



Approccio pratico ai dichiarativi fiscali

09.10.2020

Relatore: Dott. Fabrizio Scossa Lodovico

OPEN Dot Com

PERSONE FISICHE ESONERATE DALLA PRESENTAZIONE

Sono esonerate dalla presentazione della dichiarazione dei redditi coloro che possiedono esclusivamente:

- alcune tipologie di redditi,
- redditi esenti,
- redditi soggetti a imposta sostitutiva

Anche se sono presenti le condizioni per dover presentare la dichiarazione dei redditi il contribuente potrebbe legittimamente decidere di non presentarla se ricade nella clausola generale di esonero che scatta per coloro che non sono obbligati alla tenuta delle scritture contabili e che possiedono dei redditi per i quali è dovuta complessivamente un'imposta non superiore a €10,33.

Anche se la persona fisica non è tenuta alla redazione della dichiarazione dei redditi, può decidere ugualmente di presentarla se ne risulta conveniente la presentazione per far valere delle detrazioni o crediti di imposta maturati.



SOGGETTI OBBLIGATI ALLA PRESENTAZIONE

Sono soggetti obbligati alla presentazione della dichiarazione dei redditi:

- le persone fisiche obbligate alla tenuta delle scritture contabili (titolari di partita Iva),
- le società di persone,
- le società di capitali
- gli enti non commerciali obbligati alla tenuta delle scritture contabili (titolari di partita Iva).

TIPOLOGIE DI DICHIARAZIONI DEI REDDITI

- Modello 730 o Modello Redditi PF (persone fisiche privati)
- Modello Redditi PF (persone fisiche obbligate alla tenuta delle scritture contabili – titolari di partita Iva)
- Modello Redditi SP (società di persone)
- Modello Redditi SC (società di capitali)
- Modello Redditi ENC (enti non commerciali obbligati alla tenuta delle scritture contabili - titolari di partita Iva)



ALTRE DICHIARAZIONI

- Dichiarazione Irap (soggetti obbligati alla tenuta delle scritture contabili – titolari di partita Iva)
- Dichiarazione annuale Iva (soggetti obbligati alla tenuta delle scritture contabili – titolari di partita Iva)
- Modello 770 (soggetti obbligati alla tenuta delle scritture contabili – titolari di partita Iva)

SCADENZE PER LA PRESENTAZIONE DELLE DICHIARAZIONI ANNO 2019

Modello 730 → 30.09.2020 (solo persone fisiche privati)

Modello Redditi PF:

- presentazione cartacea → 30.06.2020 (solo privati persone fisiche)
- presentazione telematica → 30.11.2020 (persone fisiche)

Modello Redditi SP → 30.11.2020 (società di persone)

Modello Redditi SC (società di capitali) e

Modello Redditi ENC (enti non commerciali):

- se con esercizio coincidente con l'anno solare → 30.11.2020
- se con “esercizio a cavallo”: ultimo giorno dell'undicesimo mese successivo a quello di chiusura del periodo di imposta



SCADENZE PER LA PRESENTAZIONE DELLE ALTRE DICHIARAZIONI ANNO 2019

Le dichiarazioni Irap seguono le stesse scadenze delle dichiarazioni dei redditi

Dichiarazione annuale Iva → 30.04.2020

Modello 770 → 02.11.2020 (in quanto il 31.10.2020 è un sabato)

ATTENZIONE: se le dichiarazioni fiscali vengono presentate entro novanta giorni dalla scadenza dei termini, sono considerate delle dichiarazioni valide, ovviamente si applicano le sanzioni relative al ritardo.

In caso di presentazione con un ritardo superiore a 90 giorni la dichiarazione è considerata omessa, quindi è un valido titolo per la riscossione dell'imposta dovuta, ma il ritardo oltre i 90 giorni è insanabile.



UTILE, TOTALE INCASSATO, REDDITO – 1

L'utile è dato dalla differenza tra i ricavi e i costi contabilizzati.

I ricavi derivano generalmente da fatture emesse e i costi possono essere documentati da documenti Iva, come le fatture di acquisto o da documenti non rilevanti ai fini Iva, quali stipendi, assicurazioni, ammortamenti, ..

In presenza di soggetti titolari di redditi di impresa, i ricavi e costi vengono contabilizzati a prescindere dall'effettivo incasso o pagamento, bensì attraverso il principio ragionieristico della competenza. Inoltre, tra i costi sono presenti elementi che non danno luogo a pagamenti, pensiamo agli ammortamenti, agli accantonamenti per rischi e TFR, alle svalutazioni.

Se acquistato un bene strumentale, ai fini dell'utile rileva esclusivamente l'importo dell'ammortamento annuale sullo stesso.



UTILE, TOTALE INCASSATO, REDDITO – 2

L'utile non corrisponde mai con il risultato della differenza tra il totale incassato meno il totale pagato.

