\% = € 795,60 \text{ (arrotondato a € 796)}$$

Tale importo va indicato a **rigo 96** del Mod. 730-3:

<b>95</b>	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO IRPEF 2018			
<b>96</b>	ACCONTO 20% REDDITI TASSAZIONE SEPARATA		<b>796</b>	<b>,00</b>
<b>97</b>	ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2018			<b>,00</b>

RIPRODUZIONE VIETATA

### ESEMPIO 10 – IMPOSTE E CONTRIBUTI RIMBORSATI NEL 2017

Il sig. Verdi ha ottenuto nel 2017 l'importo di € 310 a titolo di **rimborso di imposte e contributi dedotti** nella dichiarazione relativa al 2011 (contributo al SSN).

Pertanto, a **rigo D7**, il contribuente indica:

- **col. 1:** il codice "3", in relazione al tipo di reddito/onere
- **col. 3:** anno di fruizione della deduzione
- **col. 4:** somme percepite o oggetto di sgravio e per l'importo a suo tempo dedotto

#### SEZIONE II - REDDITI SOGGETTI A TASSAZIONE SEPARATA

D6	REDDITI PERCEPITI DA EREDI E LEGATARI	TIPO DI REDDITO	1	2	TASSAZIONE ORDINARIA	3	ANNO	4	REDDITO	5	REDDITO TOTALE DECEDUTO	6	QUOTA IMPOSTA SUCCESSIONI	7	RITENUTE
									,00		,00		,00		,00
D7	IMPOSTE E ONERI RIMBORSATI NEL 2017 E ALTRI REDDITI A TASSAZIONE SEPARATA	3					2011		310,00						,00

Il Sig. Verdi, non compila la col. 2 e, quindi, mantiene la tassazione separata.

Sull'importo di **€ 310**, il soggetto che presta assistenza fiscale calcola l'acconto del 20%:

$$€ 310 \times 20\% = € 62$$

Tale importo va indicato a **rigo 96** del Mod. 730-3:

95	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO IRPEF 2018														,00
96	ACCONTO 20% REDDITI TASSAZIONE SEPARATA										,00				62,00
97	ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2018														,00

### ESEMPIO 11 – IMMOBILE LOCATO SITUATO ALL'ESTERO

Il sig. Nicheli, residente in Italia, è **proprietario di un immobile situato a Parigi** (Francia), acquistato al prezzo di € 650.000. Il **reddito medio ordinario** dell'immobile, ai fini IVIE, è così determinato:

- valore "*catastale*" immobile: € 2.700
- abbattimento del 50% del valore "*catastale*" ai fini dell'applicazione della tax foncière
- rivalutazione secondo il coefficiente IMU 160 (C.M. 28/2012): **€ 2.700 x 50% x 160 = € 216.000**

In tal caso, il contribuente ha la possibilità di scegliere la base imponibile dell'IVIE tra il costo d'acquisto dell'immobile ed il reddito medio ordinario moltiplicato per i coefficienti IMU; considerato il minor valore di quest'ultimo, il contribuente sceglie di adottare quale base imponibile IVIE l'importo di € 216.000; Inoltre, per l'anno 2017, l'immobile in esame è **stato locato** ad un canone mensile pari a € 1.500; pertanto, il reddito annuo è pari ad **€ 18.000** (€ 1.500 x 12).

Ipotizzando che il contribuente abbia, nel corso del 2017:

- sostituito l'impianto di riscaldamento dell'immobile (spesa riconosciuta per € 700)
- pagato in Francia, a titolo di imposta sul canone di locazione "netto", l'importo di **€ 3.200**
- pagato in Francia, a titolo d'imposta sul patrimonio, l'importo di **€ 800**
- corrisposto quale acconto IVIE 2017 l'importo di **€ 1.642** (€ 216.000 x 0,76%)

il **rigo D4** del Mod. 730/2018 va così compilato:

#### QUADRO D - Altri redditi

##### SEZIONE I - REDDITI DI CAPITALE, LAVORO AUTONOMO E REDDITI DIVERSI

D	ALTRI REDDITI DI CAPITALE	TIPO DI REDDITO	1	2	REDDITI	4	RITENUTE
D							,00
D							,00
D4	REDDITI DIVERSI						,00

Codice redditi dei fabbricati situati all'estero diversi da quelli non locati o dall'abitazione principale

**€ 18.000 - € 700**

Per l'imposta versata in Francia pari a **€ 3.200** sarà riconosciuto un **credito d'imposta** da indicare nel rigo G4 del **quadro G**.

