



PERCORSO DI FORMAZIONE  
PER OPERATORI FISCALI

# MODULO 13

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

Lezione 1.4. – Aspetti generali.  
Calcolo delle addizionali e liquidazione delle  
imposte

Docente: *Silvia Camporini, Operatore fiscale senior*



# Calcolo delle Addizionali all'IRPEF

Per calcolare **l'addizionale regionale Irpef** occorre applicare al reddito complessivo, determinato ai fini dell'IRPEF al netto degli oneri deducibili riconosciuti, l'**aliquota** stabilita dalla Regione o dalla Provincia autonoma di residenza del contribuente.

DOMICILIO FISCALE AL 01/01/2019	COMUNE	PROVINCIA (sigla)	FUSIONE COMUNI	Casi particolari add.le regionale
DOMICILIO FISCALE AL 01/01/2020	COMUNE	PROVINCIA (sigla)	FUSIONE COMUNI	<input type="checkbox"/>

# Calcolo delle Addizionali all'IRPEF

L'**addizionale comunale all'IRPEF** è un'imposta locale, che si affianca a quella regionale, sulla medesima base imponibile.

- Le regole che disciplinano il tributo sono le stesse in tutta Italia, ma le aliquote vengono stabilite su base comunale.

CALCOLO DELLE ADDIZIONALI REGIONALE E COMUNALE ALL'IRPEF		<sup>1</sup> DICHIARANTE	<sup>2</sup> CONIUGE
71	REDDITO IMPONIBILE	,00	,00
72	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DOVUTA	,00	,00
73	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF RISULTANTE DALLA CERTIFICAZIONE	,00	,00
74	ECCEDENZA ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF PRECEDENTE DICHIARAZIONE	,00	,00
75	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA	,00	,00
76	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF RISULTANTE DALLA CERTIFICAZIONE E/O VERSATA	,00	,00
77	ECCEDENZA ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF PRECEDENTE DICHIARAZIONE	,00	,00
78	ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF 2020	,00	,00
79	ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF 2020 RISULTANTE DALLA CERTIFICAZIONE	,00	,00

Le addizionali non sono dovute se l'imposta lorda (rigo 16), al netto delle detrazioni riportate al rigo 48, dei crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero, non supera euro 10,33.

# Liquidazione delle imposte

LIQUIDAZIONE DELLE IMPOSTE DEL DICHIARANTE		Codice Regione/ Comune	CREDITI				DEBITI	
			Importi non rimborsabili	Credito	di cui da utilizzare in compensazione con F24	di cui da rimborsare	Importi da non versare	Importi da trattenere/versare
91	IRPEF		2 ,00	3 ,00	4 ,00	5 ,00	6 ,00	7 ,00
92	ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF	1	,00	,00	,00	,00	,00	,00
93	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF		,00	,00	,00	,00	,00	,00
94	PRIMA RATA ACCONTO IRPEF 2020							,00
95	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO IRPEF 2020							,00
96	ACCONTO 20% REDDITI TASSAZIONE SEPARATA						,00	,00
97	ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2020							,00
98	IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE						,00	,00
99	CEDOLARE SECCA LOCAZIONI		,00	,00	,00	,00	,00	,00
100	PRIMA RATA ACCONTO CEDOLARE SECCA 2020							,00
101	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO CEDOLARE SECCA 2020							,00
LIQUIDAZIONE DELLE IMPOSTE DEL CONIUGE		Codice Regione/ Comune	CREDITI				DEBITI	
			Importi non rimborsabili	Credito	di cui da utilizzare in compensazione con F24	di cui da rimborsare	Importi da non versare	Importi da trattenere/versare
111	IRPEF		2 ,00	3 ,00	4 ,00	5 ,00	6 ,00	7 ,00
112	ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF	1	,00	,00	,00	,00	,00	,00
113	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF		,00	,00	,00	,00	,00	,00
114	PRIMA RATA ACCONTO IRPEF 2020							,00
115	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO IRPEF 2020							,00
116	ACCONTO 20% REDDITI TASSAZIONE SEPARATA						,00	,00
117	ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE 2020							,00
118	IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE						,00	,00
119	CEDOLARE SECCA LOCAZIONI		,00	,00	,00	,00	,00	,00
120	PRIMA RATA ACCONTO CEDOLARE SECCA 2020							,00
121	SECONDA O UNICA RATA ACCONTO CEDOLARE SECCA 2020							,00

# Percorso di formazione per operatori fiscali

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

Lezione 1.4. - Aspetti generali. Calcolo delle addizionali e liquidazione delle imposte



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