

LA DICHIARAZIONE (CENNI)



LA DICHIARAZIONE (CENNI)

Dichiarazione → Atto di collaborazione tra contribuente e Fisco

L'obbligo di presentazione della dichiarazione sorge annualmente, al termine di ciascun periodo d'imposta, in seguito alla realizzazione di una manifestazione di capacità contributiva.



LA DICHIARAZIONE (CENNI)

Di regola, con la dichiarazione, il contribuente porta a conoscenza dell'Ente impositore gli aspetti qualitativi e quantitativi del presupposto d'imposta.

→ Base imponibile e conseguente imposta
(Processo dell'autoliquidazione)



LA DICHIARAZIONE (CENNI)

Duplici effetto della dichiarazione:

- l'acquisizione di informazioni relative al contribuente ed al presupposto del tributo;
- l'autoliquidazione dell'imposta ed il conseguente obbligo del suo versamento (in genere prima della presentazione della stessa).



LA DICHIARAZIONE (CENNI)

Esistono vari tipi di dichiarazione: in base al tipo d'imposta e, in subordine, in base al soggetto dichiarante.

Le principali:

- la dichiarazione dei redditi;
- la dichiarazione Irap;
- la dichiarazione Iva;
- la dichiarazione dei sostituti d'imposta.



LA DICHIARAZIONE (CENNI)

E' previsto l'obbligo di presentazione della dichiarazione in forma unificata (Mod. Unico) nel caso in cui il contribuente abbia un periodo d'imposta coincidente con l'anno solare e sia tenuto a presentare sia la dichiarazione dei redditi che la dichiarazione Iva.

Ma...

... esiste tutta una serie d'ipotesi in cui la dichiarazione Iva deve o può essere presentata in forma separata, e quindi in via autonoma rispetto al Mod. Unico, anche in presenza di periodo d'imposta solare.



LA DICHIARAZIONE (CENNI)

La dichiarazione dei redditi

Ogni soggetto passivo delle imposte sui redditi è tenuto all'obbligo di presentazione della dichiarazione.

In particolare...

... i soggetti obbligati alla tenuta delle scritture contabili sono sempre tenuti alla presentazione della dichiarazione, anche se non hanno redditi.

Viceversa...

... è previsto l'esonero dalla dichiarazione per le persone fisiche che possiedono esclusivamente redditi esenti e/o soggetti a ritenuta alla fonte a titolo d'imposta, oppure redditi imponibili o imposta non superiori a determinati limiti.



LA DICHIARAZIONE (CENNI)

La dichiarazione dei redditi

Mod. Unico PF: E' utilizzato dalle persone fisiche ai fini della determinazione dell'Imposta sul reddito delle persone fisiche (Irpef) e delle relative addizionali.

Tuttavia...

... in presenza di determinate situazioni reddituali è possibile presentare un modello semplificato, denominato Unico Mini. Tale modello non può essere presentato dai titolari di Partita Iva.

Inoltre...

... i possessori di redditi di lavoro dipendente e di alcuni redditi assimilati possono utilizzare il Mod. 730.

...



LA DICHIARAZIONE (CENNI)

La dichiarazione dei redditi

Mod. Unico SP: E' utilizzato dalle società di persone e dai soggetti ad esse equiparati ai fini della determinazione delle imposte sui redditi dovute dai soci o dagli associati.

Mod. Unico SC: E' utilizzato dalle società di capitali, dagli enti commerciali e dai soggetti ad essi equiparati ai fini della determinazione dell'Imposta sul reddito delle società (Ires) da essi dovuta.

Mod. Unico ENC: E' utilizzato dagli enti non commerciali e dai soggetti ad essi equiparati ai fini della determinazione dell'Ires da essi dovuta.



La dichiarazione dei redditi

Le dichiarazioni redatte sul Mod. Unico devono essere presentate:

- in via telematica;
- entro il 30 Settembre dell'anno successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta.



La dichiarazione Irap

I soggetti passivi dell'Imposta regionale sulle attività produttive (Irap) devono dichiarare, per ogni periodo d'imposta, i componenti del valore della produzione netta (base imponibile).

La dichiarazione Irap deve essere presentata in via telematica secondo le modalità e i termini di presentazione della dichiarazione dei redditi.

La dichiarazione non deve essere presentata in forma unificata (ex art. 1, comma 52, della L. 224/2007).



La dichiarazione Iva

La dichiarazione Iva deve essere presentata dai soggetti passivi dell'imposta (dotati quindi di Partita Iva) anche se non hanno effettuato nell'anno operazioni imponibili.

Sono invece esonerati i contribuenti che hanno registrato esclusivamente operazioni esenti.

Il Mod. Iva è utilizzato per la dichiarazione dell'Iva dovuta per l'anno solare precedente.

Il termine di presentazione in via telematica è il 30 Settembre.



La dichiarazione Iva

Al ricorrere di determinate condizioni, la dichiarazione Iva può essere presentata un modello semplificato, denominato Iva Base.

E' generalmente concessa la facoltà di presentare la dichiarazione Iva all'interno del Mod. Unico. Tale facoltà non è però concessa ai contribuenti che hanno periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare.



La dichiarazione dei sostituti d'imposta

I soggetti obbligati per legge ad operare ritenute alla fonte sui compensi e proventi corrisposti devono presentare annualmente una dichiarazione unica, anche ai fini dei contributi dovuti all'Inps e dei premi dovuti all'Inail.

A differenza delle precedenti dichiarazioni, trattasi di un modello di dichiarazione (il Mod. 770) che riguarda redditi "altrui", non posseduti ma erogati dal dichiarante.

Va presentato entro il 31 Luglio dell'anno successivo a quello di erogazione delle somme.