



CORSO DI PREPARAZIONE ALL'ESAME SCRITTO DA

CONSULENTE DEL LAVORO

Docente: dott. ssa Noemi Secci

comunicazione@copernicocs.it 0422 306792 – 373 7505926

Copernico Centro Studi – Via Roma 125/127 – 31030 Carbonera (TV) – www.copernicocs.it

ESERCIZIO REDDITO LAVORO DIPENDENTE E PARTECIPAZIONI SOCIETARIE

Il Signor Rossi, nel corso del 2013, percepisce un reddito da lavoro dipendente, al lordo delle ritenute effettuate dal datore, pari a 25000 euro.

Abita in un appartamento di sua proprietà che ha rendita catastale di 1200 euro e ha pagato interessi passivi per 1500 euro sul mutuo relativo a questo appartamento.

Percepisce un affitto annuo di 2400 euro su un monolocale di sua proprietà che ha rendita catastale di 750 euro.

Detiene il 10% delle quote di una società di persone che nel 2013 ha un utile di 29000 euro.

Percepisce dividendi relativi a partecipazioni in una Srl per 2450;

un'altra Srl, tassata per trasparenza, della quale ha il 5% delle quote, ha maturato un utile, nel 2013, di € 50.000, ma non ha distribuito dividendi.

Ha coniuge e un figlio maggiore di tre anni a carico, di cui ha pagato tasse scolastiche per 300 euro.

Calcolare l'Irpef netta del Signor Rossi e l'Irpef da versare.

Soluzione

Reddito lordo:

$$RC=25000+1200+2400*0,95+(29.000*10\%)+2450+(50.000*5\%)=$$
$$=25000+1200+2280+2900+2450+2500=36330$$

deduzione tradizionale: 1200

Reddito complessivo o imponibile lordo: RIL=36330-1200=35130

$$\text{Irpef lorda}=15000*0,23+13000*0,27+7130*0,38=3450+3510+2709,40=9669,40$$

$$\text{detrazione per il figlio a carico: } D_f=950 \times (95000-35130)/95000=598,69$$

$$\text{detrazione per coniuge a carico: } D_c=690+10 \text{ (perché reddito tra 35100 e 35200)}$$

$$\text{detrazioni per oneri familiari: } D_{OF}=598,69+700=1298,69$$

$$\text{detrazione per reddito da lavoro dipendente: } D_{ldip}=978 \times [(55000-35130)/27000]=719,74$$

$$\text{detrazioni per oneri: } 0,19 \times (1500+300)=342$$

$$\text{Irpef netta al lordo delle ritenute}=9669,40-1298,69-719,74-342=7308,97$$

Dobbiamo ora calcolare quali ritenute ha subito il Sig. Rossi dal datore:

per far questo, dobbiamo considerare che il datore di lavoro calcola il solo reddito di lavoro dipendente

Reddito da lavoro dipendente= 25000

Irpef lorda sul solo RLD

$15000 \times 0,23 + 10000 \times 0,27 = 3450 + 2700 = 6150$

Detrazioni calcolate dal datore

Per lavoro dipendente= $978 + 902 \times (28000 - 25000) / 20000 = 1.113,30$

Per coniuge a carico= 690€ (non ha diritto alla maggiorazione perché il reddito risulta inferiore a € 29000)

Per figlio maggiore di 3 anni a carico= $950 \times (95000 - 25000) / 95000 = 699,99$

Totale detrazioni= $1113,30 + 690 + 699,99 = 2503,29$

Ritenute pagate dal datore= $6150 - 2503,29 = 3646,71$

Irpef da pagare= Irpef netta al lordo ritenute-ritenute= $7308,97 - 3646,71 = 3662,26$