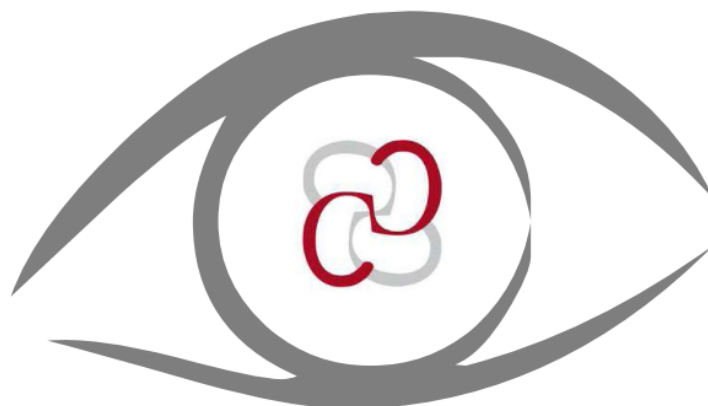




Occhio

all'errore!!!

CONTABILITA'

CONTENZIOSO

DICHIARAZIONE DEI REDDITI

IMPOSTE DIRETTE

IMPOSTE INDIRETTE

IMPOSTE LOCALI

IVA



**L'ERRATA ATTRIBUZIONE DELLE
DETRAZIONI PER REDDITO
DA LAVORO DIPENDENTE
(O DI PENSIONE)**

27 MAGGIO 2013

di Massimiliano De Bonis

Casistica interessata

**Redazione/Elaborazione dichiarazione dei redditi
persone fisiche: modelli Unico PF - Unico Pf mini - 730**

Per la corretta attribuzione delle detrazioni da lavoro dipendente o assimilato e/o da pensione, va prestata particolare attenzione alla tipologia di contribuenti che presentano due o più Cud da conguagliare.

Ciò in quanto ciascun sostituto di imposta è tenuto, nella compilazione delle certificazioni reddituali, ad indicare (al punti 3 o al punto 4) il numero dei giorni compresi nel rapporto di lavoro (o rapporto pensionistico) che danno potenziale diritto alla detrazione di cui all'art. 13 commi 1 e 2 del TUIR, indipendentemente dall'effettiva attribuzione della detrazione medesima.

L'importo detraibile tuttavia è unico e parametrato al periodo lavorativo (ovvero periodo di percezione del reddito o della pensione), e spetta esclusivamente con riferimento ai giorni dell'anno in cui vi è stata corresponsione di reddito. **Occorre pertanto prestare attenzione alle eventuali sovrapposizioni di periodi lavorativi** effettuati presso differenti sostituti di imposta.

Esempio

Un contribuente presenta due Cud da conguagliare con i seguenti dati:

DATI	CUD 1	CUD 2	VALORE DI SOMMATORIA DELLE CUD	VALORE CORRETTO DA RIPORTARE NEL MODELLO DICHIARATIVO
Imponibile (punto 1 della Cud)	20.041,00	1.800,00	21.841,00	21.841,00
GG. per i quali spettano le detrazioni (punto 3 della Cud)	330	33	363	345
Detrazione per lavoro dipendente, pensioni e redditi assimilati (punto 107 della Cud)	1.057,00	0	1.103,00	1.048,00
Periodo lavorativo (verificare annotazione AI della Cud)	10/01/2012	19/11/2012		
	06/12/2012	21/12/2012		

In relazione al reddito certificato con la “Cud 2”, il diritto alle detrazioni di lavoro dipendente è limitato al periodo 6/12 - 21/12/2012 e quindi pari a 15 giorni, in luogo dei 33 “certificati”.



CALCOLO DEL REDDITO IMPONIBILE E DELL'IMPOSTA LORDA		1	DICHIARANTE	2	CONIUGE
11	REDDITO COMPLESSIVO		21.841,00		,00
13	ONERI DEDUCIBILI		,00		,00
14	REDDITO IMPONIBILE		21.841,00		,00
15	Compensi per attività sportive dilettantistiche con ritenuta a titolo d'imposta		,00		,00
16	IMPOSTA LORDA		5.297,00		,00
CALCOLO DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA		1	DICHIARANTE	2	CONIUGE
21	Detrazione per coniuge a carico		,00		,00
22	Detrazione per figli a carico		,00		,00
23	Ulteriore detrazione per figli a carico		,00		,00
24	Detrazione per altri familiari a carico		,00		,00
25	Detrazione per redditi di lavoro dipendente		1.048,00		,00
26	Detrazione per redditi di pensione		,00		,00
27	Detrazione per redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi		,00		,00
28	Detrazione per gli oneri di cui alla sezione I del quadro E		,00		,00
29	Detrazione per gli oneri di cui alla sezione III del quadro E		,00		,00
30	Detrazione per gli oneri di cui alla sezione IV del quadro E		,00		,00
31	Detrazioni per canoni di locazione di cui alla sezione V del quadro E		,00		,00
32	Altre detrazioni di cui alla sezione VI del quadro E		,00		,00
33	Detrazione per il personale del comparto sicurezza, difesa e soccorso		,00		,00
34	Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa		,00		,00
35	Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione		,00		,00
36	Credito d'imposta reintegro anticipazioni fondi pensione		,00		,00
37	Credito d'imposta per mediazioni		,00		,00
38	TOTALE DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA		1.048,00		,00

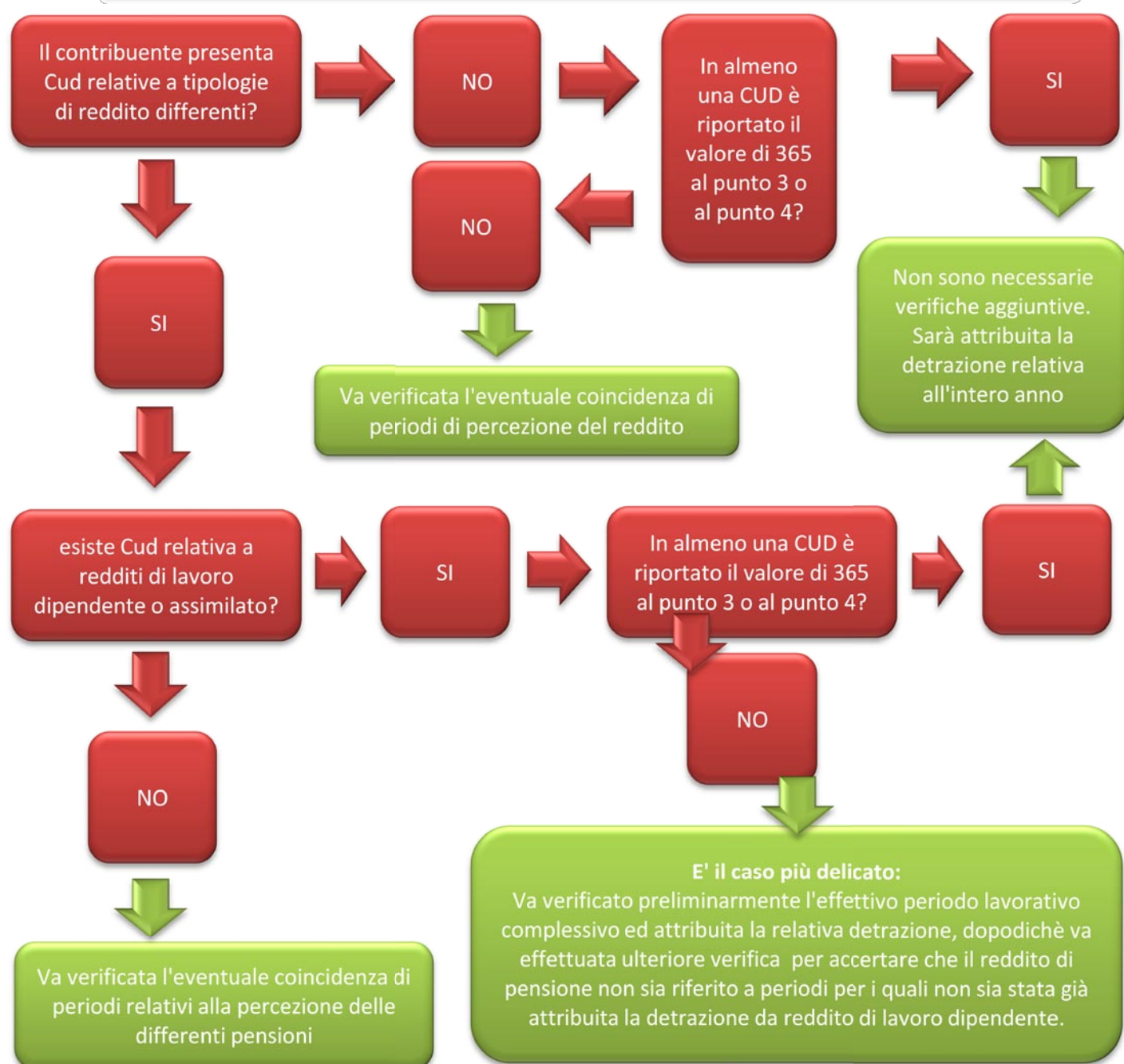
Pertanto, in presenza di due o più Cud rilasciati per la medesima tipologia di lavoro, **qualora nessuno dei rapporti di lavoro “copra” l'intero periodo (365 giorni)**, è necessario verificare (mediante le indicazioni fornite nella certificazione con l'annotazione “codice AI”) l'eventuale concomitanza di periodi lavorativi.

Ulteriore attenzione va prestata in presenza di più Cud rilasciati per **differenti tipologie di reddito** (ad esempio Cud pensionistico + Cud per rapporto di collaborazione coordinata e continuativa). Trattasi della diffusa platea di contribuenti pensionati che proseguono la propria attività lavorativa con rapporti di tipo parasubordinato, occasionale o part-time, effettuate in favore di uno o più committenti.

In tale eventualità è attribuibile la detrazione più vantaggiosa per il contribuente (quella per lavoro dipendente od assimilato), ma esclusivamente con riferimento al periodo in cui vi è stata prestazione lavorativa.

E' stato viceversa verificato che molti software di gestione dei dichiarativi (in particolare quelli in dotazione ai CAF per l'elaborazione dei modelli 730) non impongono una verifica "qualitativa" del dato ma solo quantitativa, con la conseguenza che nell'ipotesi di contemporanea presenza di una Cud previdenziale (365 gg. di detrazione attribuibile) e due Cud rilasciate per reddito assimilato al lavoro dipendente (ad esempio ciascuno dei quali con indicazione di 200 gg.), il software attribuisce una detrazione parametrata a 365 giorni (attribuita per sommatoria e con rispetto del limite massimo), invece di assegnare 200 gg. di detrazione per lavoro dipendente ed i restanti 165 gg. di detrazione per reddito pensionistico.

Presenza di piu' C.U.D. da congruagliare



Massimiliano De Bonis