

## **IMPOSTE SUL REDDITO**

---

### **Determinazione del bonus Irpef in dichiarazione**

di Sandro Cerato

Nell'eventualità in cui il datore di lavoro non abbia potuto riconoscere l'agevolazione denominata "**bonus Irpef**", prevista per i **lavoratori dipendenti** ovvero per i **ricercatori e i docenti**, il contribuente, in presenza dei requisiti di Legge, ne può fruire direttamente nella **dichiarazione dei redditi**.

Tale agevolazione, prevista dal maxiemendamento al D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito con modificazioni nella Legge 23 giugno 2014, n. 89, dispone l'**erogazione di un bonus fiscale in misura fissa pari a 80 euro al mese** per tutti i lavoratori dipendenti ed assimilati con reddito lordo complessivo tra 8.174 e 24.000 euro. Il credito decresce fino a zero per i lavoratori con reddito compreso tra 24.000 e 26.000 euro. I contribuenti beneficiari sono coloro che posseggono un reddito complessivo formato da:

- **redditi di lavoro dipendente** di cui all'articolo 49, primo comma, del Tuir;
- **redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente** di cui all'articolo 50, primo comma, del Tuir; in particolare:
  - compensi percepiti dai lavoratori soci delle cooperative (lett. a);
  - indennità e compensi percepiti dai lavoratori dipendenti per incarichi svolti in relazione a tale qualità (lett. b);
  - somme da chiunque corrisposte a titolo di borsa di studio, premio o sussidio per fini di studio o addestramento professionale (lett. c);
  - redditi derivanti da rapporti di collaborazione coordinata e continuativa (lett. c-bis);
  - remunerazioni dei sacerdoti (lett. d);
  - prestazioni pensionistiche di cui al D.Lgs. 21 aprile 1993, n. 124, comunque erogate (lett. h-bis);
  - compensi per lavori socialmente utili in conformità a specifiche disposizioni normative (lett. l).

I contribuenti titolari dei redditi in precedenza indicati devono altresì avere un'**imposta linda**, determinata su detti redditi, di **ammontare superiore alle detrazioni da lavoro loro spettanti** in base all'articolo 13, comma 1, del Tuir.

Si evidenzia, inoltre, che il reddito complessivo va assunto al netto del reddito dell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale e delle relative pertinenze.

Dall'**anno d'imposta 2015**, concorrono alla formazione del reddito complessivo, da considerare ai fini del riconoscimento del *bonus Irpef*, le parti di reddito esenti dalle imposte sui redditi previste per i **ricercatori e docenti universitari** (D.L. 29 novembre 2008 n. 185) e per i **lavoratori rientrati in Italia** (L. 30 dicembre 2010 n. 238).

Al fine della fruizione dell'agevolazione non riconosciuta dal datore di lavoro, il contribuente deve indicare nella casella denominata "**Casi particolari**", presente sia nella **sezione I del quadro C del modello 730/2016** che nella **sezione I del quadro RC del modello Unico PF 2016**, uno dei codici seguenti:

- il **codice “1”**, se fruisce in dichiarazione dell'agevolazione prevista per i **lavoratori dipendenti**;
- il **codice “2”**, se fruisce in dichiarazione dell'agevolazione prevista per i **docenti e ricercatori**.

Inoltre il contribuente deve compilare le **colonne 3 e 4 del rigo C14 del modello 730/2016**, ovvero il **rgo RC14 del modello Unico PF 2016**. In particolare, nella **colonna 3** deve indicare:

- il **codice “1”**, se nella casella “Casi particolari” ha indicato il codice “2”;
- il **codice “2”**, se nella caselle “Casi particolari” ha indicato il codice “1”.

Infine, nella colonna 4 deve riportare la parte di reddito esente corrispondente all'importo indicato nella **annotazioni alla Certificazione Unica 2016** con il **codice “BC”**, per somme percepite dai docenti e dai ricercatori, ovvero con il **codice “BM”**, per somme percepite dai lavoratori.

In assenza di tali informazioni, come previsto dall'Amministrazione finanziaria nella **circolare n. 18/E/2016**, nella colonna 4 deve essere indicato “*l'importo risultante dalla differenza tra l'ammontare indicato nel punto 1 della Certificazione Unica 2016 e quello indicato nel quadro C o RC del modello di dichiarazione*”.