



Modello 730

REDDITI 2003

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

| | | | |
|---|---|---|----|
| 1. INTRODUZIONE | 2 | 2. CHI NON È OBBLIGATO A PRESENTARE LA DICHIARAZIONE | 6 |
| 1.1 Perché conviene il Mod. 730 | 2 | 3. INFORMATIVA AI SENSI DELL'ART. 13 DEL D.LGS. N. 196 DEL 2003 SUL TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI | 7 |
| 1.2 La prima cosa da fare | 2 | 4. DESTINAZIONE DELL'OTTO PER MILLE | 8 |
| 1.3 Chi può utilizzare il Mod. 730 | 2 | 5. COME SI COMPILANO I QUADRI | 9 |
| 1.4 I redditi che possono essere dichiarati con il Mod. 730 | 2 | 5.1 Compilazione del frontespizio | 9 |
| 1.5 Chi non può utilizzare il Mod. 730 | 2 | 5.2 Quadro A - Redditi dei terreni | 11 |
| 1.6 La dichiarazione congiunta Mod. 730 | 3 | 5.3 Quadro B - Redditi dei fabbricati | 12 |
| 1.7 A chi si presenta | 3 | 5.4 Quadro C - Redditi di lavoro dipendente ed assimilati | 15 |
| 1.8 Come si presenta | 3 | 5.5 Quadro D - Altri redditi | 18 |
| 1.9 Il visto di conformità | 3 | 5.6 Quadro E - Oneri e Spese | 21 |
| 1.10 Quando si presenta | 4 | 5.7 Quadro F - Altri dati | 34 |
| 1.11 Cosa c'è di nuovo | 4 | 6. APPENDICE | 39 |
| 1.12 Come si compila il modello | 4 | | |
| 1.13 Altre istruzioni per la compilazione | 4 | | |
| 1.14 Il controllo del prospetto di liquidazione. | | | |
| Errori e dimenticanze | 5 | | |
| 1.15 Le date da ricordare | 6 | | |
| 1.16 Sanzioni | 6 | | |



Obrazec 730

DOHODKI 2003

NAVODILA ZA VPIS PODATKOV

| | | | |
|---|---|--|----|
| 1. UVOD | 2 | 2. KDO NI DOLŽAN VLOŽITI PRIJAVE | 6 |
| 1.1 Prednosti obrazca 730 | 2 | 3. OBVESTILO PO 13. ČL. Z.O. ŠT. 196 IZ LETA 2003 GLEDE OBRAVNAVE OSEBNIH PODATKOV | 7 |
| 1.2 Kaj davčni zavezanec najprej stori | 2 | 4. NAMEN OSMIH TISOČINK | 8 |
| 1.3 Kdo lahko uporabi obrazec 730 | 2 | 5. KAKO SE IZPOLNJUJEJO TABELE | 9 |
| 1.4 Katere dohodke vpiše zavezanec v obrazec 730 | 2 | 5.1 Izpolnjevanje glave | 9 |
| 1.5 Kdo ne more uporabiti obrazca 730 | 2 | 5.2 Tabela A - Dohodki iz zemljišč | 11 |
| 1.6 Skupna prijava - Obrazec 730 | 3 | 5.3 Tabela B - Dohodki iz zgradb | 12 |
| 1.7 Komu vložiti obrazec | 3 | 5.4 Tabela C - Dohodki iz delovnega razmerja in njimi izenačeni | 15 |
| 1.8 Kako se vloži obrazec | 3 | 5.5 Tabela D - Drugi dohodki | 18 |
| 1.9 Potrdilo skladnosti | 3 | 5.6 Tabela E - Bremena in stroški | 21 |
| 1.10 Rok za oddajo prijave | 4 | 5.7 Tabela F - Drugi podatki | 34 |
| 1.11 Novosti | 4 | 6. DODATEK | 39 |
| 1.12 Kako se izpolnjuje obrazec | 4 | | |
| 1.13 Druga navodila za izpolnjevanje | 4 | | |
| 1.14 Pregled obračunskega obrazca. Napake in popravki | 5 | | |
| 1.15 Pomembni datumi | 6 | | |
| 1.16 Kazni | 6 | | |

1 - INTRODUZIONE

1.1 Perché conviene il Mod. 730

Il modello 730 presenta numerosi vantaggi: è semplice da compilare, non richiede calcoli e, soprattutto, permette di ottenere gli eventuali rimborsi direttamente con la retribuzione o con la pensione, in tempi rapidi. Il modello è composto dal frontespizio, per l'indicazione dei dati anagrafici, e da alcuni quadri.

1.2 La prima cosa da fare

Preliminarmente il contribuente deve controllare se è tenuto alla presentazione della dichiarazione dei redditi o se è esonerato da quest'obbligo (paragrafo 2). Si ricorda che, anche nel caso in cui non sia obbligato, il contribuente può presentare ugualmente la dichiarazione per far valere eventuali oneri sostenuti o detrazioni non attribuite, oppure per chiedere il rimborso di eccedenze di imposta risultanti da dichiarazioni presentate negli anni precedenti o derivanti da acconti versati per il 2003.

ATTENZIONE Tutte le norme richiamate nelle presenti istruzioni relative al TUIR, si intendono riferite, ove non diversamente indicato, al Testo Unico delle imposte dirette sui redditi, approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917, nella formulazione vigente anteriormente alla data di entrata in vigore del decreto legislativo 12 dicembre 2003, n. 344.

Le principali novità del Mod. 730/2004 sono evidenziate nelle istruzioni con colore azzurro. Il contribuente che ha l'obbligo (oppure l'interesse) di presentare la dichiarazione, deve controllare se ha diritto o meno ad utilizzare questo modello.

1.3 Chi può utilizzare il Mod. 730

Per maggiori informazioni vedere in appendice la voce "Stipendi, redditi e pensioni prodotti all'estero"

Possono utilizzare il Mod. 730 i contribuenti che nel 2004 sono:

- pensionati o lavoratori dipendenti (compresi coloro per i quali il reddito è determinato sulla base della retribuzione convenzionale);
- soggetti che percepiscono indennità sostitutive di reddito di lavoro dipendente (quali il trattamento di integrazione salariale, l'indennità di mobilità, ecc.);
- soci di cooperative di produzione e lavoro, di servizi, agricole e di prima trasformazione dei prodotti agricoli e di piccola pesca;
- sacerdoti della Chiesa cattolica;
- giudici costituzionali, parlamentari nazionali e altri titolari di cariche pubbliche elettive (consiglieri regionali, provinciali, comunali, ecc.);
- soggetti impegnati in lavori socialmente utili.

I lavoratori con contratto di lavoro a tempo determinato per un periodo inferiore all'anno possono presentare il Mod. 730:

- al sostituto d'imposta se il rapporto di lavoro dura almeno dal mese di aprile al mese di luglio 2004;
- ad un centro di assistenza fiscale per lavoratori dipendenti (Caf-dipendenti) se il rapporto di lavoro dura almeno dal mese di giugno al mese di luglio 2004 e conoscono i dati del sostituto che dovrà effettuare il conguaglio.

Possono utilizzare il Mod. 730, presentandolo esclusivamente ad un Caf-dipendenti, i soggetti che nel 2004 posseggono soltanto redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente di cui all'art. 47, comma 1, lett. c-bis), del Tuir – definiti redditi di collaborazione coordinata e continuativa – almeno nel periodo compreso tra il mese di giugno e il mese di luglio 2004 e conoscono i dati del sostituto che dovrà effettuare il conguaglio.

I soggetti che devono presentare la dichiarazione per conto delle persone incapaci, compresi i minori, possono utilizzare il Mod. 730, se per questi contribuenti ricorrono le condizioni sopra indicate.

ATTENZIONE I produttori agricoli possono utilizzare il Mod. 730 solo se esonerati dalla presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta (Mod. 770 semplificato e ordinario), Irap e Iva.

1.4 I redditi che possono essere dichiarati con il Mod. 730

Il modello 730 può essere utilizzato per dichiarare le seguenti tipologie di reddito, possedute nel 2003:

- redditi di lavoro dipendente;
- redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente;
- redditi dei terreni e dei fabbricati;
- redditi di capitale;
- redditi di lavoro autonomo per i quali non è richiesta la partita IVA;
- alcuni dei redditi diversi;
- alcuni dei redditi assoggettabili a tassazione separata.

1.5 Chi non può utilizzare il Mod. 730

Non possono utilizzare il Mod. 730 e devono presentare il Mod. UNICO 2004 Persone fisiche, i contribuenti che nel 2003 hanno posseduto:

- redditi d'impresa, anche in forma di partecipazione;
- redditi di lavoro autonomo per i quali è richiesta la partita IVA;
- redditi "diversi" non compresi tra quelli indicati nel quadro D, rigo D5 (ad es. proventi derivanti dalla cessione totale o parziale di aziende, proventi derivanti dall'affitto e dalla concessione in usufrutto di aziende).

Non possono, inoltre, utilizzare il Mod. 730 i contribuenti che:

- devono presentare anche una delle seguenti dichiarazioni: Iva, Irap, sostituti d'imposta modelli 770 ordinario e semplificato (ad es., imprenditori agricoli non esonerati dall'obbligo di presentare la dichiarazione Iva, venditori "porta a porta");

1 - UVOD

1.1 Prednosti obrazca 730

Obrazec 730 ima veliko prednosti: enostavno ga je izpolniti, ne zahteva računanja, predvsem pa omogoča morebitna povračila v kratkih časih neposredno preko plače ali pokojnine. Obrazec sestavljajo glava, v katero zavezanec vpiše osebne podatke, in tabele.

1.2 Kaj davčni zavezanec najprej stori

Najprej mora davčni zavezanec (v nadaljevanju zavezanec) preveriti, ali je dolžan oddati davčno prijavo oziroma ali je te dolžnosti oproščen (2. odstavek). Zavezanec lahko vseeno odda prijavo, tudi če tega ni dolžan storiti, za uveljavitev morebitnih stroškov ali nedodeljenih olajšav, ali za povračilo prekomernega plačila dohodnine, ki je razvidno iz prijave za pretekla leta, ali ki izhajajo iz predujmov, nakazanih za leto 2003.

OPOZORILO Vse določbe v teh navodilih v zvezi z usklajenim besedilom TUIR, zadevajo, če ni drugače določeno, Usklajeno besedilo o neposrednih naložbah na dohodnino, ki je bilo sprejeto z OPR št.917 iz 22. decembra 1986, v obliki, veljavni pred datumom udejanjenja zakonskega odloka iz 12. decembra 2003, št.344.

Bistvene novosti obrazca 730/2004 so v navodilih označene z modro barvo. Zavezanec, ki je dolžan (ali ki želi) predstaviti davčno prijavo, mora preveriti, ali ima pravico do uporabe tega obrazca.

1.3 Kdo lahko uporabi obrazec 730

Za dodatne informacije
glej Dodatek, geslo
"Plače in pokojnine
prejete v tujini"

Obrazec 730 lahko izpolnjujejo davčni zavezanci, ki so v letu 2004:

- zaposleni ali upokojenci;
- osebe, ki prejemajo nadomestila dohodkov iz delovnega razmerja (dodatek k plači, povračilo za mobilnost, itd.);
- družbeniki proizvodnih in delavskih zadrug, storitvenih zadrug, kmetijskih zadrug, zadrug za predelavo kmetijskih pridelkov, zadrug ribičev;
- duhovniki katoliške cerkve;
- ustavni sodniki, državni poslanci in ostali izvoljeni zastopniki, nosilci javnih funkcij (deželni, pokrajinski, občinski svetniki itd.);

• osebe, ki opravljajo socialno delo.

Delavci, ki so v delovnem razmerju po pogodbi za določen čas za obdobje, krajše od enega leta, lahko predstavijo obrazec 730:

- davčnemu pooblaščenču, če delovno razmerje traja vsaj od aprila do julija 2004;
- centru za davčno pomoč zaposlenim (Cdp-Caf-dipendente), če delovno razmerje traja vsaj od junija do julija 2004 in so zavezancu znani podatki davčnega pooblaščenca, ki bo izvršil obračun.

Osebe, ki v letu 2004 prejemajo samo dohodke, izenačene dohodkom iz delovnega razmerja po 47. členu, 1. odstavek, oznaka c-bis enotnega besedila o dohodnini - opredeljeni kot dohodki iz usklajenega in trajnega sodelovanja - za obdobje, ki traja vsaj od junija do julija 2004, in razpolagajo s podatki davčnega pooblaščenca, ki bo izvršil obračun, lahko izpolnijo obrazec 730 in ga nato oddajo izključno centru Cdp - Caf.

Osebe, ki predstavijo prijavo v imenu nesposobnih oseb, med katere se prištevajo tudi mladoletniki, lahko izpolnijo obrazec 730, samo, če ti zavezanci zadoščajo zgoraj navedenim pogojem

OPOZORILO Kmetovalci lahko izpolnijo obrazec 730 samo, če jim ni treba oddati prijave 770, DDPD (IRAP) in DDV (IVA).

1.4 Katere dohodke vpiše zavezanec v obrazec 730

V obrazec 730 zavezanec vpiše naslednje dohodke, prejete v letu 2003:

- dohodke iz delovnega razmerja;
- dohodke, izenačene dohodkom iz delovnega razmerja;
- dohodke od zemljišč in od zgradb;
- dohodke iz kapitala;
- dohodke iz samostojnega poklica, za katerega ni predvidena številka DDV;
- nekatere druge dohodke;
- nekatere ločeno obdavčene dohodke.

1.5 Kdo ne more uporabiti obrazca 730

Zavezanci, ki so v letu 2003 prejeli naslednje dohodke, ne morejo uporabiti obrazca 730, ampak morajo predložiti obrazec UNICO 2004 Fizične osebe:

- dohodke iz podjetniške dejavnosti, tudi v primeru soudeležbe pri dobičku;
- dohodke iz samostojnega poklica, za katerega je predvidena številka DDV;
- druge dohodke, ki niso navedeni v tabeli D, vrstici D5 (npr. dohodki iz popolne ali delne predaje dejavnosti, dohodki iz zakupnine in koncesije užitka dejavnosti).

Obrazca 730 ne morejo predložiti zavezanci, ki:

- morajo vložiti eno od naslednjih prijav: DDV (IVA), DDPD (IRAP), davčni pooblaščenči, obrazec 770 (npr. kmetijski podjetniki, ki niso oproščeni dolžnosti oddaje prijave DDV, akviziterji);

Per maggiori informazioni vedere in appendice la voce "Condizioni per essere considerati residenti"

- non sono residenti in Italia nel 2003 e/o nel 2004;
- devono presentare la dichiarazione per conto dei contribuenti deceduti;
- nel 2004 percepiscono redditi di lavoro dipendente erogati esclusivamente da datori di lavoro non obbligati ad effettuare le ritenute d'acconto (ad es. collaboratori familiari e altri addetti alla casa).

1.6 La dichiarazione congiunta Mod. 730

La dichiarazione può essere presentata in forma congiunta quando i coniugi possiedono esclusivamente redditi indicati nel punto 1.4 e almeno uno di essi si trova nella condizione di utilizzare il Mod. 730.

Quando entrambi i coniugi possono autonomamente avvalersi dell'assistenza fiscale, il Mod. 730 può essere presentato in forma congiunta al sostituto d'imposta di uno dei due coniugi ovvero ad un Caf.

Nel caso di dichiarazione presentata per conto di persone incapaci, compresi i minori, e nel caso di decesso di uno dei coniugi avvenute prima della presentazione della dichiarazione dei redditi, la dichiarazione congiunta non può essere presentata.

ATTENZIONE Nella dichiarazione congiunta va indicato come dichiarante il coniuge che ha come sostituto d'imposta il soggetto al quale viene presentata la dichiarazione, ovvero quello scelto per effettuare i conguagli d'imposta se la dichiarazione viene presentata ad un Caf.

1.7 A chi si presenta

Il Mod. 730 può essere presentato al proprio sostituto d'imposta, se quest'ultimo ha comunicato entro il 15 gennaio di voler prestare assistenza fiscale, oppure ad un Caf-dipendenti.

I dipendenti delle amministrazioni dello Stato possono presentare il Mod. 730 all'ufficio che svolge le funzioni di sostituto d'imposta (che può anche non coincidere con quello di appartenenza) o a quello che, secondo le indicazioni del sostituto d'imposta, svolge l'attività di assistenza o è incaricato della raccolta dei modelli.

ATTENZIONE I sostituti d'imposta, anche se non prestano assistenza fiscale, devono effettuare le operazioni di conguaglio relative alle dichiarazioni Mod. 730.

1.8 Come si presenta

Chi presenta la dichiarazione al proprio sostituto d'imposta deve consegnare il Mod. 730 già compilato e la busta chiusa contenente il Mod. 730-1, concernente la scelta per la destinazione dell'8 per mille dell'Irpef. A tal fine può essere utilizzata anche una normale busta di corrispondenza recante l'indicazione "Scelta per la destinazione dell'otto per mille dell'Irpef", il cognome, il nome e il codice fiscale del dichiarante. La scheda va consegnata anche se non è espressa alcuna scelta avendo cura di indicare il codice fiscale ed i dati anagrafici. In caso di dichiarazione presentata in forma congiunta le schede per la destinazione dell'otto per mille devono essere inserite in un'unica busta, sulla quale devono essere riportati i dati del dichiarante.

Al sostituto d'imposta non deve essere esibita la documentazione tributaria relativa alla dichiarazione.

Chi si rivolge ad un Caf può consegnare il modello debitamente compilato, in tal caso nessun compenso è dovuto al Caf, oppure può chiedere assistenza per la compilazione. Il contribuente deve presentare al Caf la scheda per la scelta della destinazione dell'8 per mille dell'Irpef (Mod. 730-1), anche se non è espressa la scelta.

Il contribuente deve sempre esibire al Caf la documentazione necessaria per permettere la verifica della conformità dei dati esposti nella dichiarazione. La documentazione da esibire, ad esempio, è costituita:

- dalle certificazioni (quali il CUD 2004 o il CUD 2003) attestanti le ritenute;
- da scontrini, ricevute, fatture e quietanze comprovanti gli oneri. Non va esibita la documentazione concernente gli oneri deducibili riconosciuti dal sostituto d'imposta in sede di determinazione del reddito. Non va, altresì, esibita la documentazione degli oneri che hanno dato diritto ad una detrazione d'imposta, già attribuita dal sostituto d'imposta all'atto dell'effettuazione delle operazioni di conguaglio, in sede di tassazione del reddito, se tale documentazione è in possesso esclusivamente del sostituto d'imposta;
- per le spese sostenute per il recupero del patrimonio edilizio, dalle ricevute dei bonifici bancari, dalle quietanze di pagamento degli oneri di urbanizzazione, dagli attestati di versamento delle ritenute operate dal condominio sui compensi dei professionisti, nonché dalla quietanza rilasciata dal condominio attestante il pagamento delle spese imputate al singolo condomino e, inoltre, dalla ricevuta postale della raccomandata con la quale è stata trasmessa al Centro di Servizio delle imposte dirette ed indirette competente o al Centro Operativo di Pescara la comunicazione della data di inizio lavori. Per gli interventi sulle parti comuni la suddetta documentazione può essere sostituita anche da una certificazione dell'amministratore di condominio che attesti di aver adempiuto a tutti gli obblighi previsti ai fini della detrazione del 41 o 36 per cento e la somma di cui il contribuente può tener conto ai fini della detrazione;
- dagli attestati di versamento d'imposta eseguiti direttamente dal contribuente;
- dalle dichiarazioni Mod. UNICO in caso di eccedenze d'imposta per le quali si è richiesto il riporto nella successiva dichiarazione dei redditi.

Per quanto riguarda gli oneri, deve essere esibita la documentazione idonea a consentire la verifica del diritto al riconoscimento degli stessi alle condizioni e nei limiti previsti dalla normativa vigente.

ATTENZIONE La documentazione deve essere conservata dal contribuente per il periodo entro il quale l'amministrazione ha facoltà di richiederla e cioè, per la dichiarazione di quest'anno, fino al **31 dicembre 2008**.

1.9 Visto di conformità

I Caf, tramite i responsabili dell'assistenza fiscale, devono verificare la conformità dei dati esposti nelle dichiarazioni Mod. 730 alle risultanze della documentazione esibita dai contribuenti.

Nei Mod. 730 elaborati dai Caf sono, quindi, correttamente indicati, sulla base della documentazione esibita e delle disposizioni di legge, gli oneri deducibili, la deduzione per la progressività della imposizione, le detrazioni d'imposta e le ritenute spettanti, nonché gli importi dovuti a titolo di saldo o di acconto ovvero i rimborsi spettanti. Nella selezione delle dichiarazioni da sottoporre a controllo formale, l'Amministrazione finanziaria utilizzerà appositi criteri diversificati rispetto a quelli utilizzati per la selezione delle dichiarazioni elaborate direttamente dal sostituto d'imposta per le quali non è stato rilasciato il visto di conformità. In caso di controllo e di richiesta di documenti e chiarimenti al contribuente, sarà informato contestualmente anche il responsabile dell'assistenza fiscale che ha rilasciato il visto di conformità.

Za dodatne informacije glej Dodatek, geslo "Pogoji za uveljavljanje stalnega bivališča"

- nimajo stalnega bivališča v Italiji v letu 2003 in/ali v letu 2004;
- morajo predstaviti prijavo v imenu pokojnih zavezanecv;
- v letu 2004 prejemajo dohodke iz delovnega razmerja, ki so jih izplačali izključno delodajalci, ki ni- so dolžni odvesti akontacijskega odtegljaja (npr. hišne pomočnice, in drugi zadolženi za hišna dela).

1.6 Skupna prijava - Obrazec 730

Zakonca lahko predstavita skupno prijavo, če prejemata izključno dohodke, ki so navedeni pod točko 1.4, in samo če eden izmed njiju izpolnjuje pogoje za vlogo obrazca 730.

Ko lahko oba zakonca samostojno izkoriščata davčno pomoč, je mogoče obrazec 730 oddati v skupni obliki davčnemu pooblaščenca enega od zakoncev ali v centru Cdp/Caf.

V primeru prijave v imenu nesposobne osebe, tudi mladoletnikov, in v primeru smrti enega izmed zakoncev pred vložitvijo davčne prijave, skupne prijave ni mogoče vložiti.

OPOZORILO V skupni prijavi mora biti naveden kot prijavitelj zakonec, pri čigar davčnemu pooblaščenca je prijava vložena ali čigar nadomestni vplačnik je bil izbran za izvršitev davčnih poravnjav, če je prijava oddana centru Cdp/Caf.

1.7 Komu vložiti obrazec

Obrazec 730 predstavi zavezanec svojemu davčnemu pooblaščenca, če je slednji sporočil pred 15. januarjem, namen da opravlja storitev davčne pomoči, ali centru Cdp-Caf.

Uslužbenci državnih Javnih uprav lahko predložijo obrazec 730 uradu, ki opravlja dolžnosti davčnega pooblaščenca (to ni nujno urad, kateremu zavezanec pripada) ali uradu, ki na osnovi navodil davčnega pooblaščenca opravlja storitev pomoči ali je zadolžen za zbiranje obrazcev.

OPOZORILO Davčni pooblaščenca morajo izvršiti davčne izravnave, ki se nanašajo na obrazec 730, tudi če ne opravljajo storitve davčne pomoči.

1.8 Kako se vložiti obrazec

Zavezanec, ki vložijo prijavo pri svojem davčnem pooblaščenca, mora oddati izpolnjen obrazec 730 vključno z obrazcem 730-1 v zapečateni kuverti, na kateri mora biti označena izbira namena osmih tisočink davka IRPEF. Zavezanec lahko uporabi tudi navadno pisemsko ovojnico s pripisom "Izbira namena osmih tisočink davka IRPEF", priimkom, imenom in davčno številko prijavitelja. Obrazec je mogoče vložiti tudi brez navedbe izbire, pri tem pa je treba paziti, da so davčna številka in osebni podatki pravilno napisani. Če je vložena skupna prijava, sta obrazca za izbiro namena osmih tisočink davka IRPEF oddana v isti kuverti, na kateri so navedeni podatki prijavitelja.

Davčnemu pooblaščenca ni treba vročiti davčne dokumentacije, ki zadeva prijavo.

