



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2018

N.RF044

# INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del  
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 23

<b>OGGETTO</b>	<b>MOD. 730/2018 - QUADRO C - TUTTOESEMPI</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	Istruzioni Mod. 730/2018
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>08/03/2018</b>

*Sintesi: si propongono una serie di esempi di compilazione del quadro C del modello 730/2018 (reddito di lavoro dipendente e assimilato) relativi alle fattispecie che si presentano con più frequenza, corredati delle relative note illustrative.*

## ESEMPLIFICAZIONI

### ESEMPIO 1 – REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE CON CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO E BONUS € 80 NON EROGATO

Il Mod. CU 2018 rilasciato al sig. Giusti (residente nella provincia di Bolzano) risulti così compilato:

<b>DATI FISCALI</b>	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
		7.200		
<b>DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI</b>				
<b>REDDITI</b>	Assegni periodici corrisposti dal coniuge	Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni	RAPPORTO DI LAVORO	
	5	6	7	8
		126		01   01   2017
				06   05   2017
<b>RITENUTE</b>	ADDITIONALE COMUNALE ALL'IRPEF			
	21	22	26	27
	Ritenute Irpef	Addizionale regionale all'Irpef	Acconto 2017	Saldo 2017
	276			
	ACCONTO 2018			
	29			
	Codice Bonus			
	391	392	393	
	2		331,40	

Lo stesso, inoltre, ha sostenuto nel 2017 **spese sanitarie per un importo pari a € 500.**

In tal caso, il quadro C del Mod. 730/2018 va così compilato:

<b>QUADRO C - Redditi di lavoro dipendente e assimilati</b>										
<b>SEZIONE I - REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>										
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	2	7.200,00			,00			,00	
<b>SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE</b>										
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				
C5	PERIODO DI LAVORO - giorni per i quali spettano le detrazioni (punti 6 e 7 CU 2018)			1	2	3				
				1	2	6				
<b>SEZIONE II - ALTRI REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE</b>										
C6	1	2	3	C7	1	2	3	C8	1	
	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			,00		
<b>SEZIONE III - RITENUTE IRPEF E ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF</b>										
C9	RITENUTE IRPEF (punto 21 CU 2018)		276,00	C10	RITENUTE ADDIZIONALE REGIONALE (punto 22 CU 2018)					
<b>SEZIONE IV - RITENUTE ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF</b>										
C11	RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2017 (punto 26 CU 2018)		,00	C12	RITENUTE SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2017 (punto 27 CU 2018)		,00	C13	RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2018 (punto 29 CU 2018)	
<b>SEZIONE V - BONUS IRPEF</b>										
C14	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	CODICE BONUS (punto 391 CU 2018)	BONUS EROGATO (punto 392 CU 2018)	TIPOLOGIA ESENZIONE	PARTE REDDITO ESENTE	QUOTA TFR					
	2	,00		,00	,00					

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 23

**Nota:** la provincia di Bolzano ha previsto l'**esenzione** dal versamento dell'**addizionale regionale IRPEF** per i soggetti che presentano un reddito non superiore a € 28.000; pertanto, il contribuente non ha subito alcuna ritenuta a titolo di addizionale regionale. Inoltre, la sezione IV del quadro C non risulta compilata in quanto viene supposto che il Comune non abbia deliberato l'addizionale comunale né per il 2017, né per il 2018.

Nel **quadro E**, il contribuente riporta le spese mediche, compilando il **rigo E1** nel seguente modo:

<b>QUADRO E ONERI E SPESE</b>					
<b>SEZIONE I - SPESE PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE D'IMPOSTA DEL 19% o 26%</b>					
<b>E1</b>	<b>SPESE SANITARIE</b>	Spese patologie esenti	Spese sanitarie	<b>E6</b>	<b>SPESE SANITARIE RATEIZZATE IN PRECEDENZA</b>
		1	2		Numero rata
			500		

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

- **rigo 4:** il totale dei redditi di lavoro dipendente percepiti

<b>4</b>	<b>REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>	<b>7.200</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>
----------	--	--------------	------------	------------

- **rigo 11:** il reddito complessivo di importo pari al totale dei redditi di lavoro indicati a rigo 4 (€ 7.200).
- **rigo 16:** l'imposta lorda pari ad € **1.656** (7.200 x 23%)
- **rigo 25:** la detrazione spettante per i redditi di lavoro dipendente derivanti da contratto a tempo determinato è pari a € **1.380** (in quanto la detrazione "teorica" risulta inferiore a tale importo minimo)
- **rigo 28:** la detrazione del 19% relativa alle spese sanitarie: (€ 500 - € 129,11) x 19% = € **70,47**
- **rigo 51:** l'imposta netta pari a € **206,00** (€ 1.656 - € 1.380 - € 70).
- **rigo 66 e 67:** il bonus IRPEF spettante in dichiarazione in quanto non riconosciuto dal datore pari a:  
€ 960,00 x 126/365 = € 331,40 (arrotondato € 331)

Pertanto, il Mod. 730-3 va così compilato:

RIGO	RIEPILOGO REDDITI	DICHIARANTE
<b>4</b>	<b>REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>	€ 7.200,00
	<b>CALCOLO DEL REDDITO IMPONIBILE E DELL'IMPOSTA LORDA</b>	
<b>11</b>	<b>REDDITO COMPLESSIVO</b>	€ 7.200,00
<b>14</b>	<b>REDDITO IMPONIBILE</b>	€ 7.200,00
<b>15</b>	Compensi per attività sportive dilettantistiche con ritenuta a titolo d'imposta	
<b>16</b>	<b>IMPOSTA LORDA</b>	€ 1.656,00
	<b>CALCOLO DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA</b>	
<b>25</b>	Detrazione per redditi di lavoro dipendente	€ 1.380,00
<b>28</b>	Detrazione oneri ed erogazioni liberali	€ 70,00
<b>48</b>	<b>TOTALE DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA</b>	€ 1.450,00
	<b>CALCOLO DELL'IMPOSTA NETTA E DEL RIGO DIFFERENZA</b>	
<b>50</b>	<b>IMPOSTA NETTA</b>	€ 206,00
<b>59</b>	<b>RITENUTE</b>	€ 276,00
<b>60</b>	<b>DIFFERENZA</b>	- € 70,00
	<b>ECCEDEZZA, ACCONTI E ALTRE RETTIFICHE</b>	
<b>66</b>	Bonus IRPEF spettante	€ 331,00
<b>67</b>	Bonus IRPEF riconosciuto in dichiarazione	€ 331,00

Avendo corrisposto ritenute per € 276,00 al contribuente spetta un credito IRPEF per € 70,00 (€ 276,00 - € 206,00) a cui si aggiunge € 331,00 (bonus IRPEF non riconosciuto): tale valore (€ **401,00**) viene indicato nel riquadro "*Liquidazione delle imposte del dichiarante*", **rigo 91**:

<b>LIQUIDAZIONE DELLE IMPOSTE DEL DICHIARANTE</b>		Codice Regione/Comune	<b>CREDITI</b>				<b>DEBITI</b>	
			Importi non rimborsabili	Credito	di cui da utilizzare in compensazione con F24	di cui da rimborsare	Importi da non versare	Importi da trattenere/versare
<b>91</b>	<b>IRPEF</b>		2	3	4	5	6	7
			,00	<b>401</b>	,00	<b>401</b>	,00	,00
<b>92</b>	<b>ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF</b>	1	,00	,00	,00	,00	,00	,00
<b>93</b>	<b>ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF</b>		,00	,00	,00	,00	,00	,00



Nel **quadro E**, il contribuente riporta le spese mediche, compilando il **rigo E1** nel seguente modo:

SEZIONE I - SPESE PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE D'IMPOSTA DEL 19% o 26%					
E1	SPESE SANITARIE	Spese patologie esenti	Spese sanitarie	E6	SPESE SANITARIE RATEIZZATE IN PRECEDENZA
		1	2		Numero rata
		,00	Rateazione (barrate)		
			1.500,00		,00

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

- **rigo 4**: il totale dei redditi di lavoro dipendente percepiti pari a € 21.000
- **rigo 6**: l'imponibile riguardante la cedolare secca, pari al 100% del canone di locazione € 3.000

RIGO	RIEPILOGO REDDITI	DICHIARANTE
4	REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	€ 21.000,00
6	IMPONIBILE CEDOLARE SECCA	€ 3.000,00

Si rammenta che, l'IMU sostituisce l'IRPEF e le relative addizionali per i redditi dei fabbricati non locati. Pertanto, il **reddito** relativo alla parte dell'anno in cui l'**immobile è stato "a disposizione"**:

- **non va indicato nel rigo 3**, in quanto non confluisce nel reddito complessivo IRPEF
- **va, invece, indicato nel rigo 147** (€ 500 x 1,05 x 151/365 x 4/3).

147	Redditi fondiari non imponibili	290,00	,00
-----	---------------------------------	--------	-----

Il reddito complessivo da indicare a **rigo 11** è costituito dal solo reddito di lavoro dipendente (€ 21.000).

L'**imposta lorda** da iscrivere a **rigo 16** è pari a **€ 5.070**

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 € 24.000 somma tra reddito complessivo - rigo 11 - e imponibile da cedolare secca).

137	Reddito di riferimento per agevolazioni fiscali (con imponibile cedolare secca locazioni)	24.000,00	,00
-----	---	-----------	-----

La detrazione è pari a:

$$€ 978 + 902 \times (\text{€ } 28.000 - \text{€ } 24.000) / \text{€ } 20.000 = \text{€ } 1.158,40 \text{ arrotondato } \text{€ } 1.158$$

Pertanto, il Mod. 730-3 va così compilato:

CALCOLO DEL REDDITO IMPONIBILE E DELL'IMPOSTA LORDA		DICHIARANTE
11	REDDITO COMPLESSIVO	€ 21.000,00
14	REDDITO IMPONIBILE	€ 21.000,00
16	IMPOSTA LORDA	€ 5.070,00
CALCOLO DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA		
25	Detrazione per redditi di lavoro dipendente	€ 1.158,00
28	Detrazione oneri ed erogazioni liberali [(€ 1.500 - 129,11) x 19%]	€ 260,00
48	TOTALE DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA	€ 1.418,00
CALCOLO DELL'IMPOSTA NETTA E DEL RIGO DIFFERENZA		
50	IMPOSTA NETTA (€ 5.070 - € 1.418)	€ 3.652,00
59	RITENUTE	€ 3.776,00
60	DIFFERENZA	-€ 124,00
ECCEDEZZA, ACCONTI E ALTRE RETTIFICHE		
66	Bonus IRPEF spettante	€ 960,00
CALCOLO DELLE ADDIZIONALI REGIONALE E COMUNALE ALL'IRPEF		
71	REDDITO IMPONIBILE	€ 21.000,00
72	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DOVUTA	€ 258,00
73	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF RISULTANTE DALLA CERTIFICAZIONE	€ 258,00
LIQUIDAZIONE DELLE IMPOSTE DEL DICHIARANTE		
91	IRPEF	-€ 124,00
99	CEDOLARE SECCA LOCAZIONI	€ 630,00
100	PRIMA RATA ACCONTO CEDOLARE SECCA 2018	€ 239,00
101	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO CEDOLARE SECCA 2018	€ 359,00



<b>4</b>	<b>REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>	<b>17.450,00</b>	<b>,00</b>
----------	--	------------------	------------

L'imposta lorda da indicare nel **rigo 16** è pari a **€ 4.112**.

Nel **rigo 25** del prospetto di liquidazione va indicata la detrazione relativa al reddito di lavoro dipendente; poiché alla formazione del reddito complessivo del contribuente concorrono sia:

- redditi di lavoro dipendente derivanti da contratto a tempo indeterminato** per i quali spettano le detrazioni previste dall'art. 13, co. 1, TUIR
- redditi derivanti dall'assegno di mantenimento** per i quali la detrazione spetta in misura pari a quella prevista per i titolari di redditi di pensione.

Poiché la **detrazione riportata nel punto b)**, non è cumulabile con quella indicata nel punto a), il soggetto che presta assistenza familiare dovrà attribuire al contribuente la **detrazione più favorevole**.

Per calcolare la **detrazione più favorevole** è necessario procedere come segue:

<b>1)</b>	determinare la detrazione spettante sul reddito di lavoro dipendente pari a: $€ 978 + 902 \times (€ 28.000 - € 17.450) / € 20.000 = € 1.453,80$ arrotondato <b>€ 1.454</b>
<b>2)</b>	determinare la detrazione spettante sul reddito derivante dall'assegno di mantenimento pari a: $€ 1.297 \times (€ 55.000 - € 17.450) / € 40.000 = € 1.217,62$ arrotondato <b>€ 1.218</b>
<b>3)</b>	attribuire al contribuente la detrazione di <b>importo maggiore</b> fra le due precedentemente determinate; in questo caso quindi la detrazione spettante sarà pari a <b>€ 1.454</b>

Pertanto, il Mod. 730-3 va così compilato:

RIGO	RIEPILOGO REDDITI	DICHIARANTE
<b>4</b>	<b>REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>	<b>€ 17.450,00</b>
	<b>CALCOLO DEL REDDITO IMPONIBILE E DELL'IMPOSTA LORDA</b>	
<b>11</b>	REDDITO COMPLESSIVO	€ 17.450,00
<b>12</b>	Deduzione abitazione principale e pertinenze (non soggette a IMU)	
<b>13</b>	ONERI DEDUCIBILI	
<b>14</b>	REDDITO IMPONIBILE	€ 17.450,00
<b>15</b>	Compensi per attività sportive dilettantistiche con ritenuta a titolo d'imposta	
<b>16</b>	IMPOSTA LORDA	€ 4.112,00
	<b>CALCOLO DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA</b>	
<b>25</b>	Detrazione per redditi di lavoro dipendente	€ 1.454,00
<b>48</b>	TOTALE DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA	€ 1.454,00
	<b>CALCOLO DELL'IMPOSTA NETTA E DEL RIGO DIFFERENZA</b>	
<b>50</b>	IMPOSTA NETTA (€ 4.112 + € 1.454)	€ 2.658,00
<b>59</b>	RITENUTE	€ 1.404,00
<b>60</b>	DIFFERENZA	€ 1.254,00
	<b>ECCEDENZA, ACCONTI E ALTRE RETTIFICHE</b>	
<b>66</b>	Bonus IRPEF spettante	€ 960,00
	<b>CALCOLO DELLE ADDIZIONALI REGIONALE E COMUNALE ALL'IRPEF</b>	
<b>71</b>	REDDITO IMPONIBILE	€ 17.450,00
<b>72</b>	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DOVUTA	€ 215,00
<b>73</b>	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF RISULTANTE DALLA CERTIFICAZIONE	€ 163,00
<b>74</b>	ECCEDENZA ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF PRECEDENTE DICHIARAZIONE	
<b>75</b>	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA	€ 140,00
<b>76</b>	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF RISULTANTE DALLA CERTIFICAZIONE E/O VERSATA	€ 106,00
<b>77</b>	ECCEDENZA ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF PRECEDENTE DICHIARAZIONE	
<b>78</b>	ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF 2018	€ 42,00
<b>79</b>	ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF 2018 RISULTANTE DALLA CERTIFICAZIONE	€ 32,00

RIPRODUZIONE VIETATA

### Calcolo addizionali

Per il calcolo delle addizionali regionale e comunale all'IRPEF l'imponibile (rigo 71) è pari a **€ 17.450**.

**L'addizionale regionale** dovuta dal contribuente è pari a € 17.450 x 1,23% = **€ 215** (rigo 72); considerato che la suddetta addizionale desumibile dalla CU è di € 163 (rigo 73) il contribuente ha un debito di **€ 52**.

**L'addizionale comunale all'IRPEF** dovuta a saldo per il 2017 (l'aliquota è 0,8%) è pari a **€ 139,60** (rigo 75), mentre l'addizionale desumibile dalla CU o dalla somma dei rigi C11 e C12 è pari a € 106 (rigo 76); pertanto, il contribuente presenta un debito pari a **€ 34** da riportare nella colonna 7 del rigo 93.

**L'addizionale comunale in acconto 2018**, € 140 x 30% = **€ 42** (rigo 78), mentre l'addizionale desumibile dalla CU è pari a € 32 (rigo 79); pertanto, il contribuente presenta un debito pari a **€ 10** (non riportare in col. 7 del rigo 97 essendo inferiore a € 12).

Inoltre, il soggetto che presta assistenza fiscale compila la sezione "Liquidazione delle imposte":

Conseguentemente, il **rigo 161** del prospetto di liquidazione riporta:

→ **colonna 1** (trattenute di luglio): **€ 1.842** (€ 1.254 + € 52 + € 34 + € 502)

→ **colonna 2**, l'importo (trattenuto a novembre) del secondo acconto IRPEF 2018 pari a **€ 752,00**

LIQUIDAZIONE DELLE IMPOSTE DEL DICHIARANTE			
91	IRPEF		€ 1.254,00
92	ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF	1°acc.: 1.254 x 40%	€ 52,00
93	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF		€ 34,00
94	PRIMA RATA ACCONTO IRPEF 2018	2°acc.: 1.254 x 60%	€ 502,00
95	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO IRPEF 2018		€ 752,00
97	ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2018		<b>€ 10,00</b>
			<b>NO INF. € 12</b>
	MOD 730 ORDINARIO - IMPORTI DA TRATTENERE O DA RIMBORSARE	SALDO E PRIMO ACCONTO	SECONDO O UNICO ACCONTO
161	IMPORTO CHE SARA' TRATTENUTO DAL DATORE O DALL'ENTE PENSIONISTICO IN BUSTA PAGA	€ 1.842,00	€ 752,00

RIPRODUZIONE VIETATA

### ESEMPIO 4 – REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E REDDITI DIVERSI

Il Mod. CU 2018 rilasciato al sig. Gallo (dipendente) risulti così compilato:

<b>DATI FISCALI</b>  <b>DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI</b>	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	23.250	2		3		4	
<b>REDDITI</b>	Assegni periodici corrisposti dal coniuge		Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni		<b>RAPPORTO DI LAVORO</b>			
	5		Lavoro dipendente 6 365	Pensione 7	Data di inizio g giorno mese anno 01 10 2013		Data di cessazione g giorno mese anno	In forza al 31/12 10 X
<b>RITENUTE</b>	Ritenute Irpef		Addizionale regionale all'Irpef		ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF			
	21	4.485,28	22	285,98	26	Acconto 2017	27	Saldo 2017
					29	Acconto 2018		
<b>CREDITO BONUS IRPEF</b>								
	Codice Bonus 391 2	Bonus erogato 392			Bonus non erogato 393			

### SOSTITUTO B – REDDITO LAVORO AUTONOMO OCCASIONALE:

<b>DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE</b>	Causale 1 M							
	<b>TIPOLOGIA REDDITUALE</b>							
<b>DATI FISCALI</b>	Anno 2		Anticipazione 3 <input type="checkbox"/>	Ammontare lordo corrisposto 4 3.400,00		Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5		
	Codice 6	Altre somme non soggette a ritenuta 7	Imponibile 8 3.400,00		Ritenute a titolo d'acconto 9 680,00			

Nella CU, non risultano compilati i punti 26, 27 e 29 in quanto viene ipotizzato che il comune non abbia deliberato l'addizionale comunale all'IRPEF per gli anni 2017 e 2018.

In tal caso, il quadro C del Mod. 730/2018 va così compilato:

<b>QUADRO C - Redditi di lavoro dipendente e assimilati</b>											
<b>SEZIONE I - REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>											
Casi particolari											
C1	1 TIPOLOGIA REDDITO 2 2	2 INDETERMINATO/ DETERMINATO 1	3 REDDITO (punti 1, 2, 3 CU 2018) 23.250,00	C2	1 TIPOLOGIA REDDITO	2 INDETERMINATO/ DETERMINATO	3 REDDITO (punti 1, 2, 3 CU 2018) ,00	C3	1 TIPOLOGIA REDDITO	2 INDETERMINATO/ DETERMINATO	3 REDDITO (punti 1, 2, 3 CU 2018) ,00
<b>SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE</b>											
C4	1 TIPOLOGIA LIMITE	2 SOMME A TASSAZIONE ORDINARIA ,00	3 SOMME A IMPOSTA SOSTITUTIVA ,00	4 RITENUTE IMPOSTA SOSTITUTIVA ,00	5 BENEFIT ,00	6 BENEFIT A TASSAZIONE ORDINARIA ,00					
7 TASSAZIONE ORDINARIA											
8 TASSAZIONE SOSTITUTIVA											
9 ASSENZA REQUISITI											
C5	PERIODO DI LAVORO – giorni per i quali spettano le detrazioni (punti 6 e 7 CU 2018) 3 6 5			1 LAVORO DIPENDENTE	2 PENSIONE						
<b>SEZIONE II - ALTRI REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE</b>											
C6	1 ASSEGNO DEL CONIUGE	2 REDDITO (punti 4 e 5 CU 2018) ,00	C7	1 ASSEGNO DEL CONIUGE	2 REDDITO (punti 4 e 5 CU 2018) ,00	C8	1 ASSEGNO DEL CONIUGE	2 REDDITO (punti 4 e 5 CU 2018) ,00			
<b>SEZIONE III - RITENUTE IRPEF E ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF</b>											
C9	RITENUTE IRPEF (punto 21 CU 2018) 4.485,00		C10	RITENUTE ADDIZIONALE REGIONALE (punto 22 CU 2018) 286,00							
<b>SEZIONE IV - RITENUTE ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF</b>											
C11	RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2017 (punto 26 CU 2018) ,00		C12	RITENUTE SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2017 (punto 27 CU 2018) ,00		C13	RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2018 (punto 29 CU 2018) ,00				
<b>SEZIONE V - BONUS IRPEF</b>											
C14	1 CODICE BONUS (punto 391 CU 2018) 2	2 BONUS EROGATO (punto 392 CU 2018) ,00	3 TIPOLOGIA ESENZIONE	4 PARTE REDDITO ESENTE ,00	5 QUOTA TFR ,00						

Dispone poi di **ulteriori redditi diversi per € 3.400** (redditi di lavoro autonomo occasionale, sui quali il committente ha applicato la ritenuta d'acconto del 20% pari ad € 680), esposto nel rigo D5 come segue:

D5	REDDITI DERIVANTI DA ATTIVITA OCCASIONALE O DA OBBLIGHI DI FARE, NON FARE E PERMETTERE	1 2	2 3.400,00	3 ,00	4 680,00
----	---	--------	---------------	----------	-------------

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

- **rigo 11:** il totale dei redditi di lavoro dipendente (€ 23.250) e di lavoro occasionale (€ 3.400): **€ 26.650**
- **rigo 16:** l'imposta lorda pari a **€ 6.596,00**
- **rigo 25** o rigo 27, secondo il principio della detrazione più favorevole o:
  - la detrazione per redditi di lavoro dipendente (art. 13, comma 1, TUIR);
  - la detrazione per altri redditi (art. 13, co. 5, TUIR).

Calcolo della **detrazione più favorevole**:

<b>1)</b>	va determinata la detrazione spettante sul reddito di lavoro dipendente pari a: $€ 978 + 902 \times (€ 28.000 - € 26.650) / € 20.000 = € 1.038,88$ arrotondato <b>€ 1.039</b>
<b>2)</b>	va determinata la detrazione sul reddito di lavoro autonomo occasionale indicato a quadro D: $€ 1.104 \times (€ 55.000 - € 26.650) / € 50.200 = € 623,43$ arrotondato <b>€ 623</b>
<b>3)</b>	va attribuita la detrazione di <b>importo maggiore</b> , in questo caso pari a <b>€ 1.039</b>

- **rigo 50:** l'imposta netta pari a **€ 5.557** (€ 6.596 - € 1.039)
- **rigo 59:** le ritenute (derivanti dalla somma di quelle indicate a rigo C9 e D) pari a **€ 5.165**
- **rigo 60:** un debito di **€ 392,00** (versamento del 1° e 2° acconto Irpef 2018)

Inoltre, l'**addizionale regionale** dovuta è pari a € 26.650 x 1,23%= € 327,80 (rigo 72); considerato che la suddetta addizionale desumibile dal CU è di € 286 (rigo 73) il contribuente ha un debito di € 42.

Pertanto, il Mod. 730-3 va così compilato:

RIGO	RIEPILOGO REDDITI	IMPORTI
<b>4</b>	REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	€ 23.250,00
<b>5</b>	ALTRI REDDITI	€ 3.400,00
<b>CALCOLO DEL REDDITO IMPONIBILE E DELL'IMPOSTA LORDA</b>		
<b>11</b>	REDDITO COMPLESSIVO	€ 26.650,00
<b>14</b>	REDDITO IMPONIBILE	€ 26.650,00
<b>16</b>	IMPOSTA LORDA	€ 6.596,00
<b>CALCOLO DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA</b>		
<b>25</b>	Detrazione per redditi di lavoro dipendente	€ 1.039,00
<b>48</b>	TOTALE DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA	€ 1.039,00
<b>CALCOLO DELL'IMPOSTA NETTA E DEL RIGO DIFFERENZA</b>		
<b>50</b>	IMPOSTA NETTA (€ 6.596 - € 1.039)	€ 5.557,00
<b>59</b>	RITENUTE	€ 5.165,00
<b>60</b>	DIFFERENZA	€ 392,00
<b>ECCEDENZA, ACCONTI E ALTRE RETTIFICHE</b>		
<b>66</b>	Bonus IRPEF spettante	€ 960,00
<b>CALCOLO DELLE ADDIZIONALI REGIONALE E COMUNALE ALL'IRPEF</b>		
<b>71</b>	REDDITO IMPONIBILE	€ 26.650,00
<b>72</b>	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DOVUTA	€ 328,00
<b>73</b>	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF RISULTANTE DALLA CERTIFICAZIONE	€ 286,00
<b>LIQUIDAZIONE DELLE IMPOSTE DEL DICHIARANTE</b>		
<b>91</b>	IRPEF	€ 392,00
<b>92</b>	ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF	€ 42,00
<b>93</b>	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	€ 0,00
<b>94</b>	PRIMA RATA ACCONTO IRPEF 2018	€ 157,00
<b>95</b>	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO IRPEF 2018	€ 235,00

MOD 730 ORDINARIO - IMPORTI DA TRATTENERE O DA RIMBORSARE		SALDO E PRIMO ACCONTO	SECONDO O UNICO ACCONTO
<b>161</b>	IMPORTO CHE SARA' TRATTENUTO DAL DATORE O DALL'ENTE PENSIONISTICO IN BUSTA PAGA	€ 591,00	€ 235,00

RIPRODUZIONE VIETATA

## ESEMPIO 5 – REDDITI DI LAVORO CON CONTRATTO DI COLLABORAZIONE

Il sig. Parente ha percepito nel 2017, un reddito di collaborazione:

<b>DATI FISCALI</b>  <b>DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI</b>	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	21.250	3		4			
<b>REDDITI</b>	Assegni periodici corrisposti dal coniuge		Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni		RAPPORTO DI LAVORO					
	5		Lavoro dipendente	Pensione	8 giorno	Data di inizio mese anno	9 giorno	Data di cessazione mese anno		
			365		01	01	2017	31	12	2017
<b>RITENUTE</b>	Ritenute Irpef		Addizionale regionale all'Irpef		Acconto 2017		Saldo 2017		Acconto 2018	
	21	3.855,05	22	261,38	26		27		29	
<b>CREDITO BONUS IRPEF</b>										
Codice Bonus 391		Bonus erogato		Bonus non erogato						
1		392		960		393				

In tal caso, il quadro C del Mod. 730/2018 va così compilato:

QUADRO C - Redditi di lavoro dipendente e assimilati											
SEZIONE I - REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI											
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)
	2	2	21.250,00				,00				,00
C4	SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE										
	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					
	7 TASSAZIONE ORDINARIA	8 TASSAZIONE SOSTITUTIVA	9 ASSENZA REQUISITI								
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)		3.855,00	C10	RITENUTE ADDIZIONALE REGIONALE (punto 22 CU 2018)		261,00				
SEZIONE IV - RITENUTE ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF											
C11	RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2017 (punto 26 CU 2018)		,00	C12	RITENUTE SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2017 (punto 27 CU 2018)		,00	C13	RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2018 (punto 29 CU 2018)		,00
SEZIONE V - BONUS IRPEF											
C14	1 CODICE BONUS (punto 391 CU 2018)	2 BONUS EROGATO (punto 392 CU 2018)	960,00	3 TIPOLOGIA ESENZIONE	4 PARTE REDDITO ESENTE	5 QUOTA TFR					
	1				,00	,00					

**Nota:** il contribuente non ha subito ritenute per l'addizionale comunale in quanto il Comune nel quale risiede non ha deliberato nessuna aliquota per il 2017 e 2018 (i campi 26, 27 e 29, sono "in bianco"). Inoltre, si suppone l'aliquota dell'1,23% dell'addizionale regionale.

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

- **rigo 4:** il totale dei redditi percepiti:

4	REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	21.250,00	,00
---	---	-----------	-----

- **rigo 11:** il reddito complessivo di importo pari al totale dei redditi di lavoro indicati a rigo 4 (€ 21.250).
- **rigo 16:** l'imposta lorda pari ad € 5.138.
- **rigo 25:** la detrazione relativa al reddito di lavoro dipendente; in tal caso, poiché il dichiarante possiede un reddito di lavoro dipendente pari a € 21.250, la detrazione spettante è pari a:  

$$€ 978 + 902 \times (€ 28.000 - € 21.250) / € 20.000 = € 1.282,43$$
arrotondato € 1.282

Inoltre, l'**addizionale regionale** dovuta è pari a € 21.250 x 1,23%= € 261,38 (rigo 72), che coincide con quanto già versato. Pertanto, il Mod. 730-3 va così compilato:

<b>CALCOLO DEL REDDITO IMPONIBILE E DELL'IMPOSTA LORDA</b>		<b>DICHIARANTE</b>
<b>11</b>	REDDITO COMPLESSIVO	€ 21.250,00
<b>13</b>	ONERI DEDUCIBILI	
<b>14</b>	REDDITO IMPONIBILE	€ 21.250,00
<b>16</b>	IMPOSTA LORDA	€ 5.138,00
<b>CALCOLO DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA</b>		
<b>25</b>	Detrazione per redditi di lavoro dipendente	€ 1.282,00
<b>48</b>	TOTALE DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA	€ 1.282,00
<b>CALCOLO DELL'IMPOSTA NETTA E DEL RIGO DIFFERENZA</b>		
<b>50</b>	IMPOSTA NETTA (€ 5.138 - € 1.282)	€ 3.856,00
<b>59</b>	RITENUTE	€ 3.855,00
<b>60</b>	DIFFERENZA	<b>€ 1,00</b>
<b>ECCEDEXA, ACCONTI E ALTRE RETTIFICHE</b>		
<b>66</b>	Bonus IRPEF spettante	€ 960,00
<b>67</b>	Bonus IRPEF riconosciuto in dichiarazione	
<b>68</b>	Restituzione Bonus IRPEF non spettante	
<b>CALCOLO DELLE ADDIZIONALI REGIONALE E COMUNALE ALL'IRPEF</b>		
<b>71</b>	REDDITO IMPONIBILE	€ 21.250,00
<b>72</b>	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DOVUTA	€ 261,00
<b>73</b>	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF RISULTANTE DALLA CERTIFICAZIONE	€ 261,00

**ESEMPIO 7 – RICERCATORE ALL'ESTERO CHE RIENTRA IN ITALIA**

**ESEMPIO 6 – LAVORATORE DIPENDENTE FRONTALIERO**

Il sig. Esposito si reca quotidianamente a lavorare in Francia nella filiale dell'azienda italiana Beta Spa; per l'attività di lavoro dipendente ha percepito nel 2017 € 18.500.  
La CU che gli viene rilasciata risulta così compilata:

<b>DATI FISCALI</b>		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		11.000		2		3		4	
<b>DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI</b>		Assegni periodici corrisposti dal coniuge		Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni		<b>RAPPORTO DI LAVORO</b>		In forza al 31/12	
5		6		7		8		9	
REDDITI		365		Pensione		Data di inizio		Data di cessazione	
						g giorno mese anno		g giorno mese anno	
						01 10 2013			
								X	
<b>RITENUTE</b>		Ritenute Irpef		Addizionale regionale all'Irpef		Acconto 2017		Saldo 2017	
21		785,30		22		135,30		29	
<b>ALTRI DATI</b>		<b>REDDITO FRONTALIERI</b>		<b>CAMPIONE D'ITALIA</b>					
		Con contratto a tempo indeterminato		Con contratto a tempo determinato		Lavoro dipendente contratto tempo indeterminato		Lavoro dipendente contratto tempo determinato	
		455 18.500,00		456		457		458	
								Pensione	
								Pensione orfani	
		Pensione orfani non campione d'Italia		Numero giorni marittimi		Altri redditi		Abitazione principale	
		461		462		463		464	
								Periodo di pensione	
								465	

**Nota:** si rammenta che un lavoratore dipendente, residente in Italia, ma che quotidianamente si reca all'estero (zone di frontiera o paesi limitrofi) per svolgere la prestazione di lavoro sui redditi di lavoro dipendente percepiti beneficia di una tassazione agevolata:

- i primi € 7.500 complessivamente percepiti, non concorrono alla formazione del reddito
- le somme eccedenti € 7.500 saranno soggette a tassazione secondo gli ordinari criteri del TUIR.

La tassazione agevolata è stata già applicata dal sostituto d'imposta. Infatti nel Mod. CU 2018 rilasciato al contribuente viene indicata nel campo 1 la sola quota soggetta a tassazione.

In tal caso, il quadro C del Mod. 730/2018 va così compilato:

<b>QUADRO C - Redditi di lavoro dipendente e assimilati</b>									
<b>SEZIONE I - REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>									
C1		C2		C3		C4		C5	
TIPOLOGIA REDDITO		INDETERMINATO/ DETERMINATO		REDDITO (punti 1, 2, 3 CU 2018)		TIPOLOGIA REDDITO		INDETERMINATO/ DETERMINATO	
4		1		18.500,00					
<b>SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE</b>									
C6		C7		C8		C9		C10	
TIPOLOGIA LIMITE		SOMME A TASSAZIONE ORDINARIA		SOMME A IMPOSTA SOSTITUTIVA		BENEFIT		BENEFIT A TASSAZIONE ORDINARIA	
		,00		,00		,00		,00	
C11		C12		C13		C14		C15	
TASSAZIONE ORDINARIA		TASSAZIONE SOSTITUTIVA		ASSENZA REQUISITI		PERIODO DI LAVORO - giorni per i quali spettano le detrazioni (punti 6 e 7 CU 2018)		LAVORO DIPENDENTE	
						3 6 5		PENSIONE	
<b>SEZIONE II - ALTRI REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE</b>									
C6		C7		C8		C9		C10	
ASSEGNO DEL CONIUGE		ASSEGNO DEL CONIUGE		ASSEGNO DEL CONIUGE		ASSEGNO DEL CONIUGE		ASSEGNO DEL CONIUGE	
<b>SEZIONE III - RITENUTE IRPEF E ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF</b>									
C9		C10		C11		C12		C13	
RITENUTE IRPEF (punto 21 CU 2018)		RITENUTE ADDIZIONALE REGIONALE (punto 22 CU 2018)		RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2017 (punto 26 CU 2018)		RITENUTE SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2017 (punto 27 CU 2018)		RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2018 (punto 29 CU 2018)	
785,00		135,00							
<b>SEZIONE IV - RITENUTE ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF</b>									
C11		C12		C13		C14		C15	
RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2017 (punto 26 CU 2018)		RITENUTE SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2017 (punto 27 CU 2018)		RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2018 (punto 29 CU 2018)		RITENUTE SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2018 (punto 30 CU 2018)		RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2019 (punto 31 CU 2018)	
<b>SEZIONE V - BONUS IRPEF</b>									
C14		C15		C16		C17		C18	
CODICE BONUS (punto 391 CU 2018)		BONUS EROGATO (punto 392 CU 2018)		TIPOLOGIA ESENZIONE		PARTE REDDITO ESENTE		QUOTA TFR	
1		960,00							

Nell'ambito del Mod. 730-3, il soggetto che presta assistenza indica **a rigo 4 solo le somme eccedenti € 7.500 ovvero l'importo di € 11.000.**

<b>4</b>	REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	<b>11.000</b>	<b>.00</b>	<b>.00</b>
----------	---	---------------	------------	------------

Pertanto, il Mod. 730-3 va così compilato:

	<b>CALCOLO DEL REDDITO IMPONIBILE E DELL'IMPOSTA LORDA</b>	<b>DICHIARANTE</b>
<b>11</b>	REDDITO COMPLESSIVO	€ 11.000,00
<b>14</b>	REDDITO IMPONIBILE	€ 11.000,00
<b>16</b>	IMPOSTA LORDA	€ 2.530,00
	<b>CALCOLO DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA</b>	
<b>25</b>	Detrazione per redditi di lavoro dipendente	€ 1.745,00
<b>48</b>	TOTALE DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA	€ 1.745,00
	<b>CALCOLO DELL'IMPOSTA NETTA E DEL RIGO DIFFERENZA</b>	
<b>50</b>	IMPOSTA NETTA (€ 2.530 - € 1.745)	€ 785,00
<b>59</b>	RITENUTE	€ 785,00
	<b>ECCEDENZIA, ACCONTI E ALTRE RETTIFICHE</b>	
<b>66</b>	Bonus IRPEF spettante	€ 960,00
	<b>CALCOLO DELLE ADDIZIONALI REGIONALE E COMUNALE ALL'IRPEF</b>	
<b>71</b>	REDDITO IMPONIBILE	€ 11.000,00
<b>72</b>	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DOVUTA	€ 135,00
<b>73</b>	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF RISULTANTE DALLA CERTIFICAZIONE	€ 135,00

## ESEMPIO 7 – RICERCATORE ALL'ESTERO CHE RIENTRA IN ITALIA

La sig.ra Giusti, ricercatrice in biologia, dal 2010 risiede stabilmente in Inghilterra, dove ha svolto attività di ricerca; la stessa, nel 2016 rientra in Italia per svolgere la sua attività presso l'Università di Padova; nel 2017 consegue un reddito di lavoro dipendente pari a € 14.000.

Per beneficiare del bonus riconosciuto ai ricercatori (soddisfa i requisiti richiesti dal D.L.78/2010) occorre:

- possedere un titolo di studio universitario
- aver risieduto all'estero (Gran Bretagna) in modo stabile
- aver svolto attività di ricerca presso l'Università per almeno due anni consecutivi.

Pertanto, per il 2017, concorrerà alla formazione del reddito solo il 10% delle somme percepite. Il datore di lavoro non ha però applicato tale agevolazione (come risultante dalle "Annotazioni" alla CU 2018):

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	
DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI		1		2 <b>14.000,00</b>		3		4	
REDDITI		Assegni periodici corrisposti dal coniuge		Lavoro dipendente		Pensione		RAPPORTO DI LAVORO	
		5		6 <b>365</b>		7		Data di inizio	
								8 giorno mese anno <b>01 01 2016</b>	
								Data di cessazione	
								9 giorno mese anno	
								In forza al 31/12	
								10 <input checked="" type="checkbox"/>	
								Periodi particolari	
								11	
RITENUTE		Ritenute Irpef		Addizionale regionale all'Irpef		Addizionale regionale 2016 trattenuta nel 2017		Addizionale regionale 2017 rapporti cessati	
		21 <b>1.610,60</b>		22 <b>172,20</b>		23		24	

  

DESCRIZIONE ANNOTAZIONI	
<b>BC:</b> somme percepite dai docenti e dai ricercatori che non hanno concorso a formare il reddito imponibile, importo (...). Il 90% delle somme percepite dai docenti e dai ricercatori che non hanno fruito dell'abbattimento della base imponibile importo € 12.600.	

La contribuente, può fruire dell'agevolazione nel Mod. 730, indicando il codice 2 nella casella "Rientro in Italia" del quadro C, che pertanto sarà così compilato:

QUADRO C - Redditi di lavoro dipendente e assimilati									
SEZIONE I - REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI									
C1 TIPOLOGIA REDDITO		C2 TIPOLOGIA REDDITO		C3 TIPOLOGIA REDDITO		C4 TIPOLOGIA REDDITO		C5 TIPOLOGIA REDDITO	
2		1		,		,		,	
1.400,00		,		,		,		,	
SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE									
C6 TIPOLOGIA LIMITE		C7 TIPOLOGIA LIMITE		C8 TIPOLOGIA LIMITE		C9 TIPOLOGIA LIMITE		C10 TIPOLOGIA LIMITE	
,		,		,		,		,	
TASSAZIONE ORDINARIA		TASSAZIONE ORDINARIA		TASSAZIONE ORDINARIA		TASSAZIONE ORDINARIA		TASSAZIONE ORDINARIA	
,		,		,		,		,	
C5 PERIODO DI LAVORO - giorni per i quali spettano le detrazioni (punti 6 e 7 CU 2018)									
3 6 5									
SEZIONE II - ALTRI REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE									
C6 ASSEGNO DEL CONIUGE		C7 ASSEGNO DEL CONIUGE		C8 ASSEGNO DEL CONIUGE		C9 ASSEGNO DEL CONIUGE		C10 ASSEGNO DEL CONIUGE	
,		,		,		,		,	
SEZIONE III - RITENUTE IRPEF E ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF									
C9 RITENUTE IRPEF (punto 21 CU 2018)		C10 RITENUTE ADDIZIONALE REGIONALE (punto 22 CU 2018)		C11 RITENUTE ADDIZIONALE REGIONALE (punto 22 CU 2018)		C12 RITENUTE ADDIZIONALE REGIONALE (punto 22 CU 2018)		C13 RITENUTE ADDIZIONALE REGIONALE (punto 22 CU 2018)	
1.611,00		172,00		,		,		,	
SEZIONE IV - RITENUTE ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF									
C11 RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2017 (punto 26 CU 2018)		C12 RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2017 (punto 26 CU 2018)		C13 RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2018 (punto 29 CU 2018)		C14 RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2018 (punto 29 CU 2018)		C15 RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2018 (punto 29 CU 2018)	
,		,		,		,		,	
SEZIONE V - BONUS IRPEF									
C14 CODICE BONUS (punto 391 CU 2018)		C15 BONUS EROGATO (punto 392 CU 2018)		C16 TIPOLOGIA ESENZIONE		C17 PARTE REDDITO ESENTE		C18 QUOTA TFR	
1		960,00		,		,		,	

Come si nota, è stato riportato il **10% del reddito percepito** dal contribuente (€ 14.000 x 10% = € 1.400), in quanto solo questo concorrerà alla formazione del reddito complessivo e verrà riportato dal soggetto che presta assistenza fiscale nel **rigo 4** del prospetto di liquidazione:

RIGO	RIEPILOGO REDDITI	DICHIARANTE
4	REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	€ 1.400,00
5	ALTRI REDDITI	

Il contribuente andrà a rimborso dell'Irpef e addizionale trattenuta in quanto queste ultime sono state calcolate sul reddito lordo. Inoltre, va restituito il bonus Irpef percepito durante l'anno.

### ESEMPIO 8 – LAVORO DIPENDENTE, COMPENSO AMMINISTRATORE E INDENNITÀ

Il sig. Verdi, per l'anno 2017, presenta la seguente situazione:

- ➔ **compenso amministratore** (200 giorni): **€ 8.625**
- ➔ **indennità cessazione rapporto di amministratore** (TFM) non risultante da atto scritto avente data certa anteriore alla data di inizio del rapporto: **€ 1.225**
  - Ritenute IRPEF (arrotondate): € 1.222
  - Addizionale regionale all'IRPEF (arrotondata) € 121
  - Bonus € 80 erogato dal sostituto d'imposta pari a € 557,59 (€ 960 x 212/365)
- ➔ rapporto di lavoro dipendente con **contratto a tempo indeterminato** (153 giorni) € 15.000
  - Ritenute IRPEF (arrotondate) € 2.794
  - Addizionale regionale all'IRPEF (arrotondata) € 185
  - Bonus € 80 erogato dal sostituto d'imposta pari a € 402,41 (€ 960 x 165/365)

Al contribuente sono stati consegnati **2 Mod. CU**:

- uno per l'attività di amministratore
- e un altro per l'attività di lavoro dipendente.

Nei modelli **non risultano compilati** i punti 26, 27 e 29, in quanto, si ipotizza che il contribuente sia residente in un comune che non ha deliberato l'addizionale.

#### CU 2018 - RAPPORTO DI COLLABORAZIONE

<b>DATI FISCALI</b> <b>DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI</b>	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 <b>9.850,00</b>		3			4				
<b>REDDITI</b>	Assegni periodici corrisposti dal coniuge		Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni		<b>RAPPORTO DI LAVORO</b>							
	5		Lavoro dipendente Pensione		Data di inizio			Data di cessazione			In forza al 31/12	Periodi particolari
	6 <b>212</b>		7		8 giorno mese anno <b>01 01 2017</b>			9 giorno mese anno <b>31 07 2017</b>			10	11
<b>RITENUTE</b>	Ritenute Irpef		Addizionale regionale all'Irpef		Acconto 2017			Saldo 2017			Acconto 2018	
	21 <b>1.222,02</b>		22 <b>121,16</b>		26			27			29	
<b>CREDITO BONUS IRPEF</b>												
Codice Bonus		Bonus erogato		Bonus non erogato								
391 <b>1</b>		392 <b>557,59</b>		393								

#### CU 2018 - RAPPORTO DI LAVORO DIPENDENTE

<b>DATI FISCALI</b> <b>DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI</b>	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 <b>15.000,00</b>		3			4				
<b>REDDITI</b>	Assegni periodici corrisposti dal coniuge		Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni		<b>RAPPORTO DI LAVORO</b>							
	5		Lavoro dipendente Pensione		Data di inizio			Data di cessazione			In forza al 31/12	Periodi particolari
	6 <b>153</b>		7		8 giorno mese anno <b>01 08 2017</b>			9 giorno mese anno			10 <b>X</b>	11
<b>RITENUTE</b>	Ritenute Irpef		Addizionale regionale all'Irpef		Acconto 2017			Saldo 2017			Acconto 2018	
	21 <b>2.794,28</b>		22 <b>184,50</b>		26			27			29	
<b>CREDITO BONUS IRPEF</b>												
Codice Bonus		Bonus erogato		Bonus non erogato								
391 <b>1</b>		392 <b>402,41</b>		393								

In tal caso, il quadro C del Mod. 730/2018 va così compilato:

**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)
	2	2	9.850,00		2	1	15.000,00				,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					
	7 TASSAZIONE ORDINARIA	8 TASSAZIONE SOSTITUTIVA	9 ASSENZA REQUISITI								
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)		4.016,00	C10	RITENUTE ADDIZIONALE REGIONALE (punto 22 CU 2018)		306,00				
SEZIONE IV - RITENUTE ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF											
C11	RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2017 (punto 26 CU 2018)		,00	C12	RITENUTE SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2017 (punto 27 CU 2018)		,00	C13	RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2018 (punto 29 CU 2018)		,00
SEZIONE V - BONUS IRPEF											
C14	1 CODICE BONUS (punto 391 CU 2018)	2 BONUS EROGATO (punto 392 CU 2018)	960,00	3 TIPOLOGIA ESENZIONE	4 PARTE REDDITO ESENTE	5 QUOTA TFR					
	1				,00	,00					

**Nota:** nel caso in esame, poiché il TFM non risulta da atto scritto avente data certa anteriore alla data di inizio del rapporto, l'indennità viene assoggettata a tassazione ordinaria e andrà indicata cumulativamente al compenso di amministratore, come risulta dal punto 2 del Mod. CU 2018.

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

- **rigo 4:** il totale dei redditi percepiti (€ 9.850 + € 15.000)

4	REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	24.850,00	,00
---	---	-----------	-----

- **rigo 11:** il reddito complessivo di importo pari al totale dei redditi di lavoro indicati a rigo 4 (€ 23.850).
- **rigo 16:** l'imposta lorda pari ad € 6.110.
- **rigo 25:** la detrazione spettante è pari a:

$$€ 978 + 902 \times (€ 28.000 - € 24.850) / € 20.000 = € 1.120,07 \text{ arrotondato } \mathbf{€ 1.120}$$

Tra gli oneri deducibili non viene riportata la quota (1/3) di contributo rimasta a carico dell'amministratore, in quanto tale somma è già esclusa dal reddito imponibile da parte del sostituto.

Pertanto, il Mod.730-3 va così compilato:

	CALCOLO DEL REDDITO IMPONIBILE E DELL'IMPOSTA LORDA	DICHIARANTE
11	REDDITO COMPLESSIVO	€ 24.850,00
13	ONERI DEDUCIBILI	
14	REDDITO IMPONIBILE	€ 24.850,00
16	IMPOSTA LORDA	€ 6.110,00
	CALCOLO DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA	
25	Detrazione per redditi di lavoro dipendente	€ 1.120,00
48	TOTALE DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA	€ 1.120,00
	CALCOLO DELL'IMPOSTA NETTA E DEL RIGO DIFFERENZA	
50	IMPOSTA NETTA (€ 6.110 - € 1.120)	€ 4.990,00
59	RITENUTE	€ 4.016,00
60	DIFFERENZA	€ 974,00
	ECCEDENZIA, ACCONTI E ALTRE RETTIFICHE	
63	Restituzione bonus fiscale e straordinario	
64	Detrazioni e crediti già rimborsati dal sostituto	
66	Bonus IRPEF spettante	€ 960,00

## ESEMPIO 9 – REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E PREMIO DI RISULTATO

Il Mod. CU 2018 rilasciato alla sig. Marica risulti così compilato:

<b>DATI FISCALI</b>		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		23.000		2		3		4	
<b>REDDITI</b>		Assegni periodici corrisposti dal coniuge		Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni Lavoro dipendente		Pensione		<b>RAPPORTO DI LAVORO</b>	
5		365		7		8		9	
						Data di inizio giorno mese anno		Data di cessazione giorno mese anno	
						01 02 2013		In forza al 31/12	
								X	
<b>RITENUTE</b>		Ritenute Irpef		Addizionale regionale all'Irpef		Acconto 2017		Saldo 2017	
21		4.407		22		26		27	
				283				29	
								Acconto 2018	
<b>CREDITO BONUS IRPEF</b>									
Codice Bonus									
391 1									
Bonus erogato									
392 960									
Bonus non erogato									
393									

**Nota:** il contribuente non ha subito ritenute per l'addizionale comunale in quanto il Comune nel quale risiede non ha deliberato nessuna aliquota per il 2017 e 2018 (i campi 26, 27 e 29, sono "in bianco").

Nel mese di ottobre 2017, ha percepito un **premio di produttività pari a € 1.000**.

Poiché il lavoratore aveva i requisiti richiesti dalla norma, su tali somme è stata applicata dal sostituto d'imposta la tassazione agevolata, ovvero l'imposta sostitutiva all'IRPEF e alle addizionali nella misura del 10%, come certificato nella Sezione "Somme erogate per premi di risultato":

<b>SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO</b>		Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva		Benefit		di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari		di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria		Imposta sostitutiva	
571		572		573		574		575		576	
1		1.000								100	

Inoltre, il contribuente, ha sostenuto nel 2017 spese sanitarie per un importo pari a **€ 1.460**.

In tal caso, il quadro C del Mod. 730/2018 va così compilato:

<b>QUADRO C - Redditi di lavoro dipendente e assimilati</b>									
<b>SEZIONE I - REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>									
Casi particolari									
C1									
TIPOLOGIA REDDITO									
2									
INDETERMINATO/ DETERMINATO									
1									
REDDITO (punti 1, 2, 3 CU 2018)									
23.000,00									
C2									
TIPOLOGIA REDDITO									
INDETERMINATO/ DETERMINATO									
REDDITO (punti 1, 2, 3 CU 2018)									
,00									
C3									
TIPOLOGIA REDDITO									
INDETERMINATO/ DETERMINATO									
REDDITO (punti 1, 2, 3 CU 2018)									
,00									
<b>SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE</b>									
C4									
TIPOLOGIA LIMITE									
1									
SOMME A TASSAZIONE ORDINARIA									
,00									
SOMME A IMPOSTA SOSTITUTIVA									
1.000,00									
RITENUTE IMPOSTA SOSTITUTIVA									
100,00									
BENEFIT									
,00									
BENEFIT A TASSAZIONE ORDINARIA									
,00									
TASSAZIONE ORDINARIA									
TASSAZIONE SOSTITUTIVA									
<input checked="" type="checkbox"/>									
ASSENZA REQUISITI									
C5									
PERIODO DI LAVORO – giorni per i quali spettano le detrazioni (punti 6 e 7 CU 2018)									
1 LAVORO DIPENDENTE									
3 6 5									
2 PENSIONE									
<b>SEZIONE II - ALTRI REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE</b>									
C6									
ASSEGNO DEL CONIUGE									
REDDITO (punti 4 e 5 CU 2018)									
,00									
C7									
ASSEGNO DEL CONIUGE									
REDDITO (punti 4 e 5 CU 2018)									
,00									
C8									
ASSEGNO DEL CONIUGE									
REDDITO (punti 4 e 5 CU 2018)									
,00									
<b>SEZIONE III - RITENUTE IRPEF E ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF</b>									
C9									
RITENUTE IRPEF (punto 21 CU 2018)									
4.407,00									
C10									
RITENUTE ADDIZIONALE REGIONALE (punto 22 CU 2018)									
283,00									
<b>SEZIONE IV - RITENUTE ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF</b>									
C11									
RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2017 (punto 26 CU 2018)									
,00									
C12									
RITENUTE SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2017 (punto 27 CU 2018)									
,00									
C13									
RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2018 (punto 29 CU 2018)									
,00									
<b>SEZIONE V - BONUS IRPEF</b>									
C14									
CODICE BONUS (punto 391 CU 2018)									
1									
BONUS EROGATO (punto 392 CU 2018)									
960,00									
TIPOLOGIA ESENZIONE									
3									
PARTE REDDITO ESENTE									
,00									
QUOTA TFR									
,00									

**Nota:** nel caso in esame, il contribuente non intende modificare la modalità di tassazione applicata dal datore di lavoro sul premio di produttività percepito di € 1.000; tuttavia, dovrà compilare in ogni caso il rigo C4, confermando la sua scelta.

L'indicazione di tale dato è richiesta per permettere a chi presta l'assistenza fiscale di verificare correttamente la spettanza del bonus IRPEF; in particolare, il reddito assoggettato ad imposta sostitutiva deve essere sommato ai redditi tassati in via ordinaria ai fini della verifica della capienza dell'imposta lorda determinata sui redditi da lavoro rispetto alle detrazioni da lavoro spettanti.

Nel **quadro E**, il contribuente riporta le spese mediche, compilando il **rigo E1** nel seguente modo:

E1	Spese patologie esenti		SPESE SANITARIE		E6	SPESE SANITARIE RATEIZZATE IN PRECEDENZA		Numero rate	
	1	2	3	4		5	6		
			Rilevazione (barrare la casella)						
				<b>1.460</b>					

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

- **rigo 4:** il totale dei redditi percepiti

<b>4</b>	REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	<b>23.000</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>
----------	---	---------------	------------	------------

- **rigo 11:** il reddito complessivo di importo pari al totale dei redditi di lavoro indicati a rigo 4 (€ 23.000).
- **rigo 16:** l'imposta lorda pari ad **€ 5.610**.
- **rigo 25:** la detrazione spettante è pari a:  

$$€ 978 + 902 \times (€ 28.000 - € 23.000) / € 20.000 = € 1.203,50$$
 arrotondato **€ 1.204**
- **rigo 28:** la detrazione del 19% per le spese sanitarie  $[(€ 1.460 - € 129,11) \times 19\% = € 252,86]$

Pertanto, il Mod. 730-3 va così compilato:

CALCOLO DEL REDDITO IMPONIBILE E DELL'IMPOSTA LORDA		DICHIARANTE
<b>11</b>	REDDITO COMPLESSIVO	€ 23.000,00
<b>14</b>	REDDITO IMPONIBILE	€ 23.000,00
<b>16</b>	IMPOSTA LORDA	€ 5.610,00
CALCOLO DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA		
<b>25</b>	Detrazione per redditi di lavoro dipendente	€ 1.204,00
<b>28</b>	Detrazione oneri ed erogazioni liberali	€ 253,00
<b>48</b>	TOTALE DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA	€ 1.457,00
CALCOLO DELL'IMPOSTA NETTA E DEL RIGO DIFFERENZA		
<b>50</b>	IMPOSTA NETTA (€ 5.610 - € 1.457)	€ 4.153,00
<b>59</b>	RITENUTE	€ 4.407,00
<b>60</b>	DIFFERENZA	<b>-€ 254,00</b>
ECCEDENZA, ACCONTI E ALTRE RETTIFICHE		
<b>66</b>	Bonus IRPEF spettante	€ 960,00
<b>67</b>	Bonus IRPEF riconosciuto in dichiarazione	
<b>68</b>	Restituzione Bonus IRPEF non spettante	
CALCOLO DELLE ADDIZIONALI REGIONALE E COMUNALE ALL'IRPEF		
<b>71</b>	REDDITO IMPONIBILE	€ 23.000,00
<b>72</b>	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DOVUTA	€ 283,00
<b>73</b>	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF RISULTANTE DALLA CERTIFICAZIONE	€ 283,00
LIQUIDAZIONE DELLE IMPOSTE DEL DICHIARANTE		
<b>91</b>	IRPEF	<b>-€ 254,00</b>
MOD 730 ORDINARIO - IMPORTI DA TRATTENERE O DA RIMBORSARE		
<b>163</b>	IMPORTO CHE SARA' RIMBORSATO DAL DATORE O DALL'ENTE PENSIONISTICO IN BUSTA PAGA	<b>-€ 254,00</b>

RIPRODUZIONE VIETATA

### ESEMPIO 10 – TASSAZIONE AGEVOLATA PREMI DI RISULTATO SENZA REQUISITI

Il Mod. CU 2018 rilasciato al sig. Micheli risulti così compilato:

<b>DATI FISCALI</b>																	
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 <b>18.000</b>			2			3			4								
<b>DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI</b>																	
<b>REDDITI</b>																	
Assegni periodici corrisposti dal coniuge			Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni			<b>RAPPORTO DI LAVORO</b>											
5			Lavoro dipendente			Pensione			Data di inizio			Data di cessazione		In forza al 31/12		Periodi particolari	
6 <b>365</b>			7			8			giorno mese anno			9 giorno mese anno		10		11	
									<b>01 02 2013</b>							<b>X</b>	
<b>RITENUTE</b>																	
<b>ADDITIONALE COMUNALE ALL'IRPEF</b>																	
Ritenute Irpef			Addizionale regionale all'Irpef			Acconto 2017			Saldo 2017			Acconto 2018					
21 <b>2.831</b>			22			26			27			29					
<b>CREDITO BONUS IRPEF</b>																	
Codice Bonus			Bonus erogato			Bonus non erogato											
391 <b>1</b>			392 <b>860</b>			393											

**Nota:** il contribuente non ha subito ritenute per l'addizionale comunale in quanto il Comune nel quale risiede non ha deliberato nessuna aliquota per il 2017 e 2018 (i campi 26, 27 e 29, sono "in bianco"). Inoltre, per semplicità si calcolò si suppone non dovuta l'addizionale regionale.

Lo stesso, nel mese di settembre 2017, ha percepito un **premio di produttività pari a € 1.000** sui quali ha beneficiato (dietro sua espressa richiesta) della **tassazione agevolata**, con l'applicazione dell'imposta sostitutiva all'IRPEF e delle addizionali **del 10%** ( $€ 100 = € 1000 \times 10\%$ ). L'erogazione degli importi e l'applicazione dell'imposta sostitutiva del 10% risulta nella Sezione *“Somme erogate per premi di risultato”*:

SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO	Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria	Imposta sostitutiva
	571	572	573	574	575	576
	1	1.000				100

Tuttavia, il contribuente aveva lavorato nel 2016 come dipendente presso un'altra azienda, percependo un reddito da lavoro dipendente di € 81.000, superiore quindi alla soglia fissata dalla norma di € 80.000 che consente di accedere all'agevolazione.

Poiché non è possibile fruire dell'agevolazione fiscale sui premi di produttività percepiti nel 2017 per mancanza dei requisiti richiesti dalla norma (nello specifico, mancanza del requisito reddituale), il contribuente è **obbligato a compilare il rigo C4**, in modo che sull'intero importo dei compensi (€ 1.000) sia applicata la tassazione ordinaria, in luogo di quella agevolata.

In tal caso, il quadro C del Mod. 730/2018 va così compilato:

QUADRO C - redditi di lavoro dipendente e assimilati									
SEZIONE I - redditi di lavoro dipendente e assimilati									
1		2		3		4		5	
C1	TIPOLOGIA REDDITO	C2	INDETERMINATO/ DETERMINATO	REDDITO (punti 1, 2, 3 CU 2018)	C3	TIPOLOGIA REDDITO	C4	INDETERMINATO/ DETERMINATO	REDDITO (punti 1, 2, 3 CU 2018)
	2	1		18.000,00					
SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE									
1		2		3		4		5	
C4	TIPOLOGIA LIMITE	SOMME A TASSAZIONE ORDINARIA	SOMME A IMPOSTA SOSTITUTIVA	RITENUTE IMPOSTA SOSTITUTIVA	BENEFIT	BENEFIT A TASSAZIONE ORDINARIA			
	1	,00	1.000,00	100,00	,00	,00			
7		8		9					
	TASSAZIONE ORDINARIA	TASSAZIONE SOSTITUTIVA	ASSENZA REQUISITI						
			<input checked="" type="checkbox"/>						
C5 PERIODO DI LAVORO - giorni per i quali spettano le detrazioni (punti 6 e 7 CU 2018)				1		2			
				3		6		5	
SEZIONE II - ALTRI redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente									
1		2		3		4		5	
C6	ASSEGNO DEL CONIUGE	REDDITO (punti 4 e 5 CU 2018)	C7	ASSEGNO DEL CONIUGE	REDDITO (punti 4 e 5 CU 2018)	C8	ASSEGNO DEL CONIUGE	REDDITO (punti 4 e 5 CU 2018)	
		,00			,00				
SEZIONE III - RITENUTE IRPEF E ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF									
1		2		3		4		5	
C9	RITENUTE IRPEF (punto 21 CU 2018)	2.831,00	C10	RITENUTE ADDIZIONALE REGIONALE (punto 22 CU 2018)	,00				
SEZIONE IV - RITENUTE ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF									
1		2		3		4		5	
C11	RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2017 (punto 26 CU 2018)	,00	C12	RITENUTE SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2017 (punto 27 CU 2018)	,00	C13	RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2018 (punto 29 CU 2018)		
SEZIONE V - BONUS IRPEF									
1		2		3		4		5	
C14	CODICE BONUS (punto 391 CU 2018)	BONUS EROGATO (punto 392 CU 2018)	TIPOLOGIA ESENZIONE	PARTE REDDITO ESENTE	QUOTA TFR				
	1	960,00		,00	,00				

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

- **rigo 4:** l'importo di **€ 19.000** costituito dal
  - reddito di lavoro dipendente di € 18.000,00 (rigo C1, col. 3);
  - premio di € 1.000 (rigo C4, col. 2), poiché deve concorrere alla formazione del reddito di lavoro dipendente ed essere tassato secondo le aliquote ordinarie IRPEF (e non con imposta sostitutiva).

<b>4</b>	REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	<b>19.000</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>
----------	---	---------------	------------	------------

- **rigo 11:** il reddito complessivo di importo pari al totale dei redditi di lavoro indicati a rigo 4 (€ 19.000).
- **rigo 16:** l'imposta lorda pari ad **€ 4.530**.
- **rigo 25:** la detrazione spettante è pari a:  

$$€ 978 + 902 \times (€ 28.000 - € 19.000) / € 20.000 = € 1.383,90$$
 arrotondato **€ 1.384**

Pertanto, il Mod. 730-3 va così compilato:

CALCOLO DEL REDDITO IMPONIBILE E DELL'IMPOSTA LORDA		DICHIARANTE	
11	REDDITO COMPLESSIVO	€ 19.000,00	
14	REDDITO IMPONIBILE	€ 19.000,00	
15	Compensi per attività sportive dilettantistiche con ritenuta a titolo d'imposta		
16	IMPOSTA LORDA	€ 4.530,00	
CALCOLO DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA			
25	Detrazione per redditi di lavoro dipendente	€ 1.384,00	
48	TOTALE DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA	€ 1.384,00	
CALCOLO DELL'IMPOSTA NETTA E DEL RIGO DIFFERENZA			
50	IMPOSTA NETTA (€ 4.530 - € 1.384)	€ 3.146,00	
59	RITENUTE	€ 2.931,00	
60	DIFFERENZA	€ 215,00	
ECCEDEXA, ACCONTI E ALTRE RETTIFICHE			
66	Bonus IRPEF spettante	€ 960,00	
67	Bonus IRPEF riconosciuto in dichiarazione		
68	Restituzione Bonus IRPEF non spettante		
LIQUIDAZIONE DELLE IMPOSTE DEL DICHIARANTE			
91	IRPEF	€ 215,00	
95	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO IRPEF 2018	€ 215,00	
MOD 730 ORDINARIO - IMPORTI DA TRATTENERE O DA RIMBORSARE		SALDO E PRIMO ACCONTO	SECONDO O UNICO ACCONTO
161	IMPORTO CHE SARA' TRATTENUTO DAL DATORE O DALL'ENTE PENSIONISTICO IN BUSTA PAGA	€ 215,00	€ 215,00

RIPRODUZIONE VIETATA



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

- **rigo 4:** l'importo di **€ 17.000** costituito dalla seguente differenza
  - reddito di lavoro dipendente di € 18.000,00 (rigo C1, col. 3);
  - premio di € 1.000, che viene tassato in maniera sostitutiva.

<b>4</b>	<b>REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>	<b>17.000</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>
----------	--	---------------	------------	------------

- **rigo 11:** il reddito complessivo di importo pari al totale dei redditi di lavoro indicati a rigo 4 (€ 17.000).
- **rigo 16:** l'imposta lorda pari ad **€ 3.990**.
- **rigo 25:** la detrazione spettante è pari a  

$$€ 978 + 902 \times (€ 28.000 - € 17.000) / € 20.000 = € 1.474,10$$
 arrotondato **€ 1.474**

Pertanto, il Mod. 730-3 va così compilato:

	<b>CALCOLO DEL REDDITO IMPONIBILE E DELL'IMPOSTA LORDA</b>	<b>DICHIARANTE</b>
<b>11</b>	REDDITO COMPLESSIVO	€ 17.000,00
<b>14</b>	REDDITO IMPONIBILE	€ 17.000,00
<b>15</b>	Compensi per attività sportive dilettantistiche con ritenuta a titolo d'imposta	
<b>16</b>	IMPOSTA LORDA	€ 3.990,00
	<b>CALCOLO DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA</b>	
<b>25</b>	Detrazione per redditi di lavoro dipendente	€ 1.474,00
<b>48</b>	TOTALE DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA	€ 1.474,00
	<b>CALCOLO DELL'IMPOSTA NETTA E DEL RIGO DIFFERENZA</b>	
<b>50</b>	IMPOSTA NETTA (€ 3.990 - € 1.474)	€ 2.516,00
<b>59</b>	RITENUTE	€ 2.831,00
<b>60</b>	DIFFERENZA	<b>-€ 315,00</b>
	<b>ECCEDENZIA, ACCONTI E ALTRE RETTIFICHE</b>	
<b>66</b>	Bonus IRPEF spettante	€ 960,00
<b>67</b>	Bonus IRPEF riconosciuto in dichiarazione	
<b>68</b>	Restituzione Bonus IRPEF non spettante	
	<b>MOD 730 ORDINARIO - IMPORTI DA TRATTENERE O DA RIMBORSARE</b>	
<b>163</b>	IMPORTO CHE SARA' RIMBORSATO DAL DATORE O DALL'ENTE PENSIONISTICO IN BUSTA PAGA	<b>-€ 315,00</b>

**RIPRODUZIONE VIETATA**

### ESEMPIO 12 – PREMI DI RISULTATO IN BENEFIT A TASSAZIONE ORDINARIA

Il Mod. CU 2018 rilasciato al sig. Germano risulti così compilato:

<b>DATI FISCALI</b>																							
DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI																							
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 <b>20.000</b>			2			3			4														
<div> <div> Redditi </div> <div> Assegni periodici corrisposti dal coniuge </div> <div> Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni </div> <div> Lavoro dipendente </div> <div> Pensione </div> <div> RAPPORTO DI LAVORO </div> <div> Data di inizio </div> <div> Data di cessazione </div> <div> In forza al 31/12 </div> <div> Periodi particolari </div> </div>																							
5			6 <b>365</b>			7			8 giorno mese anno			9 giorno mese anno			10			11					
									<b>01 10 2013</b>						<b>X</b>								
<b>RITEINUTE</b>																							
<div> <div> Ritenute Irpef </div> <div> Addizionale regionale all'Irpef </div> <div> ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF </div> <div> Acconto 2017 </div> <div> Saldo 2017 </div> <div> Acconto 2018 </div> </div>																							
21 <b>3.461,20</b>			22 <b>246</b>			23			24			25			26			27			28		
<b>CREDITO BONUS IRPEF</b>																							
Codice Bonus 391 <b>1</b>			392 <b>960</b>			393			Bonus erogato			Bonus non erogato											

**Nota:** il contribuente non ha subito ritenute per l'addizionale comunale in quanto il Comune nel quale risiede non ha deliberato nessuna aliquota per il 2017 e 2018 (i campi 26, 27 e 29, sono "in bianco"). Inoltre, per semplicità si calcolò si suppone l'aliquota dell'1,23% dell'addizionale regionale.

Nel mese di marzo 2017, il datore comunica al dipendente l'erogazione di un premio di risultato di € 2.000 che il lavoratore decide di **convertire in parte in benefit** (art. 51 c. 4 Tuir); nello specifico, il datore

- concede un prestito al dipendente per € 1.000: a tassazione ordinaria (i benefit di cui al citato art. 51 c. 4 TUIR, sono soggetti sempre a tassazione ordinaria, anche se il dipendente fruisce dei medesimi valori/servizi in sostituzione, totale o parziale, delle somme oggetto del regime fiscale sostitutivo)
- la **restante parte del benefit**: viene assoggettata ad **imposta sostitutiva del 10%** (il contribuente possiede i relativi requisiti).

SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO		Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva		Benefit	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria	Imposta sostitutiva
Codice	571	572	573	574	575	576	
1	1.000						100
Imposta sostitutiva sospesa		Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir				
577	578	579	1.000				

Tale importo è già ricompreso nel punto 1 della CU

In tal caso, il quadro C del Mod. 730/2018 va così compilato:

In tal caso, il quadro C del Mod. 730/2018 va così compilato:

QUADRO C - Redditi di lavoro dipendente e assimilati											
SEZIONE I - REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI								Casi particolari			
C1	1 TIPOLOGIA REDDITO 2	2 INDETERMINATO/ DETERMINATO 1	3 REDDITO (punti 1, 2, 3 CU 2018) 20.000,00	C2	1 TIPOLOGIA REDDITO 2	2 INDETERMINATO/ DETERMINATO 2	3 REDDITO (punti 1, 2, 3 CU 2018) 0,00	C3	1 TIPOLOGIA REDDITO 2	2 INDETERMINATO/ DETERMINATO 2	3 REDDITO (punti 1, 2, 3 CU 2018) 0,00
SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE											
C4	1 TIPOLOGIA LIMITE 1	2 SOMME A TASSAZIONE ORDINARIA 0,00	3 SOMME A IMPOSTA SOSTITUTIVA 1.000,00	4 RITENUTE IMPOSTA SOSTITUTIVA 100,00	5 BENEFIT 0,00	6 BENEFIT A TASSAZIONE ORDINARIA 1.000,00					
				7 TASSAZIONE ORDINARIA 2	8 TASSAZIONE SOSTITUTIVA ✓	9 ASSENZA REQUISITI 2					
C5	PERIODO DI LAVORO – giorni per i quali spettano le detrazioni (punti 6 e 7 CU 2018)				1 LAVORO DIPENDENTE 3 6 5	2					
SEZIONE II - ALTRI REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE											
C6	1 ASSEGNO DEL CONIUGE 2	2 REDDITO (punti 4 e 5 CU 2018) 0,00	C7	1 ASSEGNO DEL CONIUGE 2	2 REDDITO (punti 4 e 5 CU 2018) 0,00						
SEZIONE III - RITENUTE IRPEF E ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF											
C9	RITENUTE IRPEF (punto 21 CU 2018) 3.461,00		C10	RITENUTE ADDIZIONALE REGIONALE (punto 22 CU 2018) 246,00							
SEZIONE IV - RITENUTE ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF											
C11	RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2017 (punto 26 CU 2018) 0,00		C12	RITENUTE SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2017 (punto 27 CU 2018) 0,00		C13	RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2018 (punto 29 CU 2018) 0,00				
SEZIONE V - BONUS IRPEF											
C14	1 CODICE BONUS (punto 391 CU 2018) 1	2 BONUS EROGATO (punto 392 CU 2018) 960,00	3 TIPOLOGIA ESENZIONE 3	4 PARTE REDDITO ESENTE 0,00	5 QUOTA TFR 0,00						