



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF057

INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 5

OGGETTO	DICHIARAZIONE DEI REDDITI – SOGGETTI OBBLIGATI ED ESONERATI
RIFERIMENTI	ISTRUZIONI MOD. 730/2019 E MOD. REDDITI PF 2010
CIRCOLARE DEL	26/03/2019

Sintesi: si riepilogano nel seguito:

- i casi di esonero da obbligo di presentazione della dichiarazione dei redditi
- il caso di presentazione facoltativa, per convenienza del contribuente.

Sono, inoltre, individuati i casi in cui:

- ✓ ricorre sempre l'obbligo di presentazione della dichiarazione:
- ✓ i contribuenti non possono utilizzare il mod. 730 (ivi incluso quello precompilato) per il possesso di redditi che richiedono la presentazione del mod. Redditi PF.

In sede di predisposizione della dichiarazione dei redditi, il contribuente chiamato, in primo luogo, a verificare se sussista o meno l'obbligo di presentazione della dichiarazione, valutando congiuntamente la eventuale convenienza alla presentazione facoltativa.

REGOLA GENERALE DI ESONERO

Risulta sempre esonerato dalla presentazione della dichiarazione

- ➔ indipendentemente da altre situazioni che non sia l'obbligo di tenuta di scritture contabili
- ➔ il contribuente che possiede **redditi per i quali**
 - l'imposta dovuta non è superiore ad € 10,33
 - al netto di:
 - ✓ detrazioni per carichi di famiglia
 - ✓ detrazioni per redditi di lavoro dipendente, pensione e/o altri redditi
 - ✓ ritenute subite.



Elementi esclusi: a tal fine, non rilevano l'entità:

- degli oneri deducibili o detraibili
- del versamento degli acconti
- di eventuali crediti d'imposta.

Si ricorda che l'incremento € 4.000 del limite per i figli under 24 per essere considerati a carico opererà solo dal periodo d'imposta 2019.

Esempio1

Un contribuente, con coniuge ed due figlio a carico, si trova nella seguente situazione:

RN5	IMPOSTA LORDA							4.800	,00
RN6	Detrazioni per familiari a carico	1	Detrazione per coniuge a carico	2	Detrazione per figli a carico	3	Ulteriore detrazione per figli a carico	4	Detrazione per altri familiari a carico
			690	,00	998	,00	,00	,00	,00
RN7	Detrazioni lavoro	1	Detrazione per redditi di lavoro dipendente	2	Detrazione per redditi di pensione	3	Detrazione per redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi	4	
			,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
RN8	TOTALE DETRAZIONI PER CARICHI DI FAMIGLIA E LAVORO							1.688	,00
...									
RN33	RITENUTE TOTALI	1	di cui ritenute sospese	2	di cui altre ritenute subite	3	di cui ritenute art. 5 non utilizzate	4	
			,00	,00	,00	,00	,00	3.105	,00
RN34	DIFFERENZA (se tale importo è negativo indicare l'importo preceduto dal segno meno)							7	,00

Il contribuente fruisce dell'esonero in quanto l'imposta lorda, al netto dei carichi di famiglia e delle ritenute subite, è inferiore a € 10,33.

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - Via G.A. Longhin 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

Esempio2

Un contribuente dichiara i seguenti redditi:

Lavoro dipendente	15.000
Reddito abitazione principale	800
Reddito da lavoro autonomo occasionale	120
Reddito complessivo	15.920
Deduzione abitazione principale	- 800
Reddito imponibile	15.120
Imposta lorda	3.482
Detrazione per lavoro dipendente	1.564
Ritenute subite dal datore di lavoro	1.886
Ritenute subite sul reddito occasionale (20%)	24
Imposta netta	8

Anche in questo caso l'imposta netta è inferiore a €10,33 e, dunque, scatta l'esonero da presentazione della dichiarazione.

Laddove non fossero state trattenute le addizionali Irpef (o fossero state trattenute per importo insufficiente), tornerebbe l'obbligo di presentazione della dichiarazione.

CASI DI ESONERO DA NATURA ED AMMONTARE DEI REDDITI

LIMITE	TIPO DI REDDITO	CONDIZIONI RICHIESTE
Nessuno	- Abitaz. princ. e sue pertinenze (*) - Altri fabbricati non locati (assoggettati ad IMU)	<i>Fabbricato non locato: l'esonero non si applica se è situato nello stesso comune dell'abitazione principale (è infatti imponibile Irpef per il 50% della rendita)</i>
€ 500	- Terreni e/o fabbricati	<ul style="list-style-type: none"> di qualsiasi genere comprese abitazione principale e sue pertinenze (*)
Nessuno	- Lavoro dipendente - Pensione	<ul style="list-style-type: none"> I redditi devono essere corrisposti: <ul style="list-style-type: none"> ✓ da un unico sostituto d'imposta obbligato ad effettuare le ritenute d'acconto ✓ o da più sostituti purché l'ultimo abbia effettuato il conguaglio (p.to 531 mod. CU compilato) Spettino le detrazioni per coniuge e familiari a carico Non siano dovute le addizionali regionale e comunale
Nessuno	- Lavoro dipendente o pensione - Abitaz. princ. e sue pertinenze (*) - Altri fabbricati non locati (in Comune diverso da quello dell'abitazione principale)	
Nessuno	- Co.co.co. - Co.Co.pro.	<u>N.B.:</u> esclusi i compensi da attività sportive dilettantistiche
€ 8.000 (**)	- Lavoro dipend. o assimilato - Altre tipologie di reddito	
€ 7.750 (**)	- Pensione di under 75 - Altre tipologie di reddito	
€ 8.000 (**)	- Pensione di over 75 - Altre tipologie di reddito	<ul style="list-style-type: none"> Periodo di lavoro o pensione = 365 giorni Spettano le detrazioni per coniuge e familiari a carico Non sono dovute le addizionali regionale e comunale
€ 7.500 (pensione) + € 185,92 (terreni)	- Pensione - Terreni - Abitaz. princ. e sue pertinenze (*)	
€ 7.500 (**)	- Assegno periodico dal coniuge - Altre tipologie di reddito	<u>N.B.:</u> E' escluso l'assegno periodico destinato al mantenimento dei figli.
€ 4.800	- Alcuni redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente (la relativa detrazione non è rapportata al periodo di lavoro)	<u>N.B.:</u> si tratta dei redditi per attività: <ul style="list-style-type: none"> di medico intramoenia rendite vitalizie compensi percepiti per pubbliche funzioni indennità per cariche elettive

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI
REDAZIONE FISCALE Srl - Via G.A. Longhin 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

	- Redditi occasionali	N.B.: si tratta dei redditi per attività: ✓ occasional di lavoro autonomo ✓ occasional da attività commerciali
€ 30.658,28	- Compensi derivanti da attività sportive dilettantistiche	Le ritenute sono operate a titolo di imposta (NEW – dal 2018 i limiti si sono modificati, con l'incremento ad €. 10.000 della quota "esente" da ritenuta)
Nessuno	- Redditi esenti	Esempi: ▪ rendite INAIL per invalidità permanente o morte ▪ alcune pensioni (di guerra, ai militari di leva, ecc.) ▪ indennità di accompagnamento ▪ pensioni sociali ▪ alcune borse di studio
Nessuno	- Redditi soggetti a imp. sostitutiva (esclusa cedolare secca)	Esempi: interessi sui titoli di stato, ecc.
Nessuno	- Redditi soggetti a ritenuta alla fonte a titolo d'imposta	Esempi ▪ interessi sui C/C bancari o postali ▪ redditi derivanti da lavori socialmente utili

(*) Non rileva se assoggettate ad IMU (di lusso) o meno (caso generale), posto che nel primo caso non attribuiscono imponibile Irpef, mentre nel secondo spetta la deduzione di pari importo al reddito catastale.

(**) Il limite si determina senza tener conto del reddito derivante dall'abitazione principale e sue pertinenze



N.B.: il calcolo del reddito complessivo include anche i fabbricati locati in regime di **cedolare secca**.

Si noti che le fattispecie precedenti di fatto sono determinati in modo tale che le detrazioni spettanti (o comunque l'imposta calcolata secondo la natura del reddito) portano ad una assenza di debito per Irpef.

OBBLIGO DI PRESENTAZIONE

Il contribuente è obbligato a presentare la dichiarazione se:

- sono stati conseguiti redditi che **non rientrano nei casi di esonero** di quel paragrafo precedente (per natura o per entità del reddito)
- le **addizionali all'IRPEF non sono state trattenute** o sono state trattenute in misura inferiore a quella dovuta
- sono stati percepiti esclusivamente redditi che derivano dalla locazione di fabbricati per i quali si è optato per il regime della **cedolare secca**

Sono comunque obbligati alla presentazione della dichiarazione dei redditi i contribuenti che:

- ➔ risultano obbligati alla tenuta delle scritture contabili (i **titolari di partita IVA**, ivi inclusi i contribuenti minimi o forfettari, ancorché privi di una contabilità)
- ➔ anche nel caso in cui non abbiano conseguito alcun reddito (o dichiarino una perdita).

SOGGETTI CHE NON POSSONO UTILIZZARE IL 730

Non possono presentare il 730 (e, dunque, sono obbligati alla presentazione della dichiarazione dei redditi solo col mod. Redditi PF) i seguenti soggetti:

- ✓ i titolari di partita Iva
- ✓ soggetti che devono presentare anche una delle seguenti dichiarazioni: IVA, IRAP, Mod. 770 (es.: lavoratore dipendente che sia anche produttore agricolo non in regime di esonero)
- ✓ eredi che presentano la dichiarazione dei redditi per conto del decuius
- ✓ soggetti che nel 2018 e/o nel 2019 non sono fiscalmente residenti in Italia
- ✓ soggetti che possiedono dei redditi non dichiarati abili col Mod. 730.

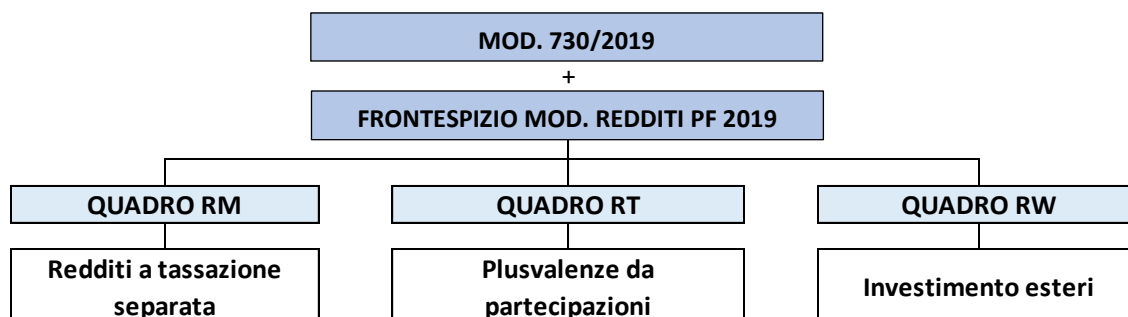
REDDITI DA DICHIARARE ESCLUSIVAMENTE NEL MOD. REDDITI PF	
Reddito	Quadro Mod. Redditi
Redditi di lavoro autonomo professionale	RE
Reddito di impresa	RF / RG
Contribuenti minimi e forfettari	LM
Redditi di partecipazione in società di persone o studi associati	RH
Redditi diversi non contemplati nelle tipologie di cui ai righi D4 e D5	RL
Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni: - qualificate (si rinvia alla tabella seguente) - non qualificate in società residenti in paesi black list non quotate in borsa	RT (o RM)
Redditi dalle cd. "agroenergie" oltre i limiti di cui al DL 66/2014	RD (o RG/RF)
Redditi prodotti all'estero per i quali si utilizzano crediti di imposta	Vari

In tali situazioni il contribuente non può in generale presentare il 730.

QUADRI DI UNICO UNITAMENTE AL MOD. 730/2019

In alcuni casi è ammessa:

- la presentazione del Mod. 730 (al ricorrere dei relativi requisiti)
- integrato di alcuni quadri aggiuntivi del Mod. Redditi, che non possono essere dichiarati nel 730.



N.B.: tale modalità di presentazione ha il pregio di permettere al contribuente

- di ottenere l'assistenza fiscale (con rimborso da parte del sostituto d'imposta dell'eventuale credito da 730)
- adempiendo congiuntamente agli obblighi dichiarativi per quei redditi che non sono previsti nel 730.

PRESENTAZIONE FACOLTATIVA

Il contribuente, **anche se esonerato** dalla dichiarazione **o a carico di terzi**, può avere convenienza a presentarla nei seguenti casi:

- nel 2018 ha sostenuto **oneri** detraibili/deducibili che intende dedurre/detrarre (deve esservi un'Irpef da abbattere; in assenza di imposta non vi è alcuna convenienza)
- intende chiedere a **rimborso di eccedenze d'imposta riportate** dal Mod. 730/2018 o mod. Redditi 2018
- intende "**recuperare**" **acconti versati** per il periodo 2018 e non dovuti
- ha percepito redditi ammontare inferiore al limite per l'esonero dalla presentazione sui quali **il sostituto ha applicato le ritenute**, che intende recuperare in dichiarazione, finendo a credito.

Esempio1 – solo lavoro occasionale

Contribuente nel 2018 ha percepito solo un reddito di **lavoro autonomo occasionale di € 2.000**, soggetto a **ritenuta d'acconto** del 20% (€ 400).

Posto che spetta la **detrazione per spese di lavoro** di cui all'art. 13 c. 5 Tuir, nel caso di specie **scatta l'esonero da presentazione della dichiarazione** (l'Irpef è, infatti, azzerata dalla detrazione); tuttavia il contribuente:

- avrà convenienza a presentare la dichiarazione in modo da presentare un saldo a credito di € 400
- tramite lo scomputo della ritenuta (il credito è liberamente utilizzabile).

Esempio2

Contribuente nel 2018 ha percepito una **pensione di € 7.000**, sostenendo spese per **€ 100 per visite mediche**.

Posto che l'Inps non ha operato alcuna ritenuta in quanto azzerata dalle detrazioni da pensione spettanti, il contribuente non ha alcun vantaggio a presentare la dichiarazione, posto che non incrocia alcuna imposta da ridurre con la detrazione del 19% per oneri detraibili

Esempio3

Nell'Esempio2 precedente, si ponga ora che il pensionato abbia incassato un reddito da attività occasionale di lavoro autonomo di 100 €, con applicazione della ritenuta: la detrazione sulle spese mediche potrà aggredire l'Irpef generata sull'attività occasionale, permettendo recupero della ritenuta che lo porta a credito.



N.B.: il mero riporto "a nuovo" di crediti non configura un obbligo di presentazione della dichiarazione. Il contribuente può legittimamente decidere di:

- ⇒ **non presentare il mod. Redditi 2019** solo per esporre eccedenze a credito riportate dal mod. Redditi 2018
- ⇒ **esponendo tali crediti solo nella dichiarazione dei periodi successivi**, senza che ciò comporti alcuna irregolarità.

Esempio4: il sig. Rossi ha chiuso il **mod. Redditi PF 2018** (redditi 2017) con un **credito Irpef** di € 1.000.

Sul **periodo d'imposta 2018** si accorge di avere le **condizioni di esonero** per la presentazione della dichiarazione, di cui decide di avvalersi (non presenta il mod. Redditi PF 2019).

Sul **periodo 2019** il contribuente si trova a dover dichiarare dei redditi e, nell'apposito rigo del quadro RN del mod. Redditi PF 2020 ("eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione"), **espone il credito sorto** nel secondo anno precedente (2017).

Il controllo formale dell'Ufficio verificherà la sussistenza del credito non solo dal mod. Redditi 2019 (non presentato), ma anche dell'ultima dichiarazione presentata, chiudendo così positivamente la procedura.