Kdor se obrne na Cdp-Caf, lahko izroči že ustrezno izpolnjeni obrazec, in v tem primeru ne dolguje Cdp-u/Caf-u nobenega izplačila, lahko pa zaprosi za pomoč pri izpolnjevanju. Zavezanec mora Cdp-u/Caf-u oddati obrazec za izbiro namena osmih tisočink davka IRPEF (obrazec 730-1), tudi če namena ni izbral. Zavezanec je dolžan predložiti Cdp-ju/Caf-u vso dokumentacijo, ki je potrebna za preverjanje skladnosti podatkov, navedenih v prijavi. Zavezanec je dolžan predložiti, npr.:

- potrdila (npr. CUD 2004 ali CUD 2003), iz katerih so razvidni odtegljaji;
- blagajniške odrezke, prejemnice, račune in pobotnice, iz katerih so razvidni stroški. Dokumentacije o stroških, ki se odštejejo od osnove, ki jih je priznal nadomestni vplačnik pri določanju dohodka, ni treba izročiti. Prav tako ni treba izročiti dokumentacije o stroških, ki opravičujejo znižanje davka, ki jo je nadomestni vplačnik že izročil pri izvrševanju izravnav pri obdavčevanju dohodka, če je ta dokumentacija izključno v lasti davčnega pooblaščenca;
- v primeru stroškov za obnovo gradbenega premoženja, pobotnice bančnih nakazil, pobotnice o plačilu stroškov za urbanizacijo, potrdila o vplačilu odbitkov, ki jih je solastniška uprava odtegnila od plače strokovnjakov, in pobotnice, ki jo je izstavila solastniška uprava kot dokazilo o plačilu stroškov vsakega posameznega solastnika, ter poštno potrdilo o priporočenem pismu, s katerim je sporočen datum začetka del Servisnemu centru posrednih in neposrednih davkov ali operativnemu centru v Pescari. Za posege na delih zgradb v skupni lasti se lahko namesto zgoraj navedene dokumentacije predloži potrdilo upravitelja zgradbe v solastništvu, v katerem leta izjavlja, da so spoštovane vse predpisane obveznosti za znižanje odbitka za 41 ali 36 odstotkov, in je navedena vsota, ki jo zavezanec lahko upošteva za izračun odbitka;
- potrdila o vplačilu davkov, ki jih je izvršil sam zavezanec;
- obrazce davčne prijave UNICO v primeru prekomerno plačanih davkov, za katere je zavezanec zaprosil za prenos v naslednjo davčno prijavo.

Kar zadeva stroške, mora zavezanec predložiti ustrezno dokumentacijo, ki omogoča preverjanje pravice do njihovega priznanja pod pogoji in v mejah, ki jih predvideva veljavna zakonodaja.

OPOZORILO Zavezanec mora shraniti dokumentacijo za obdobje, v katerem lahko davčna uprava zahteva vpogled prijave, za letošnjo prijavo do **31. decembra 2008**.

1.9 Potrdilo skladnosti

Centri Cdp-Caf morajo s pomočjo odgovornih za davčno pomoč preveriti skladnost podatkov, navedenih v obrazcih za prijavo 730, z dokumentacijo, ki so jo zavezanci predložili.

Na podlagi izročene dokumentacije in zakonskih določil so v obrazcih 730, ki so jih pripravili centri Cdp-Caf, točno navedeni stroški za znižanje osnove, odbitek zaradi postopnega obdavčevanja, davčni odbitki in upravičeni odtegljaji, ter zneski, ki jih mora zavezanec plačati kot saldo ali predujem, ali povračila, do katerih ima zavezanec pravico.

Za formalno preverjanje prijav bo davčna uprava pri izboru prijav uporabila drugačna merila od tistih, ki veljajo za izbor prijav, za katere ni bilo izstavljeno potrdilo o skladnosti. Če bodo potrebna preverjanja in dodatna dokumentacija ali pojasnila zavezanca, bo obveščen tudi odgovorni za davčno pomoč, ki je izstavil potrdilo o skladnosti

1.10**Quando si presenta**

I termini per la presentazione sono:

- entro il **30 aprile** se il modello è presentato al sostituto d'imposta;
- entro il **15 giugno** se il modello è presentato al Caf.

1.11**Cosa c'è di nuovo**

Al riguardo vedere in Appendice la voce "Deduzione per la progressività della imposizione"

La dichiarazione dei redditi Mod. 730/2004, presenta delle novità, tra cui in particolare:

- la modifica delle aliquote e degli scaglioni di reddito (vedi tabelle in Appendice);
- l'introduzione di una deduzione dal reddito complessivo determinata in base all'ammontare dello stesso e alla tipologia di reddito;
- la modifica, negli importi e nella modalità di determinazione, delle detrazioni per lavoro dipendente e pensione;
- la previsione di un nuovo onere deducibile per le erogazioni liberali a favore della ricerca scientifica sulle malattie neoplastiche;
- l'innalzamento del limite massimo, ammesso alla detrazione del 19%, delle erogazioni liberali in denaro in favore delle società sportive dilettantistiche ed estensione del beneficio alle associazioni sportive dilettantistiche;
- la possibilità per i soggetti di età non inferiore a 75 e 80 anni di ripartire la detrazione del 36%, relativa alle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, rispettivamente in 5 e 3 rate annuali;
- l'estensione della detrazione del 36% alle spese riguardanti gli interventi di bonifica dall'amianto.

1.12**Come si compila il modello****■ Frontespizio**

Nella compilazione occorre porre attenzione nel riportare correttamente il codice fiscale, i propri dati anagrafici e quelli relativi ai familiari a carico.

■ Quadro A (redditi dei terreni)

Questo quadro deve essere compilato dai contribuenti che posseggono redditi di terreni.

■ Quadro B (redditi dei fabbricati)

Questo quadro deve essere compilato dai contribuenti che posseggono redditi di fabbricati, anche se derivanti unicamente dal possesso dell'abitazione principale.

■ Quadro C (redditi di lavoro dipendente e assimilati)

Questo quadro è diviso in tre sezioni. Nella prima vanno indicati i redditi di lavoro dipendente e di pensione nonché quelli assimilati ai redditi di lavoro dipendente per i quali spettano le deduzioni e le detrazioni. Nella seconda vanno inseriti tutti gli altri redditi assimilati per i quali non spettano le deduzioni e le detrazioni. Nella terza va indicato l'ammontare delle ritenute e delle addizionali regionale e comunale all'Irpef relativo ai redditi indicati nelle Sezioni I e II.

ATTENZIONE I contribuenti, anche nel caso di assistenza prestata dal sostituto d'imposta, devono sempre indicare in questo quadro tutti i redditi di lavoro dipendente o assimilati e di pensione percepiti nel 2003.

■ Quadro D (altri redditi)

Questo quadro deve essere compilato dai contribuenti che posseggono redditi di capitale, di lavoro autonomo o redditi diversi.

■ Quadro E (oneri e spese detraibili e oneri deducibili)

In questo quadro vanno indicate le spese che danno diritto ad una detrazione d'imposta e quelle che possono essere sottratte dal reddito complessivo (oneri deducibili).

■ Quadro F (altri dati)

Il quadro F è diviso in 8 sezioni, nelle quali vanno rispettivamente indicati:

- nella prima, i versamenti di acconto relativi all'anno 2003;
- nella seconda, le ritenute e l'addizionale regionale e comunale diverse da quelle già indicate nei quadri C e D;
- nella terza, le eventuali eccedenze risultanti dalle precedenti dichiarazioni, nonché i crediti non rimborsati dal datore di lavoro per l'Irpef e per l'addizionale regionale, per l'addizionale comunale e il credito d'imposta sostitutiva sui redditi diversi di natura finanziaria;
- nella quarta, l'importo del credito d'imposta per le nuove assunzioni;
- nella quinta, le ritenute Irpef, gli acconti Irpef, le addizionali regionale e comunale all'Irpef sospese per effetto delle disposizioni emanate a seguito di eventi eccezionali;
- nella sesta, l'importo dell'acconto Irpef per il 2004 che il contribuente può chiedere di trattenere, in misura inferiore rispetto a quello risultante dalla liquidazione della dichiarazione e il numero di rate, nel caso in cui intende chiedere la rateizzazione dei versamenti delle imposte risultanti dalla dichiarazione;
- nella settima, i dati relativi ai redditi prodotti all'estero per i quali spetta il relativo credito di imposta;
- nella ottava, i redditi soggetti a tassazione separata.

■ La scelta dell'8 per mille

Il contribuente ha la possibilità di destinare, a propria scelta, una quota pari all'8 per mille dell'Irpef allo Stato o ad Istituzioni religiose, per scopi di carattere sociale, umanitario, religioso o culturale.

1.13**Altre istruzioni per la compilazione**

Gli importi indicati nella dichiarazione devono essere arrotondati per eccesso se la frazione decimale è uguale o superiore a cinquanta centesimi di euro o per difetto se inferiore a detto limite (ad esempio 65,50 diventa 66; 65,51 diventa 66; 65,49 diventa 65).

Sul modello sono prestampati i due zeri finali in corrispondenza degli spazi nei quali devono essere indicati gli importi. Si ricorda che 1 euro è pari a lire 1.936,27.

1.10**Roki za oddajo prijave**

Roki za oddajo prijave so:

- **30. april** v primeru oddaje davčnemu pooblaščenцу;
- **15. junij** v primeru oddaje centrom Cdp-CAF.

1.11**Novosti**

Za dodatne informacije glej Dodatek, geslo "Odbitek zaradi postopnega obdavčevanja"

Obrazec 730/2004 za davčno prijavo, vsebuje nekatere novosti, med katerimi naj omenimo:

- spremembo davčnih količnikov in razredov dohodnin (glej šifre v Dodatku);
- uvedbo odbitka od skupnega dohodka, določenega na podlagi višine dohodnine in vrste dohodnine;
- sprememba, v zneskih in načinih določanja, odbitkov za odvisno delo in pokojnino;
- predvidevanje novega odbitka za prostovoljne prispevke za znanstvene raziskave o neoplastičnih boleznih;
- zvišanje maksimalne meje, v sklopu 19-odstotnega odbitka, denarnih prostovoljnih prispevkov v korist neprofesionalnim športnim združenjem in večanje pomoči neprofesionalnim športnim združenjem;
- možnost za subjekte starejše od 75 in 80 let, da razdelijo 36-odstotni odbitek glede stroškov za posege obnavljanja gradbenega bogastva, na 5 oziroma 3 obroke;
- razširitev 36-odstotnega odbitka na stroške, ki se nanašajo na posege odstranjevanja azbesta.

1.12**Kako se izpolnjuje obrezec****■ Glava**

Pri izpolnjevanju mora zavezanec pravilno navesti davčno številko, osebne podatke zavezanca in podatke o vzdrževanih družinskih članih.

■ Tabela A (dohodki iz zemljišč)

Tabelo izpolnijo zavezanci, ki imajo dohodke od zemljišč.

■ Tabela B (dohodki iz zgradb)

Tabelo izpolnijo zavezanci, ki imajo dohodke od zgradb, tudi če izhajajo zgolj iz lastništva glavnega bivališča.

■ Tabela C (dohodki iz delovnega razmerja in z njimi izenačeni dohodki)

Tabela je razdeljena na tri razdelke. V prvi razdelek zavezanec vpiše dohodke iz delovnega razmerja, pokojninske prejemke in dohodke, izenačene dohodkom iz delovnega razmerja, za katere so predvideni odbitki in olajšave. V drugi razdelek zavezanec vpiše vse druge izenačene dohodke, za katere niso predvideni odbitki in olajšave. V tretji razdelek zavezanec vpiše skupni znesek odtegljajev ter deželnih in občinskih dodatkov na IRPEF, ki se nanaša na dohodke, navedene v I. in II. razdelku.

OPOZORILO Zavezanci morajo v tej tabeli navesti vse dohodke iz delovnega razmerja ali izenačene dohodke in pokojninske prejemke, ki so jih prejeli v letu 2003; pri tem jim tudi pomaga nadomestni vplačnik.

■ Tabela D (drugi dohodki)

Tabelo izpolnijo zavezanci, ki prejemajo dohodke iz kapitala, dohodke od samostojnega poklica ali druge dohodke.

■ Tabela E (odbitni bremena in stroški in uveljavljanje bremena)

V to tabelo se vpišejo stroški, ki dajejo pravico do zmanjšanja odbitka in tisti, ki jih zavezanec odšteje od celotnega dohodka (uveljavljanje bremena).

■ Tabela F (drugi podatki)

Tabela F je razdeljena na 8 razdelkov, v katerih je treba navesti naslednje:

- v prvem razdelku vplačila predujmov za leto 2003;
- v drugem razdelku odtegljaje ter deželni in občinski dodatek, ki niso navedeni v tabelah C in D;
- v tretjem razdelku morebitne presežke iz prejšnjih prijav, davčne dobropise za IRPEF, za deželni in za občinski dodatek, ki jih delodajalec še ni izplačal, ter nadomestni dobropis za druge dohodke finančne narave;
- v četrtem razdelku znesek davčnega dobropisa za nove zaposlitve;
- v petem razdelku odtegljaje IRPEF, predujme IRPEF, deželne in občinske dodatke na IRPEF, ki so začasno odloženi zaradi določil, izdanih v primeru posebnih dogodkov;
- v šestem razdelku znesek predujma IRPEF za leto 2004, za katerega lahko zavezanec zaprosi, da se obračuna in vplača v manjši meri od tiste, ki je razvidna iz poravnave prijave, in število obrokov, če želi plačevati na obroke davke, ki so navedeni v prijavi;
- v sedmi razdelek podatke o dohodkih prejetih v tujini, za katere je predviden ustrezni dobropis;
- v osmi razdelek ločeno obdavčene dohodke.

■ Izbira namena osmih tisočink davka IRPEF

Davčni zavezanec ima možnost, da nameni po lastni izbiri osem tisočink davka IRPEF Državi ali verskim ustanovam v socialne, človekoljubne, verske ali kulturne namene.

1.13**Druga navodila za izpolnjevanje**

Zneske v davčni prijavi je treba zaokrožati navzgor, če so stotine enake ali višje od 50 centov evra, ali pa navzdol, če so stotine pod to mejo (na primer 65,50 postane 66; 65,51 postane 66; 65,49 postane 65).

Na obrazcih so že tiskane ničle za decimalke, kjer je treba vpisati zneske v evrih.

Opozarjamo, da 1 evro ustreza znesku 1.936,27 lir.

■ Importi indicati nelle certificazioni CUD 2004 e CUD 2003 da riportare nel Mod. 730

Si precisa che le istruzioni fanno riferimento ai dati contenuti nello schema di certificazione unica ed in particolare ai punti del:

- **CUD 2004**, in possesso della generalità dei contribuenti;
- **CUD 2003**, rilasciato, per i redditi percepiti nel 2003, in caso di interruzione del rapporto di lavoro avvenuta prima che fosse disponibile lo schema di certificazione CUD 2004.

■ Modelli aggiuntivi

Se lo spazio disponibile nel modello non è sufficiente per i dati che è necessario inserire, occorrerà riempire altri modelli, numerandoli progressivamente nell'apposita casella posta in alto a destra nella prima facciata, riportando sempre il codice fiscale nell'apposito spazio ed il numero complessivo dei modelli compilati per ciascun contribuente nella casella posta in basso a sinistra della seconda facciata dell'ultimo modello compilato.

■ Proventi sostitutivi e interessi

I proventi sostitutivi di redditi e gli interessi moratori e per dilazioni di pagamento devono essere dichiarati utilizzando gli stessi quadri nei quali vanno dichiarati i redditi che sostituiscono o i crediti a cui si riferiscono.

■ Conversione delle valute estere dei Paesi non aderenti all'euro

In tutti i casi in cui è necessario convertire in euro redditi, spese e oneri originariamente espressi in valuta estera deve essere utilizzato il cambio indicativo di riferimento del giorno in cui gli stessi sono stati percepiti o sostenuti o quello del giorno antecedente più prossimo. Se in quei giorni il cambio non è stato fissato, va utilizzato il cambio medio del mese. I cambi del giorno delle principali valute sono pubblicati nella Gazzetta Ufficiale. I numeri arretrati della Gazzetta possono essere richiesti alle Librerie dello Stato o alle loro corrispondenti. Per conoscere il cambio in vigore in un determinato giorno si può consultare il sito Internet dell'Ufficio Italiano Cambi (www.uic.it).

■ Altri redditi da dichiarare utilizzando il Modello UNICO/2004 Persone fisiche

I contribuenti che presentano il Mod. 730/2004 devono, altresì, presentare:

- il **quadro RM del Mod. UNICO/2004 Persone fisiche**:
 - se hanno percepito nel 2003 redditi di capitale di fonte estera, interessi, premi e altri proventi delle obbligazioni e titoli similari, pubblici e privati, ai quali non sia stata applicata l'imposta sostitutiva prevista dal D.Lgs. 1° aprile 1996, n. 239;
 - se hanno percepito nel 2003 indennità di fine rapporto da soggetti che non rivestono la qualifica di sostituto d'imposta;
 - se hanno provveduto alla rivalutazione del valore dei terreni, ai sensi dell'art. 7, legge n. 448/2001 ed hanno effettuato nel 2003 il versamento dell'imposta sostitutiva del 4% sull'importo rideterminato, indipendentemente dalla cessione del terreno;
- il **quadro RT del Mod. UNICO/2004 Persone fisiche**, se nel 2003 hanno realizzato plusvalenze o altri redditi diversi di natura finanziaria per determinare e versare l'imposta sostitutiva dovuta, ovvero hanno operato rivalutazioni delle partecipazioni ai sensi dell'art. 5 della legge n. 448/2001 e successive modificazioni e integrazioni;
- il **modulo RW**, se nel 2003 hanno detenuto investimenti all'estero ovvero attività estere di natura finanziaria o hanno effettuato trasferimenti da o verso l'estero di denaro, titoli e attività finanziarie.

I quadri RM e RT e il modulo RW devono essere presentati nei modi e nei termini previsti per il Mod. UNICO 2004 Persone fisiche.

ATTENZIONE I contribuenti che hanno presentato nel 2003 la "dichiarazione riservata" delle attività detenute all'estero sono esonerati, relativamente agli importi ivi indicati, dall'obbligo d'indicare le medesime attività nella dichiarazione dei redditi (modulo RW).

■ Amministratori di condominio

Gli amministratori di condominio che si avvalgono dell'assistenza fiscale, oltre al Mod. 730 devono presentare anche il **quadro AC del Mod. UNICO 2004** relativo all'elenco dei fornitori del condominio, unitamente al frontespizio del Mod. UNICO 2004 Persone fisiche, nei modi e nei termini previsti per la presentazione di tale modello.

1.14

Il controllo del prospetto di liquidazione. Errori e dimenticanze

Entro il **15 giugno** il sostituto d'imposta consegna al contribuente cui ha prestato assistenza una copia della dichiarazione elaborata e il prospetto di liquidazione Mod. 730-3, con l'indicazione delle trattenute o dei rimborsi che saranno effettuati.

Entro il **30 giugno** il Caf consegna al contribuente cui ha prestato assistenza una copia della dichiarazione ed il prospetto di liquidazione Mod. 730-3, elaborati sulla base dei dati e dei documenti presentati dal contribuente. Nel prospetto di liquidazione sono evidenziate le eventuali variazioni intervenute a seguito dei controlli effettuati dal Caf e sono indicati i rimborsi o le trattenute che saranno effettuati dal sostituto d'imposta.

Si consiglia di controllare attentamente la copia della dichiarazione e il prospetto di liquidazione elaborati dal soggetto che ha prestato assistenza fiscale allo scopo di riscontrare eventuali errori in essi contenuti.

Modifiche nei termini

Se il contribuente riscontra errori commessi dal soggetto che ha prestato l'assistenza fiscale deve darne tempestiva comunicazione allo stesso, affinché questi elabori un Mod. 730 rettificativo.

Se il contribuente si accorge invece di non aver fornito tutti gli elementi da indicare nella dichiarazione, a sua scelta può:

- presentare entro il **2 novembre** (in quanto il 31 ottobre e il 1 novembre sono festivi) un Mod. 730 integrativo solo quando l'integrazione comporta un maggiore rimborso o un minor debito (ad esempio, per oneri non precedentemente indicati). Il Mod. 730 integrativo è comunque presentato ad un Caf anche in caso di assistenza precedentemente prestata dal sostituto. Il contribuente che presenta il Mod. 730 integrativo deve barrare l'apposita casella "730 integrativo" ed esibire la documentazione necessaria al CAF per il controllo della conformità dell'integrazione effettuata; se l'assistenza era stata prestata dal sostituto occorre esibire tutta la documentazione;

■ Zneski iz obrazcev CUD 2004 in CUD 2003 za vpis v obrazec 730

Navodila se nanašajo na podatke, ki jih zaobjema obrazec enotnega potrjevanja (CUD), s poudarkom na:

- **CUD 2004**, ki ga ima večina zavezancev;
- **CUD 2003**, ki je bil izstavljen za dohodke iz leta 2003, v primeru prekinitve delovnega razmerja, če je do nje prišlo pred razpoložljivostjo obrazca za potrjevanje CUD 2004.

■ Dodatni obrazci

Če prostor na obrazcu ne zadošča za navedbo vseh potrebnih podatkov, izpolni zavezanec dodatne obrazce in jih zaporedno oštevilči v za to namenjenem okencu na prvi strani desno zgoraj. Zavezanec obvezno navede tudi davčno številko in skupno število izpolnjenih obrazcev za vsakega zavezanca v okencu levo spodaj na drugi strani zadnjega izpolnjenega obrazca.

■ Nadomestni prejemki in obresti

Prejemki, ki nadomeščajo dohodek, zamudne obresti in obresti od plačilnih odlogov je treba prijaviti v istih preglednicah, v katerih je treba prijaviti dohodke, ki jih nadomeščajo, oziroma dobropise, na katere se nanašajo.

■ Preračunavanje tujih valut držav, ki niso uvedle evra

V vseh primerih, ko je treba preračunati v evre prejemke, stroške in izdatke, ki so izraženi v tuji valuti, za vezanec upošteva srednji devizni tečaj na dan, ko so bili ti prejeti ali izplačani, oziroma tečaj najbližje- ga predhodnega dne. Če v tistih dneh tečaj ni bil določen, se upošteva srednji mesečni tečaj. Dnevni tečaji glavnih valut so objavljeni v uradnem listu. Stare številke uradnega lista so na razpolago v držav- nih knjigarnah in v njihovih podružnicah. Tečajna lista, ki je v veljavi na določen dan, je objavljena na spletni strani Italijanskega urada za menjave - Ufficio Italiano Cambi (www.uic.it).

■ Drugi dohodki, ki jih je treba prijaviti z obrazcem UNICO 2004 za fizične osebe

Davčni zavezanci, ki izpolnijo obrazec 730/2004, morajo predložiti še:

• **tabelo RM obrazca UNICO 2004-Fizične osebe:**

- če so v letu 2003 prejeli dohodke iz kapitala iz tuji- ne, obresti, nagrade in druge prejemke od obveznic in podobnih vrednotnic, javnih in zasebnih, za katere ne velja nadomestni davek po ZdO št. 239 z dne 1. aprila 1996;
- če so prejeli v letu 2003 odpravnino od osebkov, ki imajo vlogo nadomestnega vplačnika davkov;
- če so poskrbeli za valoriziranje vrednosti zemljišča, v skladu s 7. členom zakona št. 448/2001 in so leta 2003 izplačali nadomestni davek v višini 4% novo določenega zneska, ne glede na koncesije zemljišča;

• **tabelo RT obrazca UNICO 2004-Fizične osebe**, če so v letu 2003 ustvarili prirastek ali druge dohodke finančne narave, za ugotovitev nadomestnega davka ter za njegovo plačilo oziroma so spremenili valorizacijo udeležbe v skladu s 5. členom zakona št. 448/2001 in drugih sprememb ter dodatkov;

• **obrazec RW**, če so v letu 2003 investirali v tujini ali opravljali dejavnosti finančne narave, če so prenesli iz tujine ali v tujino denar, vrednostne papirje in finančne dejavnosti.

Tabeli RM in RT ter obrazec RW odda zavezanec v obliki in v rokih, ki so predvideni za obrazec UNICO 2004-Fizične osebe.

