



PERCORSO DI FORMAZIONE  
PER OPERATORI FISCALI

# MODULO 13

## Il prospetto di liquidazione e il calcolo dell'imposta

Lezione 1.3. – Aspetti generali.  
Liquidazione dell'imposta

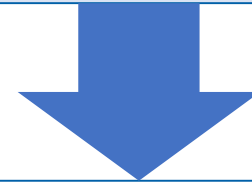
Docente: *Silvia Camporini, Operatore fiscale senior*



# Dall'imposta lorda all'imposta netta

Somma di tutte categorie di reddito=  
REDDITO COMPLESSIVO (Rigo 11)  
**Meno Deduzioni (Rigo 12 e 13)=**  
REDDITO IMPONIBILE (Rigo 14)  
Applicazione aliquote=  
IMPOSTA LORDA  
**Meno Detrazioni (Rigo 48)=**  
IMPOSTA NETTA (Rigo 50)

Se le detrazioni superano  
l'ammontare dell'imposta lorda  
si ha il fenomeno dell'**incapienza**  
delle detrazioni.



In questo caso il contribuente  
**non usufruisce** per intero delle  
detrazioni potenzialmente  
spettanti.

# Come si determina l'imposta da versare

Per determinare l'imposta da versare, occorre scomputare:

- i crediti d'imposta;
- le ritenute d'acconto subite e successivamente i versamenti in acconto effettuati.

CALCOLO DELL'IMPOSTA NETTA E DEL RIGO DIFFERENZA		1	DICHIARANTE	2	CONIUGE
50	IMPOSTA NETTA		,00		,00
51	Credito d'imposta per altri immobili – Sisma Abruzzo		,00		,00
52	Credito d'imposta per l'abitazione principale – Sisma Abruzzo		,00		,00
53	Credito d'imposta per imposte pagate all'estero		,00		,00
54	Credito d'imposta per erogazioni cultura		,00		,00
55	Credito d'imposta per erogazioni scuola		,00		,00
56	Credito d'imposta per videosorveglianza		,00		,00
57	Altri crediti d'imposta		,00		,00
58	Crediti residui per detrazioni incapienti		,00		,00
59	RITENUTE		,00		,00
60	DIFFERENZA		,00		,00

Quadro  
G

# Come si determina l'imposta da versare

Somma di tutte categorie di reddito=

REDDITO COMPLESSIVO (Rigo 11)

Meno Deduzioni (Rigo 12 e 13)=

REDDITO IMPONIBILE (Rigo 14)

Applicazione aliquote=

IMPOSTA LORDA

Meno Detrazioni (Rigo 48)=

IMPOSTA NETTA (Rigo 50)

Meno Crediti d'imposta (dal Rigo 51 al Rigo 58)

Meno Ritenute (Rigo 59)=

**DIFFERENZA** (Rigo 60)

# Calcolo degli acconti d'imposta

L'acconto Irpef è dovuto se il rigo differenza è superiore a 51,65 euro.

L'acconto è pari al 100% dell'imposta dichiarata nell'anno e deve essere versato in una o due rate, a seconda dell'importo:

- **due rate**, se l'acconto è pari o superiore a 257,52 euro; la prima pari al 40% entro il 30 giugno (insieme al saldo), la seconda – il restante 60% - entro il 30 novembre.
- **unico versamento**, entro il 30 novembre, se l'acconto è inferiore a 257,52 euro

# Come si determina l'imposta da versare

Il versamento che segue la dichiarazione dei redditi non coincide con il risultato del rigo DIFFERENZA, poiché si dovrà considerare la parte di acconti versati e crediti dell'anno precedente.

ECCEDENZA, ACCONTI E ALTRE RETTIFICHE		1 DICHIARANTE	2 CONIUGE
61	ECCEDENZA DELL'IRPEF RISULTANTE DALLE PRECEDENTI DICHIARAZIONI	,00	,00
62	ACCONTI VERSATI	,00	,00
63	Restituzione bonus fiscale e straordinario	,00	,00
64	Detrazioni e crediti già rimborsati dal sostituto	,00	,00
66	Bonus IRPEF spettante	,00	,00
67	Bonus IRPEF riconosciuto in dichiarazione	,00	,00
68	Restituzione Bonus IRPEF non spettante	,00	,00

Quadro F Acconti,  
ritenute, eccedenze e  
altri dati

# Percorso di formazione per operatori fiscali

## Modulo 13 – Il prospetto di liquidazione e il calcolo dell'imposta

Lezione 1.3. - Aspetti generali. Liquidazione dell'imposta



La lezione è conclusa. Grazie della tua attenzione.  
Prosegui con la lezione successiva.