



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 indeducibilità 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 soggette 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 soggette 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

PERIODO D'IMPOSTA 2019

CODICE FISCALE

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

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



OPEN Dot Com


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		3	,00
RN2	Impresa in contabilità semplificata	1	,00	2	,00	3	,00
RN3	Lavoro autonomo	1	,00	2	,00	3	,00
	Reddito dominicale imponibile	1	,00	2		4	,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
	Impresa	1	,00	2	,00	3	,00
RN8	Partecipazione						
	Associazione tra artisti e professionisti	1bis	,00	2bis	,00	3bis	,00
	Società semplice	1ter	,00	2ter	,00	3ter	,00
RN9	Capitale e diversi	1	,00	2	,00	3	,00
RN10	Riserve costituite prima della trasformazione (art. 170, comma 4)	1	,00				
RN11	Soggetti a tassazione separata	1	,00	2	,00		
Altri redditi	RN12 Importo rigo RQ28, col. 1, sez. VI-B						,00
Reddito minimo	RN13 Reddito minimo						,00

TROVA IL REDDITO...

Modello Redditi SC/2020



SOCIETÀ DI CAPITALI
2020
Agenzia Entrate

REDDITI
QUADRO RN
Determinazione dell'IRES

PERIODO D'IMPOSTA 2019

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

IRES

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



OPEN Dot Com

... E IL VOLUME D'AFFARI... Modello Iva/2020

MODELLO IVA 2020
Periodo d'imposta 2019

QUADRO VE
OPERAZIONI ATTIVE
E DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI

Mod. N.

QUADRO VE DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI	1	IMPONIBILE	% 2	IMPOSTA
VE1		,00	2	,00
VE2		,00	4	,00
VE3		,00	6	,00
VE4	Passaggi a cooperative e ad altri soggetti di cui al 2° comma lett. c) art. 34 di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al d.P.R. 633/72 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	,00	7,3	,00
VE5		,00	7,5	,00
VE6		,00	7,65	,00
VE7		,00	7,95	,00
VE8		,00	8,3	,00
VE9		,00	8,5	,00
VE10		,00	8,8	,00
VE11		,00	10	,00
VE12		,00	12,3	,00
Sez. 2 - Operazioni imponibili agricole e operazioni imponibili commerciali o professionali				
VE20	Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1 distinte per aliquota, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta	,00	4	,00
VE21		,00	5	,00
VE22		,00	10	,00
VE23		,00	22	,00
Sez. 3 - Totale imponibile e imposta				
VE24 TOTALE (somma dei righe da VE1 a VE12 e da VE20 a VE23)		,00		,00
VE25 Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)				,00
VE26 TOTALE (VE24 ± VE25)				,00
Sez. 4 - Altre operazioni				
Operazioni che concorrono alla formazione del plafond	1	,00		
Esportazioni	2	,00		
Cessioni intracomunitarie	3	,00		
Cessioni verso San Marino	4	,00		
Operazioni assimilate	5	,00		
VE30				
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		
Operazioni con applicazione del reverse charge	1	,00		
Cessioni di rottami e altri materiali di recupero	2	,00		
Cessioni di oro e argento puro	3	,00		
Subappalto nel settore edile	4	,00		
Cessioni di fabbricati	5	,00		
Cessioni di telefoni cellulari	6	,00		
Cessioni di prodotti elettronici	7	,00		
Prestazioni comparto edile e settori connessi	8	,00		
Operazioni settore energetico	9	,00		
VE35				
VE36 Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati		,00		
Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012	1	,00		
VE37	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 righe 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)
- compagine amministrativa: elenco degli amministratori (società di persone e di capitali)
- compagine 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
2020Indici sintetici di
affidabilità fiscale

Modello BK04U

agenzia
Entrate

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	Codice attività																		
Domicilio fiscale	Comune																		
	Provincia																		
Altre attività	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale																		
	Pensionato																		
	Altre attività professionali e/o d'impresa																		
Altri dati	Anno di iscrizione ad albi professionali																		
	Anno d'inizio attività																		

QUADRO A

Personale

		Numero giornate retribuite	
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		
		Numero	
A04	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio		
A05	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente		
		Percentuale di lavoro prestato	
A06	Soci o associati che prestano attività nella società o associazione		

QUADRO B

Unità locali

B00	Numero complessivo																		
	Progressivo unità locale	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10								
B01	Comune																		
B02	Provincia																		

ISA
2020Indici sintetici di
affidabilità fiscale

Modello BK04U

agenzia
Entrate

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

QUADRO C

Elementi
specifici
dell'attività

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ ED AMBITO SPECIALISTICO D'INTERVENTO

Rappresentanza, assistenza e difesa nei giudizi dinanzi
agli organi giurisdizionali di merito in materia:

	Totale incarichi	
	Numero	Percentuale sui compensi
C01	- Civile (compreso il diritto internazionale) e tributaria (valore causa fino a euro 51.700,00)	%
C02	- Civile (compreso il diritto internazionale) e tributaria (valore causa oltre euro 51.700,00 e fino a euro 516.500,00)	%
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 e 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 diffida	%
C17	Altre attività	%

TOT = 100%

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
-----	--	----------------