OPOZORILO Zavezanci, ki so vložili v letu 2003 "zaupno prijavo" dejavnosti v tujini, so za navedene vsote oproščeni vpisa teh istih dejavnosti v davčni prijavi (obrazec RW).

■ Upravitelji zgradb v solastništvu

Upravitelji zgradb v solastništvu, ki izkoristijo davčno pomoč, morajo poleg obrazca 730 oddati tudi **tabelo AC obrazca UNICO 2004** s seznamom oskrbovalcev zgradbe skupaj z glavo obrazca UNICO2004-Fizične osebe, na način in v rokih, ki so predvideni za ta obrazec.

1.14

Pregled obračunskega obrazca. Napake in popravki

Do **15. junija** izroči nadomestni vplačnik zavezancu, kateremu je davčno svetoval, kopijo izpolnjene prijave in obračun izravnave na obrazcu 730-3 z navedbo odtegljajev ali povračil, ki bodo izvršeni.

Do **30. junija** izroči center Cdp-Caf zavezancu, kateremu je davčno svetoval, kopijo prijave in obračun izravnave na obrazcu 730-3, izpolnjene na podlagi podatkov in dokumentacije, ki jih je predložil zavezanec. V obračunu izravnave so označene morebitne spremembe, do katerih je prišlo po preverjanju Cdp-Caf, in so navedena povračila ali odtegljaji, ki jih bo izvršil nadomestni vplačnik.

Priporočljivo je natančno pregledati prejeto kopijo prijave in obračun izravnave, ki ju je izpolnil davčni svetovalec, za ugotovitev morebitnih napak.

Popravna prijava v roku

Če zavezanec zasledi napake, ki jih je storil davčni svetovalec, ga mora nemudoma obvestiti, da lahko takoj vnese popravljene podatke v popravljenem obrazcu 730.

Če zavezanec ugotovi, da ni posredoval vseh podatkov, ki morajo biti navedeni v prijavi, lahko:

- do **2. novembra** (ker so 31.oktober in 1. november prazniki) odda dopolnilni obrazec 730 v primeru, ko spremembe pomenijo večje povračilo ali manjšo dolgovano vsoto (na primer, ko gre za stroške, ki prej niso bili navedeni). Dopolnilni obrazec 730 zavezanec odda centru Cdp-Caf, tudi če mu je prej pomagal nadomestni vplačnik. Zavezanec, ki izpolnjuje dopolnilni obrazec 730, mora označiti ustrezno okence "dopolnilni obrazec 730" in predložiti centru Cdp-Caf potrebno dokumentacijo za preverjanje skladnosti dopolnil; če mu je svetoval na- domestni vplačnik, mora zavezanec predložiti vso dokumentacijo;

- presentare un Mod. UNICO 2004 Persone fisiche, sempre in caso di minor debito o maggior credito, utilizzando la differenza a credito richiedendone il rimborso.

Nel caso in cui dagli ulteriori elementi emersi si determini un maggior debito o minor credito il contribuente è tenuto obbligatoriamente a presentare il Mod. UNICO 2004 Persone fisiche pagando direttamente le somme dovute (compresa la differenza rispetto all'importo del credito risultante dal Mod. 730, che verrà comunque rimborsato dal sostituto d'imposta).

Modifiche oltre i termini

Se l'integrazione del Mod. 730/2004 è effettuata dopo gli ordinari termini previsti per la presentazione del Mod. UNICO 2004 Persone fisiche, il contribuente può rettificare o integrare la dichiarazione presentando, in via telematica (direttamente o tramite un intermediario) ovvero tramite un ufficio postale, una nuova dichiarazione Mod. UNICO completa di tutte le sue parti, su modello conforme a quello approvato per il periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione, barrando la casella "Dichiarazione integrativa".

In particolare, il contribuente può integrare la dichiarazione:

- entro il termine previsto per la presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello in cui è stata presentata, per correggere errori od omissioni che originano un maggior debito o un minor credito (art. 13 del D.Lgs. 472 del 1997). In questo caso il contribuente dovrà procedere al contestuale pagamento della sanzione in misura ridotta, del tributo dovuto e degli interessi calcolati al tasso legale con maturazione giornaliera, sempreché la violazione non sia già stata constatata e comunque non siano iniziati accessi, ispezioni, verifiche o altre attività di accertamento;
- entro il 31 dicembre del quarto anno successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione per correggere errori od omissioni che originano un maggior debito d'imposta o minor credito salva l'applicazione delle sanzioni da parte dell'Amministrazione Finanziaria (art. 2 comma 8 del D.P.R. 322 del 1998);
- entro il termine previsto per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo d'imposta successivo, per correggere errori od omissioni che abbiano determinato l'indicazione di un reddito superiore a quello realmente conseguito, o un maggior debito d'imposta, o un minor credito (art. 2 comma 8 bis del D.P.R. 322 del 1998). In tal caso il credito risultante da tale rettifica può essere utilizzato in compensazione ai sensi del D. Lgs. 241 del 1997.

ATTENZIONE La presentazione di una dichiarazione integrativa non sospende le procedure avviate con la consegna del Mod. 730 e, quindi, non fa venir meno l'obbligo del sostituto d'imposta di effettuare i rimborsi o trattenere le somme dovute in base al Mod. 730.

A decorrere dal 2003 sono previste: una diversa tabella delle aliquote d'imposta, l'introduzione di una nuova deduzione dal reddito e una diversa modalità di determinazione delle detrazioni per lavoro dipendente e pensione. Il soggetto che presta l'assistenza fiscale dovrà determinare l'imposta applicando la normativa vigente al 31 dicembre 2002 nelle ipotesi in cui questa dovesse risultare più favorevole al contribuente.

In tal caso, nel prospetto di liquidazione (Mod. 730-3) risulterà barrata per il "dichiarante" e/o per il "coniuge" la casella "Applicazione clausola di salvaguardia".

Per consentire il controllo del prospetto di liquidazione rilasciato dal soggetto che ha prestato l'assistenza fiscale, si forniscono, in Appendice, le tabelle relative alle detrazioni spettanti e al calcolo dell'imposta con riferimento alla normativa vigente nell'anno 2003 ed alla normativa in vigore al 31 dicembre 2002.

1.15

Le date da ricordare

A partire dal **mezzogiugno** sugli emolumenti corrisposti in tale mese, il sostituto d'imposta deve effettuare i rimborsi Irpef o trattenere le somme o le rate, se è stata richiesta la rateizzazione, dovute a titolo di saldo e primo acconto Irpef, di addizionali regionale e comunale all'Irpef, di acconto del 20 per cento su taluni redditi soggetti a tassazione separata.

Per i pensionati le suddette operazioni sono effettuate a partire dal **mezzogiugno** o **di settembre** (anche se è stata richiesta la rateizzazione).

Se la retribuzione erogata nel mese è insufficiente, la parte residua, maggiorata dell'interesse previsto per le ipotesi di incapienza, sarà trattenuta nei mesi successivi fino alla fine del periodo d'imposta.

A **novembre** dovrà essere effettuata la trattenuta delle somme dovute a titolo di seconda o unica rata di acconto Irpef. Se il contribuente vuole che la trattenuta della seconda o unica rata di acconto Irpef sia effettuata in misura minore rispetto a quanto indicato nel prospetto di liquidazione (perché, ad esempio, ha molte spese da detrarre e calcola che le imposte da lui dovute dovrebbero ridursi) ovvero che non sia effettuata, deve comunicarlo per iscritto al sostituto d'imposta entro il **30 settembre**, indicando, sotto la propria responsabilità, l'importo che eventualmente ritiene dovuto.

Le scadenze sono riepilogate negli appositi prospetti posti in fondo all'Appendice.

1.16

Sanzioni

Le sanzioni applicabili per le violazioni di norme tributarie, sono riportate nella voce "Sanzioni" in Appendice.

2 - CHI NON È OBBLIGATO A PRESENTARE LA DICHIARAZIONE

Non è obbligato a presentare la dichiarazione dei redditi chi ha posseduto:

- redditi (terreni, fabbricati, lavoro dipendente, pensione e altri redditi), per i quali non sia obbligatoria la tenuta delle scritture contabili, per un importo complessivamente non superiore ad **euro 3.000,00**;
- solo redditi di lavoro dipendente o di pensione corrisposti da un unico sostituto d'imposta obbligato ad effettuare le ritenute di acconto;

- vložiti obrazec UNICO 2004-Fizične osebe, če ima manjši dolg ali davčni dobropis in ga uporabi, da zaprosi za povračilo.

V primeru, da iz ostalih elementov nastane nižji dolg ali se ustvari davčni dobropis, mora zavezanec obvezno vložiti obrazec UNICO 2004-Fizične osebe ter poravnati potrebni znesek (vključno z razliko glede na znesek dobropisa, ki je razviden iz obrazca 730 in ga bo nadomestni vplačnik vsekakor povrnil).

Popravna prijava po zapadlosti roka

Če ima zavezanec namen pred iztekom roka za vložitev obrazca 730/2004 spremeniti ali dopolniti že vloženi obrazec UNICO 2004 za fizične osebe, lahko popravi ali dopolni davčno prijavo, tako da vložiti po elektronski poti (neposredno ali prek posrednika) ali po pošti pošlje novo, v celoti izpolnjeno prijavo na obrazcu UNICO, ki je bil odobren in je veljal v davčnem obdobju, na katerega se nanaša prijava; pri tem prekriža okence "Dopolnilna prijava".

Zavezanec lahko dopolni svojo prijavo:

- v roku, ki je predviden za vložitev prijave, ki se nanaša na naslednje leto glede na vloženo, da bi popravil napake ali pomanjkljivosti, ki povzročajo večji dolg ali manjši davčni dobropis (13. člen Zdo št. 472 iz leta 1997). V tem primeru mora zavezanec sočasno plačati zmanjšano kazen, davek in obresti, ki se računajo po zakonski obrestni meri za vsak dan zamude, vendar samo v primeru, da še niso v teku kontrole, pregledi ali drugačne oblike preverjanj;
- do 31. decembra četrtega zaporednega leta po tistem, v katerem je že vložil prijavo, da popravi napake in pomanjkljivosti, ki povzročajo večji dolg ali manjši davčni dobropis, razen pri uveljavljanju kazni finančne uprave (8. odstavek 2. člena, OPR št. 322 iz leta 1998);
- v roku, ki je predviden za vložitev prijave, ki se nanaša na naslednje davčno obdobje, da bi popravil napake in pomanjkljivosti, po katerih je navajanje dohodka višje od realnega ali višji davčni dolg ali manjši davčni dobropis (8. bis odstavek 2. člena, OPR št. 322 iz leta 1998). V tem primeru lahko zavezanec uporabi dobropis, ki iz tega izhaja, za kompenzacijo v skladu z Zdo 241 iz leta 1997.

OPOZORILO Z oddajo dopolnilne prijave se ne prekinejo postopki, začeti z oddajo obrazca 730, in se torej ne prekinja obveznost nadomestnega vplačnika, da povrne ali obračuna in vplača vsote na podlagi obrazca 730.

Z zaključitvijo leta 2003 so predvideni: drugačne tabele z davčnimi količniki, vzpostavitev novega odbitka od dohodnine in nov način določanja odbitkov za delovno razmerje in pokojnino. Davčni svetovalec mora določiti davek v skladu z odločbo v veljavi dne 31. decembra 2002, v primeru ko je slednji ustrežnejši za zavezanca. V tem primeru, v preglednici o poravnavi (obrazec 730-3) bo za "zavezanca" in/ali za "soproga" prekrižano okence "Uveljavljanje klavzule za zaščito".

Za preverjanje obračuna izravnave, ki ga izstavi davčni svetovalec, so v Dodatku navedene tabele, ki se nanašajo na odbitke in na izračun davka, v skladu z odločbo v veljavi v letu 2003 in odločbo v veljavi do 31. decembra 2002.

1.15 Pomembni datumi

Od **meseca julija** dalje mora nadomestni vplačnik pri izplačilih tega meseca izvršiti povračila IRPEF ali obračunati in vplačati vsote ali obroke, če je zavezanec zaprosil za obročno odplačevanje, ki jih zavezanec dolguje kot saldo in prvi predjem IRPEF, deželnih in pokrajinskih prispevkov na IRPEF, predjem v višini 20 odstotkov na določene ločeno obdavčene dohodke.

Za upokojece se ta postopek prične od **meseca avgusta** ali **septembra** dalje (tudi v primeru obročnega odplačevanja).

Če mesečna plača ne zadošča, bo preostali del, povišan za obresti, ki so predvidene v takih primerih, odtegnjen v naslednjih mesecih do izteka davčnega obdobja.

Novembra bodo odtegnjene vsote, ki predstavljajo dolg kot drugi ali edini obrok predjuma IRPEF.

Če zavezanec želi, da je drugi ali edini obrok predjuma IRPEF manjši od navedenega v obračunu izravnave (npr. ker si lahko odbije veliko stroškov in meni, da bi se morala vsota davkov, ki jih mora plačati, zmanjšati), ali ni izveden, mora o tem pisno obvestiti davčnega zavezanca do **30. septembra**. Na lastno odgovornost mora navesti znesek, za katerega meni, da ga je dolžan plačati.

Roki so navedeni v tabelah na koncu Dodatka.

1.16 Kazni

Kazni za kršitve davčnih predpisov so navedene v Dodatku, geslo "Kazni".

2 - KDO NI DOLŽAN VLOŽITI PRIJAVE

Prijavo dohodkov zavezanca niso dolžni vložiti, če so imeli zgolj:

- dohodke (zemljišča, zgradbe, delovno razmerje, pokojnina in drugi dohodki), ta katere ni treba voditi poslovnih knjig za zneske, ki skupno ne presegajo **3.000,00 evrov**;
- dohodek iz delovnega razmerja ali so prejeli le pokojnino, ki jo je izplačal en sam nadomestni vplačnik, ki je dolžan obračunavati in vplačevati odtegljaje;

- solo redditi di lavoro dipendente corrisposti da più soggetti, se ha chiesto all'ultimo datore di lavoro di tener conto dei redditi erogati durante i precedenti rapporti e quest'ultimo ha effettuato conseguentemente le operazioni di conguaglio;
- solo redditi derivanti da rapporti di collaborazione coordinata e continuativa intrattenuti con uno o diversi sostituti d'imposta, se interamente conguagliati, ad eccezione delle collaborazioni di carattere amministrativo-gestionale di natura non professionale rese in favore di società e associazioni sportive dilettantistiche;
- solo redditi di lavoro dipendente e quelli ad essi assimilati corrisposti da più datori di lavoro per un ammontare complessivo non superiore a **euro 7.500,00** se il periodo di lavoro è pari all'intero anno e non sono state operate ritenute;
- solo redditi di lavoro dipendente (anche se corrisposti da più soggetti ma certificati dall'ultimo sostituto d'imposta che ha effettuato il conguaglio) e reddito dei fabbricati, derivante esclusivamente dal possesso dell'abitazione principale e di sue eventuali pertinenze (box, cantina, ecc.);
- solo redditi da pensione per un ammontare complessivo non superiore a **euro 7.500,00** ed eventualmente anche redditi di terreni per un importo non superiore ad **euro 185,92** e dell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale e relative pertinenze;
- solo redditi dei fabbricati derivanti esclusivamente dal possesso dell'abitazione principale e di sue eventuali pertinenze (box, cantina, ecc.);
- solo redditi esenti (ad es. rendite erogate dall'Inail esclusivamente per invalidità permanente o per morte, talune borse di studio, pensioni di guerra, pensioni privilegiate ordinarie corrisposte ai militari di leva, pensioni, indennità, comprese le indennità di accompagnamento e assegni erogati dal Ministero dell'Interno ai ciechi civili, ai sordomuti e agli invalidi civili, sussidi a favore degli hanseniani, pensioni sociali e compensi per un importo complessivamente non superiore a **euro 7.500,00** derivanti da attività sportive dilettantistiche);
- solo redditi soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta (ad es. redditi derivanti da attività sportive dilettantistiche per un importo fino a **euro 28.158,28**; interessi sui conti correnti bancari o postali);
- solo redditi soggetti ad imposta sostitutiva (ad es. interessi sui BOT o sugli altri titoli del debito pubblico).

Per maggiori informazioni vedere in Appendice le voci "Redditi esenti e rendite che non costituiscono reddito" e "Compensi percepiti per attività sportive dilettantistiche".

ATTENZIONE L'obbligo di presentazione della dichiarazione dei redditi sussiste anche nell'ipotesi in cui le addizionali regionale e comunale all'Irpef non sono state trattenute o sono state trattenute in misura inferiore a quella dovuta. Sono in ogni caso esonerati dalla dichiarazione i contribuenti, non obbligati alla tenuta delle scritture contabili, che hanno un'imposta lorda corrispondente al reddito complessivo al netto della deduzione per l'abitazione principale e relative pertinenze e della deduzione prevista dall'art. 10-bis del Tuir che, diminuita delle detrazioni per redditi di lavoro dipendente e per carichi di famiglia e delle ritenute, non supera euro 10,33.

3 - INFORMATIVA AI SENSI DELL'ART. 13 DEL D.LGS. N. 196 DEL 2003 SUL TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI

Il D.Lgs. 30 giugno 2003, n. 196, "Codice in materia di protezione dei dati personali", prevede un sistema di garanzie a tutela dei trattamenti che vengono effettuati sui dati personali. Di seguito si illustra sinteticamente come verranno utilizzati tali dati contenuti nella presente dichiarazione dei redditi e quali sono i diritti che il cittadino ha in questo ambito.

Finalità del trattamento

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, desiderano informarla, anche per conto degli altri soggetti a ciò tenuti, che nella dichiarazione dei redditi sono presenti diversi dati personali che verranno trattati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e dall'Agenzia delle Entrate e dai soggetti intermediari individuati dalla legge (centri di assistenza fiscale, sostituti di imposta, banche, agenzie postali, associazioni di categoria e professionisti) per le finalità di liquidazione, accertamento e riscossione delle imposte ed, a tal fine, alcuni dati possono essere pubblicati ai sensi dell'art. 69 del D.P.R. n. 600 del 1973.

I dati in possesso del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dell'Agenzia delle Entrate possono essere comunicati ad altri soggetti pubblici (quali, ad esempio, i Comuni, l'I.N.P.S.), in presenza di una norma di legge o di regolamento, ovvero, quando tale comunicazione sia comunque necessaria per lo svolgimento di funzioni istituzionali, previa comunicazione al Garante.

Gli stessi dati possono, altresì, essere comunicati a privati o enti pubblici economici qualora ciò sia previsto da una norma di legge o di regolamento..

Dati comuni

La maggior parte dei dati richiesti nella dichiarazione (quali, ad esempio, quelli anagrafici, quelli necessari per la determinazione dell'imponibile e dell'imposta, la sottoscrizione) devono essere indicati obbligatoriamente per non incorrere in sanzioni di carattere amministrativo e, in alcuni casi, di carattere penale.

Altri dati (ad esempio, quelli relativi agli oneri deducibili o per i quali spetta la detrazione dell'imposta) possono, invece, essere indicati facoltativamente dal contribuente qualora intenda avvalersi dei benefici previsti.

Dati sensibili

L'effettuazione della scelta per la destinazione dell'8 per mille dell'Irpef è facoltativa e viene richiesta ai sensi dell'art. 47 della legge 20 maggio 1985 n. 222 e delle successive leggi di ratifica delle intese stipulate con le confessioni religiose.

Tale scelta comporta, secondo il D.Lgs. n. 196 del 2003, il conferimento di dati di natura "sensibile".

L'inserimento, tra gli oneri deducibili o per i quali spetta la detrazione dell'imposta, di spese sanitarie, ha anch'esso carattere facoltativo e comporta ugualmente il conferimento di dati sensibili.

- dohodke iz delovnega razmerja, ki jih je izplačalo več delodajalcev, če je zadnji delodajalec upošteval dohodke, ki so vam bili izplačani med prejšnjimi delovnimi razmerji, in če je opravil ustrezni poračun;
- samo dohodke usklajenega in koordiniranega sodelovanja z enim nadomestnim plačnikom ali več, če so bili primerno obračunani, z izjemo neprofesionalnih sodelovanj administrativno-upravljalnega značaja za neprofesionalna športna društva in združenja;
- dohodke od delovnega razmerja ter z njimi izenačene dohodke, ki jih je izplačalo več delodajalcev za skupno vsoto, ki ne presega **7.500,00 evrov**, če delovno razmerje traja celo leto in ni bilo odbitkov;
- samo dohodke iz delovnega razmerja (tudi če jih je izplačalo več oseb, a jih je potrdil zadnji nadomestni vplačnik, ki je izvršil obračun) in dohodke od zgradb, ki izhajajo izključno iz lastništva glavne- ga bivališča in njegovih morebitnih pomožnih prostorov (parkirni prostor, klet, itd.);
- samo dohodke od pokojnine, ki skupno ne presegajo **7.500,00 evrov** in eventuelno tudi od zemljišč in zgradb, ki skupno ne presegajo **185,92 evra**, pa še od glavnega bivališča in morebitnih pomožnih prostorov;
- samo dohodke od zgradb, ki izhajajo izključno iz lastništva glavnega bivališča in njegovih morebitnih pomožnih prostorov (parkirni prostor, klet, itd.);
- samo neobdavčljive dohodke (npr. rente, ki jih nakazuje zavod Inail za trajno invalidnost ali za smrt, nekatere štipendije, vojne pokojnine, prednostne redne pokojnine za vojake v naboru, pokojnine, povračila, vključno s povračili za spremstvo in čeki, ki jih Ministrstvo za notranje zadeve nakazuje civilnim slepcem, gluhomim in civilnim invalidom, podpore v korist gobavcev, socialne pokojnine in prejemki, ki skupno ne presegajo **7.500,00 evrov** in ki izhajajo iz nepoklicnih športnih dejavnosti);
- samo dohodke, za katere se obračunava in vplača odtegljaj pri viru dohodka (npr. prejemki iz nepoklicnih športnih dejavnosti, ki ne presegajo **28.158,28 evra**; obresti na bančnih in poštnih tekočih računih);
- samo prejemke, ki so obdavčeni z nadomestnim davkom (npr. obresti na državne obveznice in na druge vrednostne papirje javnega dolga).

Za natančnejše informacije glej Dodatek, gesli "Neobdavčljivi dohodki in rente, ki ne predstavljajo dohodka" ter "Dohodki iz nepoklicne športne dejavnosti".

OPOZORILO Zavezanec je dolžan oddati davčno prijavo, tudi če deželni in občinski dodatek na IRPEF nista bila obračunana in vplačana, ali če sta bila obračunana in vplačana v nezadostni meri. V vsakem primeru so oproščeni prijave zavezanci, ki niso dolžni voditi poslovnih knjig in katerih bruto davek na celoten dohodek, ki odgovarja neto odbitku za glavno bivališče in morebitne pomožne prostore in odbitku, ki ga predvideva 10-bis člen usklajenega besedila Tuir, ki, zmanjšan za odbitke od dohodkov iz delovnega razmerja in za vzdrževane družinske člane ter odtegljaje, ne presega 10,33 evra.

3 - OBVESTILO PO 13. ČLENU Z.O. ŠT. 196 IZ LETA 2003 GLEDE OBRAVNAVE OSEBNIH PODATKOV

Z.O.št. 196 z den 30. junija 2003 "Zakonik o zaščiti osebnih podatkov" predvideva sistem jamstev za zaščito obravnave osebnih podatkov. V nadaljevanju je na kratko povzeto, kako bodo obravnavani podatki, ki so navedeni v tej davčni prijavi, in katere so nove pravice, ki jih ima državljan na tem področju.

Namen obrnave

Agencija za prihodke in Ministrstva za gospodarstvo in finance obvešča zavezance, tudi v imenu drugih javnih pravnih oseb, ki so s tem neposredno povezane, da so v davčni prijavi navedeni razni osebni podatki, ki jih bo Agencija za prihodke in Ministrstva za gospodarstvo in finance in njenih z zakonom določenih posrednikov (kot so centri za davčno pomoč, davčni svetovalci, banke, poštni uradi, stanovska združenja in strokovnjaki) obravnavala za izplačilo, preverjanje in izterjevanje davkov. V ta namen se lahko nekateri podatki objavijo v skladu z 69. čl. odloka predsednika republike št. 600 iz leta 1973.

