



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
M I L A N O



FONDAZIONE  
COMMERCIALISTI  
ODCEC di MILANO

# LA TASSAZIONE DEI REDDITI DI FONTE FRANCESE PERCEPITI DA RESIDENTI IN ITALIA: ASPETTI DI CARATTERE NAZIONALE, INTERNAZIONALE E CONVENZIONE CONTRO LA DOPPIA IMPOSIZIONE

**Dott.sa Simona BIANCIARDI-LAZZARINI**

Dottore Commercialista ODCEC di Milano ed  
"Expert-Comptable" OEC di Tolosa

**Dott. Mauro MICHELINI**

Dottore Commercialista ODCEC di Milano ed  
"Expert-Comptable" OEC di Marsiglia

**Con la collaborazione di: Alessia LACCHETTA, Giorgia GAUDIOSO,  
Paola RODELLA, Serena POLICINO**

MILANO 27-01-2025

# Sommario

- 1) Credito d'imposta (Quadro CE)
- 2) Redditi da lavoro dipendente (Quadro RC)
- 3) Redditi da fabbricati (Quadro RL)
- 4) Investimenti all'estero (Quadro RW)
- 5) Redditi in società di persone (Quadro RH)
- 6) Plusvalenze finanziarie (Quadro RT)
- 7) Lavoro autonomo (Quadro RE)
- 8) Redditi soggetti a tassazione separata/imposta sostitutiva (Quadro RM)
- 9) Redditi di capitale (Quadro RL)

*Gli esempi riportati nel seguente documento si basano sull'esperienza professionale dei relatori e vengono proposti a titolo puramente indicativo.*

*Ringraziamo anticipatamente tutti coloro, e segnatamente i colleghi Dottori Commercialisti per eventuali segnalazioni di anomalie o errori concettuali o di calcolo.*

---

1) Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero (Quadro CE)

---

# Come dichiarare il credito d'imposta estero nella dichiarazione Italiana

Art. 165 TUIR - Credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero

Comma 1: Se alla formazione del reddito complessivo concorrono redditi prodotti all'estero, le imposte ivi pagate **a titolo definitivo** su tali redditi sono ammesse in detrazione dall'imposta netta dovuta fino alla concorrenza della quota d'imposta corrispondente al rapporto tra i redditi prodotti all'estero ed il reddito complessivo al netto delle perdite di precedenti periodi d'imposta ammesse in diminuzione.

Fonte AdE «Agenzia Informa - Lavoratori italiani all'estero» Settembre 2017 : «Le imposte estere si considerano pagate a titolo definitivo quando esse non sono ripetibili o è stata presentata la dichiarazione dei redditi all'estero o vi è un'apposita certificazione di definitività dell'imposta, rilasciata dalle autorità estere.»

Fonte AdE – Istruzioni Modello RedditiPF24 : «Si considerano pagate a titolo definitivo le imposte divenute irripetibili, pertanto, non vanno indicate, ad esempio, le imposte pagate in acconto o in via provvisoria e quelle per le quali è prevista la possibilità di rimborso totale o parziale»

# Come dichiarare il credito d'imposta estero nella dichiarazione Italiana

Art. 165 TUIR - Credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero

Comma 4: la detrazione dev'essere calcolata nella dichiarazione relativa al periodo d'imposta cui appartiene il reddito prodotto all'estero al quale si riferisce l'imposta di cui allo stesso comma 1, a condizione che il pagamento, **a titolo definitivo**, avvenga prima della sua presentazione. Nel caso in cui il pagamento a titolo definitivo avvenga successivamente, si applica quanto previsto al comma 7.

Comma 5: la detrazione può essere calcolata dall'imposta del periodo di competenza, anche se il pagamento a titolo definitivo avviene entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa al primo periodo d'imposta successivo. L'esercizio della facoltà di cui al periodo precedente è condizionato all'indicazione, nella dichiarazione dei redditi, delle imposte estere detratte, per le quali ancora non è avvenuto il pagamento a titolo definitivo.

# Come dichiarare i redditi francesi nella dichiarazione Italiana

Art. 165 TUIR - Credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero

Comma 7: Se l'imposta dovuta in Italia per il periodo d'imposta nel quale il reddito estero ha concorso a formare l'imponibile è stata liquidata, si procede a nuova liquidazione.....e la detrazione si opera dall'imposta dovuta, per il periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione nella quale è stata richiesta.

NB: nel caso di omessa presentazione della dichiarazione dei redditi in Italia o di omessa indicazione dei redditi prodotti all'estero (Redditi PF o 730), il credito d'imposta in Italia per l'imposta pagata in Francia, in sede di accertamento, **sarà definitivamente perduto** (vedi c. 8 art. 165 del TUIR).



## 2) Redditi da lavoro dipendente (Quadro RC)

---

# REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

**Residente fiscale italiano  
con contratto a tempo  
determinato/indeterminato  
in Francia senza legami  
contrattuali in Italia**

**Retribuzioni  
convenzionali**

**Frontalieri**

**Dipendente di ditta italiana  
distaccato in Francia per  
missione inferiore a 183 gg**

**Dipendente di ditta italiana  
distaccato in Francia per  
missione superiore a 183 gg**



**Non tratteremo il caso specifico dei lavoratori impatriati o neo-residenti**

# DICHIARAZIONE DA FARE IN FRANCIA ?

ART 15 c.1 e c2 CONVENZIONE ITALIA FRANCIA CONTRO LE DOPPIE IMPOSIZIONI IN MATERIA DI IMPOSTE DIRETTE

1. Salve le disposizioni degli articoli 16, 18, 19, 20 e 21, i salari, gli stipendi e le altre remunerazioni analoghe che un residente di uno Stato riceve in corrispettivo di un'attività dipendente sono imponibili **soltanto** in detto Stato, a meno che tale attività non venga svolta nell'altro Stato. Se l'attività è quivi svolta, le remunerazioni percepite a tal titolo sono imponibili in questo altro Stato.

2. Nonostante le disposizioni del paragrafo 1, le remunerazioni che un residente di uno Stato riceve in corrispettivo di un'attività dipendente svolta nell'altro Stato sono imponibili soltanto nel primo Stato se:

- a) il beneficiario soggiorna nell'altro Stato per un periodo o periodi che non oltrepassano in totale 183 giorni nel corso **dell'anno fiscale** considerato, e
  - b) le remunerazioni sono pagate da o per conto di un datore di lavoro che non è residente dell'altro Stato, e
  - c) l'onere delle remunerazioni non è sostenuto da una stabile organizzazione o da una base fissa che il datore di lavoro ha nell'altro Stato.
-

# FRONTALIERI

## ART 15 c.4 CONVENZIONE ITALIA FRANCIA CONTRO LE DOPPIE IMPOSIZIONI IN MATERIA DI IMPOSTE DIRETTE

4. Nonostante le disposizioni precedenti del presente articolo, i redditi derivanti dal lavoro dipendente di persone abitanti nella zona di frontiera di uno degli Stati, e che lavorano nella zona di frontiera dell'altro Stato, sono imponibili soltanto nello Stato del quale dette persone sono residenti.

(per la Francia i dipartimenti dello 04-05-06 e per l'Italia le Regioni frontaliere della Valle d'Aosta, del Piemonte e della Liguria, 4° comma dell'articolo 15 e del Protocollo).

# La retribuzione convenzionale ai sensi dell'art. 51 c.8 bis del TUIR

8 bis. In deroga alle disposizioni dei commi da 1 a 8, il reddito di lavoro dipendente, prestato all'estero in via continuativa e come oggetto esclusivo del rapporto da dipendenti che **nell'arco di dodici mesi** soggiornano nello Stato estero per un periodo superiore a 183 giorni, è determinato sulla base delle retribuzioni convenzionali definite annualmente con il decreto del Ministro del lavoro e della previdenza sociale di cui all'art. 4, comma 1, del decreto legge 31 luglio 1987, n. 317, convertito, con modificazioni, dalla legge 3 ottobre 1987, n. 398.



- Necessità di prevedere nel contratto l'esecuzione della prestazione in via esclusiva all'estero
- Con l'espressione «nell'arco di 12 mesi» non si fa riferimento al periodo d'imposta
- I 183 giorni possono essere anche non consecutivi, ma la sua applicazione è comunque condizionata dalla durata e dalla continuità del distacco che deve essere comunque di lungo periodo
- Le tabelle delle retribuzioni convenzionali sono riferite a specifici settori e sono generalmente pubblicate a gennaio

# DICHIARAZIONE DA FARE IN FRANCIA ?

Quindi nessuna imposizione in Francia, per le missioni di breve durata (che non superano i 183 giorni e nel rispetto delle condizioni previste all'articolo 15 della Convenzione), così come per le remunerazioni versate ai frontalieri (per la Francia i dipartimenti dello 04-05-06 e per l'Italia le Regioni frontaliere della Valle d'Aosta, del Piemonte e della Liguria, 4° comma dell'articolo 15 e del Protocollo).



- DISTACCHI  $\leq$  183 giorni: Il verificarsi anche di una sola delle condizioni di cui ai punti 1, 2 e 3, dell'articolo 15 della Convenzione, determina come conseguenza che le remunerazioni sono imponibili tanto in Italia che in Francia (RAS)

# Caso 1 - Reddito di lavoro dipendente con busta francese dal 01/01 al 31/12

QUADRO RC												Altri dati				
REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	RC1	Tipologia reddito	1	2	Indeterminato/Determinato	2	1	Redditi (punto 1, 2 e 3 CU 2024)	3	69366	,00	4	1			
	RC2										,00					
	RC3										,00					
Sezione I Redditi di lavoro dipendente e assimilati	SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE															
	RC4	AZIENDALE	Codice	1	Somme tassazione ordinaria	2	Somme imposta sostitutiva	3	Ritenute imposta sostitutiva	4	Benefit	5	Benefit a tassazione ordinaria	6		
Casi particolari	(compilare solo nei casi previsti nelle istruzioni)															
	RC4		Opzione o rettifica	7	Tass. Ord.	8	Imp. Sost.	9	Assenza Requisiti	10	Somme assoggettate ad imp. sost. da assoggettare a tass. ord.	11	Somme assoggettate a tass. ord. da assoggettare ad imp. sost.	12	Imposta sostitutiva a debito	13
RC1 col.3 + RC2 col. 3 + RC3 col. 3 + RC4 col. 10 + RC16 col. 8 - RC4 col. 11 - RC16 col. 9 - RC5 col. 1 - RC5 col. 2 - RC5 col. 3 - RC5 col. 4 (riportare in RN1 col.5)																
RC5	Quota esente frontalieri	1	,00	Quota esente dipendente Campione d'Italia	2	,00	Quota esente pensioni	3	,00	Quota esente lavoro sportivo	4	,00	(di cui L.S.U. 5	,00	)	
											TOTALE	6	69366	,00		
RC6	Periodo di lavoro (giorni per i quali spettano le detrazioni)	Lavoro dipendente		3		6		5		Pensione		2		1		
Sezione II Altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	RC7	Assegno del coniuge	1	Redditi (punto 4 e 5 CU 2024)		2					,00	Altri dati		3		
	RC8										,00					
	RC9	Sommare gli importi da RC7 a RC8; riportare il totale al rigo RN1 col. 5										TOTALE		,00		
Sezione III Ritenute IRPEF e addizionali regionali e comunale all'IRPEF	Ritenute IRPEF punto 21 CU, RC4 col. 13 e RC16 col. 11															
	RC10	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	5	,00	6	,00			
Ritenuta imposta sostitutiva R.I.T.A.																
RC10	6	,00														
Sezione IV Ritenute per lavori socialmente utili e altri dati	RC11	Ritenute per lavori socialmente utili										,00				
	RC12	Importo ritenute addizionale regionale trattenuto										,00				
Sezione V Riduzione Pressione Fiscale	Esenzione ricercatori e docenti															
	RC14	Codice	1	2	Trattamento erogato	3	,00	4	Esenzione impatriati	5	,00					
Sezione VI Detrazione per comparto sicurezza e difesa	Fruita tassazione ordinaria															
	RC15	1	,00	2	,00	3	,00	Fruita tassazione separata								

# Caso 1 - Reddito di lavoro dipendente con busta francese dal 01/01 al 31/12

<b>SEZIONE I</b>		Codice Stato estero	Anno	Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	Imposta estera	Reddito complessivo	
<b>Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero</b> prodotti all'estero comma 1, art. 165 Tuir e credito d'imposta indiretto	1	029	2	2023	3	69366 ,00	
	4	14333 ,00	5	69366 ,00			
<b>CE1</b>	6	22727 ,00	7	22727 ,00	8	0,00	
	9	0,00	10	22727 ,00			
<b>Sezione I-A</b> Dati relativi al credito d'imposta	11	14333 ,00	12	0,00	13	0,00	
	14	0,00	15	0,00			
<b>CE2</b>	1		2		3	0,00	
	6	0,00	7	0,00	8	0,00	
	11	0,00	12	0,00	13	0,00	
<b>CE3</b>	1		2		3	0,00	
	6	0,00	7	0,00	8	0,00	
	11	0,00	12	0,00	13	0,00	
<b>Sezione I-B</b> Determinazione del credito d'imposta	CE4	Anno		Totale col. 11 o col. 13 sez. I-A riferite allo stesso anno	Capienza nell'imposta netta	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	
		1	2023	2	14333 ,00	3	22727 ,00
<b>CE5</b>		1		2	0,00	3	0,00

# Caso 2 - Reddito di lavoro dipendente con sola busta francese dall' 11/02 al 31/12

QUADRO RC											Altri dati								
REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	RC1	Tipologia reddito	1	2	Indeterminato/Determinato	2	1	Redditi (punto 1, 2 e 3 CU 2024)	3	32958	,00	4	1						
	RC2									,00									
	RC3									,00									
Sezione I Redditi di lavoro dipendente e assimilati	SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE																		
	RC4	AZIENDALE	Codice	1	Somme tassazione ordinaria	2	,00	Somme imposta sostitutiva	3	,00	Ritenute imposta sostitutiva	4	,00	Benefit	5	,00	Benefit a tassazione ordinaria	6	,00
Casi particolari	(compilare solo nei casi previsti nelle istruzioni)																		
	RC4	AZIENDALE	Opzione o rettifica	7	Tass. Ord.	8	Assenza Requisiti	9	Somme assoggettate ad imp. sost. da assoggettare a tass. ord.	10	,00	Somme assoggettate a tass. ord. da assoggettare ad imp. sost.	11	,00	Imposta sostitutiva a debito	12	,00	Eccedenza di imposta sostitutiva trattenuta e/o versata	13
RC1 col.3 + RC2 col. 3 + RC3 col. 3 + RC4 col. 10 + RC16 col. 8 - RC4 col. 11 - RC16 col. 9 - RC5 col. 1 - RC5 col. 2 - RC5 col. 3 - RC5 col. 4 (riportare in RN1 col.5)																			
RC5	Quota esente frontalieri	1	,00	Quota esente dipendente Campione d'Italia	2	,00	Quota esente pensioni	3	,00	Quota esente lavoro sportivo	4	,00	(di cui L.S.U.	5	,00	)			
											TOTALE	6	32958	,00					
RC6	Periodo di lavoro (giorni per i quali spettano le detrazioni)	Lavoro dipendente		3	2	4	Pensione		2	1	1								
Sezione II Altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	RC7	Assegno del coniuge	1	Redditi (punto 4 e 5 CU 2024)		2	,00	Altri dati		3									
	RC8						,00												
RC9	Sommare gli importi da RC7 a RC8; riportare il totale al rigo RN1 col. 5										TOTALE	,00							
Sezione III Ritenute IRPEF e addizionali regionali e comunali all'IRPEF	Ritenute IRPEF punto 21 CU, RC4 col. 13 e RC16 col. 11																		
	RC10	1	,00	Ritenute addizionale regionale (punto 22 CU 2024)	2	,00	Ritenute acconto addizionale comunale 2023 (punto 26 CU 2024)	3	,00	Ritenute saldo addizionale comunale 2023 (punto 27 CU 2024)	4	,00	Ritenute acconto addizionale comunale 2024 (punto 29 CU 2024)	5	,00				
Ritenuta imposta sostitutiva R.I.T.A.																			
RC10	6	,00																	
Sezione IV Ritenute per lavori socialmente utili e altri dati	RC11	Ritenute per lavori socialmente utili										,00							
	RC12	Importo ritenute addizionale regionale trattenuto										,00							
Sezione V Riduzione Pressione Fiscale	Ritenute per lavori socialmente utili e altri dati																		
	RC14	Codice	1	2	Trattamento erogato	,00	Esenzione ricercatori e docenti	3	,00	Esenzione impatriati	4	,00							

# Caso 2 - Reddito di lavoro dipendente con sola busta francese dall' 11/02 al 31/12

<b>SEZIONE I</b>					
Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero comma 1, art. 165 Tuir e credito d'imposta indiretto	Codice Stato estero	Anno	Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	Imposta estera	Reddito complessivo
		1 029	2 2023	3 32958 ,00	4 1954 ,00
CE1	Imposta lorda	Imposta netta	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	Quota di imposta lorda
	6 8435 ,00	7 7057 ,00	8 ,00	9 ,00	10 8435 ,00
Sezione I-A Dati relativi al credito d'imposta	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	Credito d'imposta art. 3 D.Lgs. 147/2015 già utilizzato	Differenza tra colonna 11 e colonna 12	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	Credito indiretto
	11 1954 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
CE2	1	2	3 ,00	4 ,00	5 ,00
	6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
	11 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
CE3	1	2	3 ,00	4 ,00	5 ,00
	6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
	11 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
Sezione I-B Determinazione del credito d'imposta	Anno		Totale col. 11 o col. 13 sez. I-A riferite allo stesso anno	Capienza nell'imposta netta	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione
	CE4	1 2023	2 1954 ,00	3 7057 ,00	4 1954 ,00
CE5	1	2 ,00	3 ,00	4 ,00	

# Caso 3 - Reddito di lavoro dipendente con busta francese dall' 11/02 al 31/12 e busta italiana da 01/01/ a 10/02

QUADRO RC												Altri dati						
REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	RC1	Tipologia reddito	1	2	Indeterminato/Determinato	2	1	Redditi (punto 1, 2 e 3 CU 2024)	3	6124	.00	4						
	RC2			2			1			32958	.00		1					
	RC3										.00							
Sezione I Redditi di lavoro dipendente e assimilati	SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE																	
	RC4	AZIENDALE	Codice	1	Somme tassazione ordinaria	2	.00	Somme imposta sostitutiva	3	.00	Ritenute imposta sostitutiva	4	.00	Benefit	5	.00	Benefit a tassazione ordinaria	6
Casi particolari	(compilare solo nei casi previsti nelle istruzioni)																	
			Opzione o rettifica		Assenza Requisiti		Somme assoggettate ad imp. sost. da assoggettare a tass. ord.		Somme assoggettate a tass. ord. da assoggettare ad imp. sost.		Imposta sostitutiva a debito		Eccedenza di imposta sostitutiva trattenuta e/o versata					
		Tass. Ord.	7	Imp. Sost.	8	9	10	.00	11	.00	12	.00	13	.00				
	RC1 col.3 + RC2 col. 3 + RC3 col. 3 + RC4 col. 10 + RC16 col. 8 - RC4 col. 11 - RC16 col. 9 - RC5 col. 1 - RC5 col. 2 - RC5 col. 3 - RC5 col. 4 (riportare in RN1 col.5)																	
RC5	Quota esente frontalieri	1	.00	Quota esente dipendente Campione d'Italia	2	.00	Quota esente pensioni	3	.00	Quota esente lavoro sportivo	4	.00	(di cui L.S.U.	5	.00 )			
											TOTALE	6	39082	.00				
RC6	Periodo di lavoro (giorni per i quali spettano le detrazioni)	Lavoro dipendente		Pensione														
		3	6	5	2													

# Caso 3 - Reddito di lavoro dipendente con busta francese dall' 11/02 al 31/12 e busta italiana da 01/01/ a 10/02

SEZIONE I Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero comma 1, art. 165 Tuir e credito d'imposta indiretto	Codice Stato estero	Anno	Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	Imposta estera	Reddito complessivo
		1 029	2 2023	3 32958 ,00	4 1954 ,00
CE1	Imposta lorda	Imposta netta	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	Quota di imposta lorda
	6 10579 ,00	7 9631 ,00	8 ,00	9 ,00	10 8921 ,00
Sezione I-A Dati relativi al credito d'imposta	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	Credito d'imposta art. 3 D.Lgs. 147/2015 già utilizzato	Differenza tra colonna 11 e colonna 12	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	Credito indiretto
	11 1954 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
CE2	1	2	3 ,00	4 ,00	5 ,00
	6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
	11 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
CE3	1	2	3 ,00	4 ,00	5 ,00
	6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
	11 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
Sezione I-B Determinazione del credito d'imposta	CE4	Anno	Totale col. 11 o col. 13 sez. I-A riferite allo stesso anno	Capienza nell'imposta netta	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione
		1 2023	2 1954 ,00	3 9631 ,00	4 1954 ,00
CE5	1	2 ,00	3 ,00	4 ,00	

# Caso 4 - Reddito di lavoro dipendente con busta italiana dall' 11/02 al 31/12 e prima busta francese

QUADRO RC												Altri dati				
REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	RC1	Tipologia reddito	1	2	Indeterminato/Determinato	2	2	Redditi (punto 1, 2 e 3 CU 2024)	3	6124	,00	Altri dati	4	1		
	RC2			2			1			32958	,00					
	RC3										,00					
Sezione I Redditi di lavoro dipendente e assimilati	SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE															
	RC4	Codice	Somme tassazione ordinaria		Somme imposta sostitutiva		Ritenute imposta sostitutiva		Benefit		Benefit a tassazione ordinaria					
Casi particolari	(compilare solo nei casi previsti nelle istruzioni)															
		Opzione o rettifica		Assenza Requisiti	Somme assoggettate ad imp. sost. da assoggettare a tass. ord.		Somme assoggettate a tass. ord. da assoggettare ad imp. sost.		Imposta sostitutiva a debito		Eccedenza di imposta sostitutiva trattenuta e/o versata					
		Tass. Ord.	Imp. Sost.	9	10	11	12	13								
	RC1 col.3 + RC2 col. 3 + RC3 col. 3 + RC4 col. 10 + RC16 col. 8 - RC4 col. 11 - RC16 col. 9 - RC5 col. 1 - RC5 col. 2 - RC5 col. 3 - RC5 col. 4 (riportare in RN1 col.5)															
	RC5	Quota esente frontalieri	1	,00	Quota esente dipendente Campione d'Italia	2	,00	Quota esente pensioni	3	,00	Quota esente lavoro sportivo	4	,00	(di cui L.S.U. 5 ,00)		
	<b>TOTALE</b> 6												39082	,00		
	RC6	Periodo di lavoro (giorni per i quali spettano le detrazioni)		Lavoro dipendente		Pensione										
				3		6		5								
Sezione II Altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	RC7	Assegno del coniuge	1	Redditi (punto 4 e 5 CU 2024)		2			,00	Altri dati		3				
	RC8													,00		
	RC9	Sommare gli importi da RC7 a RC8; riportare il totale al rigo RN1 col. 5												<b>TOTALE</b>	,00	
Sezione III Ritenute IRPEF e addizionali regionale e comunale all'IRPEF	RC10	Ritenute IRPEF punto 21 CU, RC4 col. 13 e RC16 col. 11	1	,00	Ritenute addizionale regionale (punto 22 CU 2024)	2	,00	Ritenute acconto addizionale comunale 2023 (punto 26 CU 2024)	3	,00	Ritenute saldo addizionale comunale 2023 (punto 27 CU 2024)	4	,00	Ritenute acconto addizionale comunale 2024 (punto 29 CU 2024)	5	,00
		Ritenuta imposta sostitutiva R.I.T.A.												6	,00	
Sezione IV Ritenute per lavori socialmente utili e altri dati	RC11	Ritenute per lavori socialmente utili												,00		
	RC12	Importo ritenute addizionale regionale trattenuto												,00		
Sezione V Riduzione Pressione Fiscale	RC14	Codice	1	2	Trattamento erogato	,00	3	Esenzione ricercatori e docenti	,00	4	Esenzione impatriati	,00				
Sezione VI Detrazione per comparto sicurezza e difesa	RC15	Fruita tassazione ordinaria		1	,00	Non fruita tassazione ordinaria		2	,00	Fruita tassazione separata		3	,00			