Il reddito individua la grandezza a cui applicare le aliquote fiscali ed è fortemente influenzato dalla normativa fiscale.

Deriva da quanto riportato in contabilità: ricavi meno costi.

Siccome il nostro legislatore fiscale prevede numerose indedutibilità riferite ai costi, generalmente il reddito individuato è decisamente superiore all'utile. Esempi di limitazioni alla deducibilità si hanno con riferimento ai costi per radiotelefono, autovetture, spese di rappresentanza, spese per vitto e alloggio, ..



TROVA IL REDDITO...

Modello 730/2020

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



TROVA IL REDDITO...

Modello Redditi PF/2020

PF
PERSONE FISICHE
2020
Agenzia Entrate

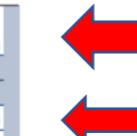
CODICE FISCALE
[]

PERIODO D'IMPOSTA 2019

REDDITI

QUADRO RN - Determinazione dell'IRPEF
QUADRO RV - Addizionale regionale e comunale all'IRPEF

QUADRO RN IRPEF	RN1	REDDITO COMPLESSIVO		Credito per fondi comuni Credito art. 3 d.lgs. 147/2015	Perdite compensabili con crediti di colonna 2	Reddito minimo da partecipa- zione in società non operative	5						
		Reddito di riferimento per agevolazioni fiscali	,00										
RN2	Deduzione per abitazione principale			,00			,00						
RN3	Oneri deducibili						,00						
RN4	REDDITO IMPONIBILE (indicare zero se il risultato è negativo)						,00						
RN5	IMPOSTA LORDA						,00						
RN6	Detrazioni per familiari a carico	1	Detrazione per coniuge a carico	,00	2	Detrazione per figli a carico	,00	3	Ulteriore detrazione per figli a carico	,00	4	Detrazione per altri familiari a carico	,00
RN7	Detrazioni lavoro	1	Detrazione per redditi di lavoro dipendente	,00	2	Detrazione per redditi di pensione	,00	3	Detrazione per redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi	,00	4		,00
RN8	TOTALE DETRAZIONI PER CARICHI DI FAMIGLIA E LAVORO												,00
RN12	Detrazione canoni di locazione e affitto terreni (Sez. V del quadro RP)	1	Totale detrazione	,00	2	Credito residuo da riportare al rigo RN31 col. 2	,00	3	Detrazione utilizzata	,00			
RN13	Detrazione, oneri ed erogazioni liberali Sez. I quadro RP												,00
RN14	Detrazione spese Sez. III-A quadro RP												,00
RN15	Detrazione spese Sez. III-C quadro RP												(50% di RP60)
RN16	Detrazione oneri Sez. IV quadro RP												,00
RN17	Detrazione Sez. VI (quadro RP e quadro RC)												Forze Armate 1 ,00 2 ,00
RN18	Residuo detrazione Start-up periodo d'imposta 2016	1	RN47, col. 1, Mod. Redditi 2019	,00	2	Detrazione utilizzata	,00						
RN19	Residuo detrazione Start-up periodo d'imposta 2017	1	RN47, col. 2, Mod. Redditi 2019	,00	2	Detrazione utilizzata	,00						
RN20	Residuo detrazione Start-up periodo d'imposta 2018	1	RN47, col. 3, Mod. Redditi 2019	,00	2	Detrazione utilizzata	,00						
RN21	Detrazione investimenti start up (Sez. VI del quadro RP)	1	RP80 col. 6	,00	2	Detrazione utilizzata	,00						
RN22	TOTALE DETRAZIONI D'IMPOSTA												,00
RN23	Detrazione spese sanitarie per determinate patologie												,00
													Riacquisto prima casa 1 ,00 2 ,00 3 ,00 Reintegro anticipazioni fondi pensioni



TROVA IL REDDITO...

Modello Redditi SP/2020

SP
SOCIETÀ DI PERSONE
2020
agenzia
Entrate

PERIODO D'IMPOSTA 2019

CODICE FISCALE

REDDITI		QUADRO RN				
		Redditi della società o associazione da imputare ai soci o associati				
Redditi		REDDITO O PERDITA	RITENUTE D'ACCONTO	IMPOSTE PAGATE ALL'ESTERO	CREDITI D'IMPOSTA	PERDITE
RN1	Impresa in contabilità ordinaria	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00	5 ,00
RN2	Impresa in contabilità semplificata	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00	5 ,00
RN3	Lavoro autonomo	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00	5 ,00
Reddito dominicale imponibile						
		1 ,00	2 ,00		4 ,00	,00
Reddito dominicale non imponibile						
		1-bis ,00				
RN4 Terreni						
		Reddito agrario				
		1-ter ,00				
Reddito agrario non imponibile						
		1-quater ,00				
RN5	Quadro RD	1 ,00	2 ,00			
Reddito dei fabbricati imponibile						
		1 ,00				
RN6 Fabbricati						
		Reddito dei fabbricati non imponibile				
		1-bis ,00				
RN7	Plusvalenze	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00	,00
		Impresa	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
RN8	Partecipazione	1bis ,00	2bis ,00	3bis ,00	4bis ,00	,00
		Associazione tra artisti e professionisti				
		1ter ,00	2ter ,00	3ter ,00	4ter ,00	,00
RN9	Capitale e diversi	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00	,00
RN10	Riserve costituite prima della trasformazione (art. 170, comma 4)	1 ,00				
RN11	Soggetti a tassazione separata	1 ,00	2 ,00			
RN12	Importo rigo RQ28, col. 1, sez. VI-B					,00
RN13	Reddito minimo					,00
Reddito minimo						
Perdite						

Altri redditi

Reddito minimo

Perdite

TROVA IL REDDITO...

Modello Redditi SC/2020

PERIODO D'IMPOSTA 2019

CODICE FISCALE

SC	2020	SOCIETÀ DI CAPITALI	REDDITI	QUADRO RN	Determinazione dell'IRES
Agenzia Entrate					

IRES

RN1	Reddito	Legge n. 112/2016	Liberalità		
RN2	Perdita	(1 ,00)	2 ,00	3 ,00	
RN3	Credito di imposta	Fondi comuni d'investimento	Imposte delle controllate estere		
RN4	Perdite scomputabili (di cui di anni precedenti 1 ,00)	in misura limitata 2 ,00	in misura piena 3 ,00	Ricevuta 4 ,00	
RN5	Perdite/Redditi	Perdite non compensate 1 ,00	Proventi esenti 2 ,00	3 ,00	
RN6	Reddito (Netto) 4 ,00	Quadro RH 5 ,00	Altri redditi 6 ,00	Rimborso oneri dedotti 7 ,00	
RN7	Reddito minimo 1 ,00	Reddito 2 ,00	Liberalità 4 ,00	Start-up 5 ,00	ACE 6 ,00
RN8	Reddito complessivo 7 ,00	Credito d'imposta 8 ,00	Oneri deducibili 9 ,00	Terzo settore 10 ,00	Reddito imponibile 11 ,00
RN9	a) di cui 1 ,00	soggetto ad aliquota del 2 ,00	3 ,00		
RN10	b) di cui 1 ,00		24 % 2 ,00		
RN10	Imposta corrispondente al reddito imponibile				
RN10	Detrazioni	Start-up 1 ,00	Erogazioni liberali in favore dei partiti politici 2 ,00	Defrazioni art. 151 3 ,00	
RN10	(di cui	Ospedale Galliera 4 ,00	Ricarica veicoli elettrici 5 ,00	6 ,00	

.. E IL VOLUME D'AFFARI...

Modello Iva/2020

 QUADRO VE OPERAZIONI ATTIVE E DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI	MODELLO IVA 2018 Periodo d'imposta 2018 CODICE FISCALE [REDACTED] Mod. N. [REDACTED] [REDACTED] QUADRO VE DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPOSTABILI
SEZ. 1 - Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati (in caso di superamento di 1/3)	
VE1 VE2 VE3 Passaggi a cooperative e ad altri soggetti di cui al 2° comma lett. c) VE4 art. 34 di beni di cui alla 1 ^a parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72 VE5 e cessioni degli stessi beni da parte di agricoltori esonerati che abbiano superato il limite di 1/3 (art. 34 comma 6), distinti per aliquota d'imposta corrispondente alla percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta VE6 VE7 VE8 VE9 VE10 VE11 VE12	1 IMPOSTABILE % 2 IMPOSTA ,00 3 ,00 4 ,00 6 ,00 7,3 ,00 7,5 ,00 7,65 ,00 7,95 ,00 8,3 ,00 8,5 ,00 8,8 ,00 19 ,00 12,3
SEZ. 2 - Operazioni imponibili agricole e operazioni imponibili commerciali o professionali	
VE20 Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1 VE21 distinte per aliquota, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta VE22 VE23	,00 4 ,00 5 ,00 18 ,00 32
SEZ. 3 - Totale imponibile e imposta	
VE24 TOTALE (somma dei righi da VE1 a VE12 e da VE20 a VE23) VE25 Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-) VE26 TOTALE (VE24 ± VE25)	,00 ,00 ,00
SEZ. 4 - Altre operazioni	
VE30 Operazioni che concorrono alla formazione del plafond Exportazioni Cessioni intracomunitarie 2 ,00 3 ,00 Cessioni verso San Marino Operazioni assimilate 4 ,00 5 ,00	1 ,00
VE31 Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento ,00	
VE32 Altre operazioni non imponibili ,00	
VE33 Operazioni esenti (art. 10) ,00	
VE34 Operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7-Septies ,00	
VE35 Operazioni con applicazione del reverse charge Cessioni di rottami e altri materiali di recupero Cessioni di oro e argento puro 2 ,00 3 ,00 Subappalto nel settore edile Cessioni di fabbricati 4 ,00 5 ,00 Cessioni di telefoni cellulari Cessioni di prodotti elettronici 6 ,00 7 ,00	1 ,00
Prestazioni comparto edile e settori connessi Operazioni settore energetico 8 ,00 9 ,00	,00
VE36 Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati ,00	
Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi ,00	
VE37 art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012 2 ,00	
VE38 Operazioni effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'art. 17-ter ,00	
VE39 (meno) Operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2019 ,00	
VE40 (meno) Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni ,00	
SEZ. 5 - Volume d'affari	
VE50 VOLUME D'AFFARI (somma dei righi VE24, da VE30 a VE38 meno VE39 e VE40) ,00	

INFORMAZIONI NEI DICHIARATIVI

Le informazioni presenti nei modelli dichiarativi sono decisamente numerose:

- anagrafiche: residenza, familiari, ..
 - reddituali analitiche: indicazioni delle diverse componenti reddituali
 - personali: destinazione del 5/8/2 per mille, spese sanitarie, presenza di assicurazioni, previdenza complementare, mutui, versamenti in beneficenza .. (per le persone fisiche)
 - pagine amministrativa: elenco degli amministratori (società di persone e di capitali)
 - pagine sociale: elenco dei soci (società di persone)
 - altre informazioni: presenza di terreni e fabbricati o altre partecipazioni, investimenti all'estero, soggetti controllati in paesi a regime fiscale privilegiato, se la società fa parte di un gruppo (società di persone e capitali)
 - dati contenuti nel modello ISA (titolari di partita Iva)
- 

INFORMAZIONI MODELLO ISA/2020 PER AVVOCATI

ISA
2020
Indici sintetici di
affidabilità fiscale
Modello BK04U

Domicilio fiscale		CODICE FISCALE		Agenzia Entrate											
Comune	Provincia														
Altre attività	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	Barrare la casella													
	Pensionato	Barrare la casella													
Altri dati	Altre attività professionali e/o d'impresa	Barrare la casella													
	Anno di iscrizione ad albi professionali														
	Anno d'inizio attività														
QUADRO A		Numero giornate retribuite													
Personale	A01	Dipendenti a tempo pieno													
	A02	Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro													
	A03	Apprendisti													
	A04	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio													
	A05	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente													
	A06	Soci o associati che prestano attività nella società o associazione													
QUADRO B		Numero complessivo													
Unità locali	Progressivo unità locale				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	B01	Comune													
	B02	Provincia													

ISA
2020
Indici sintetici di
affidabilità fiscale
Modello BK04U

CODICE FISCALE		Agenzia Entrate	
QUADRO C		TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ ED AMBITO SPECIALISTICO D'INTERVENTO	
Elementi specifici dell'attività		Rappresentanza, assistenza e difesa nei giudizi dinanzi agli organi giurisdizionali di merito in materia:	
C01	- Civile (compreso il diritto internazionale) e tributaria (valore causa fino a euro 51.700,00)		Numero
C02	- Civile (compreso il diritto internazionale) e tributaria (valore causa oltre euro 51.700,00 e fino a euro 516.500,00)		Percentuale sui compensi
C03	- Civile (compreso il diritto internazionale) e tributaria (valore causa oltre euro 516.500,00)		
C04	- Amministrativa		
C05	- Penale		
 Rappresentanza, assistenza e difesa nei giudizi dinanzi agli organi giurisdizionali superiori in materia:			
C06	- Civile (compreso il diritto internazionale) tributaria ed amministrativa		
C07	- Penale		
 C08 Consulenza legale e assistenza stragiudiziale (valore pratica fino a euro 5.200,00)			
C09	Consulenza legale e assistenza stragiudiziale (valore pratica oltre euro 5.200,00 fino a euro 51.700,00)		
C10	Consulenza legale e assistenza stragiudiziale (valore pratica oltre euro 51.700,00)		
C11	Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi		
C12	Partecipazioni a consigli di amministrazione, collegi sindacali, incarichi in organismi di categoria		
C13	Partecipazione a collegi arbitrali/arbitro unico		
C14	Conciliazione		
C15	Attività di semplice domiciliazione		
C16	Stesura di lettere di difesa		
C17	Altre attività		
TOT = 100%			
QUADRO D		Rilevanza del committente principale	
C18		Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%)	
C19		- di cui per attività svolta presso lo studio o la struttura del committente principale o presso la sua clientela	
QUADRO E		Dati per la revisione	
E01		Incarichi per i quali nell'anno sono stati percepiti solo acconti e/o saldi (pagamenti parziali)	
		% sui compensi	