Agencija za prihodke in Ministrstva za gospodarstvo in finance lahko posreduje podatke, s katerimi razpolaga, drugim javnim pravnim osebam (kot so npr. občine, INPS), če obstaja zakon ali določba, oziroma ko je to posredovanje tudi nujno za opravljanje institucionalnih funkcij; treba je predhodno obvestiti poroka.

Ti podatki se lahko posredujejo privatnim podjetjem ali javnim gospodarskim ustanovam, če tako predvideva zakon ali pravilnik.

Skupni podatki

Navesti je treba večino podatkov v prijavi (kot so npr. osebni podatki in podatki, ki so potrebni za izračun davčne osnove in višine davka, podpis), da se zavezanec izogne upravnim in v nekaterih primerih tudi kaznim ukrepom. Navedba drugih podatkov (npr. podatki, ki omogočajo zmanjšanje osnove ali dohodnine) pa je neobvezna in jih davčni zavezanec lahko navede, če želi izkoristiti predvidene olajšave.

Zasebni podatki

Izbira namena osmih tisočink davka IRPEF je neobvezna. Izbira je predvidena po 47. čl. zakona št. 222 z dne 20. maja 1985 in naslednjimi zakoni, ki potrjujejo dogovore, podpisane z verskimi skupnostmi.

Skupaj z izbiro, po Z.O. št.196 iz leta 2003, zaupamo tudi "zasebne" podatke.

Vključitev med odbitki tudi zdravstvenih stroškov tudi ni obvezna in prav tako zahteva zaupanje zasebnih podatkov.

Modalità del trattamento

I dati verranno trattati con modalità prevalentemente informatizzate e con logiche pienamente rispondenti alle finalità da perseguire anche mediante:

- verifiche dei dati esposti nelle dichiarazioni con altri dati in possesso del Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, anche forniti, per obbligo di legge, da altri soggetti (ad esempio dai sostituti di imposta);
- verifiche dei dati contenuti nelle dichiarazioni con dati in possesso di altri organismi (quali, ad esempio, banche, istituti previdenziali, imprese di assicurazione, camere di commercio, P.R.A.).

Titolari del trattamento

La dichiarazione dei redditi può essere consegnata ad un Caf o al sostituto d'imposta, i quali trasmettono i dati al Ministero dell'Economia e delle Finanze e all'Agenzia delle Entrate. In particolare:

- il Caf comunica i dati, per via telematica, al Ministero dell'Economia e delle Finanze e all'Agenzia delle Entrate;
- i sostituti d'imposta comunicano direttamente i dati, per via telematica, al Ministero dell'Economia e delle Finanze e all'Agenzia delle Entrate, o consegnano i modelli 730 a un intermediario previsto dalla legge, il quale invia i dati all'Amministrazione finanziaria.

Gli intermediari, il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, secondo quanto previsto dal D.Lgs. n. 196 del 2003, assumono la qualifica di "titolare del trattamento dei dati personali" quando tali dati entrano nella loro disponibilità e sotto il loro diretto controllo.

I "titolari del trattamento" possono avvalersi di soggetti nominati "responsabili".

In particolare sono titolari:

- il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, presso i quali è conservato ed esibito a richiesta, l'elenco dei responsabili;
- gli intermediari, i quali, ove si avvalgono della facoltà di nominare dei responsabili, devono comunicarlo agli interessati rendendo noti i dati identificativi dei responsabili stessi.

Diritti dell'interessato

Presso il titolare o i responsabili del trattamento l'interessato può accedere ai propri dati personali per verificarne l'utilizzo o, eventualmente, per correggerli, aggiornarli nei limiti previsti dalla legge, ovvero per cancellarli od opporsi al loro trattamento, se trattati in violazione di legge.

Consenso

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, in quanto soggetti pubblici, non devono acquisire il consenso degli interessati per poter trattare i loro dati personali. Il menzionato consenso non è necessario agli intermediari per il trattamento dei dati diversi da quelli sensibili, in quanto il loro conferimento è obbligatorio per legge. Gli stessi intermediari sono, invece, tenuti ad acquisire il consenso degli interessati per trattare i dati sensibili relativi alla scelta dell'8 per mille dell'Irpef e/o a particolari oneri deducibili o per i quali spetti la detrazione dell'imposta, e per poterli comunicare al Ministero dell'Economia e delle Finanze e all'Agenzia delle Entrate, o agli altri intermediari sopra indicati.

Tale consenso viene manifestato mediante la sottoscrizione della dichiarazione nonché la firma con la quale si effettua la scelta dell'8 per mille dell'Irpef.

La presente informativa viene data in generale per tutti i titolari del trattamento sopra indicati.

4 - DESTINAZIONE DELL'OTTO PER MILLE

Scelta per la destinazione dell'otto per mille dell'Irpef allo Stato e alle Istituzioni religiose

Sulla base delle scelte effettuate dai contribuenti nella dichiarazione dei redditi, una quota pari all'otto per mille del gettito Irpef è destinata:

- a scopi di interesse sociale o di carattere umanitario a diretta gestione statale;
- a scopi di carattere religioso o caritativo a diretta gestione della Chiesa cattolica;
- ad interventi sociali, assistenziali, umanitari e culturali in Italia e all'estero, sia direttamente sia attraverso un ente all'uopo costituito da parte dell'Unione italiana delle Chiese cristiane avventiste del 7° giorno;
- ad interventi sociali ed umanitari anche a favore dei paesi del terzo mondo da parte delle Assemblee di Dio in Italia;
- a scopi di carattere sociale, assistenziale, umanitario o culturale a diretta gestione della Chiesa Valdese, Unione delle Chiese metodiste e Valdesi;
- agli interventi sociali, assistenziali, umanitari e culturali in Italia e all'estero, direttamente dalla Chiesa Evangelica Luterana in Italia e attraverso le Comunità ad essa collegate;
- alla tutela degli interessi religiosi degli ebrei in Italia, per la promozione della conservazione delle tradizioni e dei beni culturali ebraici, con particolare riguardo alle attività culturali, alla salvaguardia del patrimonio storico, artistico e culturale, nonché ad interventi sociali e umanitari volti in special modo alla tutela delle minoranze contro il razzismo e l'antisemitismo a diretta gestione dell'Unione delle Comunità ebraiche.

La ripartizione tra le Istituzioni beneficiarie avviene in proporzione alle scelte espresse. La quota d'imposta non attribuita viene ripartita secondo la proporzione risultante dalle scelte espresse; le quote non attribuite spettanti alle Assemblee di Dio in Italia e alla Chiesa Valdese, Unione delle Chiese metodiste e Valdesi, sono devolute alla gestione statale.

La scelta per la destinazione dell'otto per mille dell'Irpef si effettua mettendo la propria firma sul modello 730-1 in corrispondenza dell'Istituzione prescelta.

Anche i contribuenti esonerati dall'obbligo di presentazione della dichiarazione, indicati al precedente paragrafo 2, possono comunque effettuare la scelta per la destinazione dell'otto per mille dell'Irpef, utilizzando l'apposita scheda (Mod. 730-1) resa disponibile unitamente al Mod. 730/2004.

La scheda può essere presentata, entro lo stesso termine di scadenza previsto per la presentazione della dichiarazione dei redditi Mod. UNICO 2004 Persone fisiche, agli uffici postali e alle banche convenzionate utilizzando una normale busta di corrispondenza chiusa recante l'indicazione "Scelta per la destinazione dell'otto per mille dell'Irpef", il cognome, il nome, il codice fiscale del dichiarante. Il servizio di ricezione della busta contenente la scheda da parte delle banche e degli uffici postali è gratuito.

Način obravnave podatkov

Podatki bodo obravnavani predvsem z informacijskimi sistemi in po načelih, ki so skladna z zastavljenimi cilji, posredno s:

- preverjanjem in primerjanjem v prijavi navedenih podatkov z drugimi podatki, s katerimi razpolaga Agencija za prihodke in Ministrstva za gospodarstvo in finance, ki jih po zakonu sporočijo druge javne osebe (npr. nadomestni plačniki);
- s preverjanjem in primerjanjem podatkov, ki jih vsebuje prijava, s podatki, ki jih hranijo druge ustanove (npr. banke, zavodi za socialno skrbstvo, zavarovalnice, trgovinske zbornice, P.R.A.).

Nosilci pravice za obravnavo podatkov

Zavezanec lahko odda davčno prijavo uradu Cdp-Caf ali davčnemu pooblaščenцу, ki posreduje podatke Agenciji za prihodke in Ministrstva za gospodarstvo in finance. Natančneje:

- Cdp-Caf po elektronski poti posreduje podatke Agenciji za prihodke in Ministrstva za gospodarstvo in finance;
- davčni pooblaščenці posredujejo podatke Ministrstvu za gospodarstvo in finance in Agenciji za prihodke po elektronski poti in neposredno, ali obrazce 730 izročijo zakonsko predvidenemu posredniku, ki podatke pošlje Finančni Upravi.

Posredniki, Ministrstvo za gospodarstvo in finance in Agencija za prihodke prejmejo po Z.O. iz leta 2003 št.196 naziv "Nosilec pravice za obravnavo osebnih podatkov", za razpolaganje s temi podatki, ki preidejo pod njihov neposredni nadzor.

"Nosilci pravice za obravnavo podatkov" lahko sodelujejo z "odgovornimi".

Nosilci pravice za obravnavo podatkov so predvsem:

- Agencija za prihodke in Ministrstva za gospodarstvo in finance, pri kateri je shranjen seznam odgovornih oseb in je na zahtevo dan v vpogled;
- posredniki, ki se poslužujejo pravice do imenovanja odgovornih, morajo to sporočiti odgovornim osebam in objaviti osebne podatke odgovornih oseb.

Pravice posameznikov

Pri pristojnem ali odgovornem organu za obravnavo podatkov ima posameznik dostop do svojih osebnih podatkov, lahko preveri njihovo uporabo in jih po potrebi popravi ali dopolni v mejah zakona, oziroma jih lahko zbriše ali nasprotuje njihovi uporabi, če bi ta predstavljala kršitev zakonodaje.

Soglasje

Ministrstvu za gospodarstvo in finance in Agenciji za prihodke kot javna subjekta od posameznika nista dolžna pridobiti soglasja za obdelavo njegovih osebnih podatkov. Enako velja tudi za posrednike, ki lahko brez omenjenega soglasja obdelujejo vse podatke, razen občutljivih podatkov, saj so za to zakonsko pooblaščeni.

Morajo pa posredniki pridobiti soglasje v zvezi s posredovanjem podatka, ali in komu so namenili osem tisočink davka IRPEF in/ali v zvezi s posebnimi odbitki, pri čemer lahko ta podatek posredujejo Ministrstvu za gospodarstvo in finance in Agenciji za prihodke ali drugim posrednikom.

Zavezanec poda soglasje s podpisom izjave, pa še s podpisom z izbiro 8 tisočink IRPEF.

To obvestilo velja na splošno za vse subjekte obravnave, ki so bili zgoraj omenjeni.

4 - NAMEN OSMIH TISOČINK

Izbira namena osmih tisočink davka IRPEF državi ali verskim ustanovam

Na podlagi izbir zavezancev v davčni prijavi je osem tisočink prejemkov od davka IRPEF namenjenih:

- za socialne ali človekoljubne dejavnosti, ki jih neposredno upravlja država;
- za verske ali dobrodelfne dejavnosti, ki jih neposredno upravlja katoliška cerkev;
- za socialne in človekoljubne posege, tudi v korist držav tretjega sveta, ki jih izvršuje zveza italijanskih krščanskih adventnih cerkva 7. dne;
- za socialne in človekoljubne posege tudi v korist držav tretjega sveta, ki jih izvršujejo božje skupščine v Italiji;
- za dejavnosti socialne, skrbstvene, človekoljubne in kulturne narave, ki jih neposredno upravlja Valdeška cerkev, Zveza metodističnih in valdeških cerkva;
- za socialne, skrbstvene, človekoljubne in kulturne posege v Italiji in v tujini, ki jih evangeličanska luteranska cerkev v Italiji vodi posredno in neposredno prek z njo povezanih skupnosti;
- za zaščito verskih interesov judovskih skupnosti v Italiji, za promocijo in varstvo judovskih tradicij in kulturnih dobrin, s posebnim ozirom na kulturne dejavnosti, zaščito zgodovinske, umetniške in kulturne dediščine; za socialne in človekoljubne posege, s katerimi se želijo zaščititi manjšine pred rasizmom in antisemitizmom. Vse te dejavnosti neposredno upravlja zveza italijanskih judovskih skupnosti.

Prispevki za različne ustanove, med katerimi ste izbirali, bodo razporejeni sorazmerno z izraženimi izbirami. Če ne podpišete in ne izberete nobene od teh, bo osem tisočink davka IRPEF dodeljenih sorazmerno z drugimi izraženimi izbirami vsem omenjenim ustanovam v tem obrazcu. Vendar bodo deleži, ki naj bi pripadali božjim skupščinam v Italiji in Valdeški cerkvi ter Zvezi metodističnih in valdeških cerkva, dodeljeni upravljanju italijanske države.

Izbira namena osmih tisočink IRPEF se potrdi s podpisom na obrazcu 730-1 v polju izbrane ustanove.

Tudi zavezanci iz 2. točke, ki jim ni treba vložiti prijave, lahko izberejo namen osmih tisočink IRPEF, tako da uporabijo ustrezni (obrazec 730-1), ki je na razpolago skupaj z obrazcem 730/2004.

Obrazec se lahko odda v istem roku, ki velja za oddajo davčne prijave UNICO 2004-Fizične osebe, poštним uradom in pogodbenim bankam in sicer v navadni zaprti pisemski kuverti s pripisom "Izbira namena osmih tisočink IRPEF", s priimkom, imenom in davčno številko prijavitelja. Bančni zavodi ali pošte sprejemajo kuverte z obrazcem brezplačno.

5 - COME SI COMPILANO I QUADRI

5.1

Compilazione del frontespizio

■ Codice fiscale, dati anagrafici di residenza e domicilio fiscale

La casella **"Dichiarante"** deve essere barrata nel modello presentato dal dichiarante anche quando si presenta dichiarazione congiunta.

Se viene presentata dichiarazione congiunta, il dichiarante deve barrare le caselle **"Dichiarante"** e **"Dichiarazione congiunta"**, mentre il coniuge dovrà barrare solo quella **"Coniuge dichiarante"**. La casella relativa al dichiarante deve essere comunque barrata anche se non si presenta dichiarazione congiunta.

Il **codice fiscale** può essere rilevato dal tesserino rilasciato dall'Amministrazione finanziaria.

Se qualcuno dei dati anagrafici (cognome, nome, sesso, luogo e data di nascita) indicati nel tesserino è errato, il contribuente deve recarsi presso un qualsiasi ufficio dell'Agenzia delle Entrate per ottenere la variazione del codice fiscale. Fino a quando questa variazione non è stata effettuata il contribuente deve utilizzare il codice fiscale attribuitogli.

Il **cognome** ed il **nome** vanno indicati senza alcun titolo (di studio, onorifico, ecc.); le donne devono indicare solo il cognome da nubile.

Per la **provincia** va indicata la sigla (RM per ROMA).

Chi è **nato all'estero** deve indicare, in luogo del Comune, lo Stato di nascita senza compilare lo spazio relativo alla provincia.

La **residenza anagrafica** deve essere indicata in ogni caso.

Se è stata variata la residenza occorre indicare:

- i dati della nuova residenza alla data di consegna del Mod. 730;
- il giorno, il mese e l'anno in cui è intervenuta la variazione.

Coloro che hanno cambiato residenza devono barrare anche l'apposita casella se al momento della consegna del presente Mod. 730 sono trascorsi meno di 60 giorni dalla relativa variazione anagrafica.

Si ricorda che la residenza si considera cambiata anche nel caso di variazione dell'indirizzo nell'ambito dello stesso Comune.

Il **domicilio fiscale** del contribuente alla data del 31 dicembre 2003 va indicato nell'apposito spazio riportando il comune e la provincia.

ATTENZIONE Si ricorda che gli effetti delle variazioni di domicilio fiscale, che generalmente coincide con la residenza anagrafica, decorrono dal sessantesimo giorno successivo a quello in cui si sono verificati. Pertanto, il contribuente che varia il proprio domicilio a partire dal 2 novembre 2003 deve indicare il domicilio precedente a tale data.

Per maggiori informazioni vedere in Appendice la voce "Addizionale regionale - casi particolari"

La casella **"Casi particolari addizionale regionale"** deve essere barrata esclusivamente da coloro che hanno il domicilio fiscale nelle regioni Lombardia, Puglia e Veneto e che si trovano nelle condizioni riportate in appendice alla voce "Addizionale regionale - casi particolari".

Lo **stato civile** deve essere indicato in ogni caso. La casella da barrare è quella corrispondente alla situazione alla data di presentazione del Mod. 730.

■ Dichiarazione presentata da soggetto diverso dal contribuente

I soggetti che sono tenuti a presentare la dichiarazione per conto di persona incapace, compreso il minore, possono utilizzare il Mod. 730, purché nei confronti del contribuente per il quale viene presentata la dichiarazione sussistano le condizioni per la presentazione del modello semplificato (cfr. par. 1.3).

I soggetti che presentano la dichiarazione devono compilare due Modd. 730 nei quali devono essere riportati negli appositi spazi i codici fiscali del contribuente (minore o tutelato) e del rappresentante o tutore.

Sul primo Mod. 730, inoltre, si deve:

- barrare la casella **"Dichiarante"**;
- barrare, nel riquadro **"Stato civile"**, la casella:
 - '7', nel caso di dichiarazione dei redditi presentata dal rappresentante legale per la persona incapace;
 - '8', nel caso di dichiarazione presentata dai genitori per i redditi dei figli minori esclusi dall'usufrutto legale;
- riportare i dati anagrafici ed i redditi del contribuente cui la dichiarazione si riferisce.

Sul secondo Mod. 730 è necessario:

- barrare nel rigo "Contribuente", la casella **"Rappresentante o tutore"**;
- compilare, riportando i propri dati, soltanto i riquadri **"Dati anagrafici"** e **"Residenza anagrafica"** con riferimento al rappresentante o tutore.

Si precisa che in questo caso non è necessario compilare il rigo "data della variazione" relativo alla residenza anagrafica.

Si ricorda che nei suddetti casi non è possibile presentare una dichiarazione congiunta e che i redditi del soggetto che presenta la dichiarazione non devono mai essere cumulati con quelli del soggetto per conto del quale viene presentata. In entrambi i modelli deve essere apposta la sottoscrizione del soggetto che presenta la dichiarazione.

■ Coniuge e familiari a carico

Il codice fiscale del coniuge va indicato nel rigo 1 anche se questi non è a carico; non deve, invece, essere indicato in detto rigo nei casi di annullamento, divorzio e separazione legale ed effettiva. Per le detrazioni relative al coniuge a carico vedi tabella 1.

Sono considerati fiscalmente a carico, se nel 2003 non hanno posseduto redditi che concorrono alla formazione del reddito complessivo per un ammontare superiore a euro **2.840,51**:

- il **coniuge** non legalmente ed effettivamente separato;
- i **figli**, anche se naturali riconosciuti, adottivi, affidati o affiliati;
- i seguenti **altri familiari**:
 - il coniuge legalmente ed effettivamente separato;

Per maggiori informazioni vedere in Appendice la voce "Usufrutto legale"

5 - KAKO SE IZPOLNJUJEJO TABELE

5.1

Izpolnjevanje glave

■ Davčna številka, osebni podatki in bivališče

Zavezanec označi okence "prijavitelj", tudi če izpolnjuje skupno prijavo.

V primeru skupne prijave označi prijavitelj okenci "Prijavitelj" in "Skupna prijava", medtem ko zakonec označi samo okence "Zakonec prijavitelj". Okence "prijavitelj" zavezanec označi tudi, če ne vlaga skupne prijave.

Davčna številka je razvidna na kartici, ki jo izstavlja finančna uprava.

Če je kateri od osebnih podatkov, navedenih na kartici (priimek, ime, spol, kraj in datum rojstva), napačen, se zavezanec obrne na katerikoli urad Agencije za prihodke ali, če še ni ustanovljen, na urad za neposredne davke, da spremeni davčno številko. Dokler sprememba ni izvršena, zavezanec uporablja dodeljeno mu davčno številko.

Priimek in **ime** zavezanec vpiše brez nazivov (študijskega, častnega, itd.); ženske morajo navesti samo svoj deklinski priimek.

Pri **pokrajini** se navajajo kratice (RM za Rim).

Zavezanci, **rojeni v tujini**, namesto občine navedejo rojstno državo in pustijo okence za pokrajino prazno.

Stalno bivališče zavezanec vpiše v vsakem primeru.

V primeru spremembe stalnega bivališča zavezanec vpiše:

- podatke o novem stalnem bivališču na dan oddaje obrazca 730;
- dan, mesec in leto spremembe.

Zavezanec, ki je spremenil občino stalnega bivališča, mora označiti ustrezno okence, če je na dan oddaje obrazca 730 minilo manj kakor 60 dni od spremembe pri matičnem uradu.

Opozorjamo, da pomeni spremembo stalnega bivališča tudi sprememba samega naslova v okviru ene same občine.

Davčni domicil zavezanca na dan 31. decembra 2003 zavezanec vpiše v ustrezno polje z navedbo občine in pokrajine.

OPOZORILO Spremembe davčnega domicila, ki je navadno enako stalnemu bivališču, stopijo v veljavo 60 dni po prijavi. Če je zavezanec spremenil svoje bivališče po 2. novembru 2003, navede bivališče, ki ga je imel pred tem datumom.

Za dodatne informacije
glej Dodatek, geslo
"Deželni dodatek -
posebni primeri"

Okence "**Posebni primeri deželnega dodatka**" morajo prečrtati samo zavezanci z davčnim domicilom v deželah Lombardiji, Apuliji in Venetu ter ustrezajo okoliščinam, ki so navedene v Dodatku, geslo "Deželni dodatek - posebni primeri".

Zavezanec **vpiše status** v vsakem primeru. Zavezanec označi okence, ki ustreza stanju na dan oddaje obrazca 730.

■ Prijava, oddana v imenu zavezanca

Osebe, ki so pooblaščenice za izpolnjevanje prijave v imenu oseb, ki je niso sposobne samostojno izpolnjevati, med katere prištevamo tudi mladoletnike, lahko uporabijo obrazec 730 pod pogojem, da zavezanec, za katerega izpolnjuje prijavo, zadošča pogojem za oddajo poenostavljenega obrazca (primerjaj pod šifro 1.3).

Osebe, ki oddajo prijavo, morajo izpolniti dva obrazca 730, na katerih morajo v ustrezna polja vpisati davčno številko zavezanca (mladoletnika ali varovanca) in zastopnika ali skrbnika.

Zavezanec poleg tega na prvem obrazcu 730:

- označi okence "**Prijavitelj**";
- v polju "**Vpiše Status**" označi okence:
'7', če davčno prijavo vloži pravni zastopnik za nesposobno osebo;
'8', če davčno prijavo vložijo starši za dohodke mladoletnih otrok, ki so izključeni iz pravnega užitka;
- vpiše osebne podatke in dohodke zavezanca, na katerega se nanaša prijava.

Na drugem obrazcu 730 :

- v rubriki "Zavezanec" označi okence "**Pravni zastopnik ali skrbnik**";
- vpiše lastne podatke samo v tabeli "**Osebni podatki**" in "**Stalno bivališče**", ki se nanašata na pravnega zastopnika ali skrbnika.

V tem primeru zavezanec ne izpolni polja "datum spremembe" stalnega bivališča.

V zgornjih primerih ni dovoljeno vlaganje skupne prijave in se dohodki osebe, ki izpolnjuje prijavo, ne smejo v nobenem primeru prištevati dohodkom osebe, v imenu katere se prijava izpolnjuje.

Na obeh obrazcih mora biti podpis osebe, ki vloži prijavo.

■ Zakonec in vzdrževani družinski člani

Zavezanec vpiše davčno številko zakonca pod oznako 1, tudi če zakonec ni vzdrževan. Tega polja ne izpolni, če je zakon razveljavljen, v primeru razveze, pravne in dejanske ločitve. Za odbitke za vzdrževanega zakonca glej tabelo 1.

Davčno vzdrževane osebe so osebe, ki v letu 2003 nimajo dohodkov in njihov skupni dohodek ne presega **2.840,51** evra, in so:

- **zakonec**, ki ni pravno ali dejansko ločen;
- **otroci**, tudi nezakonski, a priznani, posvojenci, otroci v oskrbi ali reji;
- **drugi družinski člani**:
– zakonec, ki je pravno in dejansko ločen;

Za dodatne
informacije glej
Dodatek, geslo "Pravni
užitek"

- i discendenti dei figli;
- i genitori e gli ascendenti prossimi, anche naturali;
- i genitori adottivi;
- i generi e le nuore;
- il suocero e la suocera;
- i fratelli e le sorelle, anche unilaterali.

Per poter fruire della detrazione per **"altri familiari a carico"** è necessario che questi, oltre a non superare il limite di reddito di euro **2.840,51**, convivano con il contribuente oppure ricevano da lui assegni alimentari non risultanti da provvedimenti dell'Autorità giudiziaria.

ATTENZIONE La detrazione per il coniuge e i familiari a carico non spetta, neppure in parte, se, nel corso dell'anno, il reddito del familiare ha superato il limite di euro **2.840,51** al lordo degli oneri deducibili.

Nel limite di reddito di euro **2.840,51** al lordo degli oneri deducibili, che il familiare deve possedere per essere considerato fiscalmente a carico, devono essere computate anche le retribuzioni corrisposte da Enti e Organismi Internazionali, Rappresentanze diplomatiche e consolari, Missioni, dalla Santa Sede, dagli Enti gestiti direttamente da essa e dagli Enti Centrali della Chiesa Cattolica, nonché la quota esente dei redditi di lavoro dipendente prestato nelle zone di frontiera ed in altri Paesi limitrofi in via continuativa e come oggetto esclusivo del rapporto lavorativo da soggetti residenti nel territorio dello Stato.

Si ricorda che ai soli fini dell'eventuale attribuzione delle detrazioni per carichi di famiglia, dette retribuzioni, anche qualora esenti, devono essere considerate rilevanti fiscalmente.

Le detrazioni per coniuge e figli a carico spettano anche se questi non convivono con il contribuente e non risiedono in Italia.

La prestazione nel corso del 2003 del servizio militare di leva da parte del familiare non fa perdere il diritto alle detrazioni.

Se nel corso del 2003 è cambiata la situazione di un familiare bisogna compilare un rigo per ogni situazione.

■ Come si applica la detrazione per i figli e gli altri familiari a carico

La detrazione per i figli a carico va suddivisa tra entrambi i genitori, anche se sono separati, in proporzione all'effettivo onere sostenuto da ciascuno. In pratica, la detrazione per figli a carico può essere ripartita discrezionalmente tra i genitori in modo da consentirne pienamente l'utilizzo. Ovviamente se un genitore fruisce al 100 per cento della detrazione per figlio a carico l'altro genitore non può fruirne.

La detrazione spetta sicuramente per intero ad uno solo dei genitori quando l'altro genitore è fiscalmente a carico del primo e nei seguenti altri casi:

- figli del contribuente rimasto vedovo/a che, risposatosi, non si sia poi legalmente ed effettivamente separato;
- figli adottivi, affidati o affiliati del solo contribuente, se questi è coniugato e non è legalmente ed effettivamente separato.

Si ha, invece, diritto per il primo figlio alla detrazione prevista per il coniuge a carico e per gli altri figli all'intera detrazione prevista per i figli a carico quando l'altro genitore manca perché deceduto o non ha riconosciuto il figlio ovvero per i figli adottivi, affidati o affiliati del solo contribuente se lo stesso non si è risposato o se risposato si è legalmente ed effettivamente separato.

La detrazione per i figli compete indipendentemente dalla circostanza che gli stessi abbiano o meno superato determinati limiti di età o che siano o non siano dediti agli studi o a tirocinio gratuito e, pertanto, ai fini dell'attribuzione della detrazione gli stessi non rientrano mai nella categoria di altri familiari.

Per ciascun figlio o familiare a carico spetta una detrazione di euro **285,08**. Se il reddito complessivo di ciascuno dei coniugi non è superiore a euro **51.645,69** la detrazione per il primo figlio e per gli altri familiari a carico è di euro **303,68** e per ciascun figlio successivo al primo è di euro **336,73**.

La detrazione per i figli a carico è, inoltre, aumentata a euro **516,46** per ciascun figlio nei seguenti casi:

- Reddito complessivo non superiore a euro **36.151,98** e 1 figlio a carico;
- Reddito complessivo non superiore a euro **41.316,55** e 2 figli a carico;
- Reddito complessivo non superiore a euro **46.481,12** e 3 figli a carico;
- Contribuenti con almeno 4 figli a carico senza limiti di reddito.

Per ciascun figlio portatore di handicap la detrazione spettante è aumentata a euro **774,69** indipendentemente dal reddito. Per ciascun figlio di età inferiore a tre anni la detrazione spettante è incrementata di euro **123,95**.

ATTENZIONE Si precisa che l'ulteriore detrazione per ciascun figlio di età inferiore a tre anni non spetta per il primo figlio a cui è riconosciuta la detrazione per coniuge a carico. Tale ulteriore detrazione non spetta inoltre nei casi in cui il contribuente ha diritto alla detrazione di euro **516,46** per ciascun figlio ovvero se beneficia della detrazione pari a euro **774,69** prevista per i figli portatori di handicap.

Per gli altri familiari a carico, nei casi in cui l'obbligo del mantenimento fa capo a più persone, la detrazione va suddivisa tra gli aventi diritto in proporzione all'effettivo onere sostenuto da ciascuno.

ATTENZIONE Si precisa che, nel caso in cui per un figlio spetta la detrazione prevista per il coniuge a carico, il soggetto che presta l'assistenza fiscale riconoscerà la detrazione più favorevole al contribuente tra quella prevista per il coniuge e quella prevista per il figlio a carico.

Per le detrazioni relative ai figli a carico vedere tabella 2.

- potomci otrok;
- starši in bližnji predniki, tudi nezakonski;
- starši posvojitelji;
- zeti in snahe;
- tast in tašča;
- bratje in sestre, tudi polbratje in polsestre.

Za uveljavljanje odbitka za **“druge vzdrževane družinske člane”**, morajo slednji, poleg tega da ne presegajo dohodkovne meje **2.840,51** evra, živeti z zavezancem ali prejemati od njega preživnino, ki ni posledica ukrepov sodne oblasti.

OPOZORILO *Olajšave za zakonca ali za vzdrževane družinske člane ni mogoče uveljaviti niti deloma, če je med letom dohodek družinskega člana presegel mejo **2.840,51** evra, brez odbitih dajatev.*

V dohodkovni meji **2.840,51** evra, brez odbitih stroškov, ki je družinski član ne sme preseči, da je upoštevan kot davčno vzdrževan, so vsi tudi prejemki, ki jih prejema od mednarodnih ustanov in organizacij, diplomatskih in konzularnih predstavništev, misijonov, svetega sedeža, ustanov, ki jih neposredno upravlja sveti sedež, in osrednje ustanove katoliške cerkve, kot tudi prejemki iz delovnega razmerja na obmejnih območjih in v drugih mejnih državah in iz stalne zaposlitve z osebami, ki imajo stalno bivališče na območju države.

Opozarjamo, da je treba te prejemke davčno upoštevati za morebitno odobritev odbitkov zaradi družinskih bremen, tudi če niso obdavčeni.

Odbitki za zakonca in za vzdrževane otroke se lahko uveljavljajo, tudi če slednji ne živijo z zavezancem in nimajo stalnega bivališča v Italiji.

Zavezanec ne izgubi pravice do znižanja odbitka, tudi če je eden od družinskih članov služil vojaški rok v letu 2003. V primeru spremembe statusa družinskih članov v letu 2003 zavezanec označi vsako spremembo ločeno.

■ Olajšave za vzdrževane otroke in druge družinske člane

Odbitek za vzdrževane otroke se porazdeli med oba starša, tudi če sta ločena, sorazmerno z dejanskimi stroški, ki jih je imel vsak od njiju. Dejansko je odbitek za vzdrževane otroke sorazmerno razdeljen med starša, tako da je uveljavljen v celoti. Če eden izmed staršev uveljavlja celotni odbitek za vzdrževanega otroka, ga drugi ne mora uveljaviti.

Odbitek uveljavlja v celoti le eden izmed staršev, če je eden od staršev vzdrževani član drugega, in v naslednjih primerih:

- za otroke zavezanca, ki je vdovec/-a, se je ponovno poročil in ni pravnomočno ali dejansko ločen;
- za posvojene otroke, otroke v oskrbi ali v reji zavezanca, če je slednji poročen in ni pravnomočno ali dejansko ločen.

Zavezanec ima pravico do odbitka za prvega otroka v višini odbitka za vzdrževanega zakonca in do celotnega odbitka, predvidenega za vzdrževane otroke, ko enega izmed staršev ni zaradi smrti ali ker ni priznal otroka, oziroma za posvojene otroke, otroke v oskrbi ali reji zavezanca, če se slednji ni ponovno poročil ali če se je ponovno poročil, če je pravnomočno in dejansko ločen.

Odbitek za otroke se uveljavlja ne glede na to, ali so slednji presegli določeno starostno mejo, ali študirajo, ali opravljajo brezplačno prakso. Zaradi tega se pri določanju odbitka ne obravnavajo kot drugi družinski člani.

Za vsakega otroka ali vzdrževanega družinskega člana velja odbitek a v vsoti **285,08** evra. Če skupni dohodek vsakega od zakoncev ne presega **51.645,69** evra, znaša odbitek za prvega otroka ali družinskega vzdrževanega člana **303,68** evra in, poleg tega, za vsakega nadaljnjega otroka **336,73** evra.

Odbitek za vzdrževane otroke je povečan še na **516,46** evra za vsakega otroka v naslednjih primerih:

- ko skupni dohodek ni višji od **36.151,98** evra in obstaja en sam vzdrževani otrok;
- ko skupni dohodek ni višji od **41.316,55** evra in obstajata dva vzdrževana otroka;
- ko skupni dohodek ni višji od **46.481,12** evra in obstajajo trije vzdrževani otroci;
- za zavezance z vsaj štirimi otroki brez omejitev dohodka.

Za vsakega invalidnega otroka velja povišani odbitek **774,69** evra ne glede na dohodek.

Za vsakega otroka, ki je mlajši od treh let, je odbitek povišan za **123,95** evra.

OPOZORILO *Dodatni odbitek za vsakega otroka, mlajšega od treh let, ne velja za prvega otroka, za katerega se prizna odbitek za vzdrževanega zakonca. Ta dodatni odbitek ne velja tudi v primeru, ko ima zavezanec pravico do odbitka **516,46** evra za vsakega otroka, ali če uveljavlja odbitek za **774,69** evra, ki je predviden za invalidne otroke.*

Če ostale družinske člane vzdržuje več oseb, velja, da se odbitek porazdeli med vsemi, ki imajo do njega pravico, sorazmerno s stroški, ki so jih dejansko plačali za vzdrževanje.

OPOZORILO *V primeru, da za otroka uveljavljate predvideni odbitek za vzdrževanega zakonca, mora davčni svetovalec izbrati odbitek, ki je ugodnejši za zavezanca med predvidenim odbitkom za zakonca ali za vzdrževanega otroka.*

Za odbitke vzdrževanih otrok glej tabelo 2.

■ Come si compila il rigo relativo al coniuge

Barrare la **casella 'C'**.

Nella casella **"Codice fiscale"** scrivere il codice fiscale del coniuge, anche se non è a carico.

La casella **"Mesi a carico"** è da utilizzare solo se il coniuge è stato a carico. Scrivere '12' se il coniuge è stato a carico per tutto il 2003. In caso di matrimonio, decesso, separazione legale ed effettiva, scioglimento o annullamento del matrimonio o cessazione dei suoi effetti civili nel corso del 2003, scrivere il numero dei mesi per i quali il coniuge è stato a carico. Per esempio, in caso di matrimonio celebrato a giugno del 2003, la detrazione spetta per sette mesi, pertanto, nella casella scrivere '7'.

Per maggiori chiarimenti vedere in Appendice la voce "Casi particolari di compilazione della casella F1 del prospetto «Coniuge e familiari a carico»".

■ Come compilare i rigi relativi ai figli e agli altri familiari a carico

Barrare la **casella 'F1'** per il primo figlio a carico, intendendo per tale quello anagraficamente di maggiore età.

Il rigo 2, contenente la casella 'F1', è riservato esclusivamente all'esposizione dei dati relativi al primo figlio a carico.

Barrare la **casella 'F'** se il familiare indicato è un figlio a carico successivo al primo.

Barrare la **casella 'A'** se si tratta di un altro familiare.

Barrare la **casella 'D'** se si tratta di un figlio portatore di handicap. Qualora venga barrata questa casella non è necessario barrare anche la casella 'F'. Si precisa che è considerato portatore di handicap la persona riconosciuta tale ai sensi della legge 5 febbraio 1992 n. 104.

Nella casella **"Codice fiscale"** scrivere il codice fiscale di ciascuno dei figli e degli altri familiari a carico.

È bene sapere che il codice fiscale dei figli e degli altri familiari a carico **deve essere scritto comunque**, anche se non si fruisce delle relative detrazioni, che invece sono attribuite interamente ad un altro soggetto.

Si precisa che l'art. 21, comma 6-bis, del decreto legge 30 settembre 2003, n. 269, convertito con modificazioni dalla legge 24 novembre 2003, n. 326, ha previsto che *"a fini di controllo, il diritto alla deduzione per i figli a carico di cittadini extra-comunitari è in ogni caso certificato nei riguardi del sostituto di imposta dallo stato di famiglia rilasciato dal comune, se nella relativa anagrafe i figli di tali cittadini sono effettivamente iscritti, ovvero da equivalente documentazione validamente formata nel Paese d'origine, ai sensi della legge ivi vigente, tradotta in italiano ed asseverata come conforme all'originale dal consolato italiano nel Paese di origine"*.

Nella casella **"Mesi a carico"** indicare il numero dei mesi dell'anno durante i quali il familiare è stato a carico e, pertanto, spetta la detrazione. Scrivere '12' se il familiare è stato a carico per tutto il 2003; se, invece, è stato a carico solo per una parte del 2003, scrivere il numero dei mesi corrispondenti. Per esempio, per un figlio nato il 24 settembre 2003 la detrazione spetta per quattro mesi, pertanto nella casella scrivere '4'.

Nella casella **"Minore di 3 anni"** indicare il numero dei mesi dell'anno durante i quali il figlio a carico ha un'età inferiore a 3 anni. Per esempio, per un figlio nato il 14 maggio 2003, nella casella scrivere '8'; per un figlio che ha compiuto 3 anni il 12 marzo 2003, indicare '3'.

Nella casella **"Percentuale"** indicare la percentuale di detrazione che spetta per ogni familiare a carico.

In particolare, nella casella "Percentuale" indicare:

- la lettera 'C' nel rigo 2 se per il primo figlio spetta la detrazione per coniuge a carico per l'intero anno. Se tale detrazione non spetta per l'intero anno occorre compilare il rigo 2 per i mesi in cui spetta la detrazione come figlio e il rigo 3 per i mesi in cui spetta la detrazione come coniuge;
- la percentuale di spettanza della detrazione nel caso in cui l'onere del mantenimento gravi su più persone. Se la detrazione spetta per intero indicare '100';
- '0' (zero) se il contribuente non fruisce delle relative detrazioni in quanto attribuite interamente ad altro soggetto.

■ Dati del sostituto d'imposta che effettuerà il conguaglio

Il contribuente è tenuto sempre ad indicare i dati del sostituto d'imposta che dovrà provvedere al conguaglio. I contribuenti possessori di redditi di lavoro dipendente, di pensione o di reddito assimilato a quello di lavoro dipendente possono rilevare tali dati dal CUD consegnato dal sostituto di imposta (il dipendente di società estera deve indicare i dati relativi alla sede della stabile organizzazione in Italia che effettua le ritenute).

Se il sostituto che dovrà effettuare i conguagli è diverso da quello che ha rilasciato la certificazione (CUD), i dati vanno richiesti al nuovo sostituto.

Nel caso di dichiarazione congiunta vanno indicati i dati del sostituto del dichiarante, mentre nel modello del coniuge dichiarante non va compilato il riquadro.

Nel caso di dichiarazione presentata per conto di altri vanno indicati i dati del sostituto del minore o del tutelato, mentre nel modello del rappresentante o tutore non va compilato il riquadro.

5.2

Quadro A Redditi di terreni

Questo quadro deve essere utilizzato:

- da coloro che possiedono a titolo di proprietà, enfiteusi, usufrutto o altro diritto reale sui terreni situati nel territorio dello Stato che sono o devono essere iscritti in catasto con attribuzione di rendita. In caso di usufrutto o altro diritto reale il titolare della sola "nuda proprietà" non deve dichiarare il terreno;
- dagli affittuari che esercitano l'attività agricola nei fondi condotti in affitto e dagli associati nei casi di conduzione associata. In tal caso deve essere compilata solo la colonna relativa al reddito agrario. L'affittuario deve dichiarare il reddito agrario a partire dalla data in cui ha effetto il contratto;
- dal socio, dal partecipante dell'impresa familiare o dal titolare d'impresa agricola individuale non in forma d'impresa familiare che conduce il fondo. In questo caso va compilata solo la colonna del reddito agrario se tali contribuenti non possiedono il terreno a titolo di proprietà, enfiteusi, usufrutto o altro diritto reale.

Per quanto riguarda le attività considerate agricole ai fini della determinazione del reddito agrario vedere in Appendice la voce "Attività agricole".

I redditi dominicale e agrario possono essere rilevati direttamente dagli atti catastali se la coltura effettivamente praticata corrisponde a quella risultante dal catasto; se non corrisponde, consultare in Appendice la voce "Variazioni di coltura dei terreni".

■ Kako vpisati podatke o zakoncu

Zavezanec označi **okence 'C'**.

V okence "**davčna številka**" vpiše davčno številko zakonca, tudi če ni vzdrževan.

Okence "**meseci vzdrževanja**" se izpolni samo, če je bil zakonec vzdrževan. Zavezanec vpiše '12', če je bil zakonec vzdrževan celo leto 2003. V primeru poroke, smrti, pravnomočne ali dejanske ločitve, razveze ali razveljavitve zakona ali izteka civilnih učinkov v letu 2003 zavezanec vpiše število mesecev, v katerih je bil zakonec vzdrževan. Če je bil na primer zakon sklenjen junija 2003, se odbitek upošteva za 7 mesecev, zato se v okence vpiše '7'.

■ Kako vpisati podatke o otrocih in drugih vzdrževanih družinskih članih

Zavezanec označi **okence 'F1'** za prvega vzdrževanega otroka, t.j. za tistega, ki je po anagrafskih podatkih najstarejši.

2. vrsta, v kateri je **okence 'F1'**, je namenjena izključno navedbi podatkov prvega vzdrževanega otroka.

Zavezanec označi **okence 'F'**, če je navedeni družinski član vzdrževani otrok, ki po starosti sledi prvemu.

Zavezanec označi **okence 'A'**, če gre za drugega družinskega člana.

Prekrižajte **okence 'D'**, če gre za invalidnega otroka. Če prekrižate to okence, ni treba prekrižati okenca F. Invalidna oseba je tista, ki je kot taka priznana v skladu z zakonom št. 104 z dne 5. februarja 1992.

V okence "**davčna številka**" vpiše davčno številko vsakega otroka in drugih vzdrževanih družinskih članov.

Zavezanec vpiše davčne številke otrok in drugih vzdrževanih družinskih članov **tudi**, če ne uveljavlja odbitkov, ki so v celoti priznani drugi osebi.

Opozarjamo, da 21. člen, odstavek 6-bis Z.O.št. 269 iz 30. septembra 2003, povzet s spremembami od zakona št. 326 iz 24. novembra 2003, predvideva, da "z nemanom preverjanja, pravico do odbitka za otroke, ki jih vzdržujejo državljani izven evropskih držav, v vsakem slučaju določa glede na davčnega pooblaščenca družinski list, ki ga izdaja občina, če so ti otroci prijavljeni v matičnem uradu, oziroma drugi dokument, ki je veljaven v rodni državi, v skladu s tamkajšnjimi zakoni, in ki ga mora italijanski konzulat v rodni državi prevesti v italijanščino ter overoviti kot original".

V okence "**Meseci vzdrževanja**" zavezanec navede število mesecev, v katerih je bil družinski član vzdrževan in za katere lahko uveljavlja odbitek. Zavezanec vpiše '12', če je bil drug družinski član vzdrževan celo leto 2003. Če je bil vzdrževan samo v določenih mesecih leta 2003, zavezanec vpiše število mesecev. Če se je na primer otrok rodil 24. septembra 2003, je zavezanec upravičen do odbitka za štiri mesece in v okence vpiše '4'.

V okence "**Mlajši od treh let**" zavezanec vpiše število mesecev v letu, ko vzdrževani otrok ni še dopolnil tretjega leta starosti. Če se je na primer otrok rodil 14. maja 2003, zavezanec vpiše v okence '8'; za otroka, ki je 12. marca 2003 dopolnil tri leta, vpiše '3'.

V okence "**Odstotek**" zavezanec vpiše odstotek odbitka, ki pripada za vsakega vzdrževanega družinskega člana. Še posebej je treba v okence "Odstotek" vpisati:

- črko 'C' v vrstico 2, če je za prvega otroka zavezanec upravičen odbitka za vzdrževanega zakonca za celo leto. Če ta odbitek ne velja za celo leto, se izpolni vrstico 2 za mesece, za katere je zavezanec upravičen odbitka za otroka, vrstico 3 pa za mesece, za katere je zavezanec upravičen odbitka, ki velja za zakonca;
- odstotek pripadajočega odbitka, če stroški vzdrževanja bremenijo več oseb. Če bremenijo le eno osebo, zavezanec vpiše '100';
- '0' (nič), če zavezanec ne uveljavlja pripadajočih odbitkov, ki jih v celoti uveljavlja druga oseba.

■ Podatki davčnega pooblaščenca, ki izvrši obračun

Zavezanec mora vedno navesti podatke davčnega pooblaščenca, ki izvrši obračun. Zavezanci, ki prejemajo dohodke iz delovnega razmerja, pokojnino ali prejemke, izenačene dohodkom iz delovnega razmerja, lahko te podatke dobijo na obrazcu CUD, ki ga je izročil nadomestni vplačnik (zavezanec, zaposlen pri tujem podjetju, mora navesti podatke o stalnem sedežu podjetja v Italiji, ki izvaja odtegljaje).

Če nadomestni vplačnik, ki izvrši obračun, ne sovпада s tistim, ki je izstavil obrazec (CUD), zavezanec zaprosi za podatke novega davčnega pooblaščenca.

V primeru skupne prijave zavezanec navede podatke davčnega pooblaščenca prijavitelja, medtem ko se na obrazcu zakonca prijavitelja tabela ne izpolni.

Če je prijava vložena za tretjo osebo, je treba navesti podatke davčnega pooblaščenca mladoletnika ali varovanca, medtem ko se na obrazcu zastopnika ali skrbnika tabela ne izpolni.

5.2

Tabela A Dohodki iz zemljišč

To tabelo izpolnjujejo:

- osebe, ki so lastniki zemljišč, imajo zemljo v dednem zakupu, imajo pravico užitka ali druge realne pravice na zemljiščih na državnem ozemlju, ki so ali morajo biti vpisane v kataster z opredeljitvijo rente. V primeru užitka ali druge realne pravice formalni lastnik zemljišča ne prijavi;
- zakupniki, ki opravljajo kmetijsko dejavnost na posestvih v zakupu, in člani v primeru skupnega zakupa. V tem primeru zavezanec izpolni samo stolpec dohodka od kmetijstva. Zakupnik prijavi dohodek od kmetijstva od datuma, ko je začela veljati pogodba;
- družbenik, član družinskega podjetja ali lastnik samostojnega kmetijskega podjetja, ki ni družinsko podjetje, ki upravlja posestvo. V tem primeru se izpolni samo stolpec dohodka od kmetijstva, če zavezanci niso lastniki zemljišča, nimajo dednega zakupa, užitka ali druge realne pravice.

Za dejavnosti, ki se obravnavajo kot kmetijske, in za določitev dohodka od kmetijske dejavnosti glej Dodatek, geslo "Kmetijske dejavnosti".

Dominikalni in kmetijski dohodek sta neposredno razvidna iz katastrskih aktov, če gojeni pridelek ustreza pridelku, ki je naveden v katastrskih aktih; če pridelku ne ustreza, glej Dodatek, geslo "Sprememba namembnosti zemljišča".

Per la determinazione del reddito dei terreni destinati a colture in serra o alla funghicoltura, consultare in Appendice la voce "Terreni adibiti a colture in serra o alla funghicoltura".

Non danno luogo a reddito dominicale e agrario e non vanno pertanto dichiarati:

- i terreni che costituiscono pertinenze di fabbricati urbani;
- i terreni, i parchi e i giardini aperti al pubblico o la cui conservazione è riconosciuta dal Ministero per i Beni e le attività Culturali di pubblico interesse, quando al possessore non è derivato per tutto il periodo d'imposta alcun reddito dalla loro utilizzazione. Tale circostanza deve essere denunciata all'ufficio dell'Agenzia delle Entrate entro tre mesi dalla data in cui la proprietà è stata riconosciuta di pubblico interesse.

■ Come si compila il Quadro A

Per ciascun terreno indicare:

- nelle **colonne 1 e 3**, rispettivamente, il reddito dominicale e agrario risultante dagli atti catastali. La rivalutazione, rispettivamente dell'80 e del 70 per cento, sarà operata dal soggetto che presta l'assistenza fiscale.

ATTENZIONE Se i redditi dominicali e agrari vengono rilevati dal quadro RA (Redditi dei terreni) del Mod. UNICO 2003, gli importi di colonna 1 e 3 vanno indicati al netto delle rivalutazioni rispettivamente dell'80 e del 70 per cento operate lo scorso anno.

In caso di conduzione associata, nella colonna 3 deve essere indicata la quota di reddito agrario relativa alla percentuale di partecipazione e al periodo di durata del contratto. Tale percentuale è quella che risulta da apposito atto sottoscritto da tutti gli associati, altrimenti la partecipazione si presume ripartita in parti uguali.

In caso di società semplici costituite per l'esercizio in forma associata di attività agricola la cui attività e i cui redditi sono compresi nei limiti di cui all'art. 29 del Tuir, i soci devono indicare le quote di partecipazione agli utili che si presumono proporzionali al valore dei conferimenti se non risultano determinate dall'atto pubblico o dalla scrittura privata autenticata di costituzione o da altro atto pubblico o scrittura autenticata di data anteriore all'inizio del periodo d'imposta.

Per quanto riguarda le società semplici e le imprese familiari operanti in agricoltura vedere in appendice la voce "Società semplici e imprese familiari in agricoltura".

- nella **colonna 2** uno dei sottoelencati codici:
 - '1' proprietario del terreno;
 - '2' proprietario del terreno concesso in affitto in regime legale di determinazione del canone;
 - '3' proprietario del terreno concesso in affitto in assenza di regime legale di determinazione del canone;
 - '4' conduttore del fondo (diverso dal proprietario) o affittuario;
 - '5' socio di società semplice;
 - '6' partecipante dell'impresa familiare agricola diverso dal titolare;
 - '7' titolare dell'impresa agricola individuale non in forma di impresa familiare.
- Se il proprietario del terreno o il conduttore del fondo è anche il titolare dell'impresa agricola individuale non in forma di impresa familiare, può essere indicato indifferentemente il codice 1 o 7, ovvero 4 o 7;
- nella **colonna 4** il periodo di possesso del terreno espresso in giorni (365 se per l'intero anno);
- nella **colonna 5** la quota di possesso espressa in percentuale (100 se per intero);
- nella **colonna 6**, in caso di terreno concesso in affitto in regime legale di determinazione del canone (regime vincolistico), l'ammontare del canone risultante dal contratto, corrispondente al periodo di colonna 4;
- nella **colonna 7** uno dei sottoelencati codici per i seguenti casi particolari:
 - '1' mancata coltivazione, neppure in parte, per un'intera annata agraria e per cause non dipendenti dalla tecnica agraria, del fondo rustico costituito per almeno due terzi da terreni qualificati come coltivabili a prodotti annuali;
 - '2' perdita per eventi naturali di almeno il 30 per cento del prodotto ordinario del fondo nell'anno, se il possessore danneggiato ha denunciato all'ufficio del Territorio (ex ufficio tecnico erariale) l'evento dannoso entro tre mesi dalla data in cui si è verificato ovvero, se la data non sia esattamente determinabile, almeno 15 giorni prima dell'inizio del raccolto;
 - '3' terreno in conduzione associata;
 - '4' terreno concesso in affitto per usi agricoli a giovani che non hanno ancora compiuto i quaranta anni, aventi la qualifica di coltivatore diretto o di imprenditore agricolo a titolo principale o che acquisiscano tali qualifiche entro dodici mesi dalla stipula del contratto di affitto, purché la durata del contratto stesso non sia inferiore a cinque anni. In relazione a tale terreno il soggetto che presta l'assistenza fiscale non applicherà la rivalutazione dei redditi dominicali e agrari;
 - '5' se ricorrono contemporaneamente le condizioni di cui al codice 1 e al codice 4;
 - '6' se ricorrono contemporaneamente le condizioni di cui al codice 2 e al codice 4.

Se nel corso del 2003 si sono verificate situazioni diverse per uno stesso terreno (variazioni di quote di possesso, terreno dato in affitto, ecc.), occorre compilare un rigo per ogni situazione, indicando nella colonna 4 il relativo periodo. In tali casi, barrare la casella di **colonna 8** per indicare che si tratta dello stesso terreno del rigo precedente.

Occorre compilare due distinti rigi, senza barrare la casella di colonna 8, nelle ipotesi in cui la percentuale di possesso del reddito dominicale è diversa da quella del reddito agrario, ad es. nell'ipotesi in cui solo una parte del terreno è concessa in affitto e in talune delle ipotesi indicate in Appendice alla voce "Società semplici e imprese familiari in agricoltura".

Per ulteriori informazioni vedere in Appendice la voce "Agevolazioni imprenditoria giovanile in agricoltura".

5.3 Quadro B Redditi dei fabbricati

Il quadro deve essere compilato da tutti coloro che possiedono a titolo di proprietà, usufrutto o altro diritto reale, fabbricati situati nel territorio dello Stato che sono o devono essere iscritti con attribuzione di rendita nel catasto edilizio urbano.

Si ricorda che tra gli altri diritti reali rientra, se effettivamente esercitato, il diritto di abitazione spettante, ad esempio, al coniuge superstite ai sensi dell'art. 540 del c.c. ed al coniuge separato, convenzionalmente (è esclusa la separazione di fatto) o per sentenza. Il diritto di abitazione si estende anche alle pertinenze della casa adibita ad abitazione principale.

Za določitev dohodka od zemljišč, namenjenih pridelavi v topli gredi ter gojenju gob, glej Dodatek, geslo "Zemljišča, namenjena gojenju v topli gredi ali gojenju gob".

Spodaj naštetá zemljišča ne ustvarjajo dominikalnega dohodka in dohodka od kmetijske dejavnosti in jih zato zavezanec ne vpiše:

- zemljišča, ki sodijo k mestnim zgradbam;
- zemljišča, parki in vrtovi, ki so odprti za javnost ali pod zaščito Ministrstva za kulturno dediščino in javne kulturne dejavnosti, če lastnik ni prejemal dohodka za njihovo uporabo v celotni davčni dobi. V tem primeru zavezanec obvesti urad Agencije za prihodke ali Urad za neposredne davke pred iztekom treh mesecev od datuma, ko je bila posest priznana kot v javno korist

■ Navodila za vpis podatkov v tabelo A

Za vsako zemljišče je treba označiti:

- v **1.** in **3. stolpec** dominikalni dohodek in dohodek iz kmetijske dejavnosti, ki sta razvidna iz katastrskih aktov. Davčni svetovalec bo zemljišče na novo ovrednotil v višini 80 ali 70 odstotkov.

OPOZORILO Če se dominikalni dohodki in dohodki kmetijske dejavnosti povzamejo iz razpredelnice RA (dohodki iz zemljišč) obrazca UNICO 2003, zavezanec vpiše zneske iz 1. in 3. stolpca brez upoštevanja novega 80- ali 70-odstotnega ovrednotenja za preteklo leto.

V primeru skupnega zakupa zavezanec vpiše v 3. stolpec delež dohodka od kmetijske dejavnosti sorazmerno z odstotkom prispevka in s časom trajanja pogodbe. Ta odstotek je razviden iz ustreznega akta, ki so ga podpisali vsi družabniki, drugače se upošteva, kot da so vsi prispevali v enaki meri.

V primeru navadnih družb, ustanovljenih za skupno vodenje kmetijske dejavnosti, katerih dohodki ne presegajo omejitev, predvidenih po 29. členu Enotnega besedila o dohodnini, morajo družbeniki navesti deleže soudeležbe pri dobičkih, ki naj bi bili sorazmerni z vrednostjo dodelitev, če jih ne določa javni akt ali overovljena ustanovna zasebna pogodba, ali drugi javni akt ali overovljena pogodba, sklenjena pred začetkom davčnega obdobja.

Natančnejša pojasnila o navadnih družbah in o družinskih podjetjih, ki se ukvarjajo s kmetijsko dejavnostjo, so navedena v Dodatku, geslo "Navadne družbe in družinska podjetja, ki se ukvarjajo s kmetijsko dejavnostjo".

- V **2. stolpec** eno od spodaj navedenih šifer:

- '1' lastnik zemljišča;
- '2' lastnik zemljišča, ki je oddano v zakup in katerega zakupnina je bila določena po pravnem režimu;
- '3' lastnik zemljišča, ki je oddano v zakup in katerega zakupnina ni bila določena po pravnem režimu;
- '4' oskrbnik posestva (ki ni lastnik) ali najemnik;
- '5' družbenik navadne družbe;
- '6' družbenik družinskega kmetijskega podjetja, ki ni lastnik;
- '7' lastnik samostojnega kmetijskega podjetja, ki ni družinsko podjetje.

Če je lastnik zemljišča ali oskrbnik posestva tudi lastnik samostojnega kmetijskega podjetja, ki ni družinsko podjetje, se lahko po želji navedeta šifri 1 ali 7, oziroma 4 ali 7.

- V **4. stolpcu** zavezanec navede čas posedovanja zemljišča v številu dni (365 za celo leto).
- V **5. stolpcu** zavezanec navede posestni delež v odstotkih (100, če je zemljišče v celoti njegova last);
- Če je zemljišče oddano v zakup in je zakupnina zakonsko določena (režim zakonsko določene zakupnine), v **6. stolpcu** zavezanec navede znesek zakupnine, predvidene po pogodbi, ki se nanaša na čas posedovanja iz 4. stolpca.
- V **7. stolpcu** eno od spodaj navedenih šifer za sledeče posebne primere:
 - '1' neobdelanost kmečkenga posestva, ki sestoji v vsaj dvotretjinski meri iz zemljišč, opredeljenih kot zemljišča za pridelavo letnih pridelkov, če zemljišče v celotnem kmetijskem letu ni bilo niti deloma obdelano iz razlogov, ki niso povezani s kmetijsko tehniko;
 - '2' vsaj 30-odstotna izguba običajnega letnega pridelka na posestvu zaradi naravnih pojavov, če je oškodovani lastnik prijavil škodo zemljiškemu uradu (bivši Erarni tehnični urad) v roku treh mesecev od dogodka, oziroma če datuma ni mogoče točno opredeliti, vsaj 15 dni pred začetkom pobiranja letine;
 - '3' zemljišče v skupni oskrbi;
 - '4' zemljišče, dano v zakup za kmetijske namene mladim, ki še niso dopolnili štirideset let, ki imajo navadno neposrednega kmetovalca ali kmetijskega podjetnika, ali ki naziv pridobijo v roku 12 mesecev od sklenitve najemne pogodbe, če je pogodba veljavna več kot pet let. Davčni svetovalec za to zemljišče ne bo ponovno ovrednotil dominikalnega dohodka in dohodka od kmetijske dejavnosti;
 - '5' če sta sočasno izpolnjena pogoja pod šiframa 1 in 4;
 - '6' če sta sočasno izpolnjena pogoja pod šiframa 2 in 4.

V primeru več sprememb v letu 2003 za isto zemljišče (spremembe posestnih deležev, predaja zemljišča v zakup, itd.), zavezanec izpolni za vsako posamezno spremembo vrstico zase in v 4. stolpcu navede ustrezno časovno obdobje. V tem primeru zavezanec označi okence v **8. stolpcu**, da je razvidno, da gre za isto zemljišče.

Če se posestni odstotek dominikalnega dohodka razlikuje od odstotka dohodka od kmetijske dejavnosti, npr. Če je samo del zemljišča oddan v zakup, ali v nekaterih drugih primerih, ki so navedeni v Dodatku, geslo "Navadne družbe in družinska podjetja, ki se ukvarjajo s kmetijsko dejavnostjo", izpolni zavezanec dve vrstici, brez oznake v okencu 8. stolpca.

Za dodatna pojasnila glej Dodatek, geslo "Olajšave za podjetništvo mladih v kmetijstvu"

5.3

Tabela B Dohodki iz zgradb

Tabelo izpolnijo zavezanci, ki so lastniki, imajo pravico užitka ali druge realne pravice do zgradbe, ki je na državnem ozemlju, in so ali morajo biti vpisane v gradbeni urbanistični kataster z opredelitvijo rente. Med realne pravice sodi, če se dejansko uveljavlja, tudi pravica do bivališča, npr. preživelega zakonca, v skladu s 540. čl. civilnega zakonika, in ločenega zakonca, ločenega soglasno ali z razsodbo (izključena je dejanska ločitev). Pravica do bivališča se uveljavlja tudi za pomožne prostore hiše, ki predstavlja glavno bivališče.

In caso di usufrutto o altro diritto reale il titolare della sola "nuda proprietà" non deve dichiarare il fabbricato. Questo quadro può essere compilato anche dai soci di società semplici e di società ad esse equiparate ai sensi dell'art. 5 del Tuir che producono reddito di fabbricati.

ATTENZIONE *I locali per la portineria, l'alloggio del portiere e per gli altri servizi oggetto di proprietà condominiale cui è attribuibile un'autonoma rendita catastale devono essere dichiarati dal singolo condomino solo se la quota di reddito a lui spettante per ciascuna unità immobiliare è complessivamente superiore a euro 25,82. L'esclusione non si applica per gli immobili concessi in locazione e per i negozi.*

I soci di cooperative edilizie non a proprietà indivisa, assegnatari di alloggi anche se non ancora titolari di mutuo individuale, sono tenuti ad indicare nella propria dichiarazione il reddito relativo all'alloggio assegnato con verbale di assegnazione della cooperativa. Analogo obbligo vale per gli assegnatari di alloggio a riscatto o con patto di futura vendita da parte di Enti (es.: Iacp, ex Incis).

Non danno luogo a reddito dei fabbricati e non vanno, pertanto, dichiarati:

- le costruzioni rurali ad uso abitativo, appartenenti al possessore o all'affittuario dei terreni cui servono, effettivamente adibite agli usi agricoli. Le unità immobiliari che sulla base delle norme in vigore non hanno i requisiti per essere considerate rurali devono essere dichiarate utilizzando, in assenza di quella definitiva, la rendita presunta. Sono comunque considerate produttive di reddito dei fabbricati le unità immobiliari iscrivibili alle categorie 'A/1' e 'A/8' e quelle aventi caratteristiche di lusso; per ulteriori precisazioni vedere in Appendice la voce "Costruzioni rurali";
- le costruzioni strumentali alle attività agricole comprese quelle destinate alla protezione delle piante, alla conservazione dei prodotti agricoli, alla custodia delle macchine, degli attrezzi e delle scorte occorrenti per la coltivazione, nonché ai fabbricati destinati all'agriturismo. Per quanto riguarda le attività considerate agricole vedere in Appendice la voce "Attività agricole";
- le unità immobiliari, anche ad uso diverso da quello di abitazione, per le quali sono state rilasciate licenze, concessioni o autorizzazioni per restauro, risanamento conservativo o ristrutturazione edilizia, limitatamente al periodo di validità del provvedimento, durante il quale l'unità immobiliare non deve essere comunque utilizzata;
- gli immobili completamente adibiti a sedi aperte al pubblico di musei, biblioteche, archivi, cineteche ed emeroteche, quando al possessore non deriva alcun reddito dall'utilizzazione dell'immobile per l'intero anno. Tale circostanza deve essere denunciata all'ufficio dell'Agenzia delle Entrate entro tre mesi dalla data in cui ha avuto inizio;
- le unità immobiliari destinate esclusivamente all'esercizio del culto, nonché i monasteri di clausura, se non sono oggetto di locazione, e le loro pertinenze.

Nella **colonna 1** indicare la rendita catastale. La rivalutazione del 5 per cento, prevista a partire dal 1997, verrà effettuata direttamente da chi presta l'assistenza fiscale.

ATTENZIONE *Se il reddito dei fabbricati viene rilevato dal quadro RB (Redditi dei fabbricati) del Mod. UNICO 2003 l'importo di colonna 1 va indicato al netto della rivalutazione del 5 per cento operata lo scorso anno.*

I soci di società semplici e di società ad esse equiparate ai sensi dell'art. 5 del Tuir che producono reddito di fabbricati, dopo aver compilato questa colonna, nella quale indicano il reddito imponibile e non la rendita catastale, devono indicare nella colonna 2 "Utilizzo" il codice 7, senza compilare le successive colonne.

Per i fabbricati non censiti o con rendita non più adeguata indicare la rendita catastale presunta.

Qualora le rendite dei fabbricati siano state aggiornate, indicare la nuova rendita.

In caso di immobili inagibili, vedere in Appendice la voce "Immobili inagibili".

Nella **colonna 2** indicare, riportando i codici sottoelencati, i seguenti casi di utilizzo:

- **1** unità immobiliare utilizzata come abitazione principale;
- **2** unità immobiliare tenuta a disposizione per la quale si applica l'aumento di un terzo;
- **3** unità immobiliare locata in assenza di regime legale di determinazione del canone (libero mercato o "patti in deroga");
- **4** unità immobiliare locata in regime legale di determinazione del canone (equo canone);
- **5** unità immobiliare costituente pertinenza dell'abitazione principale (box, cantina, ecc.) se iscritta in catasto con autonoma rendita;
- **7** unità immobiliare di società semplici o di società ad esse equiparate ai sensi dell'art. 5 del Tuir che producono redditi di fabbricati;
- **8** unità immobiliare sita in uno dei comuni indicati in Appendice alla voce "Comuni di cui all'art.1 del D.L. 30 dicembre 1988, n. 551, convertito, con modificazioni dalla L. 21 febbraio 1989, n. 61, e successive modificazioni", e concessa in locazione a canone "convenzionale" sulla base di appositi accordi definiti in sede locale fra le organizzazioni della proprietà edilizia e le organizzazioni dei conduttori maggiormente rappresentative a livello nazionale. In tal caso, per usufruire della riduzione del 30 per cento del relativo reddito, che sarà operata dal soggetto che presta l'assistenza fiscale, è necessario compilare anche l'apposito riquadro "Dati necessari per usufruire delle agevolazioni previste per i contratti di locazione" (righe B11, B12 e B13);
- **9** unità immobiliare che non rientra nei precedenti casi.

• Unità immobiliari utilizzate come abitazione principale

Si considera abitazione principale quella nella quale il contribuente o i suoi familiari (coniuge, parenti entro il terzo grado e affini entro il secondo grado) dimorano abitualmente.

Per l'abitazione principale compete la deduzione dal reddito complessivo fino all'ammontare della rendita catastale dell'unità immobiliare stessa e delle relative pertinenze, rapportata alla quota di possesso e al periodo dell'anno durante il quale l'immobile (e relative pertinenze) è stato adibito ad abitazione principale. Tale deduzione sarà operata dal soggetto che presta l'assistenza fiscale.

V primeru užitka ali druge realne pravice zavezancu, ki ima zgradbo le v formalni posesti, slednje ni treba prijaviti. To tabelo lahko izpolnjujejo tudi družbeniki navadnih in njim sorodnih družb v skladu s 5. čl. enotnega besedila o dohodnini, ki ustvariaio dohodek od zaradb.

OPOZORILO *Vratarnico, bivališče vratarja in druge prostore za storitve, ki so v solastništvu in katerim je mogoče pripisati samostojno katastrsko rento, mora prijaviti vsak solastnik, če njegov skupni dohodkovni delež za nepremičninske enote presega 25,82 evra. Ta izjema ne velja za nepremičnine, ki so v zakupu, in za trgovine.*

Družbeniki gradbenih zadrug, ki niso v ločeni lasti, katerim je dodeljeno bivališče, tudi če še nimajo zasebnega posojila, morajo v svoji prijavi navesti dohodek dodeljenega bivališča, kot je razvidno iz za pisnika zadruge o dodelitvi. Enako velja za subjekte, katerim je dodeljeno bivališče z možnostjo za odkup ali z dogovorom o bodočem odkupu od ustanov (npr. lacp, bivši Incis).

Ne ustvarjajo dohodka od zgradb in se ne prijavijo:

- kmetijska bivališča, ki pripadajo lastniku ali zakupniku zemljišč, ki se dejansko uporabljajo v kmetijske namene. Zavezanec mora prijaviti nepremičninske enote, ki na osnovi veljavnih predpisov ne ustrezajo pogojem, da bi bile upoštevane kot kmečke, z navedbo domnevne rente, če podatek o dokončni renti ni na razpolago. Nepremičninske enote, ki sodijo v kategorije 'A/1' in 'A/8' in v luksuzne kategorije, so v vsakem primeru obravnavane kot enote, ki ustvarjajo dohodek od zgradb;
- zgradbe, ki se uporabljajo za kmetijske dejavnosti, vključno s tistimi, ki so namenjene zaščiti rastlin, shranjevanju kmetijskih pridelkov, shranjevanju strojev, orodij in zalog, potrebnih za pridelovanje, ter zgradbe, ki so namenjene kmečkemu turizmu. Za natančnejše podatke o dejavnostih, ki se obravnavajo kot kmetijske, glej Dodatek, geslo "Kmetijske dejavnosti";
- nepremičninske enote, ki se uporabljajo tudi v namene, različne od bivališča, za katere so bila izstavljena dovoljenja in pooblastila za obnovo, popravila ali gradbeno prenavo, v obdobju veljavnosti ukrepa, ko se nepremičninska enota ne sme uporabljati;
- nepremičnine, ki se v celoti uporabljajo za javne namene kot sedeži muzejev, knjižnic, arhivov, kinodvoran in čitalnic, ko lastnik v celem letu ne prejme dohodka od uporabe nepremičnine. V tem primeru zavezanec obvesti Agencijo za prihodke ali Urad za neposredne davke v roku treh mesecev;
- nepremičninske enote, ki se uporabljajo izključno v verske obredne namene, samostani, če niso v zakupu, ter njihovi pomožni prostori.

V **1. stolpcu** zavezanec navede katastrsko rento. Ponovno ovrednotenje v višini 5 odstotkov, predvideno od 1997. leta dalje, opravi davčni svetovalec.

OPOZORILO *Če se dohodek od zgradb povzame iz razpredelnice RB (dohodki iz zgradb) obrazca UNICO 2003, zavezanec navede znesek 1. stolpca brez novega ovrednotenja v višini 5 odstotkov, ki je bilo izvršeno v lanskem letu.*

Družbeniki navadnih družb in njim enakovrednih družb, ki ustvarjajo dohodek od zgradb, morajo v skladu s 5. čl. enotnega besedila o dohodnini (TUIR) po izpolnitvi tega stolpca, v katerega vnesejo obdavčljivi dohodek in ne katastrske rente, v 2. stolpcu, "Uporaba", navesti šifro 7 in ne izpolnijo preostalih stolpcev.

Za nevpisane zgradbe ali za zgradbe z neustrezno rento zavezanec vpiše domnevno katastrsko rento.

Če so spremenili rente za zgradbe, označiti novo rento.

Za neuporabne nepremičnine glej Dodatek, gesli "Neuporabne nepremičnine".

V **2. stolpcu** zavezanec s spodaj navedenimi šiframi navede naslednje primere uporabe:

- **1** nepremičninska enota, ki se uporablja kot glavno bivališče;
- **2** nepremičninska enota, ki je na razpolago in za katero se izvaja povišek za eno tretjino;
- **3** nepremičninska enota, oddana v zakup brez pravnega režima določanja zakupnine (prosti trg ali "izjemne pogodbe");
- **4** nepremičninska enota, oddana v zakup po režimu zakonsko določene zakupnine (primerna zakupnina);
- **5** nepremičninska enota, ki je pomožni prostor glavnega bivališča (parkirni prostor, klet itd.), če je vpisana v kataster s samostojno rento;
- **7** nepremičninska enota navadnih družb ali enakovrednih družb v skladu s 5. čl. enotnega besedila o dohodnini (TUIR), ki ustvarja dohodek od zgradb;
- **8** nepremičninska enota, ki je v eni od občin, navedenih v Dodatku, geslo "Občine po 1. čl. zakonskega odloka (D.L.) z dne 30. decembra 1988, št. 551 s spremembami iz zakona št. 61 z dne 21. februarja 1989 in nadaljnjimi spremembami", in je oddana v zakup s pogodbeno zakupnino na podlagi ustreznih dogovorov, ki so bile sklenjene na lokalni ravni med organizacijami gradbene lastnine in najbolj reprezentativnimi izvajalci na državnih ravni. Za uveljavljanje 30-odstotnega znižanja ustreznega dohodka, ki ga izvede davčni svetovalec, je treba izpolniti tudi ustrezno tabelo "Podatki, potrebni za uveljavljanje olajšav, ki so predvidene za najemne pogodbe" (oznake B11, B12 in B13);
- **9** nepremičninska enota, ki je različna od prejšnjih primerov.

• **Nepremičninske enote, ki se uporabljajo kot glavno bivališče**

Pojmujemo kot glavno bivališče tisto, v katerem zavezanec ali njegovi družinski člani (zakonec, sorodniki do tretjega kolena in sorodniki po zakončevi strani do drugega kolena) navadno prebivajo.

Za glavno bivališče je predvideni odtegljaj od celotnega dohodka do višine katastrske rente same nepremičninske enote in njenih pomožnih prostorov, ki se računa sorazmerno s posestnim deležem in obdobjem leta, v katerem je bila nepremičnina (s pomožnim prostorom) uporabljena kot glavno bivališče. Ta odbitek izračuna davčni svetovalec.

La deduzione spetta anche quando l'unità immobiliare costituisce la dimora principale soltanto dei familiari del contribuente stesso, ivi residenti. È bene ricordare che la deduzione per l'abitazione principale compete per una sola unità immobiliare, per cui se il contribuente possiede due immobili, uno adibito a propria abitazione principale e l'altro utilizzato da un proprio familiare, la deduzione spetta esclusivamente per il reddito dell'immobile adibito ad abitazione principale del contribuente.

La deduzione per l'abitazione principale spetta anche nel caso in cui si trasferisce la propria dimora abituale a seguito di ricovero permanente in istituti di ricovero o sanitari, purché l'unità immobiliare non risulti locata.

Sono considerate pertinenze, da indicare con il codice "5", le unità immobiliari classificate o classificabili in categorie diverse da quelle ad uso abitativo, destinate ed effettivamente utilizzate in modo durevole a servizio dell'abitazione principale (anche se non appartengono allo stesso fabbricato).

• Unità immobiliari tenute a disposizione

Per unità immobiliari a disposizione (per le quali il soggetto che presta l'assistenza fiscale opererà la maggiorazione di un terzo della rendita catastale rivalutata del 5 per cento) si intendono le unità immobiliari adibite ad abitazione e possedute in aggiunta a quella utilizzata come abitazione principale. Per maggiori informazioni vedere in Appendice la voce "Unità immobiliari tenute a disposizione".

Nella **colonna 3** indicare il periodo di possesso espresso in giorni (365 per l'intero anno).

Il reddito dei fabbricati di nuova costruzione va dichiarato a partire dalla data in cui il fabbricato è divenuto atto all'uso cui è destinato o è stato comunque utilizzato dal possessore.

Nella **colonna 4** indicare la quota di possesso espressa in percentuale (100 se per intero).

• Fabbricati dati in locazione

Nella **colonna 5** indicare l'85 per cento del canone di locazione (per i fabbricati siti nella città di Venezia centro e nelle isole della Giudecca, di Murano e di Burano indicare il 75 per cento del canone) se l'unità immobiliare, o una parte di essa è data in locazione. L'ammontare del canone è quello risultante dal contratto di locazione (compresa l'eventuale rivalutazione automatica sulla base dell'indice Istat e la maggiorazione spettante in caso di sublocazione ed escluse le spese di condominio, luce, acqua, gas, portiere, ascensore, riscaldamento e simili, se sono comprese nel canone) ed è relativo al periodo di possesso di colonna 3. In caso di comproprietà il canone va indicato per intero indipendentemente dalla quota di possesso.

L'ammontare del canone va considerato anche nell'ipotesi in cui il contratto di locazione sia stipulato da uno solo dei comproprietari o contitolari del diritto reale.

Se il contratto di locazione si riferisce, oltre che alla abitazione, anche alle sue pertinenze (box, cantina, ecc.) iscritte in catasto con autonoma rendita, indicare nella colonna 5 per ciascuna unità immobiliare la quota del canone ad essa relativa; quest'ultima va determinata ripartendo il canone stesso in misura proporzionale alla rendita catastale di ciascuna unità immobiliare.

Si ricorda che i canoni derivanti da contratti di locazione di immobili ad uso abitativo non percepiti non devono essere dichiarati se entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi si è concluso il procedimento giurisdizionale di convalida di sfratto per morosità del conduttore. In tal caso la rendita catastale deve essere comunque assoggettata a tassazione.

Nella **colonna 6** indicare, riportando i codici sottoelencati, i seguenti casi particolari:

- **1** fabbricati distrutti o inagibili a seguito degli eventi sismici ed altri eventi calamitosi, che per legge siano stati esclusi da imposizione (a condizione che sia stato rilasciato un certificato del Comune attestante la distruzione ovvero l'inagibilità del fabbricato);
- **3** unità immobiliare inagibile per la quale è stata chiesta la revisione della rendita;
- **4** unità immobiliare per la quale non sono stati percepiti i canoni di locazione, come risulta da provvedimento giurisdizionale di convalida di sfratto per morosità.

Se nel corso del 2003 si sono verificate situazioni diverse per uno stesso fabbricato (variazioni di quote di possesso, utilizzo, inagibilità a seguito di evento calamitoso, ecc.), occorre compilare un rigo per ogni singola situazione, indicando nella colonna 3 il relativo periodo. In questo caso barrare la casella di **colonna 7** per indicare che si tratta dello stesso fabbricato del rigo precedente.

• Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa

Il **rigo B9** deve essere compilato dai soggetti che hanno maturato un credito d'imposta a seguito del riacquisto della prima casa.

Questo rigo si compone di tre colonne:

- nella **colonna 1** deve essere riportato il credito d'imposta per il riacquisto della prima casa che non ha trovato capienza nell'imposta risultante dalla precedente dichiarazione, già indicato nel rigo 31 del prospetto di liquidazione (mod. 730-3) del mod. 730/2003, ovvero quello indicato nel rigo RN19, colonna 1, del quadro RN del Mod. UNICO 2003, persone fisiche;
- nella **colonna 2** deve essere indicato l'ammontare del credito d'imposta maturato nel 2003, che spetta ai soggetti che si trovano nelle seguenti condizioni:
 - che nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2003 e la data di presentazione della dichiarazione abbiano acquistato un immobile usufruendo delle agevolazioni prima casa.
 - che l'acquisto sia stato effettuato entro un anno dalla vendita di altro immobile acquistato usufruendo delle agevolazioni prima casa;
 - che non siano decaduti dal beneficio prima casa.

L'importo del credito d'imposta è pari all'ammontare dell'imposta di registro o dell'IVA corrisposta in relazione al primo acquisto agevolato; in ogni caso detto importo non può essere superiore all'imposta di registro o all'IVA dovuta in relazione al secondo acquisto;

- nella **colonna 3** deve essere riportato il credito d'imposta utilizzato in compensazione nel modello F24.

Questo rigo non deve essere compilato da coloro che hanno già utilizzato il credito di imposta:

- in diminuzione dell'imposta di registro dovuta sull'atto di acquisto agevolato che lo determina;

Per il calcolo vedere in Appendice la voce "Canone di locazione - Determinazione della quota proporzionale"

Al riguardo vedere in Appendice la voce "Immobili inagibili"

Per l'individuazione delle condizioni per fruire dei benefici sulla prima casa vedere in Appendice la voce "Acquisto prima casa"

Zavezanec je upravičen do odbitka, tudi če je nepremičninska enota glavno in stalno bivališče samo družinskih članov zavezanca. Odbitek za glavno bivališče pripada samo na eno nepremičninsko enoto. Če ima zavezanec v lasti dve nepremičnini, od katerih eno uporablja kot glavno bivališče, drugo pa je glavno bivališče drugega družinskega člana, se odtegljaj izvaja izključno na dohodek nepremičnine, ki jo uporablja zavezanec kot glavno bivališče.

Odbitek za glavno bivališče se uveljavlja tudi, če oseba zaradi trajne hospitalizacije v domovih ali bolnišnicah prenese lastno običajno bivališče, pod pogojem da nepremičninska enota ni oddana v zakup.

Pomožne prostore, ki jih zavezanec vpiše s šifro "5", so nepremičninske enote, ki so razvrščene ali bi lahko bile razvrščene v kategorije, različne od tistih za uporabo kot bivališča, in ki se dejansko trajno uporabljajo kot pomožni prostori glavnega bivališča (tudi če ne pripadajo isti stavbi).

• Nepremičninske enote na razpolago

Nepremičninske enote, ki so na razpolago (davčni svetovalec bo zanje izračunal pribitek v višini ene tretjine katastrske rente, revalorizirane v višini 5 odstotkov), so nepremičninske enote, ki imajo značilnosti bivališča in ki jih zavezanec poseduje poleg enote, ki se uporablja kot glavno bivališče. Za dodatna pojasnila glej Dodatek, geslo "Nepremičninske enote na razpolago".

V **3. stolpcu** zavezanec navede dobo posedovanja v številu dni (365 za obdobje enega leta).

Dohodek od novih zgradb prijavi zavezanec od dne, ko je zgradba postala primerna za uporabo glede na predvideno namembnost ali jih je lastnik začel uporabljati.

V **4. stolpcu** zavezanec navede delež lastnine, izražen v odstotkih (100, če je edini lastnik).

• Zgradbe oddane v zakup

V **5. stolpcu** zavezanec navede 85 odstotkov zneska zakupnine (75 odstotkov zneska zakupnine za zgradbe v mestnem središču Benetk in na otokih Giudecca, Murano in Burano), če je zgradba ali del zgradbe oddana v zakup. Znesek zakupnine ustreza znesku, navedenemu v zakupni pogodbi (vključno z morebitno novo avtomatično revalorizacijo na podlagi indeksa Istat in z dodatkom v primeru podnajema ter brez upoštevanja stroškov za upravno solastništvo, elektriko, vodo, plin, vratarja, dvigalo, ogrevanje in podobno, če so ti vključeni v znesek zakupnine) in zadeva obdobje posedovanja, navedenega v **3. stolpcu**. V primeru solastništva se zakupnina navede v celoti ne glede na lastniški delež.

Znesek zakupnine se upošteva tudi, če je bila najemna pogodba sklenjena samo z enim od solastnikov ali imetnikom drugih pravic.

Če se najemna pogodba nanaša na bivališče in na njegove pomožne prostore (parkirni prostor, klet, itd.), vpisane v kataster s samostojno rento, navede zavezanec v **5. stolpcu** delež ustrezne zakupnine za vsako nepremičninsko enoto; ta se določi s porazdelitvijo zakupnine, sorazmerno s katastrsko rento vsake nepremičninske enote.

Zavezanec ne prijavi neprejetih najemnin, določenih z najemno pogodbo za bivanjske namene, če je zaključen pravni postopek potrditve prisilne izselitve zaradi zamud najemnika pri plačilih pred iztekom roka za oddajo prijave. V tem primeru je katastrska renta vseeno predmet obdavčitve.

V **6. stolpcu** zavezanec s spodaj navedenimi šiframi navede posebne primere:

- **1** zgradbe, uničene ali neuporabne zaradi potresov in drugih naravnih nesreč, ki po zakonu niso obdavčeni (pod pogojem, da je občina izdala potrdilo o uničenju ali neuporabnosti zgradbe);
- **3** neuporabne zgradbe, za katere je bila vložena prošnja za ponovni izračun rente;
- **4** nepremičninske enote, za katere zavezanec ni prejemal zakupnine, kot je razvidno iz pravnega ukrepa potrditve prisilne izselitve zaradi zamude pri plačevanju.

V primeru sprememb v letu 2003, povezanih z isto zgradbo (spremembe posestnih deležev, spremembe namembnosti, itd.), izpolni zavezanec za vsako posamezno spremembo eno vrstico in v **3. stolpcu** navede ustrezno časovno obdobje. V tem primeru zavezanec označi okence v **7. stolpcu**, da je razvidno, da gre za isto nepremičnino kot v prejšnji vrstici.

• Davčni Dobropis za ponovni nakup prve hiše

Vrstico B9 naj izpolnijo zavezanci, ki so dosegli davčni dobropis po ponovnem nakupu prve hiše.

Ta vrstica vsebuje tri stolpce:

- v **1. stolpcu** gre vpisati dobropis za ponovni nakup prve hiše, ki ni bil vključen v davku iz prejšnje izjave, ki pa je prisoten v vrstici 31 v preglednici o poravnavi (preglednica 730-3) v obrazcu 730/2003, oziroma v vrstici RN19, 1. stolpec, v tabeli RN obrazca UNICO 2003, fizične osebe;
- v **2. stolpcu** je treba označiti znesek dobropisa iz leta 2003, ki se nanaša na subjekte, za katere veljajo naslednji pogoji:
 - da so v obdobju med 1. januarjem 2003 in datumom oddaje prijave kupili nepremičnino in uveljavljali olajšavo za nakup prve hiše.
 - da je do nakupa prišlo pred iztekom enega leta od prodaje druge nepremičnine, za katero se je pri nakupu uveljavljala olajšava za prvo hišo;
 - da ni prišlo do prenehanja olajšav za prvo hišo.

Znesek davčnega dobropisa je enak znesku davka za vpis v register ali davka DDV (IVA), ki je bil plačan ob prvem nakupu z olajšavo; v nobenem primeru ne sme biti višji od davka za vpis v register ali od davka DDV za drugi nakup;

- v **3. stolpcu** gre vpisati dopropis, uporabljen kot kompenzacija v obrazcu F24.

Te vrstice ne izpolnjujejo osebe, ki so že izkoristile davčni dobropis:

- za znižanje davka na vknjižbo, ki ga je treba plačati ob nakupu;

Za izračun glej Dodatek, geslo "Zakupnina - Določitev proporcionalne ga deleža".

Za dodatna pojasnila glej Dodatek, geslo "Neuporabne premičnine".

Za dodatna pojasnila o pogojih za uveljavljanje olajšav za nakup prve hiše glej Dodatek, geslo "Nakup prve hiše".

- in diminuzione delle imposte di registro, ipotecarie e catastali, ovvero delle imposte sulle successioni e donazioni dovute sugli atti e sulle denunce presentati dopo la data di acquisizione del credito.

• Credito d'imposta per i canoni di locazione non percepiti

Nel **rigo B10** va indicato l'ammontare del credito d'imposta spettante per le imposte versate sui canoni di locazione di immobili ad uso abitativo venuti a scadenza e non percepiti, come da accertamento avvenuto nell'ambito del provvedimento giurisdizionale di convalida di sfratto per morosità. In proposito vedere in Appendice la voce "Credito d'imposta per canoni di locazione non percepiti".

• Dati necessari per usufruire delle agevolazioni previste per i contratti di locazione

Per usufruire della riduzione del 30 per cento del reddito dei fabbricati locati è necessario compilare nell'apposito riquadro i rigi B11, B12 e B13 nel modo seguente:

Nella **colonna 1** indicare il numero del rigo del Quadro B nel quale sono stati portati i dati dell'immobile locato.

Nella **colonna 2** scrivere il numero del modello sul quale sono stati riportati i dati dell'immobile locato, solo se è necessario compilare più modelli.

Nelle **colonne 3, 4 e 5** riportare i dati della registrazione del contratto di locazione (data, numero di registrazione e codice identificativo dell'Ufficio delle Entrate (o dell'ex Ufficio del Registro) - codice riportato sul Modello di versamento F23 con il quale è stata pagata l'imposta di registro).

Nella **colonna 6** scrivere l'anno di presentazione della dichiarazione ICI relativa all'immobile in questione.

Nella **colonna 7** indicare il Comune dove si trova l'immobile locato.

Nella **colonna 8** scrivere la sigla della Provincia dove si trova l'immobile locato.

Per maggiori chiarimenti vedere in Appendice alla voce "Comuni di cui all'art. 1 del D.L. 30 dicembre 1988, n. 551 convertito con modificazioni, dalla L. 21 febbraio 1989, n. 61 e successive modificazioni"

5.4

Quadro C Redditi di lavoro dipendente ed assimilati

Il **quadro C** è diviso in tre Sezioni:

- nella prima, vanno indicati i redditi di lavoro dipendente, di pensione e i redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente per i quali sono previste delle deduzioni e delle detrazioni d'imposta;
- nella seconda, vanno indicati tutti gli altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente per i quali non sono previste le suddette deduzioni e detrazioni;
- nella terza, vanno indicati l'ammontare delle ritenute, delle addizionali regionale e comunale all'Irpef relative ai redditi indicati nelle prime due Sezioni.

ATTENZIONE I contribuenti devono sempre indicare i redditi di lavoro dipendente, di pensione o assimilati percepiti anche se si avvalgono dell'assistenza del sostituto d'imposta che ha erogato i redditi.

■ Sezione I - Redditi di lavoro dipendente e assimilati

In questa sezione vanno indicati nei **rigi da C1 a C3**:

- i redditi di lavoro dipendente e di pensione;
- i redditi di lavoro dipendente prestato all'estero in zone di frontiera. Vedere al riguardo in Appendice il punto 2 della voce "Stipendi, redditi e pensioni prodotti all'estero";
- le indennità e le somme da assoggettare a tassazione corrisposte a qualunque titolo ai lavoratori dipendenti da parte dell'INPS o di altri Enti; in Appendice alla voce "Indennità e somme erogate dall'INPS o da altri Enti" sono elencate, a titolo esemplificativo, le indennità più comuni;
- le indennità e i compensi, a carico di terzi, percepiti dai prestatori di lavoro dipendente per incarichi svolti in relazione a tale qualità, ad esclusione di quelli che, per clausola contrattuale, devono essere riversati al datore di lavoro e di quelli che per legge devono essere riversati allo Stato;
- i trattamenti periodici integrativi corrisposti dai Fondi Pensione di cui al D.Lgs. n. 124 del 1993;
- i compensi percepiti dai soggetti impegnati in lavori socialmente utili in conformità a specifiche disposizioni normative;
- le retribuzioni corrisposte dai privati agli autisti, giardinieri, collaboratori familiari ed altri addetti alla casa e le altre retribuzioni sulle quali, in base alla legge, non sono state effettuate ritenute d'acconto;
- i compensi dei lavoratori soci di cooperative di produzione e lavoro, di servizi, agricole e di prima trasformazione dei prodotti agricoli e della piccola pesca, nei limiti dei salari correnti maggiorati del 20 per cento;
- le somme percepite a titolo di borsa di studio o di assegno, premio o sussidio per fini di studio e di addestramento professionale (tra le quali rientrano le somme corrisposte ai soggetti impegnati in piani di inserimento professionale), se erogate al di fuori di un rapporto di lavoro dipendente e sempre che non sia prevista una specifica esenzione. Vedere, al riguardo, in Appendice la voce "Redditi esenti e rendite che non costituiscono reddito";
- le indennità per la cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa non assoggettabili a tassazione separata (le indennità sono assoggettabili a tassazione separata se il diritto a percepirle risulta da atto di data certa anteriore all'inizio del rapporto o se derivano da controversie o transazioni in materia di cessazione del rapporto di collaborazione coordinata e continuativa);
- le remunerazioni dei sacerdoti della Chiesa cattolica; gli assegni corrisposti dall'Unione delle Chiese cristiane avventiste del 7° giorno per il sostentamento dei ministri del culto e dei missionari; gli assegni corrisposti dalle Assemblee di Dio in Italia per il sostentamento dei propri ministri di culto; gli assegni corrisposti dall'Unione Cristiana Evangelica Battista d'Italia per il sostentamento dei propri ministri di culto; gli assegni corrisposti per il sostentamento totale o parziale dei ministri di culto della Chiesa Evangelica Luterana in Italia e delle Comunità ad essa collegate;
- i compensi corrisposti ai medici specialisti ambulatoriali e ad altre figure operanti nelle AA.SS.LL. con contratto di lavoro dipendente (ad esempio biologi, psicologi, medici addetti all'attività della medicina dei servizi, alla continuità assistenziale e all'emergenza sanitaria territoriale, ecc.);
- le somme ed i valori in genere, a qualunque titolo percepiti, anche sotto forma di erogazioni liberali in relazione a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per attività manuali ed operative svolte senza vincolo di subordinazione e di impiego di mezzi organizzati e con retribuzione periodica prestabilita. Tra i compensi rientrano anche quelli percepiti per:

In Appendice sotto la voce "Stipendi, redditi e pensioni prodotti all'estero" sono contenute informazioni circa il trattamento fiscale di stipendi, pensioni e redditi assimilati prodotti all'estero.

- za znižanje davka na vknjižbo, hipotekarnega in katastrskega davka ali pa davka na dediščinah in da- rilih, ki jih je treba plačati na podlagi pravnih naslovov in prijav, predloženih po odobritvi dobropisa.

• Davčni dobropis za neprejeta zakupnino

V **vrstico B10** zavezanec vnese znesek davčnega dobropisa, ki zadeva davke, plačane za zakup nepremičnin v bivanjske namene, ki so zapadle ali niso bile prejete, kot je razvidno iz ugotovitev v okviru pravnega ukrepa o potrditvi prisilne izselitve zaradi zamud pri plačevanju. Za dodatna pojasnila glej Dodatek, geslo "Dobropisi za neprejete zakupnine"..

• Podatki, ki so potrebni za uveljavitev olajšav, predvidenih za najemne pogodbe

Za uveljavljanje olajšave v višini 30 odstotkov dohodka od zgradb, oddanih v zakup, izpolni zavezanec v ustrezni tabeli oznake B11, B12 in B13 na naslednji način:

- v **1. stolpec**: navesti mora številko rubrike tabele B, v katero so bili vpisani podatki o zgradbi, oddani v zakup.
- v **2. stolpec**: vpisati mora številko obrazca, na katerem so navedeni podatki o zgradbi, oddani v zakup, samo če izpolnjuje več obrazcev.
- v **3., 4. in 5. stolpec**: navesti mora podatke o registraciji najemne pogodbe (datum, številko registracije in razpoznavno številko urada za prihodek (bivšega davčnega urada) - številka je navedena na plačilnem obrazcu F23, s katerim je bil vplačan davek za vpis).
- v **6. stolpec**: navesti mora leto oddaje prijave ODN (ICI), s katero je bila prijavljena obravnavana nepremičnina.
- v **7. stolpec**: navesti mora občino, v kateri je nepremičnina oddana v zakup.
- v **8. stolpec**: navesti mora kratico pokrajine, v kateri je nepremičnina, oddana v zakup.

Za dodatna pojasnila glej Dodatek, geslo "Občine po 1. členu ZO št. 551 z dne 30. decembra 1988, spremenjenega z zakonom št. 61 z dne 21. februarja 1989 in nadaljnje spremembe".

5.4

Tabela C Dohodki iz delovnega razmerja in njim izenačeni

Tabela C ima tri razdelke:

- v prvi razdelek zavezanec vpiše dohodke od delovnega razmerja, pokojninske prejemke in dohodke, izenačene dohodkom iz delovnega razmerja, za katere so predvideni davčni odbitki;
- v drugi razdelek zavezanec vpiše vse druge izenačene dohodke, za katere niso predvideni odbitki;
- v tretji razdelek zavezanec vpiše skupni znesek odtegljajev ter deželnih in občinskih dodatkov na IRPEF, ki se nanaša na prejemke, navedene v prvih dveh razdelkih.

OPOZORILO Tudi če izkoristijo pomoč nadomestnega vplačnika, ki je izplačal dohodke, morajo zavezanci v tej tabeli navesti vse dohodke iz delovnega razmerja ali izenačene dohodke in pokojninske prejemke.

■ Razdelek I - Dohodki iz zaposlitve in izenačeni dohodki

V tem razdelku zavezanec navede, od **vrstice C1 do C3**:

- dohodke iz zaposlitve in pokojninske prejemke;
- dohodke iz delovnih razmerij v tujini na obmejnih območjih. Glej Dodatek, 2. točka, geslo "Plače, dohodnine in pokojnine, prejete v tujini";
- povračila stroškov in zneske, izplačane zaposlenim iz kakršnegakoli naslova, ki so obdavčeni in jih izplačajo INPS ali druge ustanove. V Dodatku, geslo "Povračila in zneski, ki jih izplačajo INPS ali druge ustanove", so našteje najbolj pogoste vrste povračil;
- povračila in odškodnine v breme tretjih oseb, ki jih prejmejo zaposleni za naloge, povezane z njihovim delom. Ne štejejo povračila, ki morajo biti povrnjena po pogodbi delodajalcu, in tista, ki morajo po zakonu biti povrnjena državi;
- dodatna periodična izplačila s strani pokojninskih skladov v skladu s P.z.o. št. 124 iz leta 1993;
- nadomestna plačila osebam, ki opravljajo socialno delo v skladu s posebnimi zakonskimi odredbami;
- plačila, ki jih zasebniki izplačajo voznikom, vrtnarjem, družinskim pomočnikom in drugim, ki skrbijo za hišo, ter plačila, od katerih niso po zakonskih določilih bili odbiti odtegljaji;
- plačila delovnih članov proizvodnih delovnih zadrug, storitvenih zadrug, kmetijskih zadrug, zadrug osnovnega predelovanja kmetijskih pridelkov in malega ribolova, v mejah običajnih plač, ki so povišane za 20 odstotkov;
- zneske, izplačane za štipendije, dodatke, nagrade ali denarno pomoč, za študij ali strokovno usposabljanje (med katere sodijo zneski, izplačani za delovno prakso), če so bili slednji izplačani izven delovnega razmerja za zaposlene in če ni predvidena oprostitvev. Za dodatna pojasnila glej Dodatek, geslo "Izveti dohodki in rente, ki ne ustvarjajo dohodka";
- odpravnino ob prenehanju začasnega dela, ki ni obdavčena ločeno (odpravnina je obdavčena ločeno, ko pravica do prejemanja izhaja iz pogodbe, ki je stopila v veljavo pred začetkom razmerja, ali ko to izhaja iz spora ali iz poravnave za prekinitev začasnega dela);
- plačila katoliškim duhovnikom; izplačila združenja adventističnih krščanskih cerkva 7. dne duhovnikom in misijonarjem; izplačila božje skupščine v Italiji za svoje duhovnike; izplačila italijanske krščanske evangelistične zveze za svoje duhovnike; izplačila italijanske evangelistične luteranske cerkve in z njo povezane skupnosti za popolno ali delno vzdrževanje duhovnikov;
- plačila specializiranim zdravnikom, ki delajo v ambulantah, in drugim, ki delujejo v lokalnih zdravstvenih domovih (A.s.l.) s pogodbo o delu (npr. biologi, psihologi, zdravniki za oskrbo na domu, zdravniki prve pomoči, itd.);
- zneski in vrednosti na splošno, prejete na katerikoli način, tudi v obliki prostovoljnih plačil v zvezi z usklajenim in trajnim sodelovanjem, za ročna ali operativna dela, opravljena ne v podrejenem stanju in brez uporabe organiziranih sredstev ter z občasno vnaprej določeno plačo. Med razna plačila sodijo tudi plačila, prejeta:

Za dodatna pojasnila glede "dohodkov, pokojnin in izenačenih dohodkov, pridobljenih v tujini" glej Dodatek, geslo "Plače in pokojnine, prejete v tujini".

- cariche di amministratore, sindaco o revisore di società, associazioni e altri enti con o senza personalità giuridica;
- collaborazioni a giornali, riviste, enciclopedie e simili, con esclusione di quelli corrisposti a titolo di diritto d'autore;
- partecipazioni a collegi e a commissioni.

Non costituiscono redditi derivanti da rapporti di collaborazione coordinata e continuativa i compensi percepiti per uffici e collaborazioni che rientrano:

- a) nell'oggetto proprio dell'attività professionale esercitata dal contribuente in ragione di una previsione specifica dell'ordinamento professionale (ad esempio compensi percepiti da ragionieri o dottori commercialisti per l'ufficio di amministratore, sindaco o revisore di società o enti) o di una connessione oggettiva con l'attività libero professionale resa (compensi percepiti da un ingegnere per l'amministrazione di una società edile);
- b) nei compiti istituzionali compresi nell'attività di lavoro dipendente resa dal contribuente;
- c) nell'ambito di prestazioni di carattere amministrativo-gestionale di natura non professionale rese in favore di società e associazioni sportive dilettantistiche.

Si ricorda che non concorrono alla formazione del reddito complessivo e, pertanto, non devono essere dichiarati i compensi derivanti da rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, corrisposti dall'artista o professionista, al coniuge ai figli affidati o affiliati, minori di età o permanentemente inabili al lavoro e agli ascendenti.

ATTENZIONE *I titolari di redditi di lavoro dipendente o assimilati, che nel corso dell'anno hanno intrattenuto più rapporti di lavoro e hanno chiesto all'ultimo sostituto d'imposta di tener conto dei redditi percepiti per altri rapporti, devono indicare i dati risultanti dalla certificazione consegnata da quest'ultimo.*

Nella casella di **colonna 1** riportare il codice:

- '1' se si indicano redditi di pensione. Si precisa che il titolare di trattamenti pensionistici integrativi (ad es. quelli corrisposti dai fondi pensione di cui al D.Lgs. n. 124 del 1993) non deve riportare alcun codice;
- '2' se si indicano redditi di lavoro dipendente o assimilati derivanti da contratti a tempo determinato. A tal fine si precisa che nelle annotazioni del CUD 2004 è fornita l'informazione sulla tipologia del contratto di lavoro (se a tempo determinato o indeterminato);
- '3' se si indicano compensi percepiti dai soggetti impegnati in lavori socialmente utili che hanno raggiunto l'età prevista dalla vigente legislazione per la pensione di vecchiaia, in conformità a specifiche disposizioni normative. In tal caso, se il reddito complessivo del contribuente risulta superiore a euro **9.296,22** al netto della deduzione per l'abitazione principale e le relative pertinenze, i suddetti compensi saranno assoggettati ad Irpef e all'addizionale regionale e comunale all'Irpef.

Si ricorda che se il contribuente ha percepito solo compensi di cui al codice 3, per i quali si siano applicate le ritenute a titolo d'imposta e di addizionale regionale nelle misure previste, è esonerato dalla presentazione della dichiarazione.

ATTENZIONE *Il contribuente che non rientra in nessuno di questi casi non dovrà indicare alcun codice.*

La casella di **colonna 2** va barrata esclusivamente se si indicano redditi di lavoro dipendente o assimilati per i quali il TFR non sia applicabile (ad esempio dipendenti pubblici, oppure soggetti con redditi derivanti da collaborazioni coordinate e continuative) ovvero non venga erogato alla cessazione del rapporto di lavoro (ad esempio taluni lavoratori del settore edile e del settore dell'agricoltura).

Tale casella è utile per individuare, nell'ambito dei redditi di lavoro dipendente ed assimilati, quelli per i quali non è previsto l'istituto civilistico del trattamento di fine rapporto (TFR). Questa informazione infatti è necessaria, per il soggetto che presta l'assistenza fiscale, al fine di attribuire correttamente la deduzione dei contributi o premi eventualmente versati per la previdenza complementare (rigo E23).

Nella **colonna 3** indicare l'importo dei redditi percepiti (punto 1 del CUD 2004 o del CUD 2003).

Se nella colonna 1 è stato indicato il codice 3, a colonna 3 riportare la somma dell'importo del punto 1 del CUD 2004 e quanto indicato nelle annotazioni relativamente ai compensi percepiti dai soggetti impegnati in lavori socialmente utili che hanno raggiunto l'età prevista dalla vigente legislazione per la pensione di vecchiaia, in conformità a specifiche disposizioni normative.

In presenza di un CUD 2004 che certifichi, oltre a redditi per lavori socialmente utili, anche altri redditi di lavoro dipendente, è necessario compilare distinti rigi.

In un rigo deve essere esposto l'importo desunto dalle annotazioni del CUD 2004 relativo ai compensi per lavori socialmente utili, aumentato della quota esente se indicata, ed occorre riportare il codice 3 nella relativa casella di colonna 1.

Nell'altro rigo deve essere esposto l'importo del punto 1 del CUD 2004, ridotto del valore indicato nel rigo precedente; l'importo così ottenuto deve essere aumentato della quota esente qualora indicata nelle annotazioni.

In presenza di un CUD 2004 che certifichi un reddito di lavoro dipendente e un reddito di pensione per i quali è stato effettuato il conguaglio, occorre compilare due distinti rigi, individuando i relativi importi dalle annotazioni del CUD 2004. In questo caso, nel rigo C4 riportare a colonna 1 il numero dei giorni di lavoro dipendente indicato nel punto 6 del CUD 2004 e a colonna 2 il numero dei giorni di pensione indicato nel punto 7 del CUD 2004.

Se il contribuente ha percepito sia redditi di lavoro dipendente o assimilati per i quali è previsto l'istituto civilistico del TFR, che redditi per i quali non è previsto ed il datore di lavoro ha effettuato il conguaglio di tali redditi, è necessario compilare due distinti rigi. In un rigo deve essere riportato l'importo desunto dalle annotazioni del CUD 2004, relativo ai redditi certificati per i quali è riconosciuto il TFR, nell'altro rigo l'importo indicato nel punto 1 del CUD 2004, ridotto di quanto già esposto nel rigo precedente. Per questo secondo rigo deve essere inoltre barrata la casella di colonna 2.

Da quest'anno il **rigo C4** è suddiviso in due colonne:

- nella **colonna 1**, indicare il numero dei giorni relativo al periodo di lavoro dipendente o assimilato, per il quale è prevista la deduzione per i lavoratori dipendenti (365 per l'intero anno). In tale numero di giorni vanno in ogni caso com-

- za administrativne položaje, župan ali revizor podjetja, združenj in drugih ustanov z ali brez pravne osebe;
- sodelovanja s časopisi, revijami, enciklopedijami ipd., razen s tistimi, ki nosijo avtorske pravice;
- sodelovanje v sklopu kolegijskih in odborov.

Niso upoštevana kot dohodnine, prejete v sklopu usklajenega in kontinuiranega sodelovanja, plačila za funkcije in sodelovanja, ki so del:

- a) predmeta profesionalne dejavnosti, ki jo izvaja zavezanec, v specifičnem predvidevanju profesionalne ureditve (na primer plačila, ki jih prejema knjigovodje ali pa diplomirani komercialisti za funkcijo administratorja, župana ali pa revizorja v podjetjih ali ustanovah) ali pa del jasne povezave z avtonomno profesionalno dejavnostjo, ki jo zavezanec izvaja (plačila, ki jih prejema inženir za upravljanje gradbenega podjetja);
- b) institucionalnih nalog, ki sodijo med dejavnosti delovnega razmerja, ki jih opravlja zavezanec;
- c) neprofesionalnih dejavnosti administrativno-upravljalnega tipa, ki jih zavezanec opravlja v korist neprofesionalnih športnih društev in združenj.

Opozarjamo, da ne sodijo v skupni dohodek, in zato jih ni treba prijaviti, plačila, prejeta od usklajenega in trajnega sodelovanja, ki jih izplačuje umetnik ali profesionalac zakoncu, otrokom ali družinskim članom, ki so mladoletniki, ali pa trajnim invalidom, nesposobnim za delo, in potomcem.

OPOZORILO Zavezanci z dohodki iz zaposlitve in z njimi izenačenimi dohodki, ki so imeli v tem letu več delovnih razmerij in so zadnjega pooblaščenca zadolžili, da upošteva tudi dohodke iz drugih delovnih razmerij, navedejo podatke iz obrazca CUD, ki ga je slednji izdal.

V okence **1. stolpca** zavezanec vpiše šifro:

- '1'** za pokojninske prihodke. Zavezanec, ki prejema dodatna izplačila (npr. iz pokojninskih skladov po določilih P.z.o. št.124 iz leta 1993) ni dolžan vpisati šifre;
- '2'** za dohodke iz zaposlitve ali izenačene dohodke, ki izhajajo iz pogodb za določen čas. S tem namenom opozarjamo, da v opombah obrazca za potrjevanje CUD 2004 je prisotna informacija o vrsti delovne pogodbe (za določen ali nedoločen čas);
- '3'** za nadomestila osebam, ki opravljajo socialna dela in so dosegli starost za starostno upokožitev, predvideno po veljavnih zakonih v skladu s posebnimi odredbami. V tem primeru, če skupni dohodek zavezanca ne presega **9.296,22 evra**, brez olajšave za glavno bivališče in njegove pomožne prostore, bodo omenjena plačila obdavčena z IRPEF in deželnim in občinskim dodatkom.

Opozarjamo, da je zavezanec, ki je prejel samo plačila s šifro 3, od katerih sta bila že odtegnjena davka in deželni dodatek v predvidenih zneskih, oproščen vložitve prijave.

OPOZORILO Zavezanec, ki ne ustreza nobenemu od teh primerov, ne sme napisati nobene šifre.

Okence v **2. stolpcu** je treba prekrižati samo, če se navajajo dohodki iz delovnega razmerja ali njim izenačeni, za katere ne velja odpravnina (TFR) (na primer državni uslužbenci ali osebe z dohodki iz trajnih in usklajenih sodelovanj), ali pa odpravnina ni izplačana ob zaključku delovnega razmerja (na primer nekateri delavci v gradbeništvu ali v obrtništvu).

To okence je koristno, da se ugotovi med dohodki delovnih razmerij in njim izenačenimi tiste, za katere odpravnina (TFR) ni zakonsko predvidena. Ta informacija je namreč potrebna davčnemu svetovalcu, da lahko pravilno odmeri odbitek prispevkov ali premij za socialno varnost, ki so bili plačani za dopolnilne skrbstvene oblike (vrstica E23).

V **3. stolpec** napišite znesek prejetih dohodkov (točka 1 obrazca CUD 2004 ali CUD 2003).

Če ste v 1. stolpcu vpisali šifro 3, vpišite v 3. stolpec vsoto 1. točke obrazca CUD 2004 in zneskov, ki so vpisani pod opombami za osebe, ki se ukvarjajo s socialno koristnim delom in so dosegle predvideno starost za starostno pokojnino po veljavni zakonodaji in v skladu s specifičnimi določili.

Če obrazec CUD 2004 potrjuje poleg dohodkov za socialno koristno delo tudi dohodke od delovnega razmerja, je treba izpolniti določene vrstice.

V eni vrstici gre vpisati znesek, določen v opombah obrazca CUD 2004, ki zadeva plačila za socialno koristna dela, povišan za neobdavčen delež, če je omenjen, in je treba vpisati šifro 3 v odgovarjajoči okvir v 1. stolpcu.

V drugi vrstici gre vpisati znesek iz 1. točke v obrazcu CUD 2004, zmanjšan za vrednost, določeno v prejšnji vrstici; ta znesek je treba povišati za neobdavčen delež, če je tako omenjeno v opombah.

Če obrazec CUD 2004 potrjuje dohodek od delovnega razmerja in dohodke od pokojnine, ki so bili izenačeni, je treba izpolniti dve različni vrstici, ugotoviti odgovarjajoče zneske v opombah obrazca CUD 2004. V tem primeru v vrstici C4 je treba vpisati v 1. stolpec število dni delovnega razmerja, ki je določeno v 6. točki obrazca CUD 2004, in v 2. stolpec število dni pokojnine, ki je določeno v 7. točki obrazca CUD 2004.

Če je zavezanec prejel tako dohodke od delovnega razmerja, ali z njimi izenačene, za katere je zakonsko predvidena odpravnina (TFR), kot tudi dohodke, za katere ni odpravnine, in delodajalec je izenačil te dohodke, gre izpolniti dve različni vrstici. V eno vrstico mora zavezanec vpisati znesek, ki je določen v opombah v obrazcu CUD 2004 in za katerega je predvidena odpravnina, v drugo vrstico pa znesek, ki ga določa 1. točka obrazca CUD 2004, zmanjšan za delež, določen v prejšnji vrstici. Za to drugo vrstico mora zavezanec prekrižati tudi okvir v 2. stolpcu.

Od tega leta dalje se **vrstica C4** deli na dva stolpca:

- v **1. stolpec** gre označiti število dni delovnega razmerja ali njemu izenačenega, za katero je predviden odbitek za odvisne delavce (365 za celo leto). V to število dni so vključeni tudi prazniki, prosti dnevi med tednom in

presi le festività, i riposi settimanali e gli altri giorni non lavorativi; vanno sottratti i giorni per i quali non spetta alcuna retribuzione, neanche differita (ad esempio, in caso di assenza per aspettativa senza corresponsione di assegni).

In caso di rapporto di lavoro part time le deduzioni spettano per l'intero periodo ancorché la prestazione lavorativa venga resa per un orario ridotto.

In particolare, se è stato indicato un solo reddito di lavoro dipendente o assimilato, si può tener conto del numero dei giorni indicato nel punto 6 del CUD 2004 (o nel punto 5 del CUD 2003).

Se sono stati indicati più redditi di lavoro dipendente o assimilati esporre nel rigo C4, colonna 1, il numero totale dei giorni compresi nei vari periodi, tenendo conto che quelli compresi in periodi contemporanei vanno indicati una volta sola.

In Appendice alla voce "Periodo di lavoro - casi particolari" sono contenute ulteriori precisazioni per il calcolo dei giorni che danno diritto alle deduzioni per lavoro dipendente in caso di contratti a tempo determinato, di indennità o somme erogate dall'INPS o da altri enti e di borse di studio;

- nella **colonna 2**, indicare il numero dei giorni relativi al periodo di pensione, per il quale è prevista la deduzione per i pensionati (365 per l'intero anno).

In particolare, se è stato indicato un solo reddito di pensione, si può tener conto del numero dei giorni indicato nel punto 7 del CUD 2004. Se sono stati indicati più redditi di pensione, esporre in colonna 2 il numero totale dei giorni tenendo conto che i giorni compresi in periodi contemporanei vanno indicati una volta sola.

Se sono stati indicati oltre a redditi di lavoro dipendente anche redditi di pensione, la somma dei giorni riportati in colonna 1 ed in colonna 2 non può superare 365, tenendo conto che quelli compresi in periodi contemporanei vanno indicati una volta sola e che per i redditi di lavoro dipendente la deduzione è più favorevole rispetto a quella per redditi di pensione.

Ad esempio:

- redditi di lavoro dipendente dal 1° gennaio al 28 febbraio (giorni di lavoro dipendente 59)
- redditi di pensione dal 1° marzo al 31 dicembre (giorni di pensione 306)
- redditi di lavoro dipendente dal 1° settembre al 31 dicembre (giorni di lavoro dipendente 122)

a colonna 1 indicare il totale dei giorni di lavoro dipendente pari a 181 (59 + 122);

a colonna 2 indicare i giorni di pensione relativi al periodo per il quale non sono stati percepiti redditi di lavoro dipendente pari a giorni 184 (dal 1° marzo al 31 agosto).

■ SEZIONE II - Redditi assimilati per i quali non spettano le deduzioni e le detrazioni per lavoro dipendente

In questa sezione, nella **colonna 2** dei **rigli** da **C5** a **C7**, vanno indicati gli altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e cioè:

- gli assegni periodici percepiti dal coniuge, ad esclusione di quelli destinati al mantenimento dei figli, in conseguenza di separazione legale, divorzio o annullamento del matrimonio;
- gli assegni periodici comunque denominati alla cui produzione non concorrono né capitale né lavoro (escluse le rendite perpetue), compresi gli assegni testamentari, quelli alimentari, ecc.;
- i compensi e le indennità corrisposte dalle amministrazioni statali ed enti pubblici territoriali per l'esercizio di pubbliche funzioni. Sono tali, ad esempio, anche quelli corrisposti ai componenti delle commissioni la cui costituzione è prevista dalla legge (commissioni edilizie comunali, commissioni elettorali comunali, ecc.);
- i compensi corrisposti ai giudici tributari, ai giudici di pace e agli esperti del tribunale di sorveglianza;
- le indennità e gli assegni vitalizi percepiti per l'attività parlamentare e le indennità percepite per le cariche pubbliche elettive (consiglieri regionali, provinciali, comunali), nonché quelle percepite dai giudici costituzionali;
- le rendite vitalizie e le rendite a tempo determinato costituite a titolo oneroso;

ATTENZIONE Le rendite derivanti da contratti stipulati sino al 31 dicembre 2000 costituiscono reddito per il 60% dell'ammontare lordo percepito. Per i contratti stipulati successivamente le rendite costituiscono reddito per l'intero ammontare.

- i compensi corrisposti per l'attività libero professionale intramuraria svolta dal personale dipendente del Servizio sanitario nazionale.

Le rendite e gli assegni periodici si presumono percepiti, salvo prova contraria, nella misura e alle scadenze risultanti dai relativi titoli.

Nella casella di **colonna 1** va indicato:

'1' se nella colonna 2 vengono dichiarati gli assegni periodici contraddistinti dalla lettera a);

'2' se nella colonna 2 vengono dichiarati redditi per cui è previsto l'istituto del TFR.

■ SEZIONE III - Ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati e addizionali regionale e comunale all'Irpef

Nel **rigo C8** indicare il totale delle ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati riportati nelle Sezioni I e II (punto 12 del CUD 2004 o punto 10 del CUD 2003).

Qualora nel CUD 2004 risulti compilato il punto 40 "Casi particolari" con il codice "C", le ritenute da riportare al rigo C8 devono essere quelle esposte al punto 12 della certificazione aumentate dell'importo presente nelle annotazioni, corrispondente all'eccedenza d'imposta risultante dal conguaglio con anticipazioni di prestazioni in forma capitale erogate in anni precedenti e assoggettate a tassazione separata.

Nel **rigo C9** indicare il totale dell'addizionale regionale sui redditi di lavoro dipendente e assimilati riportati nelle Sezioni I e II (punto 13 del CUD 2004 o punto 11 del CUD 2003).

ATTENZIONE In presenza di un CUD 2004 che certifichi oltre a redditi per lavoro dipendente anche redditi per lavori socialmente utili:

- se non si è usufruito del regime agevolato (come specificato nelle annotazioni) indicare nel rigo C8 le ritenute risultanti al punto 12 del CUD 2004 e nel rigo C9 l'addizionale regionale risultante al punto 13 del CUD 2004;
- se si è usufruito del regime agevolato indicare nei rigli C8 e C9 le ritenute Irpef e l'addizionale regionale risultanti rispettivamente ai punti 12 e 13 del CUD 2004, diminuite delle ritenute Irpef e dell'addizionale regionale relative ai lavori socialmente utili indicate nelle annotazioni.

Le condizioni e le categorie professionali alle quali si applica la disciplina fiscale dell'attività intramuraria sono indicate in Appendice alla voce "Attività libero professionale intramuraria".

drugi nedelovni dnevi; izključiti je treba dneve, za katere ni predvideno plačilo, niti odloženo (npr. v primeru izostanka od dela zaradi izrednega dopusta brez plačila z nakazilom).

V primeru delovnega razmerja s polovičnim delovnim časom so predvideni odbitki za celotno obdobje, čeprav se delo opravlja s krajšim delovnim urnikom.

Predvsem, če se označi samo en dohodek od delovnega razmerja ali njemu izenačenih, se lahko upošteva število dni, določeno v 6. točki obrazca CUD 2004 (ali v 5. točki obrazca CUD 2003).

Če se označi več dohodkov od delovnega razmerja ali njemu izenačenih, je zavezanec dolžan vpisati v vrstico C4, v 1. stolpcu, skupno število dni, v sklopu različnih obdobji, upoštevajoč dejstvo, da dneve, ki spadajo istočