

GUIDA ALLA LETTURA DEL PROSPETTO DI LIQUIDAZIONE

DATI IDENTIFICATIVI

Sono riportati il codice fiscale, il cognome e il nome o la denominazione del sostituto d'imposta o del CAF che ha prestato l'assistenza fiscale.

Per il CAF viene anche riportato il numero di iscrizione al relativo Albo.

Sono inoltre riportati il codice fiscale, il cognome e il nome del contribuente nonché, in caso di dichiarazione congiunta, del coniuge dichiarante, ai quali è stata prestata l'assistenza fiscale.

RIEPILOGO DEI REDDITI

Sono riportati per ciascun tipo di reddito gli importi determinati sulla base di quanto indicato nei corrispondenti quadri del contribuente, che concorrono alla determinazione del reddito complessivo ai fini IRPEF.

In caso di dichiarazione congiunta sono riportati anche gli importi dei redditi del coniuge dichiarante.

CALCOLO DELL'IRPEF

Sono riportati i dati per la determinazione del reddito imponibile e della relativa imposta dovuta.

L'importo del reddito imponibile è ottenuto:

- sommando al reddito complessivo gli eventuali crediti d'imposta sui dividendi;
- sottraendo gli oneri deducibili sulla base di quanto indicato nella SEZ. II del Quadro E del Mod. 730.

L'imposta lorda è calcolata sulla base delle aliquote corrispondenti agli scaglioni di reddito.

L'imposta netta è ottenuta sottraendo dall'imposta lorda:

- le detrazioni per lavoro dipendente, compresa l'ulteriore detrazione per i redditi di pensione, e carichi di famiglia determinate dal sostituto d'imposta o dal CAF sulla base del periodo di lavoro o di pensione dell'anno e di quanto indicato dal contribuente sul prospetto coniuge e familiari a carico;
- la detrazione per oneri determinata sulla base di quanto indicato nella SEZ. I e nella SEZ. III del Quadro E del Mod. 730;
- il credito d'imposta per il riacquisto della prima casa.

Dall'importo dell'imposta netta vengono sottratti:

- le ritenute già effettuate dal sostituto d'imposta all'atto della corresponsione della retribuzione o della pensione e degli altri emolumenti;
- le ritenute relative ai redditi diversi da quelli di lavoro dipendente o di pensione, dichiarate nei Quadri D e F del Mod. 730;
- i crediti d'imposta per gli utili distribuiti da società ed enti e per i redditi prodotti all'estero;
- il credito d'imposta per i canoni di affitto non percepiti;
- la eventuale eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione;
- gli acconti versati tramite il sostituto d'imposta ovvero direttamente dal contribuente;
- l'eventuale restituzione del 60 per cento del contributo straordinario per l'Europa.

CALCOLO DELL'ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF

È riportato:

- l'importo del reddito su cui è dovuta l'addizionale regionale all'IRPEF;
- l'importo dovuto della relativa addizionale;
- l'addizionale regionale all'IRPEF trattenuta o versata.

VERSAMENTI O RIMBORSI DA EFFETTUARE A CURA DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA

È riportato il risultato contabile del calcolo dell'IRPEF e dell'addizionale regionale all'IRPEF da versare o da rimborsare che verrà rispettivamente trattenuto o rimborsato dal sostituto d'imposta.

Vengono indicati gli importi della prima e della seconda o unica rata di acconto IRPEF che verranno trattenuti, alle scadenze dovute, dal sostituto d'imposta.

Viene indicato l'eventuale acconto del 20 per cento sui redditi soggetti a tassazione separata della SEZ. VIII del quadro F.

Vengono inoltre indicate il numero delle rate richieste per i versamenti del saldo e degli eventuali acconti.