**Nota:** per effetto delle modifiche apportate dal D.L. 193/2016 all'art. 4, co. 3, D.L. 167/1990, non sussiste l'obbligo di compilazione del Quadro RW per gli immobili situati all'estero se non sono intervenute variazioni nel corso del periodo d'imposta. Tuttavia, sono dovuti i versamenti IVIE.

## ESEMPIO 12 – PROVENTI DA NOLEGGIO DI BENI MOBILI E REDDITI FONDIARI

Il sig. Caio nel 2017 presenta la seguente situazione:

▪ proventi per noleggio autovettura	€ 6.000
▪ spese manutenzione	€ 800
▪ reddito domenicale	€ 32
▪ reddito agrario	€ 22
▪ redditi di natura fondiaria non determinabili con criteri catastali (affitto terreno per uso fiera dal 1/12 al 31/12/2017)	€ 700

Poiché il contribuente ha percepito nel 2017 due redditi che devono essere indicati a **rigo D4**, è tenuto alla compilazione di **2 distinti quadri D**:

→ nel **rigo D4 del primo modello** (proventi percepiti per il noleggio), indica:

- **col. 3:** codice "3", relativo ai proventi derivanti dal noleggio di veicoli
- **col. 4:** importo lordo (€ 6.000) percepito nel corso dell'anno 2017
- **col. 5:** spese di manutenzione sostenute per assicurare la funzionalità dell'autovettura (€ 800).

### QUADRO D - Altri redditi

#### SEZIONE I - REDDITI DI CAPITALE, LAVORO AUTONOMO E REDDITI DIVERSI

D1	UTILI ED ALTRI PROVENTI EQUIPARATI	TIPO DI REDDITO 1	2 REDDITI	4 RITENUTE	D2	ALTRI REDDITI DI CAPITALE	TIPO DI REDDITO 1	2 REDDITI	4 RITENUTE
			,00	,00				,00	,00
D3	REDDITI DERIVANTI DA ATTIVITA ASSIMILATE AL LAVORO AUTONOMO				TIPO DI REDDITO 1	2 REDDITI		3	
						,00			,00
D4	REDDITI DIVERSI			CEDOLARE SECCA 2	3	4	5 SPESE	6	
						6.000,00	800,00		

**Nota:** si rammenta che per i proventi derivanti dal noleggio, il contribuente è tenuto inoltre a compilare e a conservare un **apposito prospetto** indicante per ognuna delle operazioni eseguite:

- l'ammontare lordo dei corrispettivi;
- l'importo delle spese inerenti a ciascuna operazione
- il reddito conseguito.

→ nel **rigo D4 del secondo modello**, indica:

- **col. 3:** codice "4", relativo ai redditi fondiari che non possono essere determinati catastalmente
- **col. 4:** somma (€ 700) percepita a titolo di affitto del terreno utilizzato per usi diversi da agricoli

### QUADRO D - Altri redditi

#### SEZIONE I - REDDITI DI CAPITALE, LAVORO AUTONOMO E REDDITI DIVERSI

D1	UTILI ED ALTRI PROVENTI EQUIPARATI	TIPO DI REDDITO 1	2	REDDITI	4	RITENUTE	D2	ALTRI REDDITI DI CAPITALE	TIPO DI REDDITO 1	2	REDDITI	4	RITENUTE
				,00		,00					,00		,00
D3	REDDITI DERIVANTI DA ATTIVITA ASSIMILATE AL LAVORO AUTONOMO					TIPO DI REDDITO 1	2	REDDITI		3			
								,00					,00
D4	REDDITI DIVERSI		2	CEDOLARE SECCA	3	4	4		5	SPESE	6		
					4			700,00		,00			

Inoltre, va compilato anche il **quadro A**, per esporre i dati relativi al terreno che, dato in affitto dal 1° dicembre, per i rimanenti 334 giorni è posseduto a titolo di proprietà.