# Caso 4 - Reddito di lavoro dipendente con busta italiana dall' 11/02 al 31/12 e prima busta francese

SEZIONE I					
Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero comma 1, art. 165 Tuir e credito d'imposta indiretto	Codice Stato estero	Anno	Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	Imposta estera	Reddito complessivo
	1 029	2 2023	3 6124 ,00	4 363 ,00	5 39082 ,00
CE1	Imposta lorda	Imposta netta	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	Quota di imposta lorda
	6 10579 ,00	7 9631 ,00	8 ,00	9 ,00	10 1658 ,00
Sezione I-A Dati relativi al credito d'imposta	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	Credito d'imposta art. 3 D.Lgs. 147/2015 già utilizzato	Differenza tra colonna 11 e colonna 12	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	Credito indiretto
	11 363 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
CE2	1	2	3 ,00	4 ,00	5 ,00
	6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
	11 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
CE3	1	2	3 ,00	4 ,00	5 ,00
	6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
	11 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
Sezione I-B Determinazione del credito d'imposta	Anno		Totale col. 11 o col. 13 sez. I-A riferite allo stesso anno	Capienza nell'imposta netta	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione
	CE4	1 2023	2 363 ,00	3 9631 ,00	4 363 ,00
CE5	1	2 ,00	3 ,00	4 ,00	



# Caso 6 - Reddito di lavoro dip. con busta francese dall' 01/01 al 31/12 frontaliero SMIC

QUADRO RC										Altri dati			
REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	RC1	Tipologia reddito	1	4	Indeterminato/Determinato	2	1	Redditi (punto 1, 2 e 3 CU 2024)	3	18000	,00	4	1
	RC2									,00			
	RC3									,00			
Sezione I Redditi di lavoro dipendente e assimilati	SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE												
		Codice	Somme tassazione ordinaria			Somme imposta sostitutiva		Ritenute imposta sostitutiva		Benefit		Benefit a tassazione ordinaria	
	RC4	1	2			3		4		5		6	
Casi particolari	(compilare solo nei casi previsti nelle istruzioni)												
		Opzione o rettifica		Assenza Requisiti		Somme assoggettate ad imp. sost. da assoggettare a tass. ord.		Somme assoggettate a tass. ord. da assoggettare ad imp. sost.		Imposta sostitutiva a debito		Eccedenza di imposta sostitutiva trattenuta e/o versata	
	RC5	7	8	9	10	11	12	13					
RC1 col.3 + RC2 col. 3 + RC3 col. 3 + RC4 col. 10 + RC16 col. 8 - RC4 col. 11 - RC16 col. 9 - RC5 col. 1 - RC5 col. 2 - RC5 col. 3 - RC5 col. 4 (riportare in RN1 col.5)													
	Quota esente frontalieri	Quota esente dipendente Campione d'Italia			Quota esente pensioni		Quota esente lavoro sportivo		(di cui L.S.U. )				
RC5	1	7500	,00	2	,00	3	,00	4	,00	5	,00		
										TOTALE	6	10500	,00
Sezione II Altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	RC6	Periodo di lavoro (giorni per i quali spettano le detrazioni)						Lavoro dipendente		Pensione			
								3 6 5		2			
RC7	Assegno del coniuge	1	Redditi (punto 4 e 5 CU 2024)						2	,00	Altri dati		
RC8										,00			
RC9	Sommare gli importi da RC7 a RC8; riportare il totale al rigo RN1 col. 5										TOTALE		,00

# Caso 7 - Reddito di lavoro dip. distaccato dall' 01/01 al 31/12 retrib. convenzionale dirigente

distaccato : attività lavorativa svolta in Francia      01/01-31/12  
**SALARIO CONVENZIONALE DISTACCATO**      reddito effettivo      **69.366 €**  
**DIRIGENTE IV LIVELLO**      reddito figurativo      **47.618 €**

QUADRO RC											Altri dati		
REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI													
RC1	Tipologia reddito	1	2	Indeterminato/Determinato	2	1	Redditi (punto 1, 2 e 3 CU 2024)	3	47618	,00	4	6	
RC2										,00			
Sezione I Redditi di lavoro dipendente e assimilati													
RC3										,00			
SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE													
	Codice	Somme tassazione ordinaria			Somme imposta sostitutiva		Ritenute imposta sostitutiva		Benefit		Benefit a tassazione ordinaria		
	1	2			3		4		5		6		
		,00			,00		,00		,00		,00		
RC4	(compilare solo nei casi previsti nelle istruzioni)												
	Opzione o rettifica		Assenza Requisiti		Somme assoggettate ad imp. sost. da assoggettare a tass. ord.		Somme assoggettate a tass. ord. da assoggettare ad imp. sost.		Imposta sostitutiva a debito		Eccedenza di imposta sostitutiva trattenuta e/o versata		
	Tass. Ord.	Imp. Sost.	9		10		11		12		13		
	7	8			,00		,00		,00		,00		
Casi particolari													
	<input type="checkbox"/>												
RC1 col.3 + RC2 col. 3 + RC3 col. 3 + RC4 col. 10 + RC16 col. 8 - RC4 col. 11 - RC16 col. 9 - RC5 col. 1 - RC5 col. 2 - RC5 col. 3 - RC5 col. 4 (riportare in RN1 col.5)													
	Quota esente frontalieri		Quota esente dipendente Campione d'Italia		Quota esente pensioni		Quota esente lavoro sportivo						
RC5	1	2		3		4		5 (di cui L.S.U. )					
		,00		,00		,00		,00					
										TOTALE	6	47618	,00
RC6 Periodo di lavoro (giorni per i quali spettano le detrazioni)													
	Lavoro dipendente				Pensione								
	3 6 5				2								

# Caso 7 - Reddito di lavoro dip. distaccato dall' 01/01 al 31/12 retrib. convenzionale dirigente

distaccato : attività lavorativa svolta in Francia

01/01-31/12

**SALARIO CONVENZIONALE DISTACCATO**

reddito effettivo **69.366 €**

**DIRIGENTE IV LIVELLO**

reddito figurativo **47.618 €**

SEZIONE I					
Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero comma 1, art. 165 Tuir e credito d'imposta indiretto	Codice Stato estero	Anno	Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	Imposta estera	Reddito complessivo
		1 029	2 2023	3 47618 ,00	4 14333 ,00
	Imposta lorda	Imposta netta	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	Quota di imposta lorda
	6 13566 ,00	7 13359 ,00	8 ,00	9 ,00	10 13566 ,00
CE1	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	Credito d'imposta art. 3 D.Lgs. 147/2015 già utilizzato	Differenza tra colonna 11 e colonna 12	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	Credito indiretto
	11 13566 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
Sezione I-A Dati relativi al credito d'imposta	1	2	3 ,00	4 ,00	5 ,00
	6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
CE2	11 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
	1	2	3 ,00	4 ,00	5 ,00
	6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
CE3	11 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
Sezione I-B Determinazione del credito d'imposta	CE4	Anno 1 2023	Totale col. 11 o col. 13 sez. I-A riferite allo stesso anno 2 13566 ,00	Capienza nell'imposta netta 3 13359 ,00	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione 4 13359 ,00
	CE5	1	2 ,00	3 ,00	4 ,00

# Pensioni

Le pensioni private che la vigente Convenzione Italia-Francia indica come pensioni pagate in base alla legislazione di "sicurezza sociale" sono imponibili in entrambi gli Stati. (quasi tutte vedi

<https://www.michelinimauro.it/le-convenzioni-contro-le-doppie-imposizioni/bulletin-officiel-des-impots-14-a-2-01-31-232-0.html>

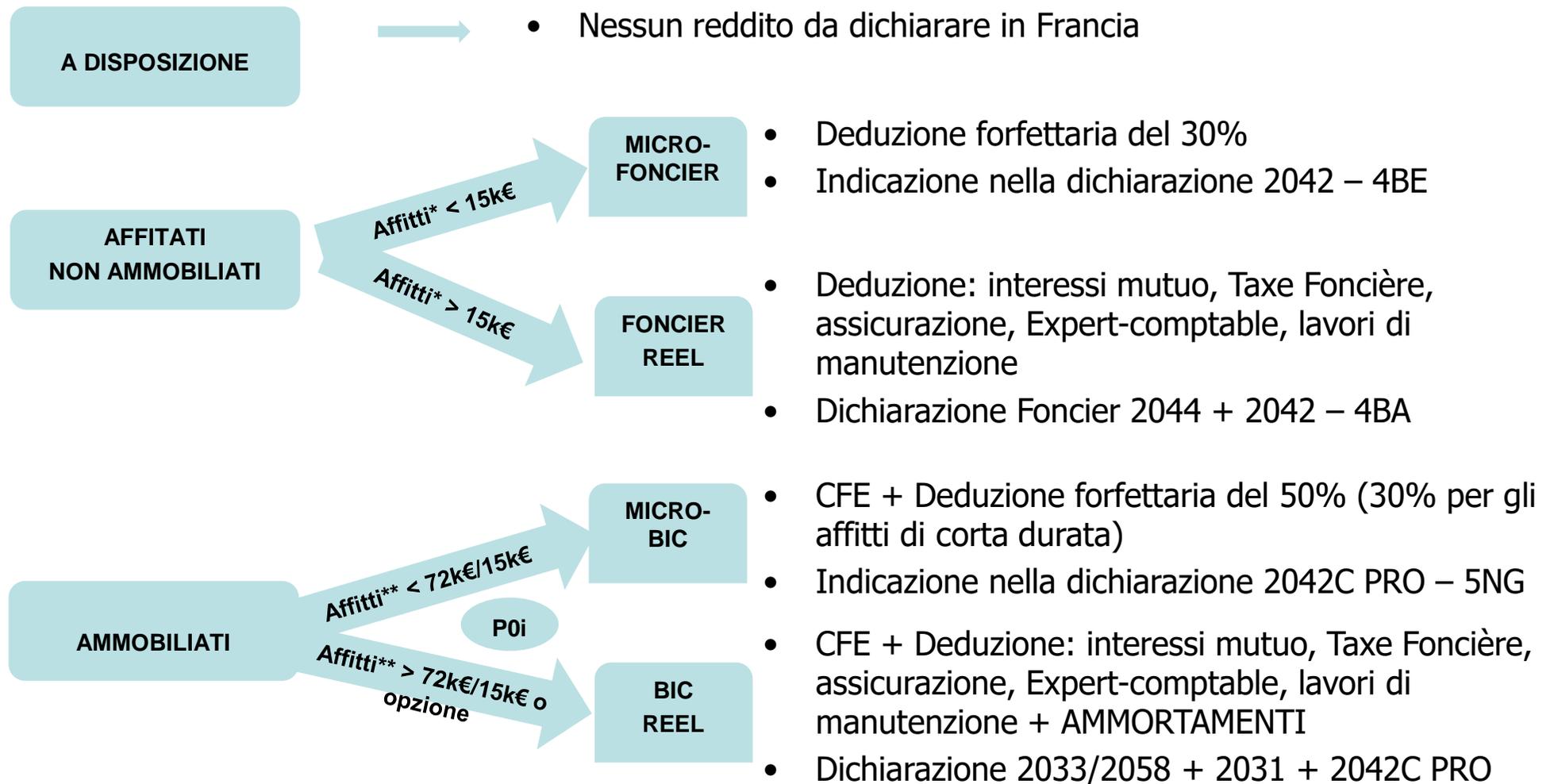
<https://www.michelinimauro.it/le-convenzioni-contro-le-doppie-imposizioni/accordo-italia-francia-in-materia-di-inps-e-altro-del-20-dicembre-2000-31-1256-0.html>)

Fonte: Istruzioni Ministeriali Modello Redditi 2024

### 3) Redditi da fabbricati (Quadro RL)

---

# Beni immobili francesi detenuti da persone fisiche : FRANCIA



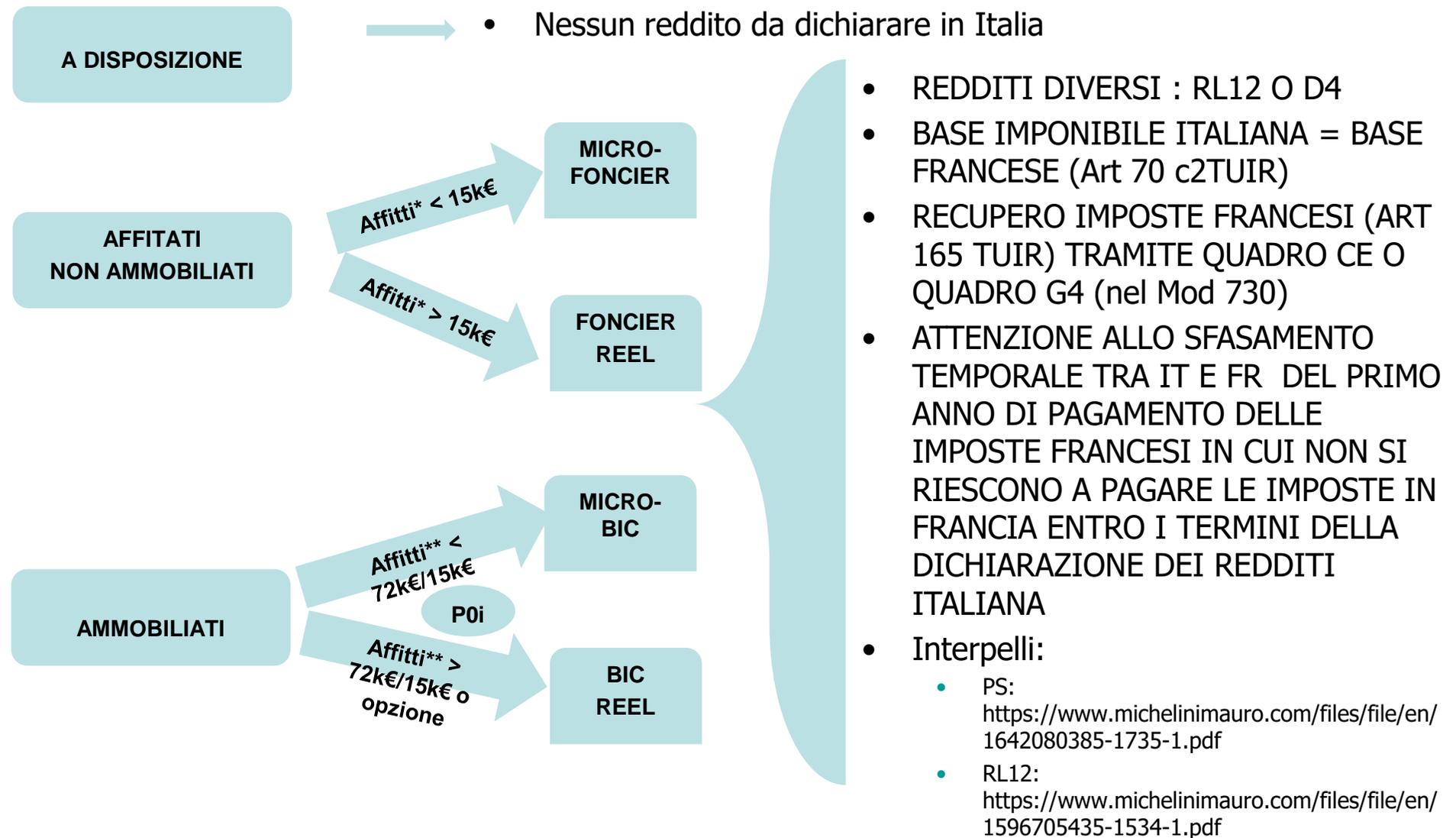
**Per tutti gli immobili :**

- **Taxe Foncière per il proprietario (deducibile dall'IVIE) + Taxe Habitation per il proprietario; esclusa solo se il bene è residenza principale dell'inquilino**
- **IFI se valore venale di tutti beni immobili francesi della coppia (o usufruttuari) > 1,3€M (deducibile dall'IVIE)**

\* Affitti senza «provision pour charges» anticipate dall'inquilino

\*\* Totale affitti incassati comprensivi di «provision pour charges» anticipate dall'inquilino. Limite di 15k€ per gli affitti ammobiliati di corta durata (tipo AIRBnB)

# Beni immobili francesi detenuti da persone fisiche : ITALIA



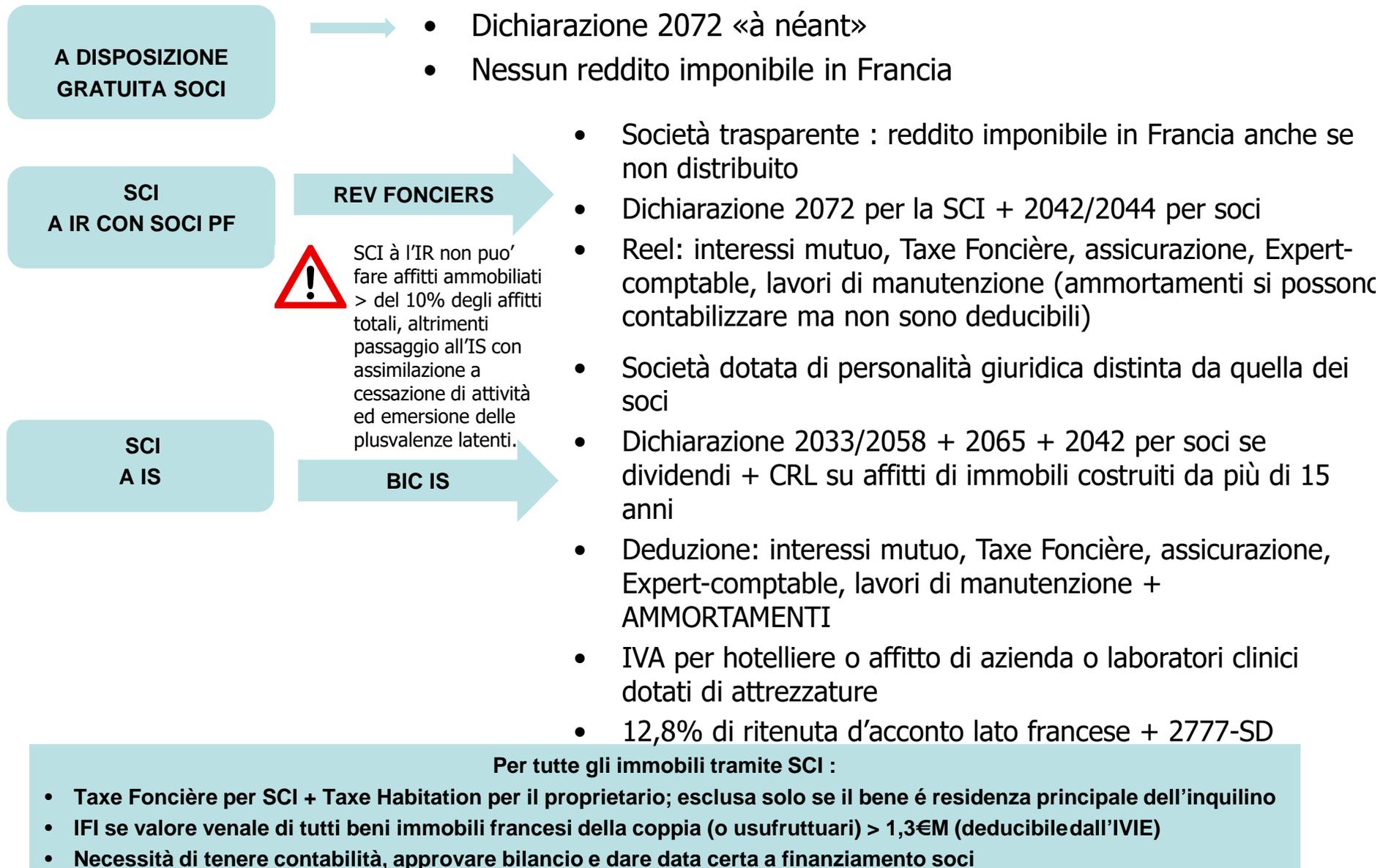
Per tutti gli immobili Modulo RW per IVIE:

- Base IVIE = costo o rendita catastale rivalutata da Avis de TF ([Calcolo dell'IVIE | Taxe fonciere - Taxe d'habitation - IVIE \(michelinimauro.it\)](#))
- Credito d'imposta per Taxe Foncière e IFI pagata in FRANCIA

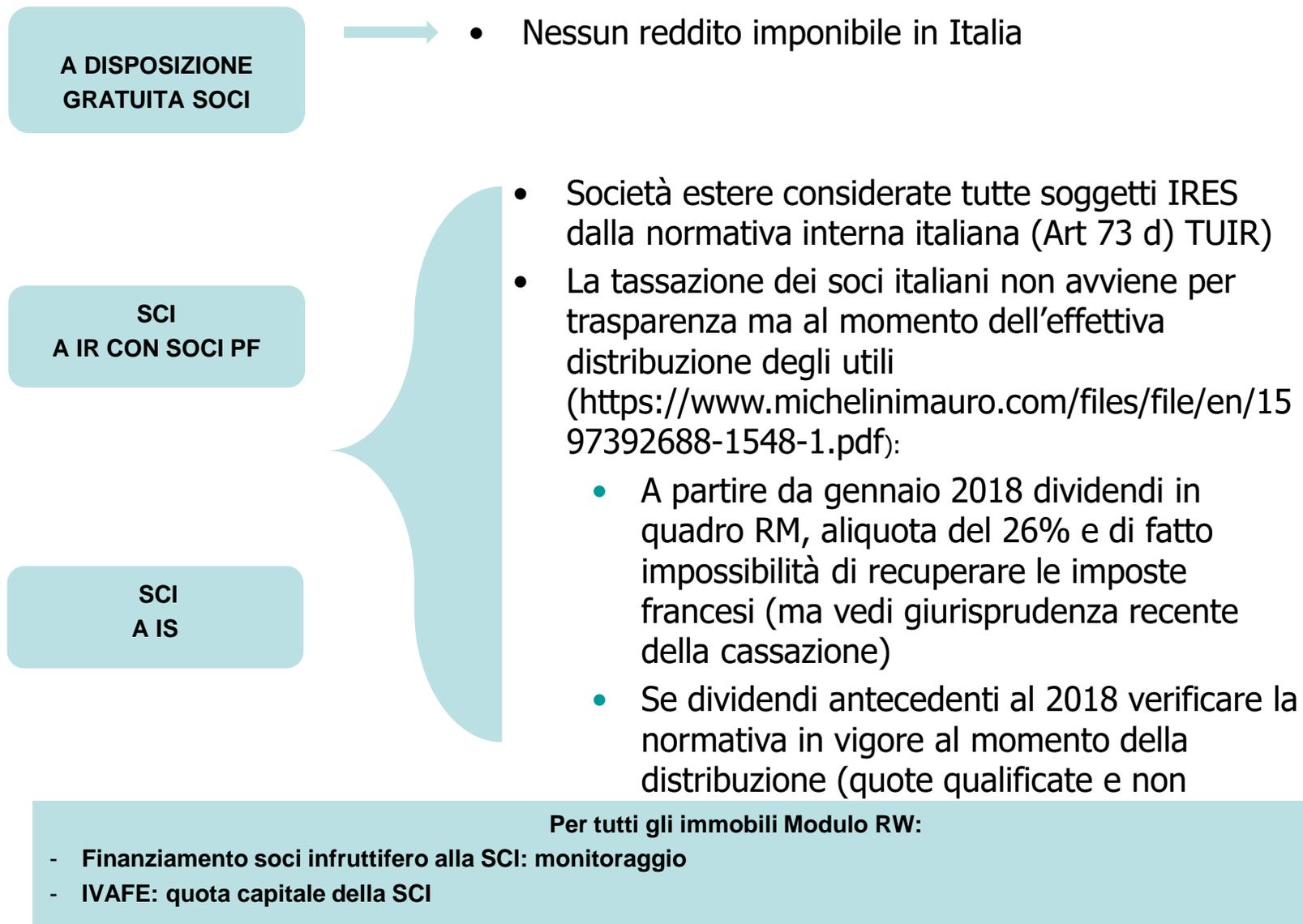
\* Affitti senza «provision pour charges» anticipate dall'inquilino

\*\* Totale affitti incassati comprensivi di «provision pour charges» anticipate dall'inquilino. Limite di 15k€ per gli affitti ammobiliati di corta durata

# Beni immobili francesi detenuti da SCI : FRANCIA



# Beni immobili francesi detenuti da SCI : ITALIA



# Beni immobili francesi detenuti da società italiane: FRANCIA

## A DISPOSIZIONE GRATUITA SOCI

- Se società a l'IRES: Dichiarazione 2065 sull'imposta delle società (IS) in base a una rendita stimata tra il 3% e il 7% del valore venale del bene immobile e deduzione interessi mutuo, Taxe Foncière, assicurazione, Expert-comptable, lavori di manutenzione + ammortamenti + CRL
- Se società all'IRPEF: Dichiarazione 2072 per dichiarare assenza di reddito

## AFFITTI AMMOBILIATO O NO

- Se società a l'IRES: Dichiarazione 2065 + CRL
- Se società all'IRPEF: Dichiarazione 2072

### Per tutte gli immobili tramite società italiane:

- Taxe Foncière + Taxe Habitation per il proprietario; escluso solo se il bene é residenza principale dell'inquilino
- IFI se valore venale di tutti beni immobili francesi > 1,3€M (deducibile dall'IVIE)
- Dichiarazione 2746 per dichiarare i beneficiari effettivi (o pagamento tassa del 3%) se non viene presentata la dichiarazione 2072 e 2065

# Beni immobili francesi detenuti da società italiane: ITALIA

A DISPOSIZIONE  
GRATUITA SOCI



- Non ci sono redditi dichiarabili in Italia, per le società soggette all'IRPEF
- Attenzione ad eventuali società italiane soggette agli obblighi per le società di comodo, per le società soggette all'IRES

AFFITTI  
AMMOBILIATO O NO



- Se società a l'IRES: reddito francese da integrare secondo le regole contabili e fiscali italiane
- Se società all'IRPEF: RL7 dell Modello Redditi SP

**Quadro RW:**

- **Attenzione società semplice con immobile in Francia paga l'IVIE**



# Caso 8 – Reddito immobile non ammobiliato micro-foncier

Reddito di beni immobili situati in FRANCIA

Bene locato: Privo di mobili

Categoria: Redditi Fondiari

Regime: Micro-Foncier (affitti annuali inferiori a 15.000€)

ammontare lordo affitti: **14.000 €**

ammontare netto affitti: **9.800 € RL**

valore dell'immobile: **380.000 € RW**

SEZIONE I						
Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero comma 1, art. 165 Tuir e credito d'imposta indiretto	Codice Stato estero	Anno	Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	Imposta estera	Reddito complessivo	
	1 029	2 2023	3 9800 ,00	4 2695 ,00	5 9800 ,00	
		Imposta lorda	Imposta netta	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	Quota di imposta lorda
CE1		6 2254 ,00	7 2254 ,00	8 ,00	9 ,00	10 2254 ,00
Sezione I-A		Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	Credito d'imposta art. 3 D.Lgs. 147/2015 già utilizzato	Differenza tra colonna 11 e colonna 12	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	Credito indiretto
Dati relativi al credito d'imposta		11 2254 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
CE2		1	2	3 ,00	4 ,00	5 ,00
		6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
		11 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
CE3		1	2	3 ,00	4 ,00	5 ,00
		6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
		11 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
Sezione I-B		Anno		Totale col. 11 o col. 13 sez. I-A riferite allo stesso anno	Capienza nell'imposta netta	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione
Determinazione del credito		1 2023		2 2254 ,00	3 2254 ,00	4 2254 ,00

# Caso 8 – Reddito immobile non ammobiliato micro-foncier

Reddito di beni immobili situati in FRANCIA

Bene locato: Privo di mobili

Categoria: Redditi Fondiari

Regime: Micro-Foncier (affitti annuali inferiori a 15.000€)

ammontare lordo affitti: **14.000 €**

ammontare netto affitti: **9.800 € RL**

valore dell'immobile: **380.000 € RW**

Codice titolo possesso	Tipo contribuente	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale				
1 1	2	3 15	4 029	5 100	6 4	7 380000 ,00	8 380000 ,00				
9 Valore massimo c/c paesi non collaborativi		10 Giorni IVAFE- IC	11 Mesi IVIE	12 Credito d'imposta	13 Detrazioni - IVIE	14 Codice	15 Quota partecipazione	16 Solo monitoraggio			
			12	1200 ,00	,00	1		<input type="checkbox"/>			
RW1 Codice fiscale societa' o altra entita' giuridica in caso di titolare effettivo			Codice fiscale altri cointestatori				Presenza piu' cointestatori				
17			18		19		20 <input type="checkbox"/>				
29 IVA FE		30 IVA FE dovuta		31 IVIE		32 IVIE dovuta		33 IC		34 IC dovuta	
				2888 ,00		1688 ,00					



# Caso 9 – Reddito immobile non ammobiliato foncier réel

**Reddito di beni immobili situati in FRANCIA**  
 Bene locato: Privo di mobili      ammontare lordo affitti: **30.000 €**  
 Categoria: Redditi Fondiari      ammontare al netto delle spese deducibili: **26.000 € RL**  
 Regime: Foncier (affitti annuali superiori a 15.000€)      valore dell'immobile: **380.000 € RW**

SEZIONE I	Codice Stato estero	Anno	Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	Imposta estera	Reddito complessivo
Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero comma 1, art. 165 Tuir e credito d'imposta indiretto	1 029	2 2023	3 26000 ,00	4 7150 ,00	5 26000 ,00
CE1	Imposta lorda	Imposta netta	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	Quota di imposta lorda
	6 6200 ,00	7 6200 ,00	8 ,00	9 ,00	10 6200 ,00
Sezione I-A Dati relativi al credito d'imposta	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	Credito d'imposta art. 3 D.Lgs. 147/2015 già utilizzato	Differenza tra colonna 11 e colonna 12	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	Credito indiretto
	11 6200 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
CE2	1	2	3 ,00	4 ,00	5 ,00
	6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
	11 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
CE3	1	2	3 ,00	4 ,00	5 ,00
	6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
	11 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
Sezione I-B Determinazione del credito d'imposta	Anno		Totale col. 11 o col. 13 sez. I-A riferite allo stesso anno	Capienza nell'imposta netta	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione
	CE4	1 2023	2 6200 ,00	3 6200 ,00	4 6200 ,00
CE5	1	2	3 ,00	4 ,00	
SEZIONE II	Codice	Reddito estero, utili conseguiti	Imposta estera	Reddito complessivo	Credito di cui all'art. 165

# Caso 9 – Reddito immobile non ammobiliato foncier réel

Reddito di beni immobili situati in FRANCIA

Bene locato: Privo di mobili

Categoria: Redditi Fondiari

Regime: Foncier (affitti annuali superiori a 15.000€)

ammontare lordo affitti: **30.000 €**

ammontare al netto delle spese deducibili: **26.000 € RL**

valore dell'immobile: **380.000 € RW**

1	2	3	4	5	6	7	8
Codice titolo possesso	Tipo contribuente	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale
1		15	029	100	4	380000 ,00	380000 ,00
9	10	11	12	13	14	15	16
Valore massimo c/c paesi non collaborativi	Giorni IVAFE- IC	Mesi IVIE	Credito d'imposta	Detrazioni - IVIE	Codice	Quota partecipazione	Solo monitoraggio
,00		12	1200 ,00	,00	1		<input type="checkbox"/>
RW1 Codice fiscale societa' o altra entita' giuridica in caso di titolare effettivo				Codice fiscale altri cointestatari			20
17	18	19	Presenza piu' cointestatari				
			<input type="checkbox"/>				
29	30	31	32	33	34		
IVAFE	IVAFE dovuta	IVIE	IVIE dovuta	IC	IC dovuta		
,00	,00	2888 ,00	1688 ,00	,00	,00		



# Caso 10 – Reddito immobile ammobiliato Micro-BIC

Reddito di beni immobili situati in FRANCIA

Bene locato: Arredato (AIRBNB max 15.000€)

Categoria: BIC non professionnel

Regime: Micro-BIC (affitti annuali inferiori a 15.000€)

ammontare lordo affitti: 14.000 €

ammontare netto affitti: 9.800 € RL

valore dell'immobile: 380.000 € RW

SEZIONE I Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero comma 1, art. 165 Tuir e credito d'imposta indiretto	Codice Stato estero	Anno	Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	Imposta estera	Reddito complessivo
	1 029	2 2023	3 9800 .00	4 2695 .00	5 9800 .00
CE1	Imposta lorda	Imposta netta	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	Quota di imposta lorda
	6 2254 .00	7 2254 .00	8 .00	9 .00	10 2254 .00
Sezione I-A Dati relativi al credito d'imposta	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	Credito d'imposta art. 3 D.Lgs. 147/2015 già utilizzato	Differenza tra colonna 11 e colonna 12	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	Credito indiretto
	11 2254 .00	12 .00	13 .00	14 .00	15
CE2	1	2	3 .00	4 .00	5 .00
	6 .00	7 .00	8 .00	9 .00	10 .00
	11 .00	12 .00	13 .00	14 .00	15
CE3	1	2	3 .00	4 .00	5 .00
	6 .00	7 .00	8 .00	9 .00	10 .00
	11 .00	12 .00	13 .00	14 .00	15
Sezione I-B Determinazione del credito d'imposta	Anno		Totale col. 11 o col. 13 sez. I-A riferite allo stesso anno	Capienza nell'imposta netta	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione
	CE4	1 2023	2 2254 .00	3 2254 .00	4 2254 .00
CE5	1	2 .00	3 .00	4 .00	

# Caso 10 – Reddito immobile ammobiliato

## Micro-BIC

Reddito di beni immobili situati in FRANCIA

Bene locato: Arredato (AIRBNB max 15.000€)

Categoria: BIC non professionnel

Regime: Micro-BIC (affitti annuali inferiori a 15.000€)

ammontare lordo affitti: 14.000 €

ammontare netto affitti: 9.800 € RL

valore dell'immobile: 380.000 € RW

1	2	3	4	5	6	7	8								
Codice titolo possesso	Tipo contribuente	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale								
1		15	029	100	4	380000 ,00	380000 ,00								
9	10	11	12	13	14	15	16								
			12	1200 ,00		1									
Valore massimo c/c paesi non collaborativi		Gioni IVAFE- IC		Credito d'imposta		Detrazioni - IVIE		Codice		Quota partecipazione		Solo monitoraggio			
<b>RW1</b> Codice fiscale societa' o altra entita' giuridica in caso di titolare effettivo				Codice fiscale altri cointestatari				Presenza piu' cointestatari							
17				18				19				20			
29	30	31	32	33	34										
IVA FE	IVA FE dovuta	IVIE	IVIE dovuta	IC	IC dovuta										
		2888 ,00	1688 ,00												



# Caso 11 – Reddito immobile ammobiliato BIC LMNP

Reddito di beni immobili situati in FRANCIA

ammontare lordo affitti: **36.000 €**

Bene locato: Arredato

ammontare al netto delle spese deducibili: **28.000 € RL**

Categoria: BIC non professionnel

valore dell'immobile: **690.000 € RW**

Regime: BIC (affitti annuali superiori a 15.000€)

SEZIONE I					
Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero comma 1, art. 165 Tuir e credito d'imposta indiretto	Codice Stato estero	Anno	Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	Imposta estera	Reddito complessivo
	1 029	2 2023	3 28000 ,00	4 7700 ,00	5 28000 ,00
Sezione I-A Dati relativi al credito d'imposta	Imposta lorda	Imposta netta	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	Quota di imposta lorda
	6 6700 ,00	7 6700 ,00	8 ,00	9 ,00	10 6700 ,00
Sezione I-A Dati relativi al credito d'imposta	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	Credito d'imposta art. 3 D.Lgs. 147/2015 già utilizzato	Differenza tra colonna 11 e colonna 12	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	Credito indiretto
	11 6700 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
CE1	1	2	3	4	5
	6	7	8	9	10
CE2	11	12	13	14	15
	1	2	3	4	5
CE3	6	7	8	9	10
	11	12	13	14	15
Sezione I-B Determinazione del credito d'imposta	Anno		Totale col. 11 o col. 13 sez. I-A riferite allo stesso anno	Capienza nell'imposta netta	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione
	CE4	1 2023	2 6700 ,00	3 6700 ,00	4 6700 ,00
CE5	1	2	3	4	

# Caso 11 – Reddito immobile ammobiliato BIC LMNP

Reddito di beni immobili situati in FRANCIA

Bene locato: Arredato

Categoria: BIC non professionnel

Regime: BIC (affitti annuali superiori a 15.000€)

ammontare lordo affitti: **36.000 €**

ammontare al netto delle spese deducibili: **28.000 € RL**

valore dell'immobile: **690.000 € RW**

Codice titolo possesso	Tipo contribuente	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale
1	2	3	4	5	6	7	8
1		15	029	100	4	690000 ,00	690000 ,00
Valore massimo c/c paesi non collaborativi	Giorni IVAFE- IC	Mesi IVIE	Credito d'imposta	Detrazioni - IVIE	Codice	Quota partecipazione	Solo monitoraggio
9	10	11	12	13	14	15	16
,00		12	2400 ,00	,00	1		<input type="checkbox"/>
Codice fiscale societa' o altra entita' giuridica in caso di titolare effettivo			Codice fiscale altri cointestatori			Presenza piu cointestatori	
17	18	19	20				
			<input type="checkbox"/>				
IVA FE	IVA FE dovuta	IVIE	IVIE dovuta	IC	IC dovuta		
29	30	31	32	33	34		
,00	,00	5244 ,00	2844 ,00	,00	,00		

# Caso 12 – Reddito immobile ammobiliato BIC REEL + LAV DIP ITA + AVIS IMPOT ENTRO DATA SCADENZA DICHIARAZIONE ITA

Reddito di beni immobili situati in FRANCIA  
Regime: BIC Reel

Locazioni lorde in Francia: 14 285  
Locazioni nette in Francia: 10 000  
Lavoro dipendente in Italia: 25 000

Esempio compilazione quadro RL + CE con AVIS D'IMPOT ENTRO DATA SCADENZA DICH. ITA, QUINDI DETRAGGO TUTTO

RL12	Redditi di beni immobili situati all'estero non locati per i quali e' dovuta l'IVIE e dei fabbricati adibiti ad abitazione principale	Redditi di beni immobili situati all'estero	2	10000,00	
	1	Redditi sui quali non e' stata applicata ritenuta	3		,00
RL13	Redditi derivanti dalla utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, ecc. non conseguiti dall'autore o dall'inventore				,00
Redditi derivanti da attivita' occasionale o da obblighi di fare, non fare e permettere	RL14	Corrispettivi derivanti da attivita' commerciali non esercitate abitualmente	Altri dati		
			1	2	3
				,00	,00
RL15	Compensi derivanti da attivita' di lavoro autonomo non esercitate abitualmente	Altri dati			
		1	2	3	
			,00	,00	
RL16	Compensi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere	Altri dati			
		1	2	3	
			,00	,00	
RL17	Redditi determinati ai sensi dell'art. 71, comma 2-bis del Tuir			,00	,00
RL18	<b>Totali</b> (sommare gli importi da rigo RL5 a RL17)			10000,00	,00
RL19	<b>Reddito netto</b> (col. 1 rigo RL18 - col. 2 rigo RL18; sommare l'importo di rigo RL19 agli altri redditi Irpef e riportare il totale al rigo RN1 col. 5)			10000,00	
RL20	<b>Ritenute d'acconto</b> (sommare tale importo alle altre ritenute e riportare il totale al rigo RN33 col. 4)				,00

# Caso 12 – Reddito immobile ammobiliato BIC REEL + LAV DIP ITA + AVIS IMPOT ENTRO DATA SCADENZA DICHIARAZIONE ITA

QUADRO RC												Altri dati	
REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	RC1	Tipologia reddito	1	2	Indeterminato/Determinato	2	1	Redditi (punto 1, 2 e 3 CU 2024)	3	25000	.00	4	
	RC2									.00			
	RC3									.00			
Sezione I Redditi di lavoro dipendente e assimilati	SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE												
		Codice	Somme tassazione ordinaria		Somme imposta sostitutiva		Ritenute imposta sostitutiva		Benefit		Benefit a tassazione ordinaria		
	RC4	1	2	.00	3	.00	4	.00	5	.00	6	.00	
Casi particolari	(compilare solo nei casi previsti nelle istruzioni)												
	Opzione o rettifica		Assenza Requisiti		Somme assoggettate ad imp. sost. da assoggettare a tass. ord.		Somme assoggettate a tass. ord. da assoggettare ad imp. sost.		Imposta sostitutiva a debito		Eccedenza di imposta sostitutiva trattenuta e/o versata		
	Tass. Ord.	Imp. Sost.	7	8	9	10	.00	11	.00	12	.00	13	.00
RC1 col.3 + RC2 col. 3 + RC3 col. 3 + RC4 col. 10 + RC16 col. 8 - RC4 col. 11 - RC16 col. 9 - RC5 col. 1 - RC5 col. 2 - RC5 col. 3 - RC5 col. 4 (riportare in RN1 col.5)													
RC5	Quota esente frontalieri		Quota esente dipendente Campione d'Italia		Quota esente pensioni		Quota esente lavoro sportivo		(di cui L.S.U.			5	
	1	.00	2	.00	3	.00	4	.00				.00 )	
										TOTALE	6	25000	.00
RC6	Periodo di lavoro (giorni per i quali spettano le detrazioni)		Lavoro dipendente				Pensione						
			3	6	5	2	1	1					

# Caso 12 – Reddito immobile ammobiliato BIC REEL + LAV DIP ITA + AVIS IMPOT ENTRO DATA SCADENZA DICHIARAZIONE ITA

<b>SEZIONE I</b>					
Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero comma 1, art. 165 Tuir e credito d'imposta indiretto	Codice Stato estero	Anno	Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	Imposta estera	Reddito complessivo
		1 029	2 2023	3 10000 ,00	4 2750 ,00
CE1	Imposta lorda	Imposta netta	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	Quota di imposta lorda
	6 9150 ,00	7 7783 ,00	8 ,00	9 ,00	10 2614 ,00
Sezione I-A Dati relativi al credito d'imposta	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	Credito d'imposta art. 3 D.Lgs. 147/2015 già' utilizzato	Differenza tra colonna 11 e colonna 12	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	Credito indiretto
	11 2614 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
CE2	1	2	3 ,00	4 ,00	5 ,00
	6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
	11 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
CE3	1	2	3 ,00	4 ,00	5 ,00
	6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
	11 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
Sezione I-B Determinazione del credito d'imposta	Anno		Totale col. 11 o col. 13 sez. I-A riferite allo stesso anno	Capienza nell'imposta netta	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione
	CE4	1 2023	2 2614 ,00	3 7783 ,00	4 2614 ,00
CE5	1	2 ,00	3 ,00	4 ,00	

# Caso 13 – Reddito immobile ammobiliato BIC REEL + LAV DIP ITA + AVIS IMPOT DOPO DATA SCADENZA DICHIARAZIONE ITA MA ENTRO IL TERMINE DELLA DICHIARAZIONE NELL'ANNO SUCCESSIVO

Reddito di beni immobili situati in FRANCIA  
Regime: BIC Reel

Locazioni lorde in Francia: 14 285  
Locazioni nette in Francia: 10 000  
Lavoro dipendente in Italia: 25 000

Esempio compilazione quadro RL + CE con AVIS D'IMPOT DOPO DATA SCADENZA DICH. ITA, DETRAGGO IMPOSTA VIRTUALE (ART 165)

	Redditi di beni immobili situati all'estero non locati per i quali e' dovuta l'IVIE e dei fabbricati adibiti ad abitazione principale	Redditi di beni immobili situati all'estero	2	10000,00	
	1	Redditi sui quali non e' stata applicata ritenuta	3	,00	
	RL13	Redditi derivanti dalla utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, ecc. non conseguiti dall'autore o dall'inventore		,00	
Redditi derivanti da attivita' occasionale o da obblighi di fare, non fare e permettere	RL14	Corrispettivi derivanti da attivita' commerciali non esercitate abitualmente	Altri dati 1	2	3
				,00	,00
	RL15	Compensi derivanti da attivita' di lavoro autonomo non esercitate abitualmente	Altri dati 1	2	3
				,00	,00
	RL16	Compensi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere	Altri dati 1	2	3
				,00	,00
	RL17	Redditi determinati ai sensi dell'art. 71, comma 2-bis del Tuir		,00	,00
	RL18	<b>Totali</b> (sommare gli importi da rigo RL5 a RL17)		10000,00	,00
	RL19	<b>Reddito netto</b> (col. 1 rigo RL18 - col. 2 rigo RL18; sommare l'importo di rigo RL19 agli altri redditi Irpef e riportare il totale al rigo RN1 col. 5)		10000,00	
	RL20	<b>Ritenute d'acconto</b> (sommare tale importo alle altre ritenute e riportare il totale al rigo RN33 col. 4)		,00	

# Caso 13 – Reddito immobile ammobiliato BIC REEL + LAV DIP ITA + AVIS IMPOT DOPO DATA SCADENZA DICHIARAZIONE ITA MA ENTRO IL TERMINE DELLA DICHIARAZIONE NELL'ANNO SUCCESSIVO

QUADRO RC										Altri dati			
REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	RC1	Tipologia reddito	1	2	Indeterminato/Determinato	2	1	Redditi (punto 1, 2 e 3 CU 2024)	3	25000	.00	4	
	RC2									.00			
	RC3									.00			
Sezione I Redditi di lavoro dipendente e assimilati	SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE												
		Codice	Somme tassazione ordinaria		Somme imposta sostitutiva		Ritenute imposta sostitutiva		Benefit		Benefit a tassazione ordinaria		
RC4		1	2		3		4		5		6		
			.00		.00		.00		.00		.00		
Casi particolari	(compilare solo nei casi previsti nelle istruzioni)												
		Opzione o rettifica		Assenza	Somme assoggettate ad imp. sost. da assoggettare a tass. ord.		Somme assoggettate a tass. ord. da assoggettare ad imp. sost.		Imposta sostitutiva a debito		Eccedenza di imposta sostitutiva trattenuta e/o versata		
	Tass. Ord.	Imp. Sost.	Requisiti	10		11		12		13			
	7	8	9	.00		.00		.00		.00			
	RC1 col.3 + RC2 col. 3 + RC3 col. 3 + RC4 col. 10 + RC16 col. 8 - RC4 col. 11 - RC16 col. 9 - RC5 col. 1 - RC5 col. 2 - RC5 col. 3 - RC5 col. 4 (riportare in RN1 col.5)												
RC5	Quota esente frontalieri	Quota esente dipendente Campione d'Italia		Quota esente pensioni		Quota esente lavoro sportivo		(di cui L.S.U. 5)					
	1	2		3		4		.00					
	.00	.00		.00		.00		.00					
	TOTALE										6	25000	.00
RC6	Periodo di lavoro (giorni per i quali spettano le detrazioni)		Lavoro dipendente				Pensione						
			3 6 5				2						

# Caso 13 – Reddito immobile ammobiliato BIC REEL + LAV DIP ITA + AVIS IMPOT DOPO DATA SCADENZA DICHIARAZIONE ITA MA ENTRO IL TERMINE DELLA DICHIARAZIONE NELL'ANNO SUCCESSIVO

SEZIONE I		Codice Stato estero	Anno	Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	Imposta estera	Reddito complessivo
Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero comma 1, art. 165 Tuir e credito d'imposta indiretto	1	029	2	3	4	5
			2023	10000 ,00	2750 ,00	35000 ,00
CE1	6	Imposta lorda	7	8	9	10
		9150 ,00	7783 ,00	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	Quota di imposta lorda
Sezione I-A Dati relativi al credito d'imposta	11	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	12	13	14	15
		2614 ,00	Credito d'imposta art. 3 D.Lgs. 147/2015 già utilizzato	Differenza tra colonna 11 e colonna 12	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	Credito indiretto
CE2	1		2	3	4	5
				,00	,00	,00
CE3	6		7	8	9	10
		,00	,00	,00	,00	,00
Sezione I-B Determinazione del credito d'imposta	11		12	13	14	15
		,00	,00	,00	,00	
CE4	Anno		Totale col. 11 o col. 13 sez. I-A riferite allo stesso anno		Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	
	1	2023	2	2614 ,00	3	7783 ,00
CE5	1		2		3	4
				,00	,00	,00

# Caso 14 – Reddito immobile ammobiliato BIC LMNP o REEL + LAV DIP ITA + AVIS IMPOT DOPO DATA SCADENZA DICHIARAZIONE ITA. Detraggo solo le scadenze pagate entro il termine di invio della presente dichiarazione.



**NOTA BENE:**  
**ipotesi**  
**sconsigliata in**  
**quanto in**  
**contrasto con**  
**la nozione di**  
**definitività**  
**dell'imposta**

Reddito di beni immobili situati in FRANCIA  
 Regime: BIC LMNP ou Reel

Locazioni lorde in Francia: 14 285  
 Locazioni nette in Francia: 10 000 anno 2023  
 Lavoro dipendente in Italia: 25 000

Esempio compilazione quadro RL + CE con AVIS D'IMPOT DOPO SCAD. DICHIARAZIONE ITA, DETRAGGO SOLO SETTEMBRE E OTTOBRE o comunque le scadenze pagate entro il termine di invio della dichiarazione dei redditi

Redditi derivanti da attività occasionale o da obblighi di fare, non fare e permettere	RL12	Redditi di beni immobili situati all'estero non locati per i quali è dovuta l'IVIE e dei fabbricati adibiti ad abitazione principale	Redditi di beni immobili situati all'estero	2	10000,00			
		1	,00	Redditi sui quali non è stata applicata ritenuta	3	,00		
	RL13	Redditi derivanti dalla utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, ecc. non conseguiti dall'autore o dall'inventore				,00		
	RL14	Corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente	Altri dati	1	2	,00	3	,00
	RL15	Compensi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente	Altri dati	1	2	,00	3	,00
	RL16	Compensi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere	Altri dati	1	2	,00	3	,00
	RL17	Redditi determinati ai sensi dell'art. 71, comma 2-bis del Tuir				,00		,00
	RL18	<b>Totali</b> (sommare gli importi da rigo RL5 a RL17)				10000,00		,00
	RL19	<b>Reddito netto</b> (col. 1 rigo RL18 - col. 2 rigo RL18; sommare l'importo di rigo RL19 agli altri redditi Irpef e riportare il totale al rigo RN1 col. 5)				10000,00		
	RL20	<b>Ritenute d'acconto</b> (sommare tale importo alle altre ritenute e riportare il totale al rigo RN33 col. 4)						,00

## Caso 14 – Reddito immobile ammobiliato BIC LMNP o REEL + LAV DIP ITA + AVIS IMPOT DOPO DATA SCADENZA DICHIARAZIONE ITA. Detraggo solo le scadenze pagate entro il termine di invio della presente dichiarazione.

QUADRO RC												Altri dati	
REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	RC1	Tipologia reddito	1	2	Indeterminato/Determinato	2	1	Redditi (punto 1, 2 e 3 CU 2024)	3	25000	.00	4	
	RC2									.00			
	RC3									.00			
Sezione I Redditi di lavoro dipendente e assimilati	SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE												
	RC4	AZIENDALE	Codice	1	Somme tassazione ordinaria	2	Somme imposta sostitutiva	3	Ritenute imposta sostitutiva	4	Benefit	5	Benefit a tassazione ordinaria
Casi particolari	(compilare solo nei casi previsti nelle istruzioni)												
			Opzione o rettifica	Tass. Ord.	Imp. Sost.	Assenza Requisiti	Somme assoggettate ad imp. sost. da assoggettare a tass. ord.	10	Somme assoggettate a tass. ord. da assoggettare ad imp. sost.	11	Imposta sostitutiva a debito	12	Eccedenza di imposta sostitutiva trattenuta e/o versata
	<input type="checkbox"/>			7	8	9	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
RC1 col.3 + RC2 col. 3 + RC3 col. 3 + RC4 col. 10 + RC16 col. 8 - RC4 col. 11 - RC16 col. 9 - RC5 col. 1 - RC5 col. 2 - RC5 col. 3 - RC5 col. 4 (riportare in RN1 col.5)													
RC5	Quota esente frontalieri	1	.00	Quota esente dipendente Campione d'Italia	2	.00	Quota esente pensioni	3	.00	Quota esente lavoro sportivo	4	.00	(di cui L.S.U. 5 .00 )
										TOTALE	6	25000	.00
RC6	Periodo di lavoro (giorni per i quali spettano le detrazioni)	Lavoro dipendente		Pensione									
		3	6	5	2	1	1						



**NOTA BENE:**  
ipotesi  
sconsigliata  
in quanto in  
contrasto  
con la  
nozione di  
definitività  
dell'imposta

## Caso 14 – Reddito immobile ammobiliato BIC LMNP o REEL + LAV DIP ITA + AVIS IMPOT DOPO DATA SCADENZA DICHIARAZIONE ITA. Detraggo solo le scadenze pagate entro il termine di invio della presente dichiarazione.

SEZIONE I					
Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero comma 1, art. 165 Tuir e credito d'imposta indiretto	Codice Stato estero	Anno	Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	Imposta estera	Reddito complessivo
		1 029	2 2023	3 10000 ,00	4 1375 ,00
CE1	Imposta lorda	Imposta netta	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	Quota di imposta lorda
	6 9150 ,00	7 7783 ,00	8 ,00	9 ,00	10 2614 ,00
Sezione I-A Dati relativi al credito d'imposta	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	Credito d'imposta art. 3 D.Lgs. 147/2015 già utilizzato	Differenza tra colonna 11 e colonna 12	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	Credito indiretto
	11 1375 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
CE2	1	2	3 ,00	4 ,00	5 ,00
	6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
	11 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
CE3	1	2	3 ,00	4 ,00	5 ,00
	6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
	11 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
Sezione I-B Determinazione del credito d'imposta	Anno		Totale col. 11 o col. 13 sez. I-A riferite allo stesso anno	Capienza nell'imposta netta	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione
	CE4	1 2023	2 1375 ,00	3 7783 ,00	4 1375 ,00
CE5	1	2 ,00	3 ,00	4 ,00	



**NOTA BENE:**  
ipotesi  
sconsigliata in  
quanto in  
contrasto con  
la nozione di  
definitività  
dell'imposta

# Caso 15 – Reddito immobile ammobiliato BIC LMNP o REEL + LAV DIP ITA + AVIS IMPOT DOPO DATA SCADENZA DICHIARAZIONE ITA. Detraggo solo le scadenze pagate entro il termine di invio della dichiarazione CASO N+1.



Reddito di beni immobili situati in FRANCIA  
Regime: BIC LMNP ou Reel

Locazioni lorde in Francia: 14 285  
Locazioni nette in Francia: 10 000 anno 2024  
Lavoro dipendente in Italia: 25 000

NELL'ANNO N-1 AVIS D'IMPOT ARRIVATO DOPO TERMINE DICH., DETRATTO SOLO SETTEMBRE E OTTOBRE  
NELL'ANNO N DETRAGGO ANCHE NOV e DIC DELL'N-1 o comunque le scadenze pagate entro  
il termine di invio della dichiarazione dei redditi.

**NOTA BENE:**  
**ipotesi**  
**sconsigliata in**  
**quanto in**  
**contrasto con**  
**la nozione di**  
**definitività**  
**dell'imposta**

	Redditi di beni immobili situati all'estero non locati per i quali e' dovuta l'IVIE e dei fabbricati adibiti ad abitazione principale	Redditi di beni immobili situati all'estero	2	10000,00	
	1	Redditi sui quali non e' stata applicata ritenuta	3	,00	
	RL12				
	RL13	Redditi derivanti dalla utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, ecc. non conseguiti dall'autore o dall'inventore		,00	
Redditi derivanti da attivita' occasionale o da obblighi di fare, non fare e permettere	RL14	Corrispettivi derivanti da attivita' commerciali non esercitate abitualmente	Altri dati 1	2	3
				,00	,00
	RL15	Compensi derivanti da attivita' di lavoro autonomo non esercitate abitualmente	Altri dati 1	2	3
				,00	,00
	RL16	Compensi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere	Altri dati 1	2	3
				,00	,00
	RL17	Redditi determinati ai sensi dell'art. 71, comma 2-bis del Tuir		,00	,00
	RL18	<b>Totali</b> (sommare gli importi da rigo RL5 a RL17)		10000,00	,00
	RL19	<b>Reddito netto</b> (col. 1 rigo RL18 - col. 2 rigo RL18; sommare l'importo di rigo RL19 agli altri redditi Irpef e riportare il totale al rigo RN1 col. 5)		10000,00	
	RL20	<b>Ritenute d'acconto</b> (sommare tale importo alle altre ritenute e riportare il totale al rigo RN33 col. 4)		,00	

## Caso 15 – Reddito immobile ammobiliato BIC LMNP o REEL + LAV DIP ITA + AVIS IMPOT DOPO DATA SCADENZA DICHIARAZIONE ITA. Detraggo solo le scadenze pagate entro il termine di invio della dichiarazione CASO N+1.

SEZIONE I					
Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero comma 1, art. 165 Tuir e credito d'imposta indiretto	Codice Stato estero	Anno	Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	Imposta estera	Reddito complessivo
	1 029	2 2023	3 10000 ,00	4 1375 ,00	5 35000 ,00
	6 Imposta lorda	7 Imposta netta	8 Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	9 di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	10 Quota di imposta lorda
CE1	6 9150 ,00	7 7783 ,00	8 1375 ,00	9 1375 ,00	10 2614 ,00
	11 Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	12 Credito d'imposta art. 3 D.Lgs. 147/2015 già utilizzato	13 Differenza tra colonna 11 e colonna 12	14 Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	15 Credito indiretto
Sezione I-A	11 1239 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
Dati relativi al credito d'imposta	1	2	3 ,00	4 ,00	5 ,00
CE2	6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
	11 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
CE3	6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
	11 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
Sezione I-B	CE4	Anno	Totale col. 11 o col. 13 sez. I-A riferite allo stesso anno	Capienza nell'imposta netta	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione
Determinazione del credito d'imposta		1 2023	2 1239 ,00	3 6408 ,00	4 1239 ,00
	CE5	1	2 ,00	3 ,00	4 ,00



**NOTA BENE:**  
ipotesi  
sconsigliata in  
quanto in  
contrasto con  
la nozione di  
definitività  
dell'imposta

# Caso 15 – Reddito immobile ammobiliato BIC LMNP o REEL + LAV DIP ITA + AVIS IMPOT DOPO DATA SCADENZA DICHIARAZIONE ITA. Detraggo solo le scadenze pagate entro il termine di invio della dichiarazione CASO N+1.

QUADRO RC											Altri dati																								
REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	RC1	Tipologia reddito	1	2	Indeterminato/Determinato	2	1	Redditi (punto 1, 2 e 3 CU 2024)	3	25000	,00	4																							
	RC2									,00																									
Sezione I Redditi di lavoro dipendente e assimilati	RC3									,00																									
	SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE																																		
		Codice	Somme tassazione ordinaria		Somme imposta sostitutiva		Ritenute imposta sostitutiva		Benefit		Benefit a tassazione ordinaria																								
		1	2		3		4		5		6																								
	RC4	AZIENDALE																																	
		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Opzione o rettifica</th> <th rowspan="2">Assenza Requisiti</th> <th rowspan="2">Somme assoggettate ad imp. sost. da assoggettare a tass. ord.</th> <th rowspan="2">Somme assoggettate a tass. ord. da assoggettare ad imp. sost.</th> <th rowspan="2">Imposta sostitutiva a debito</th> <th rowspan="2">Eccedenza di imposta sostitutiva trattenuta e/o versata</th> </tr> <tr> <th>Tass. Ord.</th> <th>Imp. Sost.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>7</td> <td>8</td> <td>9</td> <td>10</td> <td>11</td> <td>12</td> <td>13</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>,00</td> <td>,00</td> <td>,00</td> <td>,00</td> </tr> </tbody> </table>											Opzione o rettifica		Assenza Requisiti	Somme assoggettate ad imp. sost. da assoggettare a tass. ord.	Somme assoggettate a tass. ord. da assoggettare ad imp. sost.	Imposta sostitutiva a debito	Eccedenza di imposta sostitutiva trattenuta e/o versata	Tass. Ord.	Imp. Sost.	7	8	9	10	11	12	13				,00	,00	,00	,00
Opzione o rettifica		Assenza Requisiti	Somme assoggettate ad imp. sost. da assoggettare a tass. ord.	Somme assoggettate a tass. ord. da assoggettare ad imp. sost.	Imposta sostitutiva a debito	Eccedenza di imposta sostitutiva trattenuta e/o versata																													
Tass. Ord.	Imp. Sost.																																		
7	8	9	10	11	12	13																													
			,00	,00	,00	,00																													
Casi particolari	<input type="checkbox"/> RC1 col.3 + RC2 col. 3 + RC3 col. 3 + RC4 col. 10 + RC16 col. 8 - RC4 col. 11 - RC16 col. 9 - RC5 col. 1 - RC5 col. 2 - RC5 col. 3 - RC5 col. 4 (riportare in RN1 col.5)																																		
	RC5	Quota esente frontalieri	Quota esente dipendente Campione d'Italia		Quota esente pensioni		Quota esente lavoro sportivo																												
		1	2		3		4		5																										
		,00	,00		,00		,00		(di cui L.S.U. ,00 )																										
												TOTALE	6	25000	,00																				
	RC6	Periodo di lavoro (giorni per i quali spettano le detrazioni)		Lavoro dipendente			Pensione																												
				3 6 5			2																												



**NOTA  
BENE:  
ipotesi  
sconsigliata  
in quanto in  
contrasto  
con la  
nozione di  
definitività  
dell'imposta**

# Caso 16 – Reddito immobile ammobiliato BIC LMNP o REEL + LAV DIP ITA + AVIS IMPOT ENTRO DATA SCADENZA DICHIARAZIONE ITA. Detraggo tutto nel 2021, ma ricevo accertamento nel 2023 sui redditi francesi. RC ANNO 2021

**NOTA BENE: Nel caso di un reddito imponibile successivo, superiore a quanto dichiarato precedentemente, occorre presentare una dichiarazione integrativa relativa ai redditi 2021 (Mod. Redditi 2022 ai 2021), indicando il nuovo reddito di € 18.000 nell'RL12. In questo caso, l'imposta a debito deve essere pagata con sanzioni e interessi. Nel caso invece di imposta a credito, occorre compilare il quadro DI nella dichiarazione relativa al periodo d'imposta in cui è presentata la dichiarazione integrativa, indicando il credito derivante dal minor debito o dal maggiore credito risultante dalla dichiarazione integrativa.**

QUADRO RC												Altri dati				
REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	RC1	Tipologia reddito	1	2	Indeterminato/Determinato	2	1	Redditi (punto 1, 2 e 3 CU 2021)	3	25000	.00	4				
	RC2									.00						
	RC3									.00						
Sezione I Redditi di lavoro dipendente e assimilati	SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE															
	RC4	Codice	1	2	Somme tassazione ordinaria	3	Somme imposta sostitutiva	4	Ritenute imposta sostitutiva	5	Benefit	Benefit a tassazione ordinaria				
Casi particolari		Opzione o rettifica	7	8	Assenza Requisiti	9	Somme assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria	10	Somme assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva	11	Imposta sostitutiva a debito	12	Eccedenza di imposta sostitutiva trattenuta e/o versata	13		
							.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00			
		RC1 col.3 + RC2 col.3 + RC3 col.3 + RC4 col. 10 - RC4 col. 11 - RC5 col. 1 - RC5 col. 2 - RC5 col. 3 (Riportare in RN1 col. 5)														
	RC5	Quota esente frontalieri	1	.00	Quota esente dipendente Campione d'Italia	2	.00	Quota esente pensioni	3	.00	(di cui L.S.U.	4	.00 ) TOTALE	5	25000	.00
	RC6	Periodo di lavoro (giorni per i quali spettano le detrazioni)	Lavoro dipendente		Pensione		3		6		5		2		1   1	

# Caso 16 – Reddito immobile ammobiliato BIC LMNP o REEL + LAV DIP ITA + AVIS IMPOT ENTRO DATA SCADENZA DICHIARAZIONE ITA. Detraggo tutto nel 2021, ma ricevo accertamento nel 2023 sui redditi francesi. RL ANNO 2021

Reddito di beni immobili situati in FRANCIA  
Regime: BIC LMNP ou Reel

Locazioni lorde in Francia: 14 285  
Locazioni nette in Francia: 10 000  
Lavoro dipendente in Italia: 25 000

AVIS D'IMPOT entro il termine per l'invio della dichiarazione, QUINDI DETRAGGO  
TUTTO nel 2021. Arriva accertamento nel 2023: locazioni 18 000 imposta 4950

**NOTA BENE: Nel caso di un reddito imponibile successivo, superiore a quanto dichiarato precedentemente, occorre presentare una dichiarazione integrativa relativa ai redditi 2021 (Mod. Redditi 2022 ai 2021), indicando il nuovo reddito di € 18.000 nell'RL12. In questo caso, l'imposta a debito deve essere pagata con sanzioni e interessi. Nel caso invece di imposta a credito, occorre compilare il quadro DI nella dichiarazione relativa al periodo d'imposta in cui è presentata la dichiarazione integrativa, indicando il credito derivante dal minor debito o dal maggiore credito risultante dalla dichiarazione integrativa.**

RL12	Redditi di beni immobili situati all'estero non locati per i quali e' dovuta l'IVIE e dei fabbricati adibiti ad abitazione principale	Redditi di beni immobili situati all'estero	2	10000,00				
	1	Redditi sui quali non e' stata applicata ritenuta	3		,00			
RL13	Redditi derivanti dalla utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, ecc. non conseguiti dall'autore o dall'inventore				,00			
Redditi derivanti da attivita' occasionale o da obblighi di fare, non fare e permettere	RL14	Corrispettivi derivanti da attivita' commerciali non esercitate abitualmente	Altri dati	1	2	,00	3	,00
	RL15	Compensi derivanti da attivita' di lavoro autonomo non esercitate abitualmente	Altri dati	1	2	,00	3	,00
	RL16	Compensi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere	Altri dati	1	2	,00	3	,00
RL17	Redditi determinati ai sensi dell'art. 71, comma 2-bis del Tuir				,00		,00	
RL18	<b>Totali</b> (sommare gli importi da rigo RL5 a RL17)				10000,00		,00	
RL19	<b>Reddito netto</b> (col. 1 rigo RL18 - col. 2 rigo RL18; sommare l'importo di rigo RL19 agli altri redditi Irpef e riportare il totale al rigo RN1 col. 5)				10000,00			
RL20	<b>Ritenute d'acconto</b> (sommare tale importo alle altre ritenute e riportare il totale al rigo RN33 col. 4)						,00	

## Caso 16 – Reddito immobile ammobiliato BIC LMNP o REEL + LAV DIP ITA + AVIS IMPOT ENTRO DATA SCADENZA DICHIARAZIONE ITA. Detraggo tutto nel 2021, ma ricevo accertamento nel 2023 sui redditi francesi. CE ANNO 2021

**NOTA BENE: Nel caso di un reddito imponibile successivo, superiore a quanto dichiarato precedentemente, occorre presentare una dichiarazione integrativa relativa ai redditi 2021 (Mod. Redditi 2022 ai 2021), indicando il nuovo reddito di € 18.000 nell'RL12. In questo caso, l'imposta a debito deve essere pagata con sanzioni e interessi. Nel caso invece di imposta a credito, occorre compilare il quadro DI nella dichiarazione relativa al periodo d'imposta in cui è presentata la dichiarazione integrativa, indicando il credito derivante dal minor debito o dal maggiore credito risultante dalla dichiarazione integrativa.**

SEZIONE I	Codice Stato estero	Anno	Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	Imposta estera	Reddito complessivo
Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero comma 1, art. 165 Tuir e credito d'imposta indiretto	1 029	2 2021	3 10000 ,00	4 2750 ,00	5 35000 ,00
CE1	6 Imposta lorda	7 Imposta netta	8 Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	9 di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	10 Quota di imposta lorda
	6 9620 ,00	7 7936 ,00	8 ,00	9 ,00	10 2749 ,00
Sezione I-A Dati relativi al credito d'imposta	11 Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	12 Credito d'imposta art. 3 D.Lgs. 147/2015 già utilizzato	13 Differenza tra colonna 11 e colonna 12	14 Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	15 Credito indiretto
	11 2749 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
CE2	1	2	3 ,00	4 ,00	5 ,00
	6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
	11 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
CE3	1	2	3 ,00	4 ,00	5 ,00
	6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
	11 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
Sezione I-B Determinazione del credito d'imposta	CE4 Anno		Totale col. 11 o col. 13 sez. I-A riferite allo stesso anno	Capienza nell'imposta netta	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione
	1 2021		2 2749 ,00	3 7936 ,00	4 2749 ,00
CE5	1	2	3 ,00	4 ,00	

Caso 16 – Reddito immobile ammobiliato BIC LMNP o REEL + LAV DIP ITA + AVIS IMPOT ENTRO DATA SCADENZA DICHIARAZIONE ITA. Detraggo tutto nel 2021, ma ricevo accertamento nel 2023 sui redditi francesi.  
RC ANNO 2021 – INTEGRATIVA FATTA NEL 2023

**NOTA BENE: Nel caso di un reddito imponibile successivo, superiore a quanto dichiarato precedentemente, occorre presentare una dichiarazione integrativa relativa ai redditi 2021 (Mod. Redditi 2022 ai 2021), indicando il nuovo reddito di € 18.000 nell'RL12. In questo caso, l'imposta a debito deve essere pagata con sanzioni e interessi. Nel caso invece di imposta a credito, occorre compilare il quadro DI nella dichiarazione relativa al periodo d'imposta in cui è presentata la dichiarazione integrativa, indicando il credito derivante dal minor debito o dal maggiore credito risultante dalla dichiarazione integrativa.**

QUADRO RC												Altri dati							
REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	RC1	Tipologia reddito	1	2	Indeterminato/Determinato	2	1	Redditi (punto 1, 2 e 3 CU 2021)	3	25000	.00	4							
	RC2									.00									
	RC3									.00									
Sezione I Redditi di lavoro dipendente e assimilati																			
Casi particolari	RC4	SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE (compilare solo nei casi previsti nelle istruzioni)	Codice	1	Somme tassazione ordinaria	2	.00	Somme imposta sostitutiva	3	.00	Ritenute imposta sostitutiva	4	.00	Benefit	5	.00	Benefit a tassazione ordinaria	6	.00
		Opzione o rettifica		Assenza Requisiti	Somme assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria		Somme assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva		Imposta sostitutiva a debito		Eccedenza di imposta sostitutiva trattenuta e/o versata								
		Tass. Ord.	Imp. Sost.	9	10	.00	11	.00	12	.00	13	.00							
RC1 col.3 + RC2 col.3 + RC3 col.3 + RC4 col. 10 - RC4 col. 11 - RC5 col. 1 - RC5 col. 2 - RC5 col. 3 (Riportare in RN1 col. 5)																			
RC5	Quota esente frontalieri	1	.00	Quota esente dipendente Campione d'Italia	2	.00	Quota esente pensioni	3	.00	(di cui L.S.U.	4	.00	TOTALE	5	25000	.00			
RC6	Periodo di lavoro (giorni per i quali spettano le detrazioni)	Lavoro dipendente		Pensione															
		3	6	5	2	1	1												



# Caso 16 – Reddito immobile ammobiliato BIC LMNP o REEL + LAV DIP ITA + AVIS IMPOT ENTRO DATA SCADENZA DICHIARAZIONE ITA. Detraggo tutto nel 2021, ma ricevo accertamento nel 2023 sui redditi francesi. CE ANNO 2021 – INTEGRATIVA FATTA NEL 2023

**NOTA BENE: Nel caso di un reddito imponibile successivo, superiore a quanto dichiarato precedentemente, occorre presentare una dichiarazione integrativa relativa ai redditi 2021 (Mod. Redditi 2022 ai 2021), indicando il nuovo reddito di € 18.000 nell'RL12. In questo caso, l'imposta a debito deve essere pagata con sanzioni e interessi.**

**Nel caso invece di imposta a credito, occorre compilare il quadro DI nella dichiarazione relativa al periodo d'imposta in cui è presentata la dichiarazione integrativa, indicando il credito derivante dal minor debito o dal maggiore credito risultante dalla dichiarazione integrativa.**

SEZIONE I	Codice Stato estero	Anno	Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	Imposta estera	Reddito complessivo
Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero comma 1, art. 165 Tuir e credito d'imposta indiretto	1 029	2 2021	3 18000 ,00	4 4950 ,00	5 43000 ,00
	6 Imposta lorda 12660 ,00	7 Imposta netta 12225 ,00	8 Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni 2749 ,00	9 di cui relativo allo Stato estero di colonna 1 ,00	10 Quota di imposta lorda 5300 ,00
Sezione I-A Dati relativi al credito d'imposta	11 Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda 4950 ,00	12 Credito d'imposta art. 3 D.Lgs. 147/2015 già utilizzato ,00	13 Differenza tra colonna 11 e colonna 12 ,00	14 Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR ,00	15 Credito indiretto
	1	2	3 ,00	4 ,00	5 ,00
CE1	6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
	11 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
	1	2	3 ,00	4 ,00	5 ,00
CE2	6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
	11 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
	1	2	3 ,00	4 ,00	5 ,00
CE3	6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
	11 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
	1	2	3 ,00	4 ,00	5 ,00
Sezione I-B Determinazione del credito d'imposta	CE4 Anno 1 2021		2 Totale col. 11 o col. 13 sez. I-A riferite allo stesso anno 4950 ,00	3 Capienza nell'imposta netta 9476 ,00	4 Credito da utilizzare nella presente dichiarazione 4950 ,00
	CE5	1	2 ,00	3 ,00	4 ,00



# Caso 17 – Reddito immobile ammobiliato BIC Principato di Monaco

Reddito di beni immobili situati nel PRINCIPATO di MONACO

Bene locato: Arredato  
 Categoria: BIC non professionel  
 Regime: BIC (affitti annuali superiori a 15.000€)

ammontare lordo affitti: **36.000 €**  
 ammontare netto affitti 85%: **30.600 € RL**  
 valore dell'immobile: **690.000 € RW**

1	2	3	4	5	6	7	8								
Codice titolo possesso	Tipi contribuente	Codice Individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore Iniziale	Valore finale								
1		15	091	100	4	690000 ,00	690000 ,00								
9		10		11		12		13		14		15		16	
Valore massimo ob. paesi non collaborati		Giorni IVAFE-ID		Mesi IME		Credito d'imposta		Detrazioni -IVIE		Codice		Quota partecipazione		Solo monitoraggio	
				12		2400 ,00				1				<input type="checkbox"/>	
RW1				Codice fiscale altri cointestatari								Presenza più cointestatari			
17				18				19				20			
Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo				Codice fiscale altri cointestatari				Codice fiscale altri cointestatari				Presenza più cointestatari			
												<input type="checkbox"/>			
23		24		25		26		27		28		29		30	
IVA FE		IVA FE dovuta		IME		IVIE dovuta		IC		IC dovuta					
				5244 ,00		2844 ,00									

# Caso 18 – Reddito SCI all'IR NON INTERPOSTA



**IVAFE SU CAPITALE SOCIALE + MONITORAGGIO FINANZIAMENTO SOCI PER SCI NON INTERPOSTA**

**caso 24** Reddito di beni immobili situati in FRANCIA di una SCI all'IR **NON INTERPOSTA**

Soci SC (X-  
Y)I : coniugii al 50%  
Due proprietari

**esempio compilazione quadro RL (socio X)**

reddito  
imponibile  
SCI: **46 000 €**  
valore  
dell'immobile: **380 000 € RW**

REDDITO IMPONIBILE SOLO IN CASO DI DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI SU CONTO ITALIANO O FRANCESE

Codice titolo possesso	Tipo contribuente	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1		15	029	50	4	249000 ,00	249000 ,00	
Valore massimo c/c paesi non collaborativi		Giorni IVAFE- IC	Mesi IVIE	Credito d'imposta	Detrazioni - IVIE	Codice	Quota partecipazione	Solo monitoraggio
9		10	11	12	13	14	15	16
						<input type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>
Codice fiscale societa' o altra entita' giuridica in caso di titolare effettivo				Codice fiscale altri cointestatori				Presenza piu' cointestatori
RW1								20
17				18				<input type="checkbox"/>
IVAFE		IVAFE dovuta	IVIE	IVIE dovuta	IC	IC dovuta		
29		30	31	32	33	34		

## 4) Investimenti all'estero (Quadro RW)

---

# Come dichiarare i redditi francesi nella dichiarazione Italiana

Base IVIE = costo di acquisto o rendita catastale rivalutata da Avis de Taxe Foncière

Credito per Taxe Foncière (senza la Taxe pour les ordures menageres) e IFI pagata in FRANCIA

Credito per Taxe Foncière (senza la Taxe pour les ordures menageres) e IFI pagata in FRANCIA

Usufruttario paga IVIE, Nudo proprietario dichiara per monitoraggio

Se titolare effettivo indicare il codice identificativo della società estera

**PERIODO D'IMPOSTA 2023**

CODICE FISCALE

**REDDITI**  
**QUADRO RW - Investimenti all'estero e/o attività estere di natura finanziaria - monitoraggio IVIE / IVAFE / Imposta crypto-attività**

Mod. N.

1	2	3	4	5	6	7	8
Codice titolo possesso	Tipo contribuente	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale
						,00	,00
9	10	11	12	13	14	15	16
Valore massimo c/c paesi non collaborativi	Giorni IVAFE-IC	Mesi IVIE	Credito d'imposta	Detrazioni - IVIE	Codice	Quota partecipazione	Solo monitoraggio
,00			,00	,00	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
17	18	19	20				
Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo	Codice fiscale altri coinvestitori		Presenza più coinvestitori				
			<input type="checkbox"/>				
29	30	31	32	33	34		
IVAFE	IVAFE dovuta	IVIE	IVIE dovuta	IC	IC dovuta		
,00	,00	,00	,00	,00	,00		

# Caso 19 – Immobile tenuto a disposizione

**caso 1 bene immobile in Francia tenuto a disposizione detenuto al 50% da entrambi i coniugi in PP**

**valore atto acquisto : 380.000 €  
proprietari del bene : coniugii al 50%**

**esempio compilazione quadro RW + calcolo IVIE**

RW1	1 codice titolo possesso	2 Tipo contribuente	3 Codice individuaz. bene	4 Codice Stato estero	5 Quota di possesso	6 Criterio determin. Valore (*)	7 Valore iniziale	8 Valore finale
	1		15	29	50	4	380.000	380.000
	9 Valore massimo c/c paesi non collaborativi	10 Giorni IVAFE- IC	11 Mesi IVIE	12 Credito d'imposta (**)	13 Detrazioni - IVIE	14 Codice	15 Quota partecipazione	16 Solo monitoraggio
			12	1.200				
	17 Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo			18-19 Codice fiscale altri cointestatori				20 Presenza più cointestatori
				Codice Fiscale del coniuge				
	29 IVAFE	30 IVAFE dovuta	31 IVIE (***)	32 IVIE dovuta	33 IC		34 IC dovuta	
		1.444	244					

**colonna 6 (\*)**: costo risultante dall'atto di acquisto (in assenza del costo storico indicare il valore di mercato rilevabile nel luogo in cui è situato l'immobile)

**colonna 12 (\*\*)**: taxe fonciere ed eventuale IFI - Valore al 50%

**colonna 31 (\*\*\*)**: dal 2024 l'aliquota è di 1,06% (fino al 2023 era di 0,76%)

# Caso 20 – Usufrutto immobile tenuto a disposizione

caso 2 bene immobile in Francia tenuto a disposizione  
detenuto al 50% da entrambi i coniugi in usufrutto

valore atto acquisto : 380.000 €  
genitori: usufrutto  
figlio : nuda proprietà

esempio compilazione quadro RW + calcolo IVIE

genitore usufruttuario

RW1	1 codice titolo possesso	2 Tipo contribuente	3 Codice individuaz. bene	4 Codice Stato estero	5 Quota di possesso	6 Criterio determin. Valore (*)	7 Valore iniziale	8 Valore finale
	2		15	29	50	4	380.000	380.000
	9 Valore massimo c/c paesi non collaborativi	10 Giorni IVAFE- IC	11 Mesi IVIE	12 Credito d'imposta (**)	13 Detrazioni - IVIE	14 Codice	15 Quota partecipazione	16 Solo monitoraggio
			12	1.200				
	17 Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo				18-19 Codice fiscale altri cointestatori			20 Presenza più cointestatori
					Codice Fiscale del coniuge		Codice Fiscale del figlio	X
	29 IVAFE	30 IVAFE dovuta	31 IVIE (***)	32 IVIE dovuta	33 IC		34 IC dovuta	
			1.444	244				

colonna 6 (\*): costo risultante dall'atto di acquisto

colonna 12 (\*\*): taxe fonciere ed eventuale IFI - Valore al 50%

colonna 31 (\*\*\*) : dal 2024 l'aliquota è di 1,06% (fino al 2023 era di 0,76%)

# Caso 21 – Nuda proprietà immobile tenuto a disposizione

caso 3 bene immobile in Francia tenuto a disposizione  
detenuto al 50% da entrambi i coniugi in nuda proprietà

valore atto acquisto : 380.000 €  
genitori: usufrutto  
figlio : nuda proprietà

esempio compilazione quadro RW + calcolo IVIE  
figlio nudo proprietario

RW1	1 codice titolo possesso	2 Tipo contribuente	3 Codice individuaz. bene	4 Codice Stato estero	5 Quota di possesso	6 Criterio determin. Valore (*)	7 Valore iniziale	8 Valore finale
	3		15	29	50	4	380.000	380.000
	9 Valore massimo c/c paesi non collaborativi	10 Giorni IVAFE- IC	11 Mesi IVIE	12 Credito d'imposta (**)	13 Detrazioni - IVIE	14 Codice	15 Quota partecipazione	16 Solo monitoraggio
	17 Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo			18-19 Codice fiscale altri cointestatori				20 Presenza più cointestatori
				Codice Fiscale del padre		Codice Fiscale della madre		x
	29 IVAFE	30 IVAFE dovuta	31 IVIE	32 IVIE dovuta	33 IC		34 IC dovuta	

colonna 6 (\*): costo risultante dall'atto di acquisto

colonna 12 (\*\*): taxe fonciere ed eventuale IFI - Valore al 50%

# Caso 22 – Immobile tenuto a disposizione tramite SCI interposta

caso 4 bene immobile in Francia tenuto a disposizione di una SCI interposta

valore atto acquisto : 380 000 €

I coniugi sono soci al 50%

esempio compilazione quadro RW + calcolo IVIE

socio X

RW1	1 codice titolo possesso	2 Tipo contribuente	3 Codice individuaz. bene	4 Codice Stato estero	5 Quota di possesso	6 Criterio determin. Valore (*)	7 Valore iniziale	8 Valore finale
	1		15	29	50	4	380.000	380.000
	9 Valore massimo c/c paesi non collaborativi	10 Giorni IVAFE- IC	11 Mesi IVIE	12 Credito d'imposta (**)	13 Detrazioni - IVIE	14 Codice	15 Quota partecipazione	16 Solo monitoraggio
			12	1.200				
	17 Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo			18-19 Codice fiscale altri cointestatori				20 Presenza più cointestatori
				Codice Fiscale del coniuge				
	29 IVAFE	30 IVAFE dovuta	31 IVIE (***)	32 IVIE dovuta	33 IC		34 IC dovuta	
			1.444	244				

colonna 6 (\*): costo risultante dall'atto di acquisto

colonna 12 (\*\*): taxe fonciere ed eventuale IFI - Valore al 50%

colonna 31 (\*\*\*) : dal 2024 l'aliquota è di 1,06% (fino al 2023 era di 0,76%)

# Caso 23 – Immobile tenuto a disposizione tramite SCI Non-interposta

caso 5 bene immobile in Francia tenuto a disposizione di una SCI non interposta  
I coniugi sono soci al 50%

sede: **FRANCIA**

esempio compilazione quadro RW + calcolo IVAFE

capitale sociale  
finanziamento soci

250.000 €  
0 €

socio X

RW1	1 codice titolo possesso	2 Tipo contribuente	3 Codice individuaz. bene	4 Codice Stato estero	5 Quota di possesso	6 Criterio determin. Valore	7 Valore iniziale	8 Valore finale
	1	2	2	29	50	2	250.000	250.000
	9 Valore massimo c/c paesi non collaborativi	10 Giorni IVAFE- IC	11 Mesi IVIE	12 Credito d'imposta	13 Detrazioni - IVIE	14 Codice	15 Quota partecipazione	16 Solo monitoraggio
		365					50	
	17 Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo			18-19 Codice fiscale altri cointestatori			20 Presenza più cointestatori	
	Codice fiscale società			Codice Fiscale altro socio				
	29 IVAFE	30 IVAFE dovuta	31 IVIE	32 IVIE dovuta	33 IC	34 IC dovuta		
	250	250						

# Caso 24 – Immobile tenuto a disposizione tramite SCI Non-interposta e monitoraggio finanziamento soci

caso 6 bene immobile in Francia tenuto a disposizione di una SCI non interposta  
I coniugi sono soci al 50%

sede: FRANCIA

esempio compilazione quadro RW + calcolo IVAFE\*

capitale sociale  
finanziamento soci

1.000 €  
249.000 €

socio X

RW1	1 codice titolo possesso	2 Tipo contribuente	3 Codice individuaz. bene	4 Codice Stato estero	5 Quota di possesso	6 Criterio determin. Valore	7 Valore iniziale	8 Valore finale
	1	2	2	29	50	2	249.000	249.000
	9 Valore massimo c/c paesi non collaborativi	10 Giorni IVAFE- IC	11 Mesi IVIE	12 Credito d'imposta	13 Detrazioni - IVIE	14 Codice	15 Quota partecipazione	16 Solo monitoraggio
						5		X
	17 Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo			18-19 Codice fiscale altri cointestatori				20 Presenza più cointestatori
	Codice fiscale società			Codice Fiscale altro socio				
	29 IVAFE	30 IVAFE dovuta	31 IVIE	32 IVIE dovuta	33 IC	34 IC dovuta		

\*No ivafe in quanto sotto il minimo

# Caso 25 – Assicurazione vita estera

caso 7 assicurazione vita estera FRANCIA

somma assicurata

50.000 € (\*)

(\*) se percepiti direttamente e senza l'intervento di intermediari residenti e, quindi, in mancanza di un sostituto d'imposta

esempio compilazione quadro RW + calcolo IVAFE

	1 codice titolo possesso	2 Tipo contribuente	3 Codice individuaz. bene	4 Codice Stato estero	5 Quota di possesso	6 Criterio determin. Valore	7 Valore iniziale	8 Valore finale
	1	2	8	29	100	2	50.000	50.000
	9 Valore massimo c/c paesi non collaborativi	10 Giorni IVAFE- IC	11 Mesi IVIE	12 Credito d'imposta	13 Detrazioni - IVIE	14 Codice	15 Quota partecipazione	16 Solo monitoraggio
RW1		365				5		
17 Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo				18-19 Codice fiscale altri cointestatari				20 Presenza più cointestatari
29 IVAFE	30 IVAFE dovuta	31 IVIE	32 IVIE dovuta	33 IC		34 IC dovuta		
100	100							

# Caso 26 – riscatto parziale assicurazione vita estera

caso 8 assicurazione vita estera FRANCIA  
30/03/2010

deposito iniziale 770.107 €  
deposito finale 777.067 €  
reddito su riscatto parziale 20.111 € (\*)

esempio compilazione quadro RW + calcolo IVAFE

RW1	1 codice titolo possesso	2 Tipo contribuente	3 Codice individuaz. bene	4 Codice Stato estero	5 Quota di possesso	6 Criterio determin. Valore	7 Valore iniziale	8 Valore finale
	1	2	8	29	100	2	770.107	777.067
	9 Valore massimo c/c paesi non collaborativi	10 Giorni IVAFE- IC	11 Mesi IVIE	12 Credito d'imposta	13 Detrazioni - IVIE	14 Codice	15 Quota partecipazione	16 Solo monitoraggio
		365				5		
	17 Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo			18-19 Codice fiscale altri cointestatori				20 Presenza più cointestatori
	29 IVAFE	30 IVAFE dovuta	31 IVIE	32 IVIE dovuta	33 IC		34 IC dovuta	
	1.554	1.554						

RM12	1 Tipo	2 codice stato estero	3 Ammontare reddito	4 Aliquota	5 Credito IVCA	6 Imposta sostitutiva dovuta	7 Opzione tassazione ordinaria	8 Vedi istruzioni
	E	029	20.111 €	26		5.229		

# Caso 27 – Conto deposito a termine

caso 9 investimenti conti a termine FRANCIA

somma investita

50.000 €

esempio compilazione quadro RW + calcolo IVAFE

	1 codice titolo possesso	2 Tipo contribuente	3 Codice individuaz. bene	4 Codice Stato estero	5 Quota di possesso	6 Criterio determin. Valore	7 Valore iniziale	8 Valore finale
	1	2	1	29	100	2	50.000	50.000
	9 Valore massimo c/c paesi non collaborativi	10 Giorni IVAFE- IC	11 Mesi IVIE	12 Credito d'imposta	13 Detrazioni - IVIE	14 Codice	15 Quota partecipazione	16 Solo monitoraggio
RW1		365				5		
	17 Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo			18-19 Codice fiscale altri cointestatari				20 Presenza più cointestatari
	29 IVAFE	30 IVAFE dovuta	31 IVIE	32 IVIE dovuta	33 IC		34 IC dovuta	
34	34							

da confermare

# Caso 28 – Conto corrente cointestato

caso 10 Conto corrente cointestato in FRANCIA

deposito iniziale pro-quota **5.000 €**

deposito finale pro-quota **7.000 €**

giacenza media pro-quota **8.000 €**

esempio compilazione quadro RW + calcolo IVAFE

	1 codice titolo possesso	2 Tipo contribuente	3 Codice individuaz. bene	4 Codice Stato estero	5 Quota di possesso	6 Criterio determin. Valore	7 Valore iniziale	8 Valore finale
	1		1	29	50	2	5.000	8.000
	9 Valore massimo c/c paesi non collaborativi	10 Giorni IVAFE- IC	11 Mesi IVIE	12 Credito d'imposta	13 Detrazioni - IVIE	14 Codice	15 Quota partecipazione	16 Solo monitoraggio
		365				5		
RW1	17 Codice fiscale società o altra entità giuridica In caso di titolare effettivo			18-19 Codice fiscale altri cointestatari				20 Presenza più cointestatari
				C.F. del cointestatario				
	29 IVAFE	30 IVAFE dovuta	31 IVIE	32 IVIE dovuta	33 IC		34 IC dovuta	
	17	17						

# Caso 29 – Delega bancaria

caso 11\ delega bancaria conto corrente estero

deposito iniziale pro-quota

5.000 €

deposito finale pro-quota

7.000 €

giacenza media pro-quota

8.000 €

esempio compilazione quadro RW + calcolo IVAFE

RW1	1 codice titolo possesso	2 Tipo contribuente	3 Codice individuaz. bene	4 Codice Stato estero	5 Quota di possesso	6 Criterio determin. Valore	7 Valore iniziale	8 Valore finale
	4	1	1	29	100	2	5.000	8.000
	9 Valore massimo c/c paesi non collaborativi	10 Giorni IVAFE- IC	11 Mesi IVIE	12 Credito d'imposta	13 Detrazioni - IVIE	14 Codice	15 Quota partecipazione	16 Solo monitoraggio
								X
	17 Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo			18-19 Codice fiscale altri cointestati				20 Presenza più cointestati
								X
	29 IVAFE	30 IVAFE dovuta	31 IVIE	32 IVIE dovuta	33 IC		34 IC dovuta	
0	0							

# Caso 30 – Titoli obbligazionari in Francia

caso 12 titoli obbligazionari in FRANCIA quotato

valore iniziale

80.000 € (\*)

valore finale

80.000 € (\*)

(\*) è importante segnalare che le azioni devono essere indicate solo al momento dell'acquisizione o della cessione, senza la necessità di riportare ulteriormente la loro situazione patrimoniale nel corso dell'anno.

**esempio compilazione quadro RW + calcolo IVAFE**

RW1	1 codice titolo possesso	2 Tipo contribuente	3 Codice individuaz. bene	4 Codice Stato estero	5 Quota di possesso	6 Criterio determin. Valore	7 Valore iniziale	8 Valore finale
	1	2	3	29	100	2	80.000	80.000
	9 Valore massimo c/c paesi non collaborativi	10 Giorni IVAFE- IC	11 Mesi IVIE	12 Credito d'imposta	13 Detrazioni - IVIE	14 Codice	15 Quota partecipazione	16 Solo monitoraggio
		365						
	17 Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo			18-19 Codice fiscale altri cointestatori				20 Presenza più cointestatori
	Codice fiscale società							
	29 IVAFE	30 IVAFE dovuta	31 IVIE	32 IVIE dovuta	33 IC	34 IC dovuta		
	160	160						

se azioni, obbligazioni e titoli non sono quotati, non vi è obbligo di pagamento IVAFE. Infatti, l'art. 9 della Legge n. 161/2014 ha sancito in modo inequivocabile che l'imposta non trova applicazione in relazione alle attività finanziarie in genere, ma solamente ai prodotti finanziari.

## 5) Redditi in società di persone (Quadro RH)

---

# Caso 31 – Redditi società di persone in Francia

caso 25 REDDITI DI SCIALL'IR CHE HA TRASFERITO LA SEDE LEGALE IN ITALIA  
**REDDITI DICHIARATI NEL QUADRO RH PER I SOCI ITALIANI**

Reddito **45 706**

**Sezione I**

Dati della società, associazione, impresa familiare, azienda coniugale o GEIE

	Codice fiscale società o associazione partecipata		Tipo		Quota di partecipazione		Quota reddito (o perdita)		Perdite in misura piena	Reddito dei terreni	Detrazioni
	1	2	3	4	5	6	7				
<b>RH1</b>			4	47,83	%	45706	,00				
	Quota redd.società non operative	Quota ritenute d'acconto	Quota crediti d'imposta	Rientro dall'estero	Quota oneri detraibili	Quota reddito non imponibile					
	8	9	10	11	12	13					
	,00	,00	,00		,00	,00					,00
<b>RH2</b>					%		,00				
	8	9	10	11	12	13					
	,00	,00	,00		,00	,00					,00
<b>RH3</b>					%		,00				
	8	9	10	11	12	13					
	,00	,00	,00		,00	,00					,00
<b>RH4</b>					%		,00				
	8	9	10	11	12	13					
	,00	,00	,00		,00	,00					,00

# Caso 31 – Redditi società di persone in Francia

SEZIONE I					
Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero comma 1, art. 165 Tuir e credito d'imposta indiretto	Codice Stato estero	Anno	Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	Imposta estera	Reddito complessivo
		1 029	2 2023	3 45706 .00	4 14261 .00
	Imposta lorda	Imposta netta	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	Quota di imposta lorda
CE1	6 65333 .00	7 13628 .00	8 .00	9 .00	10 17683 .00
	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	Credito d'imposta art. 3 D.Lgs. 147/2015 già utilizzato	Differenza tra colonna 11 e colonna 12	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	Credito indiretto
Sezione I-A Dati relativi al credito d'imposta	11 14261 .00	12 .00	13 .00	14 .00	15
	1	2	3 .00	4 .00	5 .00
CE2	6 .00	7 .00	8 .00	9 .00	10 .00
	11 .00	12 .00	13 .00	14 .00	15
	1	2	3 .00	4 .00	5 .00
CE3	6 .00	7 .00	8 .00	9 .00	10 .00
	11 .00	12 .00	13 .00	14 .00	15
Sezione I-B Determinazione del credito d'imposta	CE4	Anno 1 2023	Totale col. 11 o col. 13 sez. I-A riferite allo stesso anno 2 14261 .00	Capienza nell'imposta netta 3 13628 .00	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione 4 13628 .00
	CE5	1	2 .00	3 .00	4 .00

## 6) Plusvalenze/Minusvalenze finanziarie (Quadro RT)

---



# Caso 32 – Plusvalenze finanziarie

caso 26 SARL  
ALL'IS

sede: FRANCIA

Partecipazione: 50 000  
Cessione partec: 120 000

esempio compilazione quadro RT

socio X

Plusvalenze e gli altri redditi diversi di natura finanziaria indicati nell'art. 67, comma 1, lettere da c-bis) a c-quinqies), del TUIR. In base all'art 13 della convenzione Italia/Francia e al protocollo. (MIN. 25%)

SEZIONE II-A  Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva del 26%	RT21	Totale dei corrispettivi			120000	.00
	RT22	Totale dei costi o dei valori di acquisto		(costo rideterminato <sup>1</sup> )	(costo affrancato <sup>2</sup> )	<sup>3</sup> 50000 .00
	RT23	Plusvalenze (RT21-RT22 col.3) (ovvero Minusvalenze <sup>1</sup> )		.00		<sup>2</sup> 70000 .00
	RT24	Eccedenza minusvalenze	(anni prec. <sup>1</sup> .00	Sez. I <sup>2</sup> .00	Sez. III <sup>3</sup> .00	<sup>4</sup> .00
	RT25	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari		(di cui anni precedenti <sup>1</sup> .00)		<sup>2</sup> .00
	RT26	Differenza (RT23 col. 2 - RT24 col. 3 - RT25 col. 2)			70000	.00
	RT27	Imposta sostitutiva (26% dell'importo di rigo RT26)			18200	.00
	RT28	Eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione non compensata				.00
	RT29	IMPOSTA SOSTITUTIVA DOVUTA			18200	.00
	RT30	Plusvalenze da cessione di partecipazioni in Paesi a regime fiscale privilegiato				nn

## 7) Lavoro autonomo (Quadro RE)



# Come dichiarare i redditi francesi nella dichiarazione Italiana

Impossibilità di indicare autonomamente i redditi di fonte estera da lavoro autonomo che devono quindi essere ricompresi tra i redditi di fonte italiana e di eventuali contributi obbligatori pagati all'estero

**2024**  
**agenzia entrate**  
**QUADRO RE**  
**Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni**

RE1	Codice attività	ISA: cause di esclusione	Compenso convenzionali ONG	
Determinazione del reddito	RE2	Compenso derivanti dall'attività professionale o artistica	1	2
			.00	.00
Impatriati	RE3	Altri proventi lordi		.00
Art. 16 D.Lgs. 147/2015	RE4	Plusvalenze patrimoniali		.00
<input type="checkbox"/>	RE5	Compenso non annotati nelle scritture contabili	1	2
		ISA	.00	.00
	RE6	Totale compenso (RE2 colonna 2 + RE3 + RE4 + RE5 colonna 2)		.00
	RE7	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a euro 516,46	1	2
		Commi 91 e 92 L. 208/2015	.00	.00
	RE8	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili	1	2
		Commi 91 e 92 L. 208/2015	.00	.00
	RE9	Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio		.00
	RE10	Spese relative agli immobili		.00
	RE11	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato		.00
	RE12	Compenso corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica		.00
	RE13	Interessi passivi		.00
	RE14	Consumi		.00
	RE15	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi	1	2
		Spese non addebitate analiticamente al committente	.00	3
		Spese addebitate analiticamente al committente	.00	Ammontare deducibile
	RE16	Spese di rappresentanza	1	2
		Spese alberghiere, alimenti e bevande	.00	3
		Altre spese	.00	Ammontare deducibile
	RE17	Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale	1	2
		Spese alberghiere, alimenti e bevande	.00	3
		Spese formazione	.00	4
		Spese servizi certificazione competenze	.00	Ammontare deducibile
	RE18	Minusvalenze patrimoniali		.00
	RE19	Altre spese documentate	1	2
		Irapp. 10%	.00	3
		Irapp. personale dipendente	.00	4
		IMU	.00	Ammontare deducibile
Docenti e Ricercatori	RE20	Totale spese (sommare gli importi da rigo RE7 a RE19)		.00
<input type="checkbox"/>	RE21	Differenza (RE6 - RE20)	1	2
		Reddito prodotto all'estero soggetti L. 238/10 art. 16 D.Lgs. 147/15	.00	3
		Reddito impatriati/controesodati eccedente il limite di minimis	.00	4
		Redditi da prestazioni agevolate D.Lgs. 36/2021	.00	5
	RE23	Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche		.00
	RE24	Perdite di lavoro autonomo degli esercizi precedenti		.00
	RE25	Reddito (o perdita) da riportare nel quadro RN		.00
	RE26	Ritenute d'acconto da riportare nel quadro RN		.00

Quid di evitare imposizione a contributi sociali italiani per i redditi francesi che hanno già subito contributi sociali obbligatori in Francia (per esempio anno di spostamento ditta individuale tra Francia e Italia)

# Caso 33 – Redditi da lavoro autonomo

caso 27-1 **PROFESSIONISTA ITALIANO CON  
REDDITO IN FR**

Ricavi IT: 210 000  
 Reddito imponibile IT: 50 000  
 Reddito imponibile FR: 40 000  
 Totale redd imponibile: 90 000  
 Ritenute su 150 000

**esempio compilazione quadro RE + CE**

Regime: BNC : Bénéfices non commerciaux, régime réel d'imposition

## Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni

<b>RE</b> Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni	<b>RE1 Codice attività</b> <sup>1</sup>	<b>692013</b>
	RE2 Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica <sup>2</sup>	250 000,00 €
	RE6 Totale compensi (RE2 colonna 2+ RE3 + RE4+ RE5)	250 000,00 €
	RE8 Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili <sup>2</sup>	60 000,00 €
	RE10 Spese relative agli immobili	100 000,00 €
	RE20 Totale spese (sommare gli importi da rigo RE7 a RE19)	160 000,00 €
	RE21 Differenza (RE6-RE20) <sup>5</sup>	90 000,00 €
	RE23 Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche	90 000,00 €
	RE25 Reddito (o perdita) da riportare nel quadro RN	90 000,00 €
	RE26 Ritenute d'acconto (da riportare nel quadro RN)	30 000,00 €

# Caso 33 – Redditi da lavoro autonomo

SEZIONE I					
Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero comma 1, art. 165 Tuir e credito d'imposta indiretto	Codice Stato estero	Anno	Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	Imposta estera	Reddito complessivo
		1 029	2 2023	3 40000 .00	4 5286 .00
	Imposta lorda	Imposta netta	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	Quota di imposta lorda
CE1	6 31600 .00	7 31600 .00	8 .00	9 .00	10 14044 .00
Sezione I-A	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	Credito d'imposta art. 3 D.Lgs. 147/2015 già utilizzato	Differenza tra colonna 11 e colonna 12	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	Credito indiretto
Dati relativi al credito d'imposta	11 5286 .00	12 .00	13 .00	14 .00	15
	1	2	3 .00	4 .00	5 .00
CE2	6 .00	7 .00	8 .00	9 .00	10 .00
	11 .00	12 .00	13 .00	14 .00	15
	1	2	3 .00	4 .00	5 .00
CE3	6 .00	7 .00	8 .00	9 .00	10 .00
	11 .00	12 .00	13 .00	14 .00	15
Sezione I-B	Anno		Totale col. 11 o col. 13 sez. I-A riferite allo stesso anno	Capienza nell'imposta netta	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione
Determinazione del credito d'imposta	CE4	1 2023	2 5286 .00	3 31600 .00	4 5286 .00
	CE5	1	2 .00	3 .00	4 .00

# Caso 34 – Redditi da lavoro autonomo

**caso 27-2**      **PROFESSIONISTA ITALIANO CON REDDITO  
IN FR**

al netto dell'URSSAF e della cassa francese di categoria

Ricavi IT: 250 000  
 Reddito imponibile IT: 90 000  
 Reddito imponibile FR: 40 000  
 Totale redd imponibile: 130 000  
 Ritenute su 150 000

**esempio compilazione quadro RE + CE**

Regime: BNC : Bénéfices non commerciaux, régime réel d'imposition

## Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni

<b>RE</b> Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni	<b>RE1 Codice attività</b> <sup>1</sup>	<b>692013</b>
	RE2 Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica <sup>2</sup>	290 000,00 €
	RE6 Totale compensi (RE2 colonna 2+ RE3 + RE4+ RE5 colonna 2)	290 000,00 €
	RE8 Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili <sup>2</sup>	60 000,00 €
	RE10 Spese relative agli immobili	100 000,00 €
	RE20 Totale spese (sommare gli importi da rigo RE7 a RE19)	160 000,00 €
	RE21 Differenza (RE6-RE20) <sup>5</sup>	130 000,00 €
	RE23 Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche	130 000,00 €
	RE25 Reddito (o perdita) da riportare nel quadro RN	130 000,00 €
	RE26 Ritenute d'acconto (da riportare nel quadro RN)	30 000,00 €

# Caso 34 – Redditi da lavoro autonomo

SEZIONE I		Codice Stato estero	Anno	Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	Imposta estera	Reddito complessivo
Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero comma 1, art. 165 Tuir e credito d'imposta indiretto		1 029	2 2023	3 40000 ,00	4 5286 ,00	5 130000 ,00
		Imposta lorda	Imposta netta	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	Quota di imposta lorda
CE1		6 48800 ,00	7 48800 ,00	8 ,00	9 ,00	10 15015 ,00
Sezione I-A Dati relativi al credito d'imposta		Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	Credito d'imposta art. 3 D.Lgs. 147/2015 già utilizzato	Differenza tra colonna 11 e colonna 12	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	Credito indiretto
		11 5286 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
CE2		1	2	3 ,00	4 ,00	5 ,00
		6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
		11 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
CE3		1	2	3 ,00	4 ,00	5 ,00
		6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
		11 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
Sezione I-B Determinazione del credito d'imposta	CE4		Anno 1 2023	Totale col. 11 o col. 13 sez. I-A riferite allo stesso anno 2 5286 ,00	Capienza nell'imposta netta 3 48800 ,00	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione 4 5286 ,00
	CE5		1	2 ,00	3 ,00	4 ,00

8) Redditi soggetti a tassazione  
separata/Imposta sostitutiva  
(Quadro RM)

---





# Caso 35 - Redditi soggetti a imposta sostitutiva

QUADRO RC											Altri dati		
REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	RC1	Tipologia reddito	1	1	Indeterminato/Determinato	2	Redditi (punto 1, 2 e 3 CU 2024)	3	5000	.00	4		
	RC2								.00				
	RC3								.00				
Sezione I Redditi di lavoro dipendente e assimilati	SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE												
	RC4	Codice	1	2	Somme tassazione ordinaria	.00	Somme imposta sostitutiva	.00	Ritenute imposta sostitutiva	.00	Benefit	.00	Benefit a tassazione ordinaria
Casi particolari	(compilare solo nei casi previsti nelle istruzioni)												
	RC4	Opzione o rettifica		Assenza Requisiti	Somme assoggettate ad imp. sost. da assoggettare a tass. ord.	.00	Somme assoggettate a tass. ord. da assoggettare ad imp. sost.	.00	Imposta sostitutiva a debito	.00	Eccedenza di imposta sostitutiva trattenuta e/o versata	.00	
		Tass. Ord.	Imp. Sost.	9	10		11	12		13			
		7	8			.00		.00		.00		.00	
	RC1 col.3 + RC2 col. 3 + RC3 col. 3 + RC4 col. 10 + RC16 col. 8 - RC4 col. 11 - RC16 col. 9 - RC5 col. 1 - RC5 col. 2 - RC5 col. 3 - RC5 col. 4 (riportare in RN1 col.5)												
RC5	Quota esente frontalieri	1	.00	Quota esente dipendente Campione d'Italia	2	.00	Quota esente pensioni	3	.00	Quota esente lavoro sportivo	4	.00	(di cui L.S.U. 5 .00 )
											TOTALE 6	5000	.00
RC6	Periodo di lavoro (giorni per i quali spettano le detrazioni)	Lavoro dipendente		Pensione									
		1			3	6	5						

## 9) Redditi di capitale (Quadro RL)

# Caso 36 - Redditi di capitale

caso 28bis

**PENSIONATO ITALIANO CON  
REDDITO IN FR**

Pensione IT: 5 000

Utile FR: 50 000

RECUPERO RITENUTA D'ACCONTO DEL 12,8%

**esempio compilazione quadro RL**

SEZIONE I-A		Tipo reddito		Redditi		Ritenute					
Redditi di capitale	RL1	Utili ed altri proventi equiparati	1	9	2	50000	.00	3	.00		
	RL2	Altri redditi di capitale				.00			.00		
	RL3	Totale (sommare l'importo di col. 2 agli altri redditi Irpef e riportare il totale al rigo RN1 col. 5; sommare l'importo di col. 3 alle altre ritenute e riportare il totale al rigo RN33 col. 4)					50000	.00		.00	
SEZIONE I-B		Codice fiscale del Trust		Reddito		Crediti di imposta sui fondi comuni di investimento		Crediti per imposte pagate all'estero		Ritenute	
Redditi di capitale imputati da Trust		1		2		3		4		5	
Trust Estero		RL4		Eccedenze di imposta		Altri crediti		Acconti versati		Imposte delle controllate estere	
		6		7		8		9			
		.00		.00		.00		.00			

# Caso 36 - Redditi di capitale

QUADRO RC												Altri dati		
REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	RC1	Tipologia reddito	1	1	Indeterminato/Determinato	2	Redditi (punto 1, 2 e 3 CU 2024)	3	5000	.00		4		
	RC2									.00				
	RC3									.00				
Sezione I Redditi di lavoro dipendente e assimilati	SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE		Codice	1	Somme tassazione ordinaria	2	Somme imposta sostitutiva	3	Ritenute imposta sostitutiva	4	Benefit	5	Benefit a tassazione ordinaria	6
	RC4	AZIENDALE			.00		.00		.00		.00		.00	
Casi particolari			Opzione o rettifica		Assenza	Somme assoggettate ad imp. sost.		Somme assoggettate a tass. ord.		Imposta sostitutiva a debito		Eccedenza di imposta sostitutiva		
			Tass. Ord.	7	Imp. Sost.	8	Requisiti	9	da assoggettare a tass. ord.	10	da assoggettare ad imp. sost.	11	12	13
								.00		.00		.00		.00
RC1 col.3 + RC2 col. 3 + RC3 col. 3 + RC4 col. 10 + RC16 col. 8 - RC4 col. 11 - RC16 col. 9 - RC5 col. 1 - RC5 col. 2 - RC5 col. 3 - RC5 col. 4 (riportare in RN1 col.5)														
RC5	1	Quota esente frontalieri	.00	2	Quota esente dipendente Campione d'Italia	.00	3	Quota esente pensioni	.00	4	Quota esente lavoro sportivo	.00	(di cui L.S.U. 5	.00 )
											TOTALE	6	5000	.00
RC6	Periodo di lavoro (giorni per i quali spettano le detrazioni)		Lavoro dipendente				Pensione							
			1			3	6	5						

# Caso 36 - Redditi di capitale

SEZIONE I					
Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero comma 1, art. 165 Tuir e credito d'imposta indiretto	Codice Stato estero	Anno	Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	Imposta estera	Reddito complessivo
	1 029	2 2023	3 50000 .00	4 6400 .00	5 55000 .00
	Imposta lorda	Imposta netta	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	Quota di imposta lorda
CE1	6 16550 .00	7 16550 .00	8 .00	9 .00	10 15045 .00
	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	Credito d'imposta art. 3 D.Lgs. 147/2015 già utilizzato	Differenza tra colonna 11 e colonna 12	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	Credito indiretto
Sezione I-A Dati relativi al credito d'imposta	11 6400 .00	12 .00	13 .00	14 .00	15
	1	2	3 .00	4 .00	5 .00
CE2	6 .00	7 .00	8 .00	9 .00	10 .00
	11 .00	12 .00	13 .00	14 .00	15
	1	2	3 .00	4 .00	5 .00
CE3	6 .00	7 .00	8 .00	9 .00	10 .00
	11 .00	12 .00	13 .00	14 .00	15
Sezione I-B Determinazione del credito d'imposta	CE4	Anno	Totale col. 11 o col. 13 sez. I-A riferite allo stesso anno	Capienza nell'imposta netta	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione
		1 2023	2 6400 .00	3 16550 .00	4 6400 .00
	CE5	1	2 .00	3 .00	4 .00

# Caso 37 - Redditi di capitale

caso 29

**PENSIONATO ITALIANO CON  
REDDITO IN FR**

Pensione IT: 50 000

Utile FR: 5 000

RECUPERO RITENUTA D'ACCONTO DEL 12,8%

**esempio compilazione quadro RL**

## Redditi di capitale

SEZIONE I-A		Tipo reddito	Redditi		Ritenute	
Redditi di capitale	RL1	Utili ed altri proventi equiparati	1 9	2 5000 ,00	3 ,00	
	RL2	Altri redditi di capitale		,00	,00	
	RL3	Totale (sommare l'importo di col. 2 agli altri redditi Irpef e riportare il totale al rigo RN1 col. 5; sommare l'importo di col. 3 alle altre ritenute e riportare il totale al rigo RN33 col. 4)		5000 ,00	,00	
SEZIONE I-B						
Redditi di capitale imputati da Trust	Codice fiscale del Trust		Reddito	Crediti di imposta sui fondi comuni di investimento	Crediti per imposte pagate all'estero	Ritenute
	1		2 ,00	3 ,00	4 ,00	5 ,00
Trust Estero	RL4	Eccedenze di imposta	Altri crediti	Acconti versati	Imposte delle controllate estere	
<input type="checkbox"/>		6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	

# Caso 37 - Redditi di capitale

QUADRO RC											Altri dati			
REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	RC1	Tipologia reddito	1	1	Indeterminato/Determinato	2	Redditi (punto 1, 2 e 3 CU 2024)	3	50000	.00	4			
	RC2								.00					
Sezione I Redditi di lavoro dipendente e assimilati	RC3								.00					
	SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE													
		Codice	1	2	Somme tassazione ordinaria	3	Somme imposta sostitutiva	4	Ritenute imposta sostitutiva	5	Benefit	6	Benefit a tassazione ordinaria	
	RC4	AZIENDALE			.00	.00	.00	.00	.00	.00	.	.00		
Casi particolari	(compilare solo nei casi previsti nelle istruzioni)													
		Opzione o rettifica	Assenza Requisiti	Somme assoggettate ad imp. sost. da assoggettare a tass. ord.	Somme assoggettate a tass. ord. da assoggettare ad imp. sost.	Imposta sostitutiva a debito	Eccedenza di imposta sostitutiva trattenuta e/o versata							
		Tass. Ord.	Imp. Sost.	7	8	9	10	.00	11	.00	12	.00	13	.00
	RC1 col.3 + RC2 col. 3 + RC3 col. 3 + RC4 col. 10 + RC16 col. 8 - RC4 col. 11 - RC16 col. 9 - RC5 col. 1 - RC5 col. 2 - RC5 col. 3 - RC5 col. 4 (riportare in RN1 col.5)													
	RC5	Quota esente frontalieri	1	.00	Quota esente dipendente Campione d'Italia	2	.00	Quota esente pensioni	3	.00	Quota esente lavoro sportivo	4	.00	(di cui L.S.U. 5 .00 )
	TOTALE 6 50000 .00													
	RC6	Periodo di lavoro (giorni per i quali spettano le detrazioni)	Lavoro dipendente				Pensione							
			1	1	1	3	6	5						

# Caso 37 - Redditi di capitale

SEZIONE I					
Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero comma 1, art. 165 Tuir e credito d'imposta indiretto	Codice Stato estero	Anno	Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	Imposta estera	Reddito complessivo
		1 029	2 2023	3 5000 .00	4 640 .00
	Imposta lorda	Imposta netta	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	Quota di imposta lorda
CE1	6 16550 .00	7 16550 .00	8 .00	9 .00	10 1505 .00
Sezione I-A	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	Credito d'imposta art. 3 D.Lgs. 147/2015 già utilizzato	Differenza tra colonna 11 e colonna 12	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	Credito indiretto
Dati relativi al credito d'imposta	11 640 .00	12 .00	13 .00	14 .00	15
	1	2	3 .00	4 .00	5 .00
CE2	6 .00	7 .00	8 .00	9 .00	10 .00
	11 .00	12 .00	13 .00	14 .00	15
	1	2	3 .00	4 .00	5 .00
CE3	6 .00	7 .00	8 .00	9 .00	10 .00
	11 .00	12 .00	13 .00	14 .00	15
Sezione I-B	Anno		Totale col. 11 o col. 13 sez. I-A riferite allo stesso anno	Capienza nell'imposta netta	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione
Determinazione del credito d'imposta	CE4	1 2023	2 640 .00	3 16550 .00	4 640 .00
	CE5	1	2 .00	3 .00	4 .00

# Caso 38 - Redditi di capitale

caso 30

**ITALIANO DISTRIBUISCE  
UTILE IN FRANCIA**

Utile FR: 5 000 € fino al 31/12/2007

Utile da partecipazione qualificata FR: 10 000 € dal 31/12/2007 al 31/12/2016  
quindi a reddito complessivo, non si può optare per imposta sostitutiva

esempio compilazione quadro RL

## Redditi di capitale

SEZIONE I-A		Tipo reddito	Redditi		Ritenute	
Redditi di capitale	RL1	Utili ed altri proventi equiparati	1 1	2 5000 ,00	3 ,00	
	RL2	Altri redditi di capitale	5	10000 ,00	,00	
	RL3	Totale (sommare l'importo di col. 2 agli altri redditi Irpef e riportare il totale al rigo RN1 col. 5; sommare l'importo di col. 3 alle altre ritenute e riportare il totale al rigo RN33 col. 4)		15000 ,00	,00	
SEZIONE I-B						
Redditi di capitale imputati da Trust	Codice fiscale del Trust		Reddito	Crediti di imposta sui fondi comuni di investimento	Crediti per imposte pagate all'estero	Ritenute
	1		2 ,00	3 ,00	4 ,00	5 ,00
Trust Estero	<input type="checkbox"/>					
	RL4	Eccedenze di imposta	Altri crediti	Acconti versati	Imposte delle controllate estere	
		6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	

# Caso 38 - Redditi di capitale

SEZIONE I					
Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero comma 1, art. 165 Tuir e credito d'imposta indiretto	Codice Stato estero	Anno	Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	Imposta estera	Reddito complessivo
		1 029	2 2023	3 15000 ,00	4 2250 ,00
	Imposta lorda	Imposta netta	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	Quota di imposta lorda
CE1	6 3450 ,00	7 3450 ,00	8 ,00	9 ,00	10 3450 ,00
	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	Credito d'imposta art. 3 D.Lgs. 147/2015 già utilizzato	Differenza tra colonna 11 e colonna 12	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	Credito indiretto
Sezione I-A	11 2250 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
Dati relativi al credito d'imposta	1	2	3 ,00	4 ,00	5 ,00
CE2	6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
	11 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
CE3	1	2	3 ,00	4 ,00	5 ,00
	6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
	11 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
Sezione I-B	CE4	Anno	Totale col. 11 o col. 13 sez. I-A riferite allo stesso anno	Capienza nell'imposta netta	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione
Determinazione del credito d'imposta		1 2023	2 2250 ,00	3 3450 ,00	4 2250 ,00
	CE5	1	2 ,00	3 ,00	4 ,00

# Caso 39 - Redditi di capitale

caso 31

ITALIANO DISTRIBUISCE UTILE IN  
FRANCIA

Pensione IT: 5 000

Utile da partecipazione qualificata FR: 50 000 € dal 31/12/2016 al 31/12/2017

esempio compilazione quadro RL

quindi a reddito complessivo, non si può optare per imposta sostitutiva

## Redditi di capitale

SEZIONE I-A		Tipo reddito		Redditi		Ritenute					
Redditi di capitale	RL1	Utili ed altri proventi equiparati	1	9	2	50000	.00	3	.00		
	RL2	Altri redditi di capitale				.00			.00		
	RL3	Totale (sommare l'importo di col. 2 agli altri redditi Irpef e riportare il totale al rigo RN1 col. 5; sommare l'importo di col. 3 alle altre ritenute e riportare il totale al rigo RN33 col. 4)				50000	.00		.00		
SEZIONE I-B		Codice fiscale del Trust		Reddito		Crediti di imposta sui fondi comuni di investimento		Crediti per imposte pagate all'estero		Ritenute	
Redditi di capitale imputati da Trust		1		2		3		4		5	
Trust Estero		<input type="checkbox"/>		6		7		8		9	
		Eccedenze di imposta		Altri crediti		Acconti versati		Imposte delle controllate estere			
		.00		.00		.00		.00			

# Caso 39 - Redditi di capitale

QUADRO RC												Altri dati		
REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	RC1	Tipologia reddito	1	1	Indeterminato/Determinato	2	Redditi (punto 1, 2 e 3 CU 2024)	3	5000	.00		4		
	RC2								.00					
	RC3								.00					
Sezione I Redditi di lavoro dipendente e assimilati	SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE													
		Codice	Somme tassazione ordinaria		Somme imposta sostitutiva		Ritenute imposta sostitutiva		Benefit		Benefit a tassazione ordinaria			
	RC4	1	2	.00	3	.00	4	.00	5	.00	6	.00		
Casi particolari	(compilare solo nei casi previsti nelle istruzioni)													
		Opzione o rettifica		Assenza Requisiti	Somme assoggettate ad imp. sost. da assoggettare a tass. ord.		Somme assoggettate a tass. ord. da assoggettare ad imp. sost.		Imposta sostitutiva a debito		Eccedenza di imposta sostitutiva trattenuta e/o versata			
	Tass. Ord.	Imp. Sost.	9	10	.00	11	.00	12	.00	13	.00			
	7	8												
	RC1 col.3 + RC2 col. 3 + RC3 col. 3 + RC4 col. 10 + RC16 col. 8 - RC4 col. 11 - RC16 col. 9 - RC5 col. 1 - RC5 col. 2 - RC5 col. 3 - RC5 col. 4 (riportare in RN1 col.5)													
	Quota esente frontalieri	Quota esente dipendente Campione d'Italia		Quota esente pensioni		Quota esente lavoro sportivo		(di cui L.S.U. )						
RC5	1	.00	2	.00	3	.00	4	.00	5	.00				
											TOTALE	6	5000	.00
RC6	Periodo di lavoro (giorni per i quali spettano le detrazioni)		Lavoro dipendente				Pensione							
			1				3   6   5							

# Caso 39 - Redditi di capitale

SEZIONE I					
Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero comma 1, art. 165 Tuir e credito d'imposta indiretto	Codice Stato estero	Anno	Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	Imposta estera	Reddito complessivo
		1 029	2 2023	3 50000 ,00	4 7500 ,00
	Imposta lorda	Imposta netta	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	Quota di imposta lorda
CE1	6 16550 ,00	7 16550 ,00	8 ,00	9 ,00	10 15045 ,00
	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	Credito d'imposta art. 3 D.Lgs. 147/2015 già utilizzato	Differenza tra colonna 11 e colonna 12	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	Credito indiretto
Sezione I-A Dati relativi al credito d'imposta	11 7500 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
	1	2	3 ,00	4 ,00	5 ,00
CE2	6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
	11 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
	1	2	3 ,00	4 ,00	5 ,00
CE3	6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00
	11 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15
Sezione I-B Determinazione del credito d'imposta	CE4	Anno 1 2023	Totale col. 11 o col. 13 sez. I-A riferite allo stesso anno 2 7500 ,00	Capienza nell'imposta netta 3 16550 ,00	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione 4 7500 ,00
	CE5	1	2 ,00	3 ,00	4 ,00

Grazie per l'attenzione

---

# LO SVOLGIMENTO DEI CALCOLI

# Caso 1 - Reddito di lavoro dipendente con busta francese dal 01/01 al 31/12

**(\*\*) CE1-7 Per redditi superiori a 50.001 euro, la detrazione per lavoro dipendente non è prevista. Pertanto l'imposta netta sarà uguale all'imposta lorda**

Le detrazioni per lavoro dipendente sono una riduzione dell'imposta lorda dovuta in base al reddito complessivo percepito. La misura delle detrazioni dipende dal reddito stesso e varia secondo le seguenti fasce <sup>1</sup>:

- Fino a 15.000 euro: 1.880 euro (non inferiore a 690 euro se a tempo determinato)
- Tra 15.001 e 28.000 euro:  $1.910 + [(28.000 - \text{reddito complessivo}) / 13.000] \times 1.190$  euro
- Tra 28.001 e 50.000 euro:  $1.910 \times [(50.000 - \text{reddito complessivo}) / 22.000]$

Per calcolare la detrazione, si deve sottrarre dal valore massimo della fascia il reddito effettivo, dividere il risultato per il denominatore della fascia e moltiplicarlo per il coefficiente della fascia <sup>2</sup>.

Per chi percepisce un reddito compreso tra i 25.000 e i 35.000 euro è riconosciuto un importo aggiuntivo di 65 euro. Per i redditi sopra i 50.000 euro non è prevista alcuna detrazione.

RN Determinazione dell'IRPEF	RN1 REDDITO COMPLESSIVO <sup>1</sup> e <sup>2</sup>	69.366,00 €
	RN4 REDDITO IMPONIBILE	69.366,00 €
	RN5 IMPOSTA LORDA	22.727,00 €
	RN7 DETRAZIONE PER REDDITI DI LAV. DIP.	
	RN8 TOTALE DETRAZIONI PER CARICHI	0,00 €
	RN22 TOTALE DETRAZIONI D'IMPOSTA	0,00 €
	RN26 IMPOSTA NETTA (RN5 - RN22 - RN25)	22.727,00 €
	RN29 CREDITI D'IMPOSTA TOT PER REDDITI	14.333,00 €
	RN34 DIFFERENZA	8.394,00 €
	RN45 IMPOSTA A DEBITO	8.394,00 €

L'irpef per l'anno d'imposta 2023 ha le seguenti aliquote e scaglioni <sup>1</sup> <sup>2</sup>:

1. Fino a 15.000 euro: aliquota del 23%
2. Tra 15.001 e 28.000 euro: aliquota del 25%
3. Tra 28.001 e 50.000 euro: aliquota del 35%
4. Oltre 50.001 euro: aliquota del 43%

15.000	23%	3.450
13.000	25%	3.250
22.000	35%	7.700
19.366	43%	8.327
<b>69.366</b>		<b>22.727</b>

#### detrazioni lavoro dipendente

fino a 15.000	
da 15.000 a 28.000	
da 28.000 a 50.000	
oltre 50.000	0

# Caso 2 - Reddito di lavoro dipendente con sola busta francese dall' 11/02 al 31/12

(\*\*) CE1-7 Per redditi superiori a 50.001 euro, la detrazione per lavoro dipendente non è prevista.

Pertanto l'imposta netta sarà uguale all'imposta lorda

Le detrazioni per lavoro dipendente sono una riduzione dell'imposta lorda dovuta in base al reddito complessivo percepito. La misura delle detrazioni dipende dal reddito stesso e varia secondo le seguenti fasce <sup>1</sup>:

- Fino a 15.000 euro: 1.880 euro (non inferiore a 690 euro se a tempo determinato)
- Tra 15.001 e 28.000 euro:  $1.910 + [(28.000 - \text{reddito complessivo}) / 13.000] \times 1.190$  euro
- Tra 28.001 e 50.000 euro:  $1.910 \times [(50.000 - \text{reddito complessivo}) / 22.000]$

Per calcolare la detrazione, si deve sottrarre dal valore massimo della fascia il reddito effettivo, dividere il risultato per il denominatore della fascia e moltiplicarlo per il coefficiente della fascia <sup>2</sup>.

Per chi percepisce un **reddito** compreso tra i 25.000 e i 35.000 euro è riconosciuto un **importo aggiuntivo** di 65 euro. Per i redditi sopra i 50.000 euro non è prevista alcuna detrazione.

RN Determinazione dell'IRPEF	RN1 REDDITO COMPLESSIVO <sup>1</sup> e <sup>2</sup>	32.958,00 €
	RN4 REDDITO IMPONIBILE	32.958,00 €
	RN5 IMPOSTA LORDA	8.435,00 €
	RN7 DETRAZIONE PER REDDITI DI LAV. DIP.	1.378,00 €
	RN8 TOTALE DETRAZIONI PER CARICHI FAM.	1.378,00 €
	RN22 TOTALE DETRAZIONI D'IMPOSTA	1.378,00 €
	RN26 IMPOSTA NETTA (RN5 - RN22 - RN25)	7.057,00 €
	RN29 CREDITI D'IMPOSTA TOT PER REDDITI	1.954,00 €
	RN34 DIFFERENZA	5.103,00 €
	RN45 IMPOSTA A DEBITO	5.103,00 €

L'Irpef per l'anno d'imposta 2023 ha le **seguenti aliquote e scaglioni** <sup>1</sup> <sup>2</sup>:

1. Fino a 15.000 euro: aliquota del 23%
2. Tra 15.001 e 28.000 euro: aliquota del 25%
3. Tra 28.001 e 50.000 euro: aliquota del 35%
4. Oltre 50.001 euro: aliquota del 43%

15.000	23%	3.450
13.000	25%	3.250
4.958	35%	1.735
	43%	0
<b>32.958</b>		<b>8.435</b>

**detrazioni lavoro dipendente**

fino a 15.000	
da 15.000 a 28.000	
<b>da 28.000 a 50.000</b>	<b>1.378</b>
oltre 50.000	0

# Caso 3 - Reddito di lavoro dipendente con busta francese dall' 11/02 al 31/12 e busta italiana da 01/01/ a 10/02

**(\*\*) CE1-7 Per redditi superiori a 50.001 euro, la detrazione per lavoro dipendente non è prevista.**

**Pertanto l'imposta netta sarà uguale all'imposta lorda**

Le detrazioni per lavoro dipendente sono una riduzione dell'imposta lorda dovuta in base al reddito complessivo percepito. La misura delle detrazioni dipende dal reddito stesso e varia secondo le seguenti fasce <sup>1</sup>:

- Fino a 15.000 euro: 1.880 euro (non inferiore a 690 euro se a tempo determinato)
- Tra 15.001 e 28.000 euro:  $1.910 + [(28.000 - \text{reddito complessivo}) / 13.000] \times 1.190$  euro
- Tra 28.001 e 50.000 euro:  $1.910 \times [(50.000 - \text{reddito complessivo}) / 22.000]$

Per calcolare la detrazione, si deve sottrarre dal valore massimo della fascia il reddito effettivo, dividere il risultato per il denominatore della fascia e moltiplicarlo per il coefficiente della fascia <sup>2</sup>.

Per chi percepisce un **reddito** compreso **tra i 25.000 e i 35.000 euro** è riconosciuto un **importo aggiuntivo di 65 euro**. Per i redditi sopra i 50.000 euro non è prevista alcuna detrazione.

L'Irpef per l'anno d'imposta 2023 ha le **seguenti aliquote e scaglioni** <sup>1</sup> <sup>2</sup>:

1. Fino a 15.000 euro: aliquota del 23%
2. Tra 15.001 e 28.000 euro: aliquota del 25%
3. Tra 28.001 e 50.000 euro: aliquota del 35%
4. Oltre 50.001 euro: aliquota del 43%

15.000	23%	3.450
13.000	25%	3.250
11.082	35%	3.879
	43%	0

<b>39.082</b>		<b>10.579</b>
---------------	--	---------------

RN Determinazione dell'IRPEF	RN1 REDDITO COMPLESSIVO <sup>1</sup> e <sup>5</sup>	39.082,00 €
	RN4 REDDITO IMPONIBILE	39.082,00 €
	RN5 IMPOSTA LORDA	10.579,00 €
	RN7 DETRAZIONE PER REDDITI DI LAV. DIP.	948,00 €
	RN8 TOTALE DETRAZIONI PER CARICHI FAM. E LAV.	948,00 €
	RN22 TOTALE DETRAZIONI D'IMPOSTA	948,00 €
	RN26 IMPOSTA NETTA (RN5 - RN22 - RN25)	9.631,00 €
	RN29 CREDITI D'IMPOSTA TOT PER REDDITI PRODOTTI ALL'ESTERO	1.954,00 €
	RN34 DIFFERENZA	7.677,00 €
	RN45 IMPOSTA A DEBITO	7.677,00 €

#### detrazioni lavoro dipendente

fino a 15.000	
da 15.000 a 28.000	
da 28.000 a 50.000	948
oltre 50.000	0

# Caso 4 - Reddito di lavoro dipendente con busta italiana dall' 11/02 al 31/12 e prima busta francese

(\*\*) CE1-7 Per redditi superiori a 50.001 euro, la detrazione per lavoro dipendente non è prevista.

Pertanto l'imposta netta sarà uguale all'imposta lorda

Le detrazioni per lavoro dipendente sono una riduzione dell'imposta lorda dovuta in base al reddito complessivo percepito. La misura delle detrazioni dipende dal reddito stesso e varia secondo le seguenti fasce <sup>1</sup>:

- Fino a 15.000 euro: 1.880 euro (non inferiore a 690 euro se a tempo determinato)
- Tra 15.001 e 28.000 euro:  $1.910 + [(28.000 - \text{reddito complessivo}) / 13.000] \times 1.190$  euro
- Tra 28.001 e 50.000 euro:  $1.910 \times [(50.000 - \text{reddito complessivo}) / 22.000]$

Per calcolare la detrazione, si deve sottrarre dal valore massimo della fascia il reddito effettivo, dividere il risultato per il denominatore della fascia e moltiplicarlo per il coefficiente della fascia <sup>2</sup>.

Per chi percepisce un reddito compreso tra i 25.000 e i 35.000 euro è riconosciuto un importo aggiuntivo di 65 euro. Per i redditi sopra i 50.000 euro non è prevista alcuna detrazione.

RN Determinazione dell'IRPEF	RN1 REDDITO COMPLESSIVO <sup>1</sup> e <sup>2</sup>	39.082,00 €
	RN4 REDDITO IMPONIBILE	39.082,00 €
	RN5 IMPOSTA LORDA	10.579,00 €
	RN7 DETRAZIONE PER REDDITI DI LAV. DIP.	948,00 €
	RN8 TOTALE DETRAZIONI PER CARICHI	948,00 €
	RN22 TOTALE DETRAZIONI D'IMPOSTA	948,00 €
	RN26 IMPOSTA NETTA (RN5 - RN22 - RN25)	9.631,00 €
	RN29 CREDITI D'IMPOSTA TOT PER REDDITI	363,00 €
	RN34 DIFFERENZA	9.268,00 €
	RN45 IMPOSTA A DEBITO	9.268,00 €

L'Irpef per l'anno d'imposta 2023 ha le seguenti aliquote e scaglioni <sup>1 2</sup>:

1. Fino a 15.000 euro: aliquota del 23%
2. Tra 15.001 e 28.000 euro: aliquota del 25%
3. Tra 28.001 e 50.000 euro: aliquota del 35%
4. Oltre 50.001 euro: aliquota del 43%

15.000	23%	3.450
13.000	25%	3.250
11.082	35%	3.879
	43%	0
<b>39.082</b>		<b>10.579</b>

detrazioni lavoro dipendente

fino a 15.000	
da 15.000 a 28.000	
da 28.000 a 50.000	948
oltre 50.000	0

# Caso 5 - Reddito di lavoro dip. con busta francese dall' 01/01 al 31/12 frontaliero Dirigente

(\*\*) CE1-7 Per redditi superiori a 50.001 euro, la detrazione per lavoro dipendente non è prevista.

Pertanto l'imposta netta sarà uguale all'imposta lorda

Le detrazioni per lavoro dipendente sono una riduzione dell'imposta lorda dovuta in base al reddito complessivo percepito. La misura delle detrazioni dipende dal reddito stesso e varia secondo le seguenti fasce <sup>1</sup>:

- Fino a 15.000 euro: 1.880 euro (non inferiore a 690 euro se a tempo determinato)
- Tra 15.001 e 28.000 euro:  $1.910 + [(28.000 - \text{reddito complessivo}) / 13.000] \times 1.190$  euro
- Tra 28.001 e 50.000 euro:  $1.910 \times [(50.000 - \text{reddito complessivo}) / 22.000]$

Per calcolare la detrazione, si deve sottrarre dal valore massimo della fascia il reddito effettivo, dividere il risultato per il denominatore della fascia e moltiplicarlo per il coefficiente della fascia <sup>2</sup>.

Per chi percepisce un reddito compreso tra i 25.000 e i 35.000 euro è riconosciuto un importo aggiuntivo di 65 euro. Per i redditi sopra i 50.000 euro non è prevista alcuna detrazione.

L'Irpef per l'anno d'imposta 2023 ha le seguenti aliquote e scaglioni <sup>1 2</sup>:

1. Fino a 15.000 euro: aliquota del 23%
2. Tra 15.001 e 28.000 euro: aliquota del 25%
3. Tra 28.001 e 50.000 euro: aliquota del 35%
4. Oltre 50.001 euro: aliquota del 43%

15.000	23%	3.450
13.000	25%	3.250
22.000	35%	7.700
11.866	43%	5.102
<b>61.866</b>		<b>19.502</b>

detrazioni lavoro dipendente

fino a 15.000	
da 15.000 a 28.000	
da 28.000 a 50.000	0
oltre 50.000	0

RN Determinazione dell'IRPEF	RN1 REDDITO COMPLESSIVO <sup>1 e 2</sup>	61.866,00 €
	RN4 REDDITO IMPONIBILE	61.866,00 €
	RN5 IMPOSTA LORDA	19.502,00 €
	RN7 DETRAZIONE PER REDDITI DI LAV. DIP.	
	RN8 TOTALE DETRAZIONI PER CARICHI FAM.	0,00 €
	RN22 TOTALE DETRAZIONI D'IMPOSTA	0,00 €
	RN26 IMPOSTA NETTA (RN5 - RN22 - RN25)	19.502,00 €
	RN29 CREDITI D'IMPOSTA TOT PER REDDITI	1,00 €
	RN34 DIFFERENZA	19.501,00 €
	RN45 IMPOSTA A DEBITO	19.501,00 €

# Caso 6 - Reddito di lavoro dip. con busta francese dall' 01/01 al 31/12 frontaliere SMIC

(\*\*) CE1-7 Per redditi superiori a 50.001 euro, la detrazione per lavoro dipendente non è prevista.

Pertanto l'imposta netta sarà uguale all'imposta lorda

Le detrazioni per lavoro dipendente sono una riduzione dell'imposta lorda dovuta in base al reddito complessivo percepito. La misura delle detrazioni dipende dal reddito stesso e varia secondo le seguenti fasce <sup>1</sup>:

- Fino a 15.000 euro: 1.880 euro (non inferiore a 690 euro se a tempo determinato)
- Tra 15.001 e 28.000 euro:  $1.910 + [(28.000 - \text{reddito complessivo}) / 13.000] \times 1.190$  euro
- Tra 28.001 e 50.000 euro:  $1.910 \times [(50.000 - \text{reddito complessivo}) / 22.000]$

Per calcolare la detrazione, si deve sottrarre dal valore massimo della fascia il reddito effettivo, dividere il risultato per il denominatore della fascia e moltiplicarlo per il coefficiente della fascia <sup>2</sup>.

Per chi percepisce un reddito compreso tra i 25.000 e i 35.000 euro è riconosciuto un importo aggiuntivo di 65 euro. Per i redditi sopra i 50.000 euro non è prevista alcuna detrazione.

RN Determinazione dell'IRPEF	RN1 REDDITO COMPLESSIVO <sup>1</sup> e <sup>5</sup>	10.500,00 €
	RN4 REDDITO IMPONIBILE	10.500,00 €
	RN5 IMPOSTA LORDA	2.415,00 €
	RN7 DETRAZIONE PER REDDITI DI	1.880,00 €
	RN8 TOTALE DETRAZIONI PER	1.880,00 €
	RN22 TOTALE DETRAZIONI	1.880,00 €
	RN26 IMPOSTA NETTA (RN5 - RN22 -	535,00 €
	RN29 CREDITI D'IMPOSTA TOT PER	1,00 €
	RN34 DIFFERENZA	534,00 €
	RN43 TRATTAMENTO INTEGRATIVO	1.200,00 €
	RN46 IMPOSTA A CREDITO	666,00 €

L'Irpef per l'anno d'imposta 2023 ha le seguenti aliquote e scaglioni <sup>1</sup> <sup>2</sup>:

1. Fino a 15.000 euro: aliquota del 23%
2. Tra 15.001 e 28.000 euro: aliquota del 25%
3. Tra 28.001 e 50.000 euro: aliquota del 35%
4. Oltre 50.001 euro: aliquota del 43%

10.500	23%	2.415
	25%	0
	35%	0
	43%	0

10.500		2.415
--------	--	-------

detrazioni lavoro dipendente

fino a 15.000	1.880
da 15.000 a 28.000	
da 28.000 a 50.000	0
oltre 50.000	0

# Caso 7 - Reddito di lavoro dip. distaccato dall'01/01 al 31/12 retrib. convenzionale dirigente

(\*\*) CE1-7 Per redditi superiori a 50.001 euro, la detrazione per lavoro dipendente non è prevista.

Pertanto l'imposta netta sarà uguale all'imposta lorda

Le detrazioni per lavoro dipendente sono una riduzione dell'imposta lorda dovuta in base al reddito complessivo percepito. La misura delle detrazioni dipende dal reddito stesso e varia secondo le seguenti fasce<sup>3</sup>:

- Fino a 15.000 euro: 1.880 euro (non inferiore a 690 euro se a tempo determinato)
- Tra 15.001 e 28.000 euro:  $1.910 + [(28.000 - \text{reddito complessivo}) / 13.000] \times 1.190$  euro
- Tra 28.001 e 50.000 euro:  $1.910 \times [(50.000 - \text{reddito complessivo}) / 22.000]$

Per calcolare la detrazione, si deve sottrarre dal valore massimo della fascia il reddito effettivo, dividere il risultato per il denominatore della fascia e moltiplicarlo per il coefficiente della fascia<sup>2</sup>.

Per chi percepisce un reddito compreso tra i 25.000 e i 35.000 euro è riconosciuto un importo aggiuntivo di 65 euro. Per i redditi sopra i 50.000 euro non è prevista alcuna detrazione.

Credito	Ex 1^ e 2^ area professionale				2.807,07
	Terza area professionale	I livello			2.910,99
		II livello			3.288,29
		III livello			3.665,60
		IV livello			3.968,13

L'Irpef per l'anno d'imposta 2023 ha le seguenti aliquote e scaglioni<sup>1 2</sup>:

1. Fino a 15.000 euro: aliquota del 23%
2. Tra 15.001 e 28.000 euro: aliquota del 25%
3. Tra 28.001 e 50.000 euro: aliquota del 35%
4. Oltre 50.001 euro: aliquota del 43%

15.000	23%	3.450
13.000	25%	3.250
19.618	35%	6.866
	43%	0
<b>47.618</b>		<b>13.566</b>

detrazioni lavoro dipendente

fino a 15.000	
da 15.000 a 28.000	
da 28.000 a 50.000	207
oltre 50.000	0

RN Determinazione dell'IRPEF	RN1 REDDITO COMPLESSIVO <sup>1 e 2</sup>	47.618,00 €
	RN4 REDDITO IMPONIBILE	47.618,00 €
	RN5 IMPOSTA LORDA	13.566,00 €
	RN7 DETRAZIONE PER REDDITI DI LAV. DIP.	207,00 €
	RN8 TOTALE DETRAZIONI PER CARICHI	207,00 €
	RN22 TOTALE DETRAZIONI D'IMPOSTA	207,00 €
	RN26 IMPOSTA NETTA (RN5 - RN22 - RN25)	13.359,00 €
	RN29 CREDITI D'IMPOSTA TOT PER REDDITI	13.359,00 €
	RN34 DIFFERENZA	0,00 €
	RN45 IMPOSTA A DEBITO	0,00 €

# Caso 8 – Reddito immobile non ammobiliato micro-foncier

L'Irpef per l'anno d'imposta 2023 ha le seguenti aliquote e scaglioni <sup>1</sup> <sup>2</sup>:

1. Fino a 15.000 euro: aliquota del 23%
2. Tra 15.001 e 28.000 euro: aliquota del 25%
3. Tra 28.001 e 50.000 euro: aliquota del 35%
4. Oltre 50.001 euro: aliquota del 43%

9.800	23%	2.254
	25%	0
	35%	0
	43%	0
<b>9.800</b>		<b>2.254</b>

<b>RN</b> Determinazione dell'IRPEF	RN1 REDDITO COMPLESSIVO <sup>1</sup> e <sup>5</sup>	9.800,00 €
	RN4 REDDITO IMPONIBILE	9.800,00 €
	RN5 IMPOSTA LORDA	2.254,00 €
	RN7 DETRAZIONE PER REDDITI DI LAV. DIP.	
	RN8 TOTALE DETRAZIONI PER CARICHI FAM. E	0,00 €
	RN22 TOTALE DETRAZIONI D'IMPOSTA	0,00 €
	RN26 IMPOSTA NETTA (RN5 - RN22 - RN25)	2.254,00 €
	RN29 CREDITI D'IMPOSTA TOT PER REDDITI	2.254,00 €
	RN34 DIFFERENZA	0,00 €
	RN45 IMPOSTA A DEBITO	0,00 €

# Caso 9 – Reddito immobile non ammobiliato foncier réel

L'Irpef per l'anno d'imposta 2023 ha le seguenti aliquote e scaglioni <sup>1</sup> <sup>2</sup>:

1. Fino a 15.000 euro: aliquota del 23%
2. Tra 15.001 e 28.000 euro: aliquota del 25%
3. Tra 28.001 e 50.000 euro: aliquota del 35%
4. Oltre 50.001 euro: aliquota del 43%

15.000	23%	3.450
11.000	25%	2.750
0	35%	0
	43%	0
<b>26.000</b>		<b>6.200</b>

<b>RN</b> Determinazione dell'IRPEF	RN1 REDDITO COMPLESSIVO <sup>1</sup> e <sup>5</sup>	26.000,00 €
	RN4 REDDITO IMPONIBILE	26.000,00 €
	RN5 IMPOSTA LORDA	6.200,00 €
	RN7 DETRAZIONE PER REDDITI DI LAV. DIP.	
	RN8 TOTALE DETRAZIONI PER CARICHI FAM. E	0,00 €
	RN22 TOTALE DETRAZIONI D'IMPOSTA	0,00 €
	RN26 IMPOSTA NETTA (RN5 - RN22 - RN25)	6.200,00 €
	RN29 CREDITI D'IMPOSTA TOT PER REDDITI	6.200,00 €
	RN34 DIFFERENZA	0,00 €
RN45 IMPOSTA A DEBITO	0,00 €	

# Caso 10 – Reddito immobile ammobbiliato

## Micro-BIC

L'Irpef per l'anno d'imposta 2023 ha le seguenti aliquote e scaglioni <sup>1</sup> <sup>2</sup>:

1. Fino a 15.000 euro: aliquota del 23%
2. Tra 15.001 e 28.000 euro: aliquota del 25%
3. Tra 28.001 e 50.000 euro: aliquota del 35%
4. Oltre 50.001 euro: aliquota del 43%

9.800	23%	2.254
	25%	0
	35%	0
	43%	0
<b>9.800</b>		<b>2.254</b>

<b>RN</b> Determinazione dell'IRPEF	RN1 REDDITO COMPLESSIVO <sup>1</sup> e <sup>5</sup>	9.800,00 €
	RN4 REDDITO IMPONIBILE	9.800,00 €
	RN5 IMPOSTA LORDA	2.254,00 €
	RN7 DETRAZIONE PER REDDITI DI LAV. DIP.	
	RN8 TOTALE DETRAZIONI PER CARICHI FAM. E	0,00 €
	RN22 TOTALE DETRAZIONI D'IMPOSTA	0,00 €
	RN26 IMPOSTA NETTA (RN5 - RN22 - RN25)	2.254,00 €
	RN29 CREDITI D'IMPOSTA TOT PER REDDITI	2.254,00 €
	RN34 DIFFERENZA	0,00 €
	RN45 IMPOSTA A DEBITO	0,00 €

# Caso 11 – Reddito immobile ammobbiliato BIC LMNP

L'Irpef per l'anno d'imposta 2023 ha le **seguenti aliquote e scaglioni** <sup>1 2</sup>:

1. Fino a 15.000 euro: aliquota del 23%
2. Tra 15.001 e 28.000 euro: aliquota del 25%
3. Tra 28.001 e 50.000 euro: aliquota del 35%
4. Oltre 50.001 euro: aliquota del 43%

15.000	23%	3.450
13.000	25%	3.250
0	35%	0
	43%	0
<b>28.000</b>		<b>6.700</b>

<b>RN</b> Determinazione dell'IRPEF	RN1 REDDITO COMPLESSIVO <sup>1 e 5</sup>	28.000,00 €
	RN4 REDDITO IMPONIBILE	28.000,00 €
	RN5 IMPOSTA LORDA	6.700,00 €
	RN7 DETRAZIONE PER REDDITI DI LAV. DIP.	
	RN8 TOTALE DETRAZIONI PER CARICHI FAM. E	0,00 €
	RN22 TOTALE DETRAZIONI D'IMPOSTA	0,00 €
	RN26 IMPOSTA NETTA (RN5 - RN22 - RN25)	6.700,00 €
	RN29 CREDITI D'IMPOSTA TOT PER REDDITI	6.700,00 €
	RN34 DIFFERENZA	0,00 €
	RN45 IMPOSTA A DEBITO	0,00 €

# Caso 12 – Reddito immobile ammobilato BIC REEL + LAV DIP ITA + AVIS IMPOT ENTRO DATA SCADENZA DICHIARAZIONE ITA

L'irpef per l'anno d'imposta 2023 ha le **seguenti aliquote e scaglioni** <sup>1</sup> <sup>2</sup>:

1. Fino a 15.000 euro: aliquota del 23%
2. Tra 15.001 e 28.000 euro: aliquota del 25%
3. Tra 28.001 e 50.000 euro: aliquota del 35%
4. Oltre 50.001 euro: aliquota del 43%

15.000	23%	3.450
13.000	25%	3.250
7.000	35%	2.450
	43%	0
<b>35.000</b>		<b>9.150</b>

Per chi percepisce un **reddito** compreso **tra i 25.000 e i 35.000 euro** è riconosciuto un **importo aggiuntivo di 65 euro**. Per i redditi sopra i 50.000 euro non è prevista alcuna detrazione.

Le detrazioni per lavoro dipendente sono una riduzione dell'imposta lorda dovuta in base al reddito complessivo percepito. La misura delle detrazioni dipende dal reddito stesso e varia secondo le seguenti fasce <sup>1</sup>:

- Fino a 15.000 euro: 1.880 euro (non inferiore a 690 euro se a tempo determinato)
- Tra 15.001 e 28.000 euro:  $1.910 + [(28.000 - \text{reddito complessivo}) / 13.000] \times 1.190$  euro
- Tra 28.001 e 50.000 euro:  $1.910 \times [(50.000 - \text{reddito complessivo}) / 22.000]$

Per calcolare la detrazione, si deve sottrarre dal valore massimo della fascia il reddito effettivo, dividere il risultato per il denominatore della fascia e moltiplicarlo per il coefficiente della fascia <sup>2</sup>.

<b>RN</b> Determinazione dell'IRPEF	RN1 REDDITO COMPLESSIVO <sup>1</sup> e <sup>5</sup>	35.000,00 €
	RN4 REDDITO IMPONIBILE	35.000,00 €
	RN5 IMPOSTA LORDA	9.150,00 €
	RN7 DETRAZIONE PER REDDITI DI LAV. DIP.	1.367,00 €
	RN8 TOTALE DETRAZIONI PER CARICHI FAM. E LAV.	1.367,00 €
	RN22 TOTALE DETRAZIONI D'IMPOSTA	1.367,00 €
	RN26 IMPOSTA NETTA (RN5 - RN22 - RN25)	7.783,00 €
	RN29 Crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero <sup>2</sup>	2.614,00 €
	RN34 DIFFERENZA	5.169,00 €
	RN45 IMPOSTA A DEBITO	5.169,00 €

#### detrazioni lavoro dipendente

fino a 15.000	
da 15.000 a 28.000	
da 28.000 a 50.000	1.367
oltre 50.000	0

# Caso 13 – Reddito immobile ammobiliato BIC REEL + LAV DIP ITA + AVIS IMPOT DOPO DATA SCADENZA DICHIARAZIONE ITA MA ENTRO IL TERMINE DELLA DICHIARAZIONE NELL'ANNO SUCCESSIVO

L'Irpef per l'anno d'imposta 2023 ha le seguenti aliquote e scaglioni <sup>1</sup> <sup>2</sup>:

1. Fino a 15.000 euro: aliquota del 23%
2. Tra 15.001 e 28.000 euro: aliquota del 25%
3. Tra 28.001 e 50.000 euro: aliquota del 35%
4. Oltre 50.001 euro: aliquota del 43%

15.000	23%	3.450
13.000	25%	3.250
7.000	35%	2.450
	43%	0
<b>35.000</b>		<b>9.150</b>

detrazioni lavoro dipendente

fino a 15.000	
da 15.000 a 28.000	
da 28.000 a 50.000	1.367
oltre 50.000	0

Le detrazioni per lavoro dipendente sono una riduzione dell'imposta lorda dovuta in base al reddito complessivo percepito. La misura delle detrazioni dipende dal reddito stesso e varia secondo le seguenti fasce <sup>1</sup>:

- Fino a 15.000 euro: 1.880 euro (non inferiore a 690 euro se a tempo determinato)
- Tra 15.001 e 28.000 euro:  $1.910 + [(28.000 - \text{reddito complessivo}) / 13.000] \times 1.190$  euro
- Tra 28.001 e 50.000 euro:  $1.910 \times [(50.000 - \text{reddito complessivo}) / 22.000]$

Per calcolare la detrazione, si deve sottrarre dal valore massimo della fascia il reddito effettivo, dividere il risultato per il denominatore della fascia e moltiplicarlo per il coefficiente della fascia <sup>2</sup>.

Per chi percepisce un reddito compreso tra i 25.000 e i 35.000 euro è riconosciuto un importo aggiuntivo di 65 euro. Per i redditi sopra i 50.000 euro non è prevista alcuna detrazione.

RN Determinazione dell'IRPEF	RN1 REDDITO COMPLESSIVO <sup>1</sup> e <sup>5</sup>	35.000,00 €
	RN4 REDDITO IMPONIBILE	35.000,00 €
	RN5 IMPOSTA LORDA	9.150,00 €
	RN7 DETRAZIONE PER REDDITI DI	1.367,00 €
	RN8 TOTALE DETRAZIONI PER	1.367,00 €
	RN22 TOTALE DETRAZIONI	1.367,00 €
	RN26 IMPOSTA NETTA (RN5 - RN22 -	7.783,00 €
	RN29 Crediti d'imposta per redditi	2.614,00 €
	RN34 DIFFERENZA	5.169,00 €
	RN45 IMPOSTA A DEBITO	5.169,00 €

## Caso 14 – Reddito immobile ammobiliato BIC LMNP o REEL + LAV DIP ITA + AVIS IMPOT DOPO DATA SCADENZA DICHIARAZIONE ITA. Detraggo solo le scadenze pagate entro il termine di invio della presente dichiarazione.

L'irpef per l'anno d'imposta 2023 ha le seguenti aliquote e scaglioni <sup>1</sup> <sup>2</sup>:

1. Fino a 15.000 euro: aliquota del 23%
2. Tra 15.001 e 28.000 euro: aliquota del 25%
3. Tra 28.001 e 50.000 euro: aliquota del 35%
4. Oltre 50.001 euro: aliquota del 43%

15.000	23%	3.450
13.000	25%	3.250
7.000	35%	2.450
	43%	0
<b>35.000</b>		<b>9.150</b>

**detrazioni lavoro dipendente**

fino a 15.000	
da 15.000 a 28.000	
da 28.000 a 50.000	1.367
oltre 50.000	0

Le detrazioni per lavoro dipendente sono una riduzione dell'imposta lorda dovuta in base al reddito complessivo percepito. La misura delle detrazioni dipende dal reddito stesso e varia secondo le seguenti fasce <sup>1</sup>:

- Fino a 15.000 euro: 1.880 euro (non inferiore a 690 euro se a tempo determinato)
- Tra 15.001 e 28.000 euro:  $1.910 + [(28.000 - \text{reddito complessivo}) / 13.000] \times 1.190$  euro
- Tra 28.001 e 50.000 euro:  $1.910 \times [(50.000 - \text{reddito complessivo}) / 22.000]$

Per calcolare la detrazione, si deve sottrarre dal valore massimo della fascia il reddito effettivo, dividere il risultato per il denominatore della fascia e moltiplicarlo per il coefficiente della fascia <sup>2</sup>.

Per chi percepisce un reddito compreso tra i 25.000 e i 35.000 euro è riconosciuto un importo aggiuntivo di 65 euro. Per i redditi sopra i 50.000 euro non è prevista alcuna detrazione.

<b>RN</b> Determinazione dell'IRPEF	RN1 REDDITO COMPLESSIVO <sup>1</sup> e <sup>5</sup>	35.000,00 €
	RN4 REDDITO IMPONIBILE	35.000,00 €
	RN5 IMPOSTA LORDA	9.150,00 €
	RN7 DETRAZIONE PER REDDITI DI	1.367,00 €
	RN8 TOTALE DETRAZIONI PER	1.367,00 €
	RN22 TOTALE DETRAZIONI	1.367,00 €
	RN26 IMPOSTA NETTA (RN5 - RN22 -	7.783,00 €
	RN29 CREDITI D'IMPOSTA TOT PER	1.375,00 €
	RN34 DIFFERENZA	6.408,00 €
	RN45 IMPOSTA A DEBITO	6.408,00 €

## Caso 15 – Reddito immobile ammobiliato BIC LMNP o REEL + LAV DIP ITA + AVIS IMPOT DOPO DATA SCADENZA DICHIARAZIONE ITA. Detraggo solo le scadenze pagate entro il termine di invio della dichiarazione CASO N+1.

L'Irpef per l'anno d'imposta 2023 ha le seguenti aliquote e scaglioni <sup>1</sup> <sup>2</sup>:

1. Fino a 15.000 euro: aliquota del 23%
2. Tra 15.001 e 28.000 euro: aliquota del 25%
3. Tra 28.001 e 50.000 euro: aliquota del 35%
4. Oltre 50.001 euro: aliquota del 43%

15.000	23%	3.450
13.000	25%	3.250
7.000	35%	2.450
	43%	0
<b>35.000</b>		<b>9.150</b>

**detrazioni lavoro dipendente**

fino a 15.000	
da 15.000 a 28.000	
da 28.000 a 50.000	1.367
<b>oltre 50.000</b>	<b>0</b>

Le detrazioni per lavoro dipendente sono una riduzione dell'imposta lorda dovuta in base al reddito complessivo percepito. La misura delle detrazioni dipende dal reddito stesso e varia secondo le seguenti fasce <sup>1</sup>:

- Fino a 15.000 euro: 1.880 euro (non inferiore a 690 euro se a tempo determinato)
- Tra 15.001 e 28.000 euro:  $1.910 + [(28.000 - \text{reddito complessivo}) / 13.000] \times 1.190$  euro
- Tra 28.001 e 50.000 euro:  $1.910 \times [(50.000 - \text{reddito complessivo}) / 22.000]$

Per calcolare la detrazione, si deve sottrarre dal valore massimo della fascia il reddito effettivo, dividere il risultato per il denominatore della fascia e moltiplicarlo per il coefficiente della fascia <sup>2</sup>.

Per chi percepisce un reddito compreso tra i 25.000 e i 35.000 euro è riconosciuto un importo aggiuntivo di 65 euro. Per i redditi sopra i 50.000 euro non è prevista alcuna detrazione.

<b>RN</b> Determinazione dell'IRPEF	RN1 REDDITO COMPLESSIVO <sup>1</sup> e <sup>5</sup>	35.000,00 €
	RN4 REDDITO IMPONIBILE	35.000,00 €
	RN5 IMPOSTA LORDA	9.150,00 €
	RN7 DETRAZIONE PER REDDITI DI	1.367,00 €
	RN8 TOTALE DETRAZIONI PER	1.367,00 €
	RN22 TOTALE DETRAZIONI	1.367,00 €
	RN26 IMPOSTA NETTA (RN5 - RN22 -	7.783,00 €
	RN29 CREDITI D'IMPOSTA TOT PER	1.239,00 €
	RN34 DIFFERENZA	6.544,00 €
	RN45 IMPOSTA A DEBITO	6.544,00 €

Caso 16 – Reddito immobile ammobiliato BIC LMNP o REEL + LAV DIP ITA + AVIS IMPOT ENTRO DATA SCADENZA DICHIARAZIONE ITA. Detraggo tutto nel 2021, ma ricevo accertamento nel 2023 sui redditi francesi. RC ANNO 2021

**2021**

<b>RN</b> Determinazione dell'IRPEF	RN1 REDDITO COMPLESSIVO <sup>1</sup> e <sup>3</sup>	35.000,00 €
	RN4 REDDITO IMPONIBILE	35.000,00 €
	RN5 IMPOSTA LORDA	9.620,00 €
	RN7 DETRAZIONE PER REDDITI DI LAV. DIP.	1.684,00 €
	RN8 TOTALE DETRAZIONI PER CARICHI FAM. E LAV.	1.684,00 €
	RN22 TOTALE DETRAZIONI D'IMPOSTA	1.684,00 €
	RN26 IMPOSTA NETTA (RN5 - RN22 - RN25)	7.936,00 €
	RN29 Crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero <sup>2</sup>	2.749,00 €
	RN34 DIFFERENZA	5.187,00 €
	RN45 IMPOSTA A DEBITO	5.187,00 €

**aliquote 2021**

15.000	23%	3.450
13.000	27%	3.510
7.000	38%	2.660
	41%	0

35.000		9.620
--------	--	-------

\*detrazioni lavoro dipendente del 2021 (1684 €)

# Caso 17 – Reddito immobile ammobbiliato BIC Principato di Monaco

L'Irpef per l'anno d'imposta 2023 ha le seguenti aliquote e scaglioni <sup>1</sup> <sup>2</sup>:

1. Fino a 15.000 euro: aliquota del 23%

2. Tra 15.001 e 28.000 euro: aliquota del 25%

3. Tra 28.001 e 50.000 euro: aliquota del 35%

4. Oltre 50.001 euro: aliquota del 43%

15.000	23%	3.450
13.000	25%	3.250
2.600	35%	910
	43%	0
<b>30.600</b>		<b>7.610</b>

# Caso 33 – Redditi da lavoro autonomo

11.294	0%	0
17.503	11%	1.925
11.203	30%	3.361
	41%	0
	45%	0
<b>40.000</b>		<b>5.286</b>

L'Irpef per l'anno d'imposta 2023 ha le **seguenti aliquote e scaglioni** <sup>1</sup> <sup>2</sup>:

1. Fino a 15.000 euro: aliquota del 23%
2. Tra 15.001 e 28.000 euro: aliquota del 25%
3. Tra 28.001 e 50.000 euro: aliquota del 35%
4. Oltre 50.001 euro: aliquota del 43%

15.000	23%	3.450
13.000	25%	3.250
22.000	35%	7.700
40.000	43%	17.200
<b>90.000</b>		<b>31.600</b>

# Caso 34 – Redditi da lavoro autonomo

11.294	0%	0
17.503	11%	1.925
11.203	30%	3.361
	41%	0
	45%	0
<b>40.000</b>		<b>5.286</b>

L'Irpef per l'anno d'imposta 2023 ha le **seguenti aliquote e scaglioni** <sup>1</sup> <sup>2</sup>:

1. Fino a 15.000 euro: aliquota del 23%
2. Tra 15.001 e 28.000 euro: aliquota del 25%
3. Tra 28.001 e 50.000 euro: aliquota del 35%
4. Oltre 50.001 euro: aliquota del 43%

15.000	23%	3.450
13.000	25%	3.250
22.000	35%	7.700
80.000	43%	34.400
<b>130.000</b>		<b>48.800</b>

# Caso 36 – Redditi di capitale

L'Irpef per l'anno d'imposta 2023 ha le seguenti aliquote e scaglioni <sup>1</sup> <sup>2</sup>:

1. Fino a 15.000 euro: aliquota del 23%
2. Tra 15.001 e 28.000 euro: aliquota del 25%
3. Tra 28.001 e 50.000 euro: aliquota del 35%
4. Oltre 50.001 euro: aliquota del 43%

15.000	23%	3.450
13.000	25%	3.250
22.000	35%	7.700
5.000	43%	2.150
<b>55.000</b>		<b>16.550</b>

La sezione I deve essere utilizzata per la dichiarazione degli utili che concorrono a formare il reddito complessivo del contribuente, derivanti dalla partecipazione al capitale di società ed enti soggetti all'IRES e quelli distribuiti da società ed enti esteri di ogni tipo, unitamente a tutti gli altri redditi di capitale, percepiti nel 2023, senza avere riguardo al momento in cui è sorto il diritto a percepirli.

Gli interessi, le rendite e gli altri proventi conseguiti nell'esercizio di imprese

# Caso 37 – Redditi di capitale

L'Irpef per l'anno d'imposta 2023 ha le seguenti aliquote e scaglioni <sup>1</sup> <sup>2</sup>:

1. Fino a 15.000 euro: aliquota del 23%
2. Tra 15.001 e 28.000 euro: aliquota del 25%
3. Tra 28.001 e 50.000 euro: aliquota del 35%
4. Oltre 50.001 euro: aliquota del 43%

15.000	23%	3.450
13.000	25%	3.250
22.000	35%	7.700
5.000	43%	2.150
<b>55.000</b>		<b>16.550</b>

15.000	23%	3.450
13.000	25%	3.250
22.000	35%	7.700
	43%	0
<b>50.000</b>		<b>14.400</b>

# Caso 38 – Redditi di capitale

L'Irpef per l'anno d'imposta 2023 ha le **seguenti aliquote e scaglioni** <sup>1</sup> <sup>2</sup>:

1. Fino a 15.000 euro: aliquota del 23%
2. Tra 15.001 e 28.000 euro: aliquota del 25%
3. Tra 28.001 e 50.000 euro: aliquota del 35%
4. Oltre 50.001 euro: aliquota del 43%

15.000	23%	3.450
	25%	0
	35%	0
	43%	0
<b>15.000</b>		<b>3.450</b>

# Caso 39 – Redditi di capitale

L'Irpef per l'anno d'imposta 2023 ha le seguenti aliquote e scaglioni <sup>1</sup> <sup>2</sup>:

1. Fino a 15.000 euro: aliquota del 23%
2. Tra 15.001 e 28.000 euro: aliquota del 25%
3. Tra 28.001 e 50.000 euro: aliquota del 35%
4. Oltre 50.001 euro: aliquota del 43%

15.000	23%	3.450
13.000	25%	3.250
22.000	35%	7.700
5.000	43%	2.150
<b>55.000</b>		<b>16.550</b>