

Redditi di lavoro dipendente

Riportiamo di seguito l'esempio di compilazione di una dichiarazione dei redditi, con soli redditi di lavoro dipendente.

Dati di riferimento

Redditi di lavoro dipendente che fruiscono di detrazioni/deduzioni: euro 14.866,89

Numero di gg che fruiscono delle detrazioni/deduzioni: 365

Ritenute Irpef trattenute dal datore di lavoro: euro 2.183,25

Addizionale regionale trattenuta dal datore di lavoro (aliquota applicata 1,20%): euro 170,40

Addizionale comunale trattenuta dal datore di lavoro (aliquota applicata 0,20%): euro 29,74

Così i dati esposti sul modello CUD 2004, Redditi 2003:

CUD 2004

PARTE B DATI FISCALI		Redditi per i quali è possibile fruire della deduzione di cui all'art. 10 bis e delle detrazioni di cui all'art. 13 del TUIR		Redditi per i quali è possibile fruire della detrazione di cui all'art. 10 bis, c. 1 del TUIR		Applicazione di maggiore ritenuta		Richiesta di non applicazione della deduzione di cui all'art. 10 bis del TUIR	
1	14866,89	2		3		4		5	
Redditi derivanti dall'ensione di lavoro sommerso		Numero di giorni per i quali spettano le deduzioni di cui all'art. 10 bis commi 2 e 3 del TUIR Lavoro dipendente		Pensione		Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero			
6		6	365	7		8		9	
Ritenute Irpef		Addizionale regionale all'Irpef determinata sulla somma dei redditi di cui ai punti 1 e 2		Addizionale comunale all'Irpef determinata sulla somma dei redditi di cui ai punti 1 e 2					
12	2183,25	13	178,4	14	29,74				

Indicati i dati nel quadro "RC" Redditi di lavoro dipendente:

RC Redditi di lavoro dipendente										F5	Help
SEZ. I - LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI											
N. Ord	No Tfr	Cud/03 »(1) Redditi	»(12) Ritenute	»(cod/1) Sp. san.	»(cod/3) deambul.	»(cod12) premi as	»(13) Add.reg.	»(14) Add.com.			
C1	[]	14.867 e	2.183 e				178 e	30 e			
C2	[]										
C3	[]										
C4	[]										
C5	Tot.	14.867 e	2.183 e				178 e	30 e			
		1 reddito relativo a pensione e · ritenute su redditi di pensione e 2 reddito di lavoro dipendente a tempo determinato e · ritenute su redditi a tempo determinato e 3 reddito relativo a compensi per lavori socialmente utili e									
C6	Nr. giorni per i quali spettano le deduzioni: Lav.dip.						365	Pens.	0		

Se avete delle spese sanitarie, per deambulazione, per premi assicurativi, indicateli nei rispettivi campi "cod/1", "cod/3", "cod12" e verranno riportati automaticamente nel quadro RP – Oneri e Spese.

RC Redditi di lavoro dipendente										F5	Help
SEZ. I - LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI											
N. Ord	No Tfr	Cud/03 »(1) Redditi	»(12) Ritenute	»(cod/1) Sp. san.	»(cod/3) deambul.	»(cod12) premi as	»(13) Add.reg.	»(14) Add.com.			
C1	[]	14.867 e	2.183 e	180 e	220 e	360 e	178 e	30 e			

Ecco quanto verrà riportato nel quadro **RP**:

Distinta oneri				F5 Help			
Oneri per i quali spetta la detrazione del 19%					Importo		
	Da quadro C	<input type="checkbox"/>	180 e	da distinta	<input type="checkbox"/>	e - 180 e	
	Spese relative a patologie esenti spesa sanitaria pubb. sost. da altro familiare				<input type="text"/>	e	
P1	Spese sanitarie (quota ecc.te le 129,11 e)				51 e		
P2	Spese sanitarie per familiari non a carico				<input type="text"/>	e -	
	Da quadro C	<input type="checkbox"/>	220 e	da distinta	<input type="checkbox"/>	e »	
P3	Spese sanitarie per i portatori di handicap				220 e		
P11	Interessi passivi mutui/prestiti agrari				»	<input type="text"/>	e
	Da quadro C	<input type="checkbox"/>	360 e	da distinta	<input type="checkbox"/>	e »	
P12	Assicurazioni sulla vita e contro gli infortuni				360 e		
P18	Totale oneri righi P1 .. P3	Rateizz. rig P1/2/3	Importo rata o tot. P1..P3	Totale righi P4 .. P17	Tot.oneri detr		
	271 e	[]	271 e	360 e	631 e		

Gli oneri detraibili, di cui al quadro **RP**, saranno riportati nel quadro **RN**, già al **19%** (quota fiscalmente detraibile):

N11	Detrazione per gli oneri Sez. I Quadro RP (19% di RP18)	120 e
-----	---	-------

Addizionale regionale

Per calcolare l'addizionale regionale è importante indicare nel quadro "Anagrafica ditta", nella sezione "Informazioni Predefinite", il codice regione [F3 – Lista].

Indicando il codice regione, verrà calcolata nel quadro **RV** (lo trovate all'interno del quadro **RN**), applicando l'aliquota corrispondente; ad esempio se indicate il **codice regione 10, Lombardia**, verrà calcolata, in base ai redditi indicati nel quadro **RC**, l'addizionale dovuta applicando la percentuale dell'1,20%.

L'importo trattenuto dal sostituto d'imposta, ed indicato preventivamente nel quadro **RC** sarà riportato nel punto **V3**.

Anagrafica:

Informazioni predefinite				
Vecch	Attuale descrizione attività (uso interno)	NUOVO	Codice regione	Cod ente
55301	RISTORANTI, TRATTORIE, PIZZERIE, OSTERIE, BIRRERI	5530A	10	99

Quadro RV:

[X] Quadro RV/I calcolo dell'addizionale regionale all'IRPEF				
V1	Reddito imponibile			14.867 e
V2	Cod.reg. [10] (aliquota agevolata []) addizion.region.			178 e
V3	Addizionale regionale all'IRPEF trattenuta o versata .. ·di cui trattenute [] e ·di cui sospesa [] e			178 e
V4	Ecc.za add.regionale prec. dich. RX2 col. 4 Mod. Unico 2003	Codice regione	Importo	e
V5	Ecc.za add.reg dich. prec. compensata nel Mod. F24			e
V6	Add.reg. da vers. o rimb. risultante mod. 730/2004	da versare [] e	da rimbors. [] e	
V7	Addizionale regionale all'IRPEF a DEBITO			- e
V8	Addizionale regionale all'IRPEF a CREDITO			- e

Addizionale comunale

Per calcolare l'addizionale comunale è importante indicare nel quadro "Frontespizio dichiarazione" nella sezione "Domicilio fiscale al 31/12/2003", il codice catastale del comune, ad esempio "C707" (o richiamandolo dalla lista con F3), sarà visualizzata l'aliquota di addizionale comunale corrispondente.

Domicilio fiscale al 31.12.2003		Pr %Add.	
C707	CINISELLO BALSAMO	MI	0,500

L'addizionale dovuta verrà calcolata automaticamente nel quadro RV/II, applicando l'aliquota dello 0,50% all'imponibile fiscale.

L'addizionale trattenuta dal sostituto d'imposta ed indicata preventivamente nel quadro RC, sarà riportata nel punto V11.

Quadro RV/II calcolo dell'addizionale comunale all'IRPEF			
V9	Aliquota addizionale comunale deliberata dal comune ...		0,500
V10	Addizionale comunale all'IRPEF dovuta		74 e
V11	Addizionale comunale all'IRPEF trattenuta o versata ... ·di cui trattenute [] e ·di cui sospesa [] e		30 e
V12	Ecc.za add.comunale prec. dich. RX3 col. 4 Mod. Unico 2003	Codice regione []	Importo [] e
V13	Ecc.za add.comunale dich. prec. compensata nel Mod. F24		[] e
V14	Add.com. da vers. o rimb. risultante mod. 730/2004	da versare [] e da rimbors. [] e	
V15	Addizionale comunale all'IRPEF a DEBITO		- 44 e
V16	Addizionale comunale all'IRPEF a CREDITO		- [] e

NOTE: L'esempio su riportato evidenzia una differenza, con conseguente importo a debito (rigo V15); una circostanza come quella descritta può verificarsi quando, ad esempio, viene modificata dal comune l'aliquota rispetto a quella applicata dal sostituto d'imposta in sede di conguaglio al 31/12/2003.

La differenza a debito sarà riportata nel quadro "4 - Compensazione/rateizzazione" .

Debiti Enti loc			Debito
Add. com.	Ente	Trib	
	99	3817	44,00