RIPRODUZIONE VIETATA

In particolare, il quadro A va così compilato:

**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
				GIORNI	%					
A1	32,00	1	22,00	334						

Nell'ambito del **Mod. 730-3**, il soggetto che presta assistenza indica:

- **rigo 2:** il **reddito agrario rivalutato**, in proporzione al periodo di possesso, ossia:  

$$€ 22 \times 1,70 \times 1,30 \times 334 : 365 = € 44,49$$
 arrotondato **€ 44**

Il **reddito dominicale**, invece, non va assoggettato ad IRPEF e relative addizionali in quanto già soggetto ad IMU, e quindi non viene riportato nel rigo 1 del Mod. 730-3

- **rigo 5:** sia il provento percepito per noleggio, al netto delle spese documentate, sia la somma percepita a titolo d'affitto del terreno:  $€ 6.000 - € 800 + € 700 = € 5.900$

RIEPILOGO DEI REDDITI		1 DICHIARANTE	2 CONIUGE
1	REDDITI DOMINICALI	,00	,00
2	REDDITI AGRARI	<b>44</b> ,00	,00
3	REDDITI DEI FABBRICATI	,00	,00
4	REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	,00	,00
5	ALTRI REDDITI	<b>5.900</b> ,00	,00
6	IMPONIBILE CEDOLARE SECCA	,00	,00
7	Reddito abitazione principale e pertinenze (non soggette a IMU)	,00	,00

**ESEMPIO 13 – DETRAZIONE 36% E CONTRIBUTO PROVINCIALE**

Il sig. Forgione ha sostenuto nel 2013 spese di ristrutturazioni edilizie (detrazione IRPEF 36%) per un importo di € 18.000, rateizzando in 10 quote. A luglio 2017 il contribuente ha ricevuto, a titolo di contributo provinciale per le suddette opere, un **rimborso di € 1.000**.

Pertanto, a **rigo D7**, il contribuente indica:

- col. 1: il codice "5", identificativo delle somme conseguite a titolo di rimborso;
- col. 3: l'anno in cui si sono sostenute le spese, ovvero il 1° anno dalla detrazione (2013);
- col. 4: l'importo derivante dalla seguente operazione:

$$\frac{€ 1.000 \times 4 \text{ (numero rate già utilizzate)}}{10} = € 400$$

Per le restanti rate di detrazione delle quali il contribuente ha diritto (es: quadro E, Sezione III - A), andrà inserita la spesa inizialmente sostenuta ridotta dell'importo rimborsato ossia € 17.000 (€ 18.000 – € 1.000).

SEZIONE II - REDDITI SOGGETTI A TASSAZIONE SEPARATA						
D6	REDDITI PERCEPITI DA EREDI E LEGATARI	TIPO DI REDDITO	2 TASSAZIONE ORDINARIA	3 ANNO	4 REDDITO	5 REDDITO TOTALE DECEDUTO
					,00	,00
D7	IMPOSTE E ONERI RIMBORSATI NEL 2017 E ALTRI REDDITI A TASSAZIONE SEPARATA	TIPO DI REDDITO	2 TASSAZIONE ORDINARIA	3 ANNO	4 REDDITO	5 REDDITO TOTALE DECEDUTO
		5		2013	400,00	

Il sig. Forgione, non compila la col. 2 e, quindi, mantiene la tassazione separata.

Sull'importo di **€ 400**, il soggetto che presta assistenza fiscale calcola l'**acconto del 20%**:

$$€ 400 \times 20\% = € 80$$

Tale importo va indicato a **rigo 96** del Mod.730-3 e sarà trattenuto al contribuente:

95	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO IRPEF 2018		,00
96	ACCONTO 20% REDDITI TASSAZIONE SEPARATA	,00	<b>80</b> ,00
97	ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2018		,00

## ESEMPIO 14 – PARTECIPAZIONI NON QUALIFICATE IN PAESI BLACK LIST

Il sig. Franchi possiede **partecipazioni non qualificate** in una società di un paese c.d. “black list” i cui titoli non sono negoziati in mercati regolamentati.

In relazione a tali partecipazioni ha percepito nel 2017 **dividendi per € 6.000**

La certificazione relativa ai dividendi di fonte estera evidenzia, non solo l'ammontare complessivo lordo dei dividendi corrisposti (punto 29) ma anche l'aliquota della ritenuta a titolo d'acconto applicata (punto 40) e l'importo della ritenuta operata (punto 41):

SEZIONE IV DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOSTI E AI PROVENTI EQUIPARATI					
Numero azioni o quote 25	10.000	Percentuale contitolarietà 26		Dividendo unitario 27	0,60
Dividendo complessivo da utili post 31/12/2016 30		Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 31		Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016 32	
Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016 35	28.000	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 36		Interessi riqualeficati dividendi 37	
Utili da SIQ e da SIING 39		Aliquota 40	26	Ritenuta 41	1.560
				Imposta sostitutiva 42	
				Imposta estera 43	
				Dividendo dei soci in trasparenza 44	
				Dividendo complessivo da utili ante 31/12/2007 28	
				Dividendo complessivo da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016 29	6.000
				Strumenti finanziari da utili post 31/12/2016 33	
				Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007 34	
				Netto frontiera 38	6.000

**Nota:** gli utili/proventi di natura **non qualificata** provenienti da imprese residenti in Paesi Black list i cui titoli non sono negoziati in mercati regolamentati:

- **concorrono alla formazione del reddito** complessivo nella misura del **100%** del loro ammontare;
  - sono **assoggettati a ritenuta d'acconto del 26% sul 100% del reddito**, se interviene nella riscossione un intermediario residente in Italia
  - beneficiano di un **credito d'imposta** nella misura massima del 100% dell'imposta estera subita
  - in caso di **interpello alle Entrate** con risposta positiva, la ritenuta applicata dall'intermediario residente è a titolo d'imposta; se non applicata, è necessario indicare il reddito nel quadro RM.
- Ai percettori va rilasciata la certificazione, se nell'erogazione interviene un intermediario residente.

In tal caso, il contribuente riporta nel **rigo D1**:

- **col. 1:** il codice “3”, che appunto contraddistingue tale tipologia di utili.
- **col. 2:** l'intero ammontare degli utili certificati, pari a € 6.000;
- **col. 4:** l'importo della ritenuta d'acconto (€ 1.560), desumibile dal punto 41 della certificazione

### QUADRO D - Altri redditi

#### SEZIONE I - REDDITI DI CAPITALE, LAVORO AUTONOMO E REDDITI DIVERSI

D1	UTILI ED ALTRI PROVENTI EQUIPARATI	TIPO DI REDDITO 1	REDDITI 2	RITENUTE 4	D2	ALTRI REDDITI DI CAPITALE	TIPO DI REDDITO 1	REDDITI 2	RITENUTE 4
		3	6.000,00	1.560,00				,00	,00

Nell'ambito del Mod. 730-3, il soggetto che presta assistenza indica:

➔ **riga 5:** quanto riportato a colonna 2 del quadro D, ossia l'importo **di € 6.000**

RIEPILOGO DEI REDDITI		1	DICHIARANTE	2	CONIUGE
1	REDDITI DOMINICALI		,00		,00
2	REDDITI AGRARI		,00		,00
3	REDDITI DEI FABBRICATI		,00		,00
4	REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI		,00		,00
5	ALTRI REDDITI		6.000	,00	,00
6	IMPONIBILE CEDOLARE SECCA		,00		,00
7	Reddito abitazione principale e pertinenze (non soggette a IMU)		,00		,00

➔ **riga 59,** la ritenuta subita a titolo di acconto per gli utili provenienti dal Paese “black list”.

59	RITENUTE	1.560,00	,00
60	DIFFERENZA	,00	,00

### ESEMPIO 15 – IMMOBILE NON LOCATO SITUATO ALL'ESTERO

Il sig. Valeri, residente in Italia, detiene in Francia un immobile di proprietà acquistato al prezzo di € 550.000. Per l'anno 2017, l'immobile è stato tenuto **"a disposizione"**.

Si ipotizzi, inoltre, che il contribuente abbia, nel corso del 2017:

- pagato in Francia, a titolo d'imposta sul patrimonio, l'importo di **€ 800**;
- corrisposto quale acconto IVIE 2017 l'importo di **€ 3.200**

Nel 730/2018, **nulla va indicato nel quadro D** in quanto l'imposta pagata all'estero è di natura **patrimoniale e non reddituale** (in Francia l'immobile a disposizione non è soggetto a imposte sui redditi).

**Nota:** per effetto delle modifiche apportate dal D.L. 193/2016 all'art. 4, co. 3, D.L. 167/1990, non sussiste l'obbligo di compilazione del Quadro RW per gli immobili situati all'estero se non sono intervenute variazioni nel corso del periodo d'imposta. Tuttavia, sono dovuti i versamenti IVIE.

### ESEMPIO 16 – REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E DIVIDENDI DA PARTECIPAZIONI IN SOCIETÀ RESIDENTI IN UNO STATO ESTERO A FISCALITÀ ORDINARIA

Il sig. Giovanni detiene 2 partecipazioni azionarie in società domiciliate in paesi a fiscalità ordinaria di cui la prima non qualificata e la seconda qualificata. Per tali partecipazioni ha percepito nel 2017 i seguenti redditi (relativi ad utili formati nel 2016):

▪ dividendi lordi da partecipazione <b>non qualificata</b>	<b>€ 3.600</b>
▪ dividendi lordi da partecipazione <b>qualificata</b>	<b>€ 3.900</b>

Il contribuente presenta inoltre **redditi di lavoro dipendente per € 26.000**.

Il Mod. CU 2018 ricevuto dal datore di lavoro risulta così compilato:

DATI FISCALI		Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato		Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato		Redditi di pensione		Altri redditi assimilati	
1		2		3		4		5	
Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato		26.000,00							
Assegni periodici corrisposti dal coniuge		6		7		8		9	
5		365		Pensione		Data di inizio		Data di cessazione	
						g. giorno mese anno		g. giorno mese anno	
						01 10 2013		In forza al 31/12	
								10 X	
RITENUTE		21		22		26		27	
Ritenute Irpef		5.351,80		Addizionale regionale all'Irpef		Acconto 2017		Saldo 2017	
				319,80				29	
								Acconto 2018	

Pertanto il quadro C dovrà essere compilato come segue:

QUADRO C - Redditi di lavoro dipendente e assimilati									
SEZIONE I - REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI									
Casi particolari									
C1	1	2	3	4	5	6	7	8	9
TIPOLOGIA REDDITO	INDETERMINATO/ DETERMINATO	REDDITO (punti 1, 2, 3 CU 2018)	TIPOLOGIA REDDITO	INDETERMINATO/ DETERMINATO	REDDITO (punti 1, 2, 3 CU 2018)	TIPOLOGIA REDDITO	INDETERMINATO/ DETERMINATO	REDDITO (punti 1, 2, 3 CU 2018)	
2	1	26.000,00			,00			,00	
SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE									
C4	1	2	3	4	5	6	7	8	9
TIPOLOGIA LIMITE	SOMME A TASSAZIONE ORDINARIA	SOMME A IMPOSTA SOSTITUTIVA	RITENUTE IMPOSTA SOSTITUTIVA	BENEFIT	BENEFIT A TASSAZIONE ORDINARIA				
	,00	,00	,00	,00	,00				
7	8	9							
TASSAZIONE ORDINARIA	TASSAZIONE SOSTITUTIVA	ASSENZA REQUISITI							
C5	PERIODO DI LAVORO - giorni per i quali spettano le detrazioni (punti 6 e 7 CU 2018)		1	2	3				
			LAVORO DIPENDENTE	PENSIONE					
			3	6	5				
SEZIONE II - ALTRI REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE									
C6	1	2	C7	1	2	C8	1	2	
ASSEGNO DEL CONIUGE	REDDITO (punti 4 e 5 CU 2018)		ASSEGNO DEL CONIUGE	REDDITO (punti 4 e 5 CU 2018)		ASSEGNO DEL CONIUGE	REDDITO (punti 4 e 5 CU 2018)		
	,00			,00					
SEZIONE III - RITENUTE IRPEF E ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF									
C9	1	2	C10	1	2				
RITENUTE IRPEF (punto 21 CU 2018)			RITENUTE ADDIZIONALE REGIONALE (punto 22 CU 2018)						
	5.352,00			320,00					

Con riferimento alla **partecipazione non qualificata**, gli utili sono stati assoggettati a ritenuta alla fonte a titolo d'imposta, secondo l'aliquota del 26%.

Per gli stessi **non è stata rilasciata certificazione** e non vanno inclusi nell'imponibile IRPEF.  
Invece, per i dividendi da **partecipazione qualificata**, la certificazione rilasciata è la seguente:

SEZIONE IV DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOSTI E AI PROVENTI EQUIPARATI					
Numero azioni o quote 25	19.875	Percentuale contitolarietà 26		Dividendo unitario 27	0,20
Dividendo complessivo da utili post 31/12/2016 30		Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 31		Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016 32	
Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016 35		Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2016 36		Interessi ricalcolati dividendi 37	
Utili da SIIG e da SIING 39		Aliquota 40	26	Ritenuta 41	811,20
				Imposta sostitutiva 42	
				Imposta estera 43	780
				Netto frontiera 38	3.120
				Dividendo complessivo da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016 29	3.900
				Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007 34	
				Dividendo dei soci in trasparenza 44	

Gli utili derivanti da partecipazioni qualificate in società residenti in Paesi a fiscalità ordinaria, concorrono alla formazione dell'imponibile IRPEF per il 49,72% del loro ammontare. Sulla quota imponibile (cioè sul 49,72% del loro ammontare al netto delle imposte pagate all'estero), deve essere applicata la ritenuta a titolo di acconto del 26%.

Sulla base di quanto riportato nella certificazione degli utili, il rigo D1, andrà compilato come segue:

- col. 1: il codice "5", in quanto utili corrisposti da società residente in Stato con regime non privilegiato
- col. 2: il 49,72% dell'ammontare degli utili corrisposti risultanti dalla certificazione (punto 29), ovvero:  
 $€ 3.900 \times 49,72\% = € 1.939,08$  arrotondato **€ 1.939**
- col. 4: l'importo complessivo delle ritenute subite su tali utili (punto 41)

#### QUADRO D - Altri redditi

##### SEZIONE I - REDDITI DI CAPITALE, LAVORO AUTONOMO E REDDITI DIVERSI

D1	UTILI ED ALTRI PROVENTI EQUIPARATI	TIPO DI REDDITO 1	REDDITI 2	RITENUTE 4	D2	ALTRI REDDITI DI CAPITALE	TIPO DI REDDITO 1	REDDITI 2	RITENUTE 4
		5	1.939,00	811,00				,00	,00

Per poter fruire, per l'imposta pagata all'estero, del **credito d'imposta**, va compilato il **rigo G4**, riportando:

- col. 1: il codice dello Stato estero in cui il reddito è stato prodotto, ovvero l'Irlanda (codice 040)
- col. 2: l'anno in cui il reddito è stato prodotto all'estero, ossia il 2017;
- col. 3: il reddito prodotto all'estero (rigo D1) ovvero **€ 1.939**;
- col. 4: l'imposta pagata all'estero a titolo definitivo, **€ 291**, ovvero il minore tra:  
 $€ 780 \times 49,72\% = € 387,82$   
 $€ 3.900 \times 15\% \times 49,72\% = € 290,86$  (arrotondato a **€ 291**)

Si sceglie il minore dei due importi, in quanto il **credito d'imposta spetta nella misura massima dell'aliquota convenzionale (15%) ed in proporzione alla quota (49,72%)** di utile soggetto a tassazione. L'imposta estera non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero l'aliquota marginale più elevata vigente nel periodo di produzione del reddito.

##### SEZIONE III - REDDITI PRODOTTI ALL'ESTERO

G4	Codice Stato estero	Anno	Reddito estero	Imposta estera	Reddito complessivo
	040	2017	1.939,00	291,00	,00
	Imposta lorda		Imposta netta	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	di cui relativo allo Stato estero di col.1
	,00		,00	,00	,00

Nell'ambito del Mod. 730-3, il soggetto che presta assistenza fiscale indica:

- **rigo 4:** l'importo di **€ 26.000** relativo ai redditi da lavoro dipendente
- **rigo 5:** l'importo di **€ 1.939** relativo agli altri redditi

RIEPILOGO DEI REDDITI		1 DICHIARANTE	2 CONIUGE
1	REDDITI DOMINICALI	,00	,00
2	REDDITI AGRARI	,00	,00
3	REDDITI DEI FABBRICATI	,00	,00
4	REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	<b>26.000</b> ,00	,00
5	ALTRI REDDITI	<b>1.939</b> ,00	,00
6	IMPONIBILE CEDOLARE SECCA	,00	,00
7	Reddito abitazione principale e pertinenze (non soggette a IMU)	,00	,00

CALCOLO DEL REDDITO IMPONIBILE E DELL'IMPOSTA LORDA		1 DICHIARANTE	2 CONIUGE
11	REDDITO COMPLESSIVO	<b>27.939</b> ,00	,00
12	Deduzione abitazione principale e pertinenze (non soggette a IMU)	,00	,00
13	ONERI DEDUCIBILI	,00	,00
14	REDDITO IMPONIBILE	<b>27.939</b> ,00	,00
15	Compensi per attività sportive dilettantistiche con ritenuta a titolo d'imposta	,00	,00
16	IMPOSTA LORDA	<b>6.944</b> ,00	,00

...			
25	Detrazione per redditi di lavoro dipendente	<b>981</b> ,00	,00

...			
48	TOTALE DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA	<b>981</b> ,00	,00

CALCOLO DELL'IMPOSTA NETTA E DEL RIGO DIFFERENZA		1 DICHIARANTE	2 CONIUGE
50	IMPOSTA NETTA	<b>5.963</b> ,00	,00

Nel **rigo 25** del prospetto di liquidazione viene indicata la detrazione relativa al reddito di lavoro dipendente: poiché il dichiarante possiede un reddito di riferimento pari a € 27.939 la detrazione è pari a:

$$€ 978 + 902 \times (€ 28.000 - € 27.939) / € 20.000 = € 980,80 \text{ (arrotondato € 981)}$$

Per quanto riguarda il credito d'imposta spettante al contribuente, **vanno confrontati i seguenti valori**:

- l'imposta estera pagata a titolo definitivo, riportata nel rigo G4, **ovvero € 291**;
- il risultato del seguente rapporto:  $\frac{\text{(rigo G4, col. 3)}}{\text{Redd. compl. (730-3, rigo 11)}} \times \text{Imposta lorda (730-3, rigo 16)}$

ovvero:  $€ 1.939 / € 27.939 \times 6.944 = € 481,92$  (arrotondato **€ 482**)

Il credito massimo spettante al contribuente, da indicare a **rigo 53**, è il minore fra i due, ovvero € 291.

A **rigo 59** vanno riportate le **ritenute totali subite** dal contribuente (€ 6.163), date dalla somma di:

- **€ 5.352**, risultanti dal rigo C9;
- **€ 811**, risultanti dal rigo D1, colonna 4.

50	IMPOSTA NETTA	<b>5.963</b> ,00	,00
51	Credito d'imposta per altri immobili - Sisma Abruzzo	,00	,00
52	Credito d'imposta per l'abitazione principale - Sisma Abruzzo	,00	,00
53	Credito d'imposta per imposte pagate all'estero	<b>291</b> ,00	,00
54	Credito d'imposta per erogazioni cultura	,00	,00
55	Credito d'imposta per erogazioni scuola	,00	,00
56	Credito d'imposta per videosorveglianza	,00	,00
57	Credito d'imposta per canoni non percepiti	,00	,00
58	Crediti residui per detrazioni incapienti	,00	,00
59	RITENUTE	<b>6.163</b> ,00	,00
60	DIFFERENZA	<b>- 491</b> ,00	,00

Per l'addizionale regionale all'IRPEF, il reddito imponibile (riga 71) è dato dal reddito complessivo al netto degli oneri deducibili di riga 13.

Non vanno quindi considerati i crediti d'imposta sulle imposte pagate all'estero.

CALCOLO DELLE ADDIZIONALI REGIONALE E COMUNALE ALL'IRPEF		1 DICHIARANTE	2 CONIUGE
71	REDDITO IMPONIBILE	27.939,00	,00
72	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DOVUTA	344,00	,00
73	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF RISULTANTE DALLA CERTIFICAZIONE	320,00	,00
74	ECCEDENZA ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF PRECEDENTE DICHIARAZIONE	,00	,00

Si ricorda, infine, che nel riga 145 della Sezione "Altri dati" andrà compilato come segue:

		Anno	Totale credito utilizzato	Stato	Credito utilizzato	Stato	Credito utilizzato
145	Crediti per imposte pagate all'estero	DICHIARANTE	2017	291,00	040	291,00	,00
146		CONIUGE DICHIARANTE		,00		,00	,00

### ESEMPIO 17 – DIVIDENDI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONI NON QUALIFICATE

Il sig. Neri, nel 2017, presenta i seguenti redditi:

▪ redditi di pensione	€ 25.600
▪ ritenute Irpef	€ 5.359
▪ ritenute addizionale regionale Irpef	€ 315
▪ dividendi da partecipazioni azionarie in società italiane	€ 17.800

Trattandosi di **partecipazioni non qualificate** di fonte italiana, gli utili sono stati assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta e, pertanto, per essi non è stata rilasciata l'apposita certificazione.

Tali utili **non vanno nemmeno riportati in dichiarazione**.

Pertanto, in sede di compilazione del Mod. 730/2018, il contribuente compilerà il quadro C come segue:

QUADRO C - Redditi di lavoro dipendente e assimilati											
SEZIONE I - REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI									Casi particolari		
C1	1 TIPOLOGIA REDDITO	2 INDETERMINATO/ DETERMINATO	3 REDDITO (punti 1, 2, 3 CU 2018)	C2	1 TIPOLOGIA REDDITO	2 INDETERMINATO/ DETERMINATO	3 REDDITO (punti 1, 2, 3 CU 2018)	C3	1 TIPOLOGIA REDDITO	2 INDETERMINATO/ DETERMINATO	3 REDDITO (punti 1, 2, 3 CU 2018)
	1		25.600,00				,00				,00
SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE											
C4	1 TIPOLOGIA LIMITE	2 SOMME A TASSAZIONE ORDINARIA	3 SOMME A IMPOSTA SOSTITUTIVA	4 RITENUTE IMPOSTA SOSTITUTIVA	5 BENEFIT	6 BENEFIT A TASSAZIONE ORDINARIA					
		,00	,00	,00	,00	,00					
C5	PERIODO DI LAVORO – giorni per i quali spettano le detrazioni (punti 6 e 7 CU 2018)			1 LAVORO DIPENDENTE	2 PENSIONE						
					3   6   5						
SEZIONE II - ALTRI REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE											
C6	1 ASSEGNO DEL CONIUGE	2 REDDITO (punti 4 e 5 CU 2018)	C7	1 ASSEGNO DEL CONIUGE	2 REDDITO (punti 4 e 5 CU 2018)	C8	1 ASSEGNO DEL CONIUGE	2 REDDITO (punti 4 e 5 CU 2018)			
		,00			,00			,00			
SEZIONE III - RITENUTE IRPEF E ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF											
C9	RITENUTE IRPEF (punto 21 CU 2018)		5.359,00		C10	RITENUTE ADDIZIONALE REGIONALE (punto 22 CU 2018)		315,00			

Nel **quadro D**, invece, **non verrà indicato alcun dato**.