



PERCORSO DI FORMAZIONE
PER OPERATORI FISCALI

MODULO 13

Il prospetto di liquidazione e il calcolo dell'imposta

Lezione 1.2. – Aspetti generali.
Imposta lorda e imposta netta

Docente: *Silvia Camporini, Operatore fiscale senior*



Dal reddito complessivo all'imposta lorda



Dato che l'Irpef è una imposta *personale*, assumono rilevanza le **deduzioni** dall'imponibile e le detrazioni dall'imposta.

Dal reddito complessivo lordo, occorre sottrarre gli **oneri deducibili** elencati nell'art. 10, Testo Unico

Alcuni esempi:

- Assegni periodici corrisposti al coniuge a seguito di separazione;
- Contributi versati a forme pensionistiche complementari.

Dal reddito complessivo all'imposta lorda

Somma di tutte categorie di reddito=
REDDITO COMPLESSIVO (Rigo 11)
Meno Deduzioni (Rigo 12 e 13)
= REDDITO IMPONIBILE (Rigo 14)

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

Quadro E sez. II

Dal reddito complessivo all'imposta lorda

Determinato il REDDITO IMPONIBILE
si può calcolare l' IMPOSTA LORDA
(Rigo 16) applicando le aliquote
IRPEF (scaglioni):

TABELLA 1 - CALCOLO DELL'IRPEF

REDDITO (per scaglioni)			ALIQUOTA (per scaglioni)	IMPOSTA DOVUTA SUI REDDITI INTEREDI COMPRESI NEGLI SCAGLIONI		
	fino a euro	15.000,00	23	23% sull'intero importo		
oltre euro	15.000,00	e fino a euro 28.000,00	27	3.450,00	+	27% parte eccedente 15.000,00
oltre euro	28.000,00	e fino a euro 55.000,00	38	6.960,00	+	38% parte eccedente 28.000,00
oltre euro	55.000,00	e fino a euro 75.000,00	41	17.220,00	+	41% parte eccedente 55.000,00
	oltre a euro	75.000,00	43	25.420,00	+	43% parte eccedente 75.000,00

Dall'imposta lorda all'imposta netta

Dall'imposta *lorda*, si sottraggono le detrazioni, che sono di **quattro tipi**:

- per **carichi di famiglia** (art. 12, Testo unico);
- per **fonti di reddito** (art. 13, Testo unico);
- per **oneri** (art. 15, TUIR);
- con **finalità incentivanti** (art. 16bis, Testo unico)

Alcuni esempi:

spese sanitarie; Interessi passivi su mutui, spese di istruzione, spese di ristrutturazione, etc.

Percorso di formazione per operatori fiscali

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

Lezione 1.2. - Aspetti generali. Imposta lorda e imposta netta



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