

<b>OGGETTO</b>	<b>MOD. 730/2019 - QUADRO C - TUTTOESEMPI</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	Istruzioni Mod. 730/2019
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>14/05/2019</b>

**Sintesi:** si propongono una serie di esempi di compilazione del quadro C del modello 730/2019 (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 TERMINE  
E NON EROGAZIONE DEL BONUS DI € 80**

Il Mod. CU 2019 rilasciato al sig. Franchi (residente nella provincia di Bolzano) risulti 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	7.200,00	3		4					
REDDITI		Assegni periodici corrisposti dal coniuge		Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni		RAPPORTO DI LAVORO							
				Lavoro dipendente	Pensione	Data di inizio			Data di cessazione			In forza al 31/12	Periodi particolari
				6	7	8 giorno	9 mese	anno	10 giorno	11 mese	anno	12	13
				126		01	01	2018	06	05	2018		
RITENUTE		ADIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF											
		Ritenute Irpef	Addizionale regionale all'Irpef	Acconto 2018			Saldo 2018			Acconto 2019			
		21	276,00	22		26			27			29	
CREDITO BONUS IRPEF													
Codice Bonus	Bonus erogato	Bonus non erogato											
391	392	393											
2		331,40											

Il contribuente, inoltre, ha sostenuto nel 2018 **spese sanitarie per € 500**.

In tal caso, il quadro C del Mod. 730/2019 viene compilato come segue:

<b>QUADRO C - Redditi di lavoro dipendente e assimilati</b>															
<b>SEZIONE I - REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>														Casi particolari	
C1	<sup>1</sup> TIPO [2]	<sup>2</sup> INDETERMINATO DETERMINATO [2]	<sup>3</sup> REDDITO (punti 1, 2, 3, 485 CU 2019) 7.200,00	<sup>4</sup> REDDITI ESTERI	C2	<sup>1</sup> TIPO	<sup>2</sup> INDETERMINATO DETERMINATO	<sup>3</sup> REDDITO (punti 1, 2, 3, 485 CU 2019) .00	<sup>4</sup> REDDITI ESTERI	C3	<sup>1</sup> TIPO	<sup>2</sup> INDETERMINATO DETERMINATO	<sup>3</sup> REDDITO (punti 1, 2, 3, 485 CU 2019) .00	<sup>4</sup> REDDITI ESTERI	
<b>SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE</b>															
C4	<sup>1</sup> TIPOLOGIA LIMITE	<sup>2</sup> SOMME A TASSAZIONE ORDINARIA	<sup>3</sup> SOMME A IMPOSTA SOSTITUTIVA	<sup>4</sup> RITENUTE IMPOSTA SOSTITUTIVA	<sup>5</sup> BENEFIT	<sup>6</sup> BENEFIT A TASSAZIONE ORDINARIA									
	[ ]	.00	.00	.00		.00									
	<sup>7</sup> TASSAZIONE ORDINARIA	<sup>8</sup> TASSAZIONE SOSTITUTIVA	<sup>9</sup> ASSENZA REQUISITI												
	[ ]	[ ]	[ ]												
C5	<sup>1</sup> PERIODO DI LAVORO – giorni per i quali spettano le detrazioni (punti 6, 7, 492 CU 2019)								<sup>2</sup> LAVORO DIPENDENTE [1] [2] [6]		<sup>3</sup> PENSIONE				
<b>SEZIONE II - ALTRI REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE</b>															
C6	<sup>1</sup> ASSEGNO DEL CONIUGE	<sup>2</sup> REDDITO (punti 4 e 5 CU 2019)	C7	<sup>1</sup> ASSEGNO DEL CONIUGE	<sup>2</sup> REDDITO (punti 4 e 5 CU 2019)	C8	<sup>1</sup> ASSEGNO DEL CONIUGE	<sup>2</sup> REDDITO (punti 4 e 5 CU 2019)							
	[ ]	.00		[ ]	.00		[ ]	.00							
<b>SEZIONE III - RITENUTE IRPEF E ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF</b>															
C9	<sup>1</sup> RITENUTE IRPEF (punto 21 CU 2019)	<sup>2</sup> RITENUTE IMPOSTA SOSTITUTIVA R.I.T.A. (punto 487 CU 2019)	C10	<sup>1</sup> RITENUTE ADDIZIONALE REGIONALE (punto 22 CU 2019)											
		276,00		.00											
<b>SEZIONE IV - RITENUTE ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF</b>															
C11	<sup>1</sup> RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2018 (punto 26 CU 2019)	<sup>2</sup> RITENUTE SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2018 (punto 27 CU 2019)	C13	<sup>1</sup> RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2019 (punto 29 CU 2019)											
	.00	.00		.00											
<b>SEZIONE V - BONUS IRPEF</b>															
C14	<sup>1</sup> CODICE BONUS (punto 391 CU 2019)	<sup>2</sup> BONUS EROGATO (punto 392 CU 2019)	<sup>3</sup> ESENTAZIONE RICERCATORI E DOCENTI	<sup>4</sup> QUOTA TFR (punto 478 CU 2019)											
	[2]	.00	.00	.00											



**Nota:** viene supposto che la provincia di Bolzano abbia disposto l'**esenzione** dal versamento dell'**addizionale regionale IRPEF** per i soggetti che presentano un reddito entro certe soglie. Inoltre, per semplicità di calcolo, si suppone che il Comune non abbia deliberato l'addizionale comunale per gli anni 2018 e 2019 (non compilazione della Sez. IV del quadro C).

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%, 26%, 30% o 35%					
E1	SPESE SANITARIE	1	Spese patologie esenti	2	SPESE SANITARIE
			Rateazione (barrare se applicabile)	500,00	E6
					SPESE SANITARIE RATEIZZATE IN PRECEDENZA
					Numero rata

Nell'ambito del Mod. 730-3, chi presta l'assistenza fiscale indica:

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

4	REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	7.200,00	,00
---	---	----------	-----

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

Pertanto, il Mod. 730-3 viene compilato come segue:

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

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

## ESEMPIO 2 – REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E LOCAZIONE CON CEDOLARE SECCA

Il Mod. CU 2019 rilasciato al sig. Rossi (lavoratore dipendente) 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 21.000,00			2			3			4										
<b>DATI DI LAVORO</b>																			
Assegni periodici corrisposti dal coniuge			Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni			RAPPORTO DI LAVORO													
5			Lavoro dipendente 6 365			Pensione 7			Data di inizio			Data di cessazione			In forza al 31/12		Periodi particolari		
8 giorno			9 mese			10 anno			11 giorno			12 mese			13 anno			14	
01			09			2010			15			16			17			18	
<b>REDDITI</b>																			
<b>RITENUTE</b>																			
<b>ADDITIONALE COMUNALE ALL'IRPEF</b>																			
Ritenute Irpef			Addizionale regionale all'Irpef			Acconto 2018			Saldo 2018			Acconto 2019							
21 3.776,30			22 258,30			26			27			29							
<b>CREDITO BONUS IRPEF</b>																			
Codice Bonus			Bonus erogato			Bonus non erogato													
391 1			392 960,00			393													

**Nota:** i campi relativi all'addizionale comunale non risultano compilati in quanto il comune di residenza del contribuente non ha deliberato nulla in merito per gli anni 2018 e 2019; inoltre, si suppone l'aliquota dell'1,23% dell'addizionale regionale.

Lo stesso, inoltre:

- è in possesso un **immobile**, con **rendita catastale** di **€ 500**, che viene tenuto a disposizione fino al 30/06/2018 e concesso in locazione per il restante periodo dell'anno in libero mercato. I redditi derivanti dalla locazione, pari **ad € 3.000**, sono assoggettati a cedolare secca;
- ha sostenuto spese **sanitarie per € 1.500**.

In tal caso, il quadro C del Mod. 730/2019 viene compilato come segue:

QUADRO C - redditi di lavoro dipendente e assimilati														
SEZIONE I - redditi di lavoro dipendente e assimilati														
										Casi particolari				
C1	TIPO	2 INDETERMINATO DETERMINATO	REDDITO (punti 1, 2, 3, 485 CU 2019)	4 redditi ESTERI	C2	TIPO	2 INDETERMINATO DETERMINATO	REDDITO (punti 1, 2, 3, 485 CU 2019)	4 redditi ESTERI	C3	TIPO	2 INDETERMINATO DETERMINATO	REDDITO (punti 1, 2, 3, 485 CU 2019)	4 redditi ESTERI
	2	1	21.000,00					,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			
	7 TASSAZIONE ORDINARIA		8 TASSAZIONE SOSTITUTIVA		9 AGENZIA REQUISITI									
C5	1 PERIODO DI LAVORO – giorni per i quali spettano le detrazioni (punti 6, 7, 492 CU 2019)								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 2019)		C7	1 ASSEGNO DEL CONIUGE		2 REDDITO (punti 4 e 5 CU 2019)		C8	1 ASSEGNO DEL CONIUGE		2 REDDITO (punti 4 e 5 CU 2019)	
			,00					,00						
SEZIONE III - RITENUTE IRPEF E ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF														
C9	1 RITENUTE IRPEF (punto 21 CU 2019)		2 REDDITO (punti 4 e 5 CU 2019)		C10	1 RITENUTE ADDIZIONALE REGIONALE (punto 22 CU 2019)		2 REDDITO (punti 4 e 5 CU 2019)						
	3.776,00		,00			258,00		,00						
SEZIONE IV - RITENUTE ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF														
C11	1 RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2018 (punto 26 CU 2019)		2 REDDITO (punti 4 e 5 CU 2019)		C12	1 RITENUTE SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2018 (punto 27 CU 2019)		2 REDDITO (punti 4 e 5 CU 2019)		C13	1 RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2019 (punto 29 CU 2019)		2 REDDITO (punti 4 e 5 CU 2019)	
	,00		,00			,00		,00			,00		,00	
SEZIONE V - BONUS IRPEF														
C14	1 CODICE BONUS (punto 391 CU 2019)		2 BONUS EROGATO (punto 392 CU 2019)		C15	1 ESENZIONE RICERCATORI E DOCENTI		2 QUOTA TFR (punto 478 CU 2019)						
	1		960,00			,00		,00						

Inoltre, il contribuente compila **il quadro B** nel seguente modo:

QUADRO B - Redditi dei fabbricati e altri dati													
SEZIONE I - REDDITI DEI FABBRICATI													
1	2	3		4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
RENDITA	UTILIZZO	GIORNI	%	POSSESSO	CANONE	CANONE DI LOCAZIONE	CASI PARTICOLARI	CONTINUAZIONE (stesso immobile figo precedente)	CODICE COMUNE	CEDOLARE SECCA	CASI PARTICOLARI IMU	STATO D' EMERGENZA	
B1	500,00	2	181	100		,00		<input type="checkbox"/>	A294	<input type="checkbox"/>			
B2	500,00	3	184	100	3	3.000,00		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			

Il contribuente indica le spese mediche nel rigo E1 del quadro E:

SEZIONE I - SPESE PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE D'IMPOSTA DEL 19%, 26%, 30% o 35%									
		Spese patologiche esenti		SPESE SANITARIE				Numero rata	
E1	SPESE SANITARIE	1	Rateazione (barrare)	2		E6	SPESE SANITARIE RATEIZZATE IN PRECEDENZA		
					1.500,00				

Nel Mod. 730-3, il soggetto che presta l'assistenza fiscale indica:

→ **rigo 4**: i redditi di lavoro dipendente percepiti per € 21.000

→ **rigo 6**: l'imponibile relativo alla cedolare secca che è il 100% del canone di locazione di € 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 IRPEF e addizionali per i redditi dei fabbricati non locati. Pertanto, il **reddito** relativo al periodo dell'anno durante il quale l'**immobile è stato "a disposizione"** si indica nel **rigo 147** (€ 500 x 1,05 x 181/365 x 4/3).

147	Redditi fondiari non imponibili	347,00	,00
-----	---------------------------------	--------	-----

Il reddito complessivo (**rigo 11**) comprende solo il reddito di lavoro dipendente (€ 21.000).

L'**imposta lorda** da indicare nel **rigo 16** è pari a € 5.070 [(€ 15.000 x 23%) + (€ 6.000 x 27%)].

Nel **rigo 25** del Mod. 730-3 si indica la detrazione relativa al reddito di lavoro dipendente da calcolare tenendo conto sia del reddito di lavoro dipendente e si adell'imponibile derivante dalla cedolare secca.

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

La detrazione spettante da riportare nel rigo 25 è pari a:

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

Pertanto, il Mod. 730-3 viene compilato come segue:

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 (€ 3.000 x 21% = € 630)	€ 630,00
100	PRIMA RATA ACCONTO CEDOLARE SECCA 2019 Calcolo = € 630 x 95% x 40% = € 239	€ 239,00
101	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO CEDOLARE SECCA 2019 Calcolo = € 630 x 95% x 60% = € 359	€ 359,00

RIPRODUZIONE VIETATA





Nel **rigo 25** del prospetto di liquidazione si indica la detrazione relativa al reddito di lavoro dipendente; a formare il reddito complessivo concorrono i seguenti redditi:

- di lavoro dipendente derivanti da rapporto di lavoro a tempo indeterminato** per i quali spettano le detrazioni ex co. 1, art. 13, del TUIR
- derivanti dall'assegno di mantenimento** per i quali la detrazione spettante è pari a quella prevista per i titolari di redditi di pensione.

Tuttavia, non essendo le predette detrazioni cumulabili, il soggetto che presta assistenza fiscale attribuirà al contribuente la **detrazione più favorevole**.

Per il calcolo della **detrazione più favorevole** si procedere nel seguente modo:

1)	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>
2)	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>
3)	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 viene compilato come segue:

RIGO	RIEPILOGO REDDITI	DICHIARANTE
4	REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	€ 17.450,00
	<b>CALCOLO DEL REDDITO IMPONIBILE E DELL'IMPOSTA LORDA</b>	
11	REDDITO COMPLESSIVO	€ 17.450,00
12	Deduzione abitazione principale e pertinenze (non soggette a IMU)	
13	ONERI DEDUCIBILI	
14	REDDITO IMPONIBILE	€ 17.450,00
15	Compensi per attività sportive dilettantistiche con ritenuta a titolo d'imposta	
16	IMPOSTA LORDA	€ 4.112,00
	<b>CALCOLO DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA</b>	
25	Detrazione per redditi di lavoro dipendente	€ 1.454,00
48	TOTALE DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA	€ 1.454,00
	<b>CALCOLO DELL'IMPOSTA NETTA E DEL RIGO DIFFERENZA</b>	
50	IMPOSTA NETTA (€ 4.112 + € 1.454)	€ 2.658,00
59	RITENUTE	€ 1.404,00
60	DIFFERENZA	€ 1.254,00
	<b>ECCEDENZA, ACCONTI E ALTRE RETTIFICHE</b>	
66	Bonus IRPEF spettante	€ 960,00
	<b>CALCOLO DELLE ADDIZIONALI REGIONALE E COMUNALE ALL'IRPEF</b>	
71	REDDITO IMPONIBILE	€ 17.450,00
72	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DOVUTA	€ 215,00
73	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF RISULTANTE DALLA CERTIFICAZIONE	€ 163,00
74	ECCEDENZA ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF PRECEDENTE DICHIARAZIONE	
75	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA	€ 140,00
76	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF RISULTANTE DALLA CERTIFICAZIONE E/O VERSATA	€ 106,00
77	ECCEDENZA ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF PRECEDENTE DICHIARAZIONE	
78	ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF 2019	€ 42,00
79	ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF 2019 RISULTANTE DALLA CERTIFICAZIONE	€ 32,00

### Calcolo addizionali

L'imponibile per il calcolo delle addizionali l'imponibile (rigo 71) è pari a **€ 17.450**.

**L'addizionale regionale** dovuta dal contribuente è di € 215 (rigo 72) ( $€ 17.450 \times 1,23\%$ ); tuttavia, poiché l'addizionale risultante dal rigo 73 è di € 163, ne deriva un debito per il contribuente di **€ 52**.

**L'addizionale comunale** dovuta a saldo per il 2018 (calcolo supposto con l'aliquota del 0,8%) è **€ 140** (rigo 75): l'addizionale risultante dalla CU o dalla somma dei righi C11 e C12 è pari a € 106 (rigo 76); pertanto, il debito per contribuente è pari a **€ 34** da indicare nel rigo 93, col. 7.

**L'addizionale comunale in acconto 2019** è pari a € 42 (rigo 78) ( $€ 140 \times 30\%$ ); l'addizionale risultante dalla CU è € 32 (rigo 79); pertanto, il debito per contribuente è pari a **€ 10** (poiché l'importo è inferiore a € 12,00, lo stesso non viene riportato nel rigo 97, col. 7).

Inoltre, il soggetto che presta assistenza fiscale provvede a compilare la sezione "Liquidazione delle imposte":

I dati da riportare nel **rigo 161** del prospetto di liquidazione sono i seguenti:

➔ **col. 1** (saldo e primo acconto): **€ 1.842** ( $€ 1.254 + € 52 + € 34 + € 502$ )

➔ **col. 2** (secondo o unico acconto): **€ 752,00**

LIQUIDAZIONE DELLE IMPOSTE DEL DICHIARANTE			
91	IRPEF		€ 1.254,00
92	ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF	1°acc.: $1.254 \times 40\%$	€ 52,00
93	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF		€ 34,00
94	PRIMA RATA ACCONTO IRPEF 2019	2°acc.: $1.254 \times 60\%$	€ 502,00
95	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO IRPEF 2019		€ 752,00
97	ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2019		<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	<b>€ 1.842,00</b>	<b>€ 752,00</b>

RIPRODUZIONE VIETATA

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

Il Mod. CU 2019 rilasciato al sig. Gallo (dipendente) risulti così compilato:

DATI FISCALI														
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	23.250,00		2			3	4						
	Assegni periodici corrisposti dal coniuge			Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni			RAPPORTO DI LAVORO							
REDDITI	5			6	Lavoro dipendente	Pensione	Data di inizio			Data di cessazione	In forza al 31/12	Periodi particolari		
							8 giorno	mese	anno	9 giorno	mese	anno	10	11
					365		01	10	2013				X	
RITENUTE										ADDITIONALE COMUNALE ALL'IRPEF				
	Ritenute Irpef			Addizionale regionale all'Irpef			Acconto 2018		Saldo 2018		Acconto 2019			
	21	4.485,28		22	285,98		26			27			29	
										CREDITO BONUS IRPEF				
	Codice Bonus			Bonus erogato			Bonus non erogato							
	391	2		392			393							

**SOSTITUTO B – REDDITO LAVORO AUTONOMO OCCASIONALE:**

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

I dati relativi all'addizionale comunale (punti 26, 27 e 29 della CU), data l'assenza di delibera del comune per gli anni 2018 e 2019, non risultano compilati.

In tal caso, il quadro C del Mod. 730/2019 viene compilato come segue:

QUADRO C - Redditi di lavoro dipendente e assimilati														
SEZIONE I - REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI														
												Casi particolari		
C1	2	INDETERMINATO	3	REDDITO (punti 1, 2, 3, 485 CU 2019)	4	REDDITI ESTERI	C2	1	INDETERMINATO	3	REDDITO (punti 1, 2, 3, 485 CU 2019)	4	REDDITI ESTERI	
	2	1		23.250,00										
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	1 PERIODO DI LAVORO – giorni per i quali spettano le detrazioni (punti 6, 7, 492 CU 2019)						2 LAVORO DIPENDENTE		3 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 2019)	C7	1	ASSEGNO DEL CONIUGE	2	REDDITO (punti 4 e 5 CU 2019)	C8	1	ASSEGNO DEL CONIUGE	2	REDDITO (punti 4 e 5 CU 2019)
				,00					,00					,00
SEZIONE III - RITENUTE IRPEF E ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF														
C9	1 RITENUTE IRPEF (punto 21 CU 2019)		2 4.485,00		3 RITENUTE IMPOSTA SOSTITUTIVA R.I.T.A. (punto 487 CU 2019)		4 ,00		C10	1 RITENUTE ADDIZIONALE REGIONALE (punto 22 CU 2019)		2 286,00		
SEZIONE IV - RITENUTE ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF														
C11	1 RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2018 (punto 26 CU 2019)		2 ,00		C12	1 RITENUTE SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2018 (punto 27 CU 2019)		2 ,00		C13	1 RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2019 (punto 29 CU 2019)		2 ,00	
SEZIONE V - BONUS IRPEF														
C14	1 CODICE BONUS (punto 391 CU 2019)		2 BONUS EROGATO (punto 392 CU 2019)		3 ESENZIONE RICERCATORI E DOCENTI		4 ,00		5 QUOTA TFR (punto 476 CU 2019)					
	2													

Il contribuente possiede redditi di lavoro autonomo occasionale per **€ 3.400** assoggettati dal committente alla **ritenuta d'acconto del 20%** che è pari a **€ 680**. Il reddito viene esposto nel rigo D5 come segue:

D5	REDDITI DERIVANTI DA ATTIVITA OCCASIONALE O DA OBBLIGHI DI FARE, NON FARE E PERMETTERE	1	2	3	4	5
		2		3.400,00	00	680,00



Nell'ambito del Mod. 730-3, chi presta l'assistenza fiscale indica:

- **rigo 11:** i redditi di lavoro dipendente (€ 23.250) e i redditi di lavoro occasionale (€ 3.400): **€ 26.650**
- **rigo 16:** l'imposta lorda pari a **€ 6.596**
- **rigo 25** o rigo 27, secondo il principio della detrazione più favorevole o:
  - la detrazione per redditi di lavoro dipendente (art. 13, co. 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: $\text{€ } 978 + 902 \times (\text{€ } 28.000 - \text{€ } 26.650) / \text{€ } 20.000 = \text{€ } 1.038,88$ arrotondato <b>€ 1.039</b>
<b>2)</b>	va determinata la detrazione sul reddito di lavoro autonomo occasionale indicato a quadro D: $\text{€ } 1.104 \times (\text{€ } 55.000 - \text{€ } 26.650) / \text{€ } 50.200 = \text{€ } 623,43$ 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 pari a **€ 5.165** (somma di quelle risultanti nel rigo C9 e D);
- **rigo 60:** Irpef a debito di **€ 392,00**

L'**addizionale regionale** dovuta è pari a € 327,80 (rigo 72) (€ 26.650 x 1,23%); la differenza tra tale ultimo importo arrotondato e quello risultante dalla CU di € 286 (indicato nel rigo 73) comporta un debito per il contribuente di € 42.

Pertanto, il Mod. 730-3 si compila come segue:

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>ECCEDEZZA, 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	1°acc.: 392 x 40% € 42,00
<b>93</b>	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	€ 0,00
<b>94</b>	PRIMA RATA ACCONTO IRPEF 2019	1°acc.: 392 x 60% € 157,00
<b>95</b>	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO IRPEF 2019	€ 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. Franchi ha percepito nel 2018, un reddito di collaborazione:

<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	21.250,00	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		RAPPORTO DI LAVORO			
	5		6	365	Data di inizio Data di cessazione			
<b>REDDITI</b>					8 giorno	9 giorno	10	11
					01	01	31	12
<b>RITENUTE</b>	Ritenute Irpef		Addizionale regionale all'Irpef		ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF			
	21	3.855,05	22	261,38	26	27	29	
<b>CREDITO BONUS IRPEF</b>								
Codice Bonus		Bonus erogato		Bonus non erogato				
391		960,00		393				

In tal caso, il quadro C del Mod. 730/2019 viene compilato come segue:

<b>QUADRO C - Redditi di lavoro dipendente e assimilati</b>														
<b>SEZIONE I - REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>										Casi particolari				
C1	1 TIPO	2 INDETERMINATO/DETERMINATO	3 REDDITO (punti 1, 2, 3, 485 CU 2019)	4 REDDITI ESTERI	C2	1 TIPO	2 INDETERMINATO/DETERMINATO	3 REDDITO (punti 1, 2, 3, 485 CU 2019)	4 REDDITI ESTERI	C3	1 TIPO	2 INDETERMINATO/DETERMINATO	3 REDDITO (punti 1, 2, 3, 485 CU 2019)	4 REDDITI ESTERI
	2	2	21.250,00					,00					,00	
<b>SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE</b>														
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								
C5	7 TASSAZIONE ORDINARIA	8 TASSAZIONE SOSTITUTIVA	9 ASSENZA REQUISITI											
<b>SEZIONE II - ALTRI REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE</b>														
C6	1 ASSEGNO DEL CONIUGE	2 REDDITO (punti 4 e 5 CU 2019)	C7	1 ASSEGNO DEL CONIUGE	2 REDDITO (punti 4 e 5 CU 2019)	C8	1 ASSEGNO DEL CONIUGE	2 REDDITO (punti 4 e 5 CU 2019)						
		,00			,00			,00						
<b>SEZIONE III - RITENUTE IRPEF E ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF</b>														
C9	1 RITENUTE IRPEF (punto 21 CU 2019)	2 RITENUTE IMPOSTA SOSTITUTIVA R.I.T.A. (punto 487 CU 2019)	C10	1 RITENUTE ADDIZIONALE REGIONALE (punto 22 CU 2019)										
	3.855,00	,00		261,00										
<b>SEZIONE IV - RITENUTE ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF</b>														
C11	1 RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2018 (punto 26 CU 2019)	C12	1 RITENUTE SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2018 (punto 27 CU 2019)	C13	1 RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2019 (punto 29 CU 2019)									
	,00		,00		,00									
<b>SEZIONE V - BONUS IRPEF</b>														
C14	1 CODICE BONUS (punto 391 CU 2019)	2 BONUS EROGATO (punto 392 CU 2019)	4 ESENZIONE RICERCATORI E DOCENTI	5 QUOTA TFR (punto 478 CU 2019)										
	1	960,00	,00	,00										

**Nota:** i campi relativi all'addizionale comunale non risultano compilati in quanto il comune di residenza del contribuente non ha deliberato nulla in merito per gli anni 2018 e 2019; inoltre, si suppone l'aliquota dell'1,23% dell'addizionale regionale.

Nell'ambito del Mod. 730-3, chi presta l'assistenza fiscale indica:

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

<b>4</b>	<b>REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>	<b>21.250,00</b>	<b>,00</b>
----------	--	------------------	------------

- **riga 11:** il reddito complessivo pari al totale dei redditi di lavoro di cui al riga 4 (€ 21.250);
- **riga 16:** l'imposta lorda pari ad € 5.138;
- **riga 25:** la detrazione spettante per reddito di lavoro dipendente 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 viene compilato come segue:

	<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>ECCEDENZA, 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 6 – DIPENDENTE ALL'ESTERO IN ZONA DI FRONTIERA

Il sig. Esposito, che lavora in Francia nella filiale dell'azienda italiana Beta Spa, ha percepito nel 2018 € 18.500 per l'attività di lavoro dipendente.

La CU 2019 risulta compilata come segue:

<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		11.000,00		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 Lavoro dipendente		Pensione		<b>RAPPORTO DI LAVORO</b>	
5		6		7		8		9	
		365				Data di inizio giorno mese anno 01 10 2013		Data di cessazione giorno mese anno In forza al 31/12 X	
<b>RITENUTE</b>		Ritenute Irpef		Addizionale regionale all'Irpef		Acconto 2018		Saldo 2018	
21		22		26		27		29	
		785,30		135,30					
<b>ALTRI DATI</b>		<b>REDDITO FRONTALIERI</b>		<b>CAMPIONE D'ITALIA</b>		<b>REDDITI ESENTI</b>		<b>INCAPACITÀ IN SEDE DI CONGUAGLIO</b>	
455		456		457		458		459	
18.500,00				Lavoro dipendente contratto tempo indeterminato		Lavoro dipendente contratto tempo determinato		Pensione	
461		462		463		464		465	
Pensione orfani non Campione d'Italia		codice ammontare		codice ammontare		Irpef da trattenere dal sostituto successivamente al 28 febbraio		Irpef da versare all'agario da parte del dipendente	
476		477		478		479		475	
Applicazione maggiore ritenuta		Casi particolari		Quota TFR		Erogazioni in natura			

**Nota:** i redditi dei soggetti residenti nel territorio dello stato, derivanti da lavoro dipendente prestato all'estero, in via continuativa e come oggetto esclusivo del rapporto, in zone di frontiera ed in altri Paesi limitrofi, per l'anno 2018 sono imponibili ai fini Irpef per la parte eccedente € 7.500.  
**La tassazione agevolata viene applicata dal sostituto d'imposta.** Il campo 1 della CU 2019 riporta la sola quota soggetta a tassazione.

In tal caso, il quadro C del Mod. 730/2019 viene compilato come segue:

<b>QUADRO C - Redditi di lavoro dipendente e assimilati</b>									
<b>SEZIONE I - REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>									
1		2		3		4		5	
C1		C2		C3		C4		C5	
TIPO		TIPO		TIPO		TIPO		TIPO	
4		1		1, 2, 3, 485 CU 2019		1, 2, 3, 485 CU 2019		1, 2, 3, 485 CU 2019	
18.500,00				,00		,00		,00	
<b>SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE</b>									
1		2		3		4		5	
C4		C5		C6		C7		C8	
TIPOLOGIA LIMITE		SOMME A TASSAZIONE ORDINARIA		SOMME A IMPOSTA SOSTITUTIVA		RITENUTE IMPOSTA SOSTITUTIVA		BENEFIT	
,00		,00		,00		,00		,00	
7		8		9		10		11	
TASSAZIONE ORDINARIA		TASSAZIONE SOSTITUTIVA		ASSENZA REQUISITI		LAVORO DIPENDENTE		PENSIONE	
,00		,00		,00		3 6 5			
<b>SEZIONE II - ALTRI REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE</b>									
1		2		3		4		5	
C6		C7		C8		C9		C10	
ASSEGNO DEL CONIUGE		ASSEGNO DEL CONIUGE		ASSEGNO DEL CONIUGE		RITENUTE IRPEF		RITENUTE ADDIZIONALE REGIONALE	
,00		,00		,00		785,00		135,00	
<b>SEZIONE III - RITENUTE IRPEF E ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF</b>									
1		2		3		4		5	
C9		C10		C11		C12		C13	
RITENUTE IRPEF		RITENUTE IMPOSTA SOSTITUTIVA R.I.T.A.		RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2018		RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2018		RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2019	
,00		,00		,00		,00		,00	
<b>SEZIONE IV - RITENUTE ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF</b>									
1		2		3		4		5	
C14		C15		C16		C17		C18	
CODICE BONUS		BONUS EROGATO		ESENZIONE RICERCATORI E DOCENTI		QUOTA TFR			
1		960,00		,00		,00			

Nell'ambito del Mod. 730-3, chi presta l'assistenza fiscale indica nel **rigo 4 solo l'importo di € 11.000** (che costituisce l'eccedenza rispetto ad € 7.500).

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

Pertanto, il Mod. 730-3 viene compilato come segue:

	<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>ECCEDEXA, 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 – RIENTRO IN ITALIA DI RICERCATORE ALL'ESTERO

La sig.ra Giusti, ricercatrice in biologia, risiede in maniera stabile in Olanda dall'anno 2010, dove ha svolto attività di ricerca; nel 2016 rientra in Italia al fine di svolgere l'attività presso l'Università di Napoli; nel 2018 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:

- il possesso di un titolo di studio universitario
- aver avuto la residenza all'estero in maniera stabile
- aver svolto l'attività di ricerca presso l'Università per almeno 2 anni consecutivi.

Per il 2018, solo il 10% delle somme percepite concorre a formare il reddito. Il datore non ha applicato la predetta agevolazione. Inoltre, al contribuente è stato riconosciuto il bonus Irpef di € 960.

**Nota:** nell'ipotesi in cui il sostituto non abbia previsto l'abbattimento del 90% dell'imponibile, nelle *annotazioni* (codice BC) deve essere indicato l'ammontare di tali somme per consentire al percipiente di fruire dell'agevolazione in sede di dichiarazione dei redditi.

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	
		14.000,00							
REDDITI		Assegni periodici corrisposti dal coniuge		Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni lavoro dipendente		Pensione		RAPPORTO DI LAVORO	
5		6		7		8		9	
		365				Data di inizio mese anno 01 10 2016		Data di cessazione In forza al 31/12 Periodi particolari 11	
RITENUTE		Ritenute Irpef		Addizionale regionale all'Irpef		Acconto 2018		Saldo 2018	
21		22		26		27		29	
		1.610,60		172,20					

### DESCRIZIONE ANNOTAZIONI

**BC:** 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.

Al fine di fruire dell'agevolazione nel Mod. 730, il contribuente indica il codice 2 nella casella "Casi particolari" del quadro C; pertanto la compilazione avverrà come segue:

QUADRO C - Redditi di lavoro dipendente e assimilati									
SEZIONE I - REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI									
Casi particolari 2									
C1	TIPO	2	REDDITO (punti 1, 2, 3, 485 CU 2019)	1.400,00	C2	TIPO	2	REDDITO (punti 1, 2, 3, 485 CU 2019)	,00
SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE									
C4	TIPOLOGIA LIMITE	1	SOMME A TASSAZIONE ORDINARIA	,00	C4	TIPOLOGIA LIMITE	1	SOMME A TASSAZIONE ORDINARIA	,00
C4	TASSAZIONE ORDINARIA	1	TASSAZIONE SOSTITUTIVA	,00	C4	TASSAZIONE ORDINARIA	1	TASSAZIONE SOSTITUTIVA	,00
C5	PERIODO DI LAVORO - giorni per i quali spettano le detrazioni (punti 6, 7, 482 CU 2019)	1	LAVORO DIPENDENTE	3 6 5	C5	PERIODO DI LAVORO - giorni per i quali spettano le detrazioni (punti 6, 7, 482 CU 2019)	1	LAVORO DIPENDENTE	3 6 5
SEZIONE II - ALTRI REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE									
C6	ASSEGNO DEL CONIUGE	1	REDDITO (punti 4 e 5 CU 2019)	,00	C7	ASSEGNO DEL CONIUGE	1	REDDITO (punti 4 e 5 CU 2019)	,00
C8	ASSEGNO DEL CONIUGE	1	REDDITO (punti 4 e 5 CU 2019)	,00	C8	ASSEGNO DEL CONIUGE	1	REDDITO (punti 4 e 5 CU 2019)	,00
SEZIONE III - RITENUTE IRPEF E ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF									
C9	RITENUTE IRPEF (punto 21 CU 2019)	1	1.611,00	C10	RITENUTE ADDIZIONALE REGIONALE (punto 22 CU 2019)	1	172,00	C11	RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2018 (punto 26 CU 2019)
C12	RITENUTE SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2018 (punto 27 CU 2019)	1	,00	C13	RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2019 (punto 29 CU 2019)	1	,00	C14	CODICE BONUS (punto 391 CU 2019)
C14	CODICE BONUS (punto 391 CU 2019)	1	960,00	C14	BONUS EROGATO (punto 392 CU 2019)	1	12.600,00	C14	ESENZIONE RICERCATORI E DOCENTI (punto 478 CU 2019)
C14	ESENZIONE RICERCATORI E DOCENTI (punto 478 CU 2019)	1	,00	C14	QUOTA TFR (punto 479 CU 2019)	1	,00	C14	QUOTA TFR (punto 479 CU 2019)

Nel rigo C1 è stata riportata solo la quota di reddito che concorre a formare il reddito complessivo (cioè il 10% di € 14.000); tale quota verrà indicata nel rigo 4 del Mod. 730-3 da chi presta l'assistenza fiscale:

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 2018, presenta la situazione che segue:

- ➔ **compenso per l'attività di amministratore** (212 giorni) per **€ 8.625**
- ➔ **indennità per cessazione del rapporto di amministratore** (TFM) non risultante da atto scritto con data certa ante inizio del rapporto per **€ 1.225**

Sugli importi sopra descritti sono state applicate:

- ritenute IRPEF (arrotondate): € 1.222
- addizionale regionale (arrotondata): € 121
- bonus di € 80 erogato dal sostituto d'imposta: € 557,59 (€ 960 x 212/365)

- ➔ **rapporto di lavoro dipendente indeterminato** (153 giorni) per € 15.000 su cui sono state applicate:

- ritenute IRPEF (arrotondate): € 2.794
- addizionale regionale (arrotondata): € 185
- bonus di € 80 erogato dal sostituto d'imposta: € 402,41 (€ 960 x 165/365)

Le CU 2019 consegnate al contribuente sono:

- per l'attività di amministratore
- per l'attività di lavoro dipendente.

I punti 26, 27 e 29 delle CU non sono stati compilati in quanto si ipotizza che il comune di residenza del contribuente non abbia deliberato in merito all'addizionale.

### CU 2019 - RAPPORTO DI COLLABORAZIONE

<b>DATI FISCALI</b> <b>DATI PER LA EVENTUALE</b> <b>COMPILAZIONE</b> <b>DELLA DICHIARAZIONE</b> <b>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	9.850,00	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	
			6	212	7	8	giorno	9
<b>RITENUTE</b>	Ritenute Irpef		Addizionale regionale all'Irpef		Acconto 2018		Saldo 2018	
	21	1.222,02	22	121,16	26		27	
<b>ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF</b>								
Acconto 2019								
29								
<b>CREDITO BONUS IRPEF</b>								
Codice Bonus			Bonus erogato			Bonus non erogato		
391			1			393		
			557,59					

### CU 2019 - RAPPORTO DI LAVORO DIPENDENTE

<b>DATI FISCALI</b> <b>DATI PER LA EVENTUALE</b> <b>COMPILAZIONE</b> <b>DELLA DICHIARAZIONE</b> <b>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	15.000,00	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	Pensione	Data di inizio		Data di cessazione	
			6	153	7	8	giorno	9
<b>RITENUTE</b>	Ritenute Irpef		Addizionale regionale all'Irpef		Acconto 2018		Saldo 2018	
	21	2.794,28	22	184,50	26		27	
<b>ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF</b>								
Acconto 2019								
29								
<b>CREDITO BONUS IRPEF</b>								
Codice Bonus			Bonus erogato			Bonus non erogato		
391			1			393		
			402,41					

In tal caso, il quadro C del Mod. 730/2019 viene compilato come segue:



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

Il Mod. CU 2019 rilasciato al sig. Franchi risulta così compilato:

<b>DATI FISCALI</b> <b>DATI PER LA EVENTUALE COMPLIAZIONE 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	23.000,00	2		3		4	
<b>REDDITI</b>	Assegni periodici corrisposti dal coniuge		Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni		RAPPORTO DI LAVORO		In forza al 31/12	
	5		6	365	7	Pensione	8	10
<b>RITENUTE</b>	Ritenute Irpef		Addizionale regionale all'Irpef		ACCONTO 2018		ACCONTO 2019	
	21	4.407,00	22	283,00	26	Saldo 2018	27	29
<b>CREDITO BONUS IRPEF</b>								
Codice Bonus		Bonus erogato		Bonus non erogato				
391		960,00		393				

**Nota:** i campi relativi all'addizionale comunale non risultano compilati in quanto il comune di residenza del contribuente non ha deliberato nulla in merito per gli anni 2018 e 2019.

Inoltre, il contribuente ha percepito un **premio di risultato di € 1.000** sul quale è stata applicata dal sostituto d'imposta la tassazione agevolata con imposta sostitutiva all'IRPEF e alle addizionali nella misura del 10% in quanto il contribuente possiede i requisiti normativi per fruire del regime sostitutivo. A tal fine, è stata compilata la sezione "Somme erogate per premi di risultato" della CU come segue:

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	1	572	573	574	575	576
		1.000,00				100,00

Inoltre, il contribuente ha sostenuto nel 2018 spese sanitarie per **€ 1.460**.

In tal caso, il quadro C del Mod. 730/2019 viene compilato come segue:

<b>QUADRO C - Redditi di lavoro dipendente e assimilati</b>											
<b>SEZIONE I - REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>											
Casi particolari											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
C1	TIPO	INDETERMINATO/DETERMINATO	REDDITO (punti 1, 2, 3, 485 CU 2019)	REDDITI ESTERI	C2	TIPO	INDETERMINATO/DETERMINATO	REDDITO (punti 1, 2, 3, 485 CU 2019)	REDDITI ESTERI	C3	TIPO
	2	1	23.000,00					,00			
<b>SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE</b>											
1		2		3		4		5		6	
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		10		11		12	
TASSAZIONE ORDINARIA		TASSAZIONE SOSTITUTIVA		ASSENZA REQUISITI							
		<input checked="" type="checkbox"/>									
C5 PERIODO DI LAVORO – giorni per i quali spettano le detrazioni (punti 6, 7, 492 CU 2019)											
1 LAVORO DIPENDENTE 2 PENSIONE											
3 6 5											
<b>SEZIONE II - ALTRI REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE</b>											
C6 ASSEGNO DEL CONIUGE											
C7 ASSEGNO DEL CONIUGE											
C8 ASSEGNO DEL CONIUGE											
<b>SEZIONE III - RITENUTE IRPEF E ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF</b>											
C9 RITENUTE IRPEF (punto 21 CU 2019)											
C10 RITENUTE ADDIZIONALE REGIONALE (punto 22 CU 2019)											
<b>SEZIONE IV - RITENUTE ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF</b>											
C11 RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2018 (punto 26 CU 2019)											
C12 RITENUTE SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2018 (punto 27 CU 2019)											
C13 RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2019 (punto 29 CU 2019)											
<b>SEZIONE V - BONUS IRPEF</b>											
C14 CODICE BONUS (punto 391 CU 2019)											
2 BONUS EROGATO (punto 392 CU 2019)											
4 ESENZIONE RICERCATORI E DOCENTI											
5 QUOTA TFR (punto 478 CU 2019)											
1 960,00 ,00 ,00											



**Nota:** nel caso in esame, il contribuente, nonostante intenda mantenere la modalità di tassazione sostitutiva applicata dal datore di lavoro sul premio percepito di € 1.000, deve comunque compilare il rigo C4 al fine di confermare la propria scelta in quanto deve consentire al soggetto che presta l'assistenza fiscale di effettuare le opportune verifiche circa la spettanza del bonus; nello specifico, il reddito tassato in maniera sostitutiva va sommato ai redditi soggetti a tassazione ordinaria onde verificare che l'imposta lorda determinata sui redditi da lavoro risulti capiente rispetto alle detrazioni da lavoro spettanti.

Il contribuente indica le spese mediche **nel rigo E1 del quadro E:**

SEZIONE I - SPESE PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE D'IMPOSTA DEL 19%, 26%, 30% o 35%					
E1	SPESE SANITARIE	1	Spese patologie esenti	2	SPESE SANITARIE
			Rateizzazione (barrare)		
		,00			<b>1.460,00</b>
E6	SPESE SANITARIE RATEIZZATE IN PRECEDENZA				
					,00

I dati da riportare nel Mod. 730-3 sono i seguenti:

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

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

- **rigo 11:** reddito complessivo pari al totale dei redditi di lavoro indicati nel rigo 4 (€ 23.000);
- **rigo 16:** l'imposta lorda di **€ 5.610**;
- **rigo 25:** la detrazione spettante così calcolata:  
 $€ 978 + 902 \times (€ 28.000 - € 23.000) / € 20.000 = € 1.203,50$  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 viene compilato come segue:

	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
	<b>CALCOLO DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA</b>	
<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
	<b>CALCOLO DELL'IMPOSTA NETTA E DEL RIGO DIFFERENZA</b>	
<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>
	<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	€ 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
	<b>LIQUIDAZIONE DELLE IMPOSTE DEL DICHIARANTE</b>	
<b>91</b>	IRPEF	<b>-€ 254,00</b>
	<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>-€ 254,00</b>

RIPRODUZIONE VIETATA

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

Il Mod. CU 2019 rilasciato al sig. Esposito risulti così compilato:

<b>DATI FISCALI</b>		Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato 1 <b>18.000,00</b>		Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato 2		Redditi di pensione 3		Altri redditi assimilati 4	
<b>DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI</b>		Assegni periodici corrisposti dal coniuge 5		Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni 6 <b>365</b>		Pensione 7		<b>RAPPORTO DI LAVORO</b>	
<b>REDDITI</b>		Data di inizio g giorno mese anno 8 <b>01 02 2013</b>		Data di cessazione g giorno mese anno 9		In forza al 31/12 10 <b>X</b>		Periodi particolari 11	
<b>RITENUTE</b>		Ritenute Irpef 21 <b>2.831,00</b>		Addizionale regionale all'Irpef 22		Acconto 2018 26		Saldo 2018 27	
		Acconto 2019 29		<b>ADDITIONALE COMUNALE ALL'IRPEF</b>					
		<b>CREDITO BONUS IRPEF</b>							
		Codice Bonus 391 <b>1</b>		Bonus erogato 392 <b>960,00</b>		Bonus non erogato 393			

**Nota:** i campi relativi all'addizionale comunale non risultano compilati in quanto il comune di residenza del contribuente non ha deliberato nulla in merito per gli anni 2018 e 2019; inoltre, per semplicità si calcola, si suppone non dovuta l'addizionale regionale.

Il contribuente ha percepito un **premio di produttività di € 1.000** tassato con l'imposta sostitutiva all'IRPEF e delle addizionali **del 10%** ( $€ 1.000 \times 10\% = € 100$ ). A tal fine, è stata compilata la sezione "Somme erogate per premi di risultato" della CU come segue:

SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO	Codice 571	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 572	Benefit 573	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari 574	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria 575	Imposta sostitutiva 576
	<b>1</b>	<b>1.000,00</b>				<b>100,00</b>

Tuttavia, nel 2017 il contribuente ha lavorato come dipendente percependo un reddito di € 81.000 che risulta di importo superiore alla soglia normativa stabilita in € 80.000 che consente l'accesso all'agevolazione. Di conseguenza, sui premi di risultato percepiti nel 2018 **non risulta possibile fruire dell'agevolazione fiscale per mancanza del requisito reddituale** previsto dalla norma.

Pertanto, il contribuente deve compilare il rigo C4 al fine di tassare in maniera ordinaria l'importo del premio percepito di € 1.000.

In tal caso, il quadro C del Mod. 730/2019 viene compilato come segue:

<b>QUADRO C - Redditi di lavoro dipendente e assimilati</b>									
<b>SEZIONE I - REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>									
Casi particolari									
C1	1 TIPO	2 INDETERMINATO/DETERMINATO	3 REDDITO (punti 1, 2, 3, 485 CU 2019)	4 REDDITI ESTERI	C2	1 TIPO	2 INDETERMINATO/DETERMINATO	3 REDDITO (punti 1, 2, 3, 485 CU 2019)	4 REDDITI ESTERI
	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>18.000,00</b>					<b>,00</b>	
<b>SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE</b>									
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			
	<b>1</b>	<b>,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>			
	7 TASSAZIONE ORDINARIA	8 TASSAZIONE SOSTITUTIVA	9 ASSENZA REQUISITI						
			<input checked="" type="checkbox"/>						
C5	PERIODO DI LAVORO – giorni per i quali spettano le detrazioni (punti 6, 7, 492 CU 2019)			1 LAVORO DIPENDENTE	2 PENSIONE				
				<b>3 6 5</b>					
<b>SEZIONE II - ALTRI REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE</b>									
C6	1 ASSEGNO DEL CONIUGE	2 REDDITO (punti 4 e 5 CU 2019)	C7	1 ASSEGNO DEL CONIUGE	2 REDDITO (punti 4 e 5 CU 2019)	C8	1 ASSEGNO DEL CONIUGE	2 REDDITO (punti 4 e 5 CU 2019)	
		<b>,00</b>			<b>,00</b>			<b>,00</b>	
<b>SEZIONE III - RITENUTE IRPEF E ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF</b>									
C9	1 RITENUTE IRPEF (punto 21 CU 2019)	2 RITENUTE IMPOSTA SOSTITUTIVA R.I.T.A. (punto 487 CU 2019)	C10	1 RITENUTE ADDIZIONALE REGIONALE (punto 22 CU 2019)					
	<b>2.831,00</b>	<b>,00</b>		<b>,00</b>					
<b>SEZIONE IV - RITENUTE ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF</b>									
C11	1 RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2018 (punto 26 CU 2019)	2 RITENUTE SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2018 (punto 27 CU 2019)	C12	1 RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2019 (punto 29 CU 2019)					
	<b>,00</b>	<b>,00</b>		<b>,00</b>					
<b>SEZIONE V - BONUS IRPEF</b>									
C14	1 CODICE BONUS (punto 391 CU 2019)	2 BONUS EROGATO (punto 392 CU 2019)	4 ESENZIONE RICERCATORI E DOCENTI	5 QUOTA TFR (punto 478 CU 2019)					
	<b>1</b>	<b>960,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>					



Nell'ambito del Mod. 730-3, chi presta l'assistenza fiscale indica:

- **rigo 4:** l'importo di € **19.000** dato da
  - reddito di lavoro dipendente di € 18.000,00 (rigo C1, col. 3);
  - premio di € 1.000 (rigo C4, col. 2), che concorre a formare il reddito di lavoro dipendente e tassato in maniera ordinaria (e non con tassazione sostitutiva).

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

- **rigo 11:** reddito complessivo pari al totale dei redditi di lavoro indicati nel rigo 4 (€ 18.000 + € 1.000);
- **rigo 16:** imposta lorda di € **4.530**;
- **rigo 25:** la detrazione spettante risultante dal seguente calcolo:  

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

Pertanto, il Mod. 730-3 viene compilato come segue:

CALCOLO DEL REDDITO IMPONIBILE E DELL'IMPOSTA LORDA		DICHIANANTE	
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 (€ 2.831 + € 100)	€ 2.931,00	
60	DIFFERENZA	€ 215,00	
ECCEDENZA, 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 2019	€ 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



**ESEMPIO 11 – TASSAZIONE AGEVOLATA DEI PREMI IN DICHIARAZIONE**

Il Mod. CU 2019 rilasciato al sig. Rossi risulta così compilato:

<b>DATI FISCALI</b> <b>DATI PER LA EVENTUALE COMPILOZIONE 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	18.000,00	2		3		4	
<b>REDDITI</b>	Assegni periodici corrisposti dal coniuge		Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni		RAPPORTO DI LAVORO		In forza al 31/12	
	5		6	365	7	Pensione	8	10
<b>RITENUTE</b>	Ritenute Irpef		Addizionale regionale all'Irpef		Acconto 2018		Saldo 2018	
	21	2.831,00	22		26		27	
<b>CREDITO BONUS IRPEF</b>								
Codice Bonus		Bonus erogato		Bonus non erogato				
391		1		392		960,00		393

**Nota:** i campi relativi all'addizionale comunale non risultano compilati in quanto il comune di residenza del contribuente non ha deliberato nulla in merito per gli anni 2018 e 2019; inoltre, per semplicità si calcola, si suppone non dovuta l'addizionale regionale.

Il contribuente ha percepito un **premio di produttività pari a € 1.000** non assoggettati dal datore all'imposta sostitutiva **del 10%**. Pertanto, nella sezione "Somme erogate per premi di risultato" viene compilato il campo 578 della CU. **L'importo di € 1.000 è stato incluso nel campo 1 della CU** in quanto è stato tassato in maniera ordinaria.

<b>SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO</b>	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	1	572	573	574	575	576
	Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir	di cui sotto forma di erogazioni in natura			
	577	578	579	580			
		1.000,00					

Tuttavia, poiché il contribuente possiede i requisiti richiesti dalla norma per fruire della tassazione sostitutiva, compila il rigo C4.

In tal caso, il quadro C del Mod. 730/2019 viene compilato come segue:

<b>QUADRO C - Redditi di lavoro dipendente e assimilati</b>									
<b>SEZIONE I - REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>								Casi particolari	
<b>C1</b>	1	2	3	4	1	2	3	4	
	TIPO	INDETERMINATO/DETERMINATO	REDDITO (punti 1, 2, 3, 485 CU 2019)	REDDITI ESTERI	TIPO	INDETERMINATO/DETERMINATO	REDDITO (punti 1, 2, 3, 485 CU 2019)	REDDITI ESTERI	
	2	1	18.000,00				,00		
<b>C4</b>	1		2		3		4		5
	TIPOLOGIA LIMITE		SOMME A TASSAZIONE ORDINARIA		SOMME A IMPOSTA SOSTITUTIVA		RITENUTE IMPOSTA SOSTITUTIVA		BENEFIT
	1		1.000,00				,00		,00
	7		8		9				
<b>C5</b>	PERIODO DI LAVORO – giorni per i quali spettano le detrazioni (punti 6, 7, 492 CU 2019)				1		2		
					3		6		5
<b>SEZIONE II - ALTRI REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE</b>									
<b>C6</b>	1	2	<b>C7</b>	1	2	<b>C8</b>	1	2	
	ASSEGNO DEL CONIUGE	REDDITO (punti 4 e 5 CU 2019)		ASSEGNO DEL CONIUGE	REDDITO (punti 4 e 5 CU 2019)		ASSEGNO DEL CONIUGE	REDDITO (punti 4 e 5 CU 2019)	
		,00			,00			,00	
<b>SEZIONE III - RITENUTE IRPEF E ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF</b>									
<b>C9</b>	1		2		<b>C10</b>	1		2	
	RITENUTE IRPEF (punto 21 CU 2019)		RITENUTE IMPOSTA SOSTITUTIVA R.I.T.A. (punto 487 CU 2019)			RITENUTE ADDIZIONALE REGIONALE (punto 22 CU 2019)			
	2.831,00								
<b>SEZIONE IV - RITENUTE ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF</b>									
<b>C11</b>	1		2		<b>C12</b>	1		2	
	RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2018 (punto 26 CU 2019)		RITENUTE SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2018 (punto 27 CU 2019)			RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2019 (punto 29 CU 2019)			
<b>SEZIONE V - BONUS IRPEF</b>									
<b>C14</b>	1	2	4	5					
	CODICE BONUS (punto 391 CU 2019)	BONUS EROGATO (punto 392 CU 2019)	ESENZIONE RICERCATORI E DOCENTI	QUOTA TFR (punto 478 CU 2019)					
	1	960,00							

Nell'ambito del Mod. 730-3, chi presta l'assistenza fiscale indica:

- **rigo 4:** l'importo di **€ 17.000** dato 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 pari al totale dei redditi di lavoro indicati nel rigo 4 (€ 17.000);
- **rigo 16:** l'imposta lorda di **€ 3.990**;
- **rigo 25:** la detrazione spettante risultante dal seguente calcolo  

$$€ 978 + 902 \times (€ 28.000 - € 17.000) / € 20.000 = € 1.474,10 \text{ arrotondato } \mathbf{€ 1.474}$$

Pertanto, il Mod. 730-3 viene compilato come segue:

	<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 2019 rilasciato al sig. Baldi risulta 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		20.000,00		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		10	
365		Pensione		Data di inizio		Data di cessazione		X	
01		10		2013		9		11	
<b>REDDITI</b>		Ritenute Irpef		Addizionale regionale all'Irpef		Acconto 2018		Saldo 2018	
21		3.461,20		22		246,00		26	
<b>RITENUTE</b>		Acconto 2019		Saldo 2019		Acconto 2019		Saldo 2019	
27		29		29		29		29	
<b>CREDITO BONUS IRPEF</b>		Codice Bonus		Bonus erogato		Bonus non erogato		Codice Bonus	
391		1		392		960		393	

**Nota:** i campi relativi all'addizionale comunale non risultano compilati in quanto il comune di residenza del contribuente non ha deliberato nulla in merito per gli anni 2018 e 2019; inoltre, per semplicità si calcola si suppone l'aliquota dell'1,23% dell'addizionale regionale.

Il datore eroga un premio di risultato di € 2.000 al dipendente che viene da quest'ultimo **convertito parzialmente in benefit** (art. 51, co. 4 TUIR); nello specifico, il datore:

- concede un prestito al dipendente per € 1.000: tassazione ordinaria (i benefit di cui al citato art. 51, co. 4, del 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: tassazione **sostitutiva al 10%** (il contribuente possiede i relativi requisiti).

<b>SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO</b>		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		1		572		1.000,00		573		574		575	
Imposta sostitutiva sospesa		577		Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria		Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir		579		580		100,00	
577		578		579		1.000,00		580		580		100,00	

Tale importo è già ricompreso nel punto 1 della CU

In tal caso, il quadro C del Mod. 730/2019 viene compilato come segue:

<b>QUADRO C - Redditi di lavoro dipendente e assimilati</b>									
<b>SEZIONE I - REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>									
C1		TIPO		REDDITO (punti 1, 2, 3, 485 CU 2019)		REDDITI ESTERI		Casi particolari	
2		1		20.000,00		,00		,00	
<b>SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE</b>									
C4		TIPOLOGIA LIMITE		SOMME A TASSAZIONE ORDINARIA		SOMME A IMPOSTA SOSTITUTIVA		BENEFIT A TASSAZIONE ORDINARIA	
1		,00		1.000,00		100,00		1.000,00	
7		TASSAZIONE ORDINARIA		TASSAZIONE SOSTITUTIVA		ASSENZA REQUISITI		,00	
,00		,00		,00		,00		,00	
<b>SEZIONE II - ALTRI REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE</b>									
C6		ASSEGNO DEL CONIUGE		REDDITO (punti 4 e 5 CU 2019)		C7		ASSEGNO DEL CONIUGE	
,00		,00		,00		,00		,00	
<b>SEZIONE III - RITENUTE IRPEF E ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF</b>									
C9		RITENUTE IRPEF (punto 21 CU 2019)		3.461,00		RITENUTE IMPOSTA SOSTITUTIVA R.L.T.A. (punto 487 CU 2019)		,00	
,00		,00		,00		,00		,00	
<b>SEZIONE IV - RITENUTE ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF</b>									
C11		RITENUTE ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2018 (punto 25 CU 2019)		,00		RITENUTE SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2018 (punto 27 CU 2019)		,00	
,00		,00		,00		,00		,00	
<b>SEZIONE V - BONUS IRPEF</b>									
C14		CODICE BONUS (punto 391 CU 2019)		BONUS EROGATO (punto 392 CU 2019)		ESENZIONE RICERCATORI E DOCENTI		QUOTA TFR (punto 478 CU 2019)	
1		960,00		,00		,00		,00	

Barrando la casella 8, il contribuente conferma la tassazione sostitutiva effettuata dal datore. Per le somme rientranti nel co. 4, dell'art. 51, del TUIR, la scelta non può essere modificata neanche in sede di dichiarazione.

RIPRODUZIONE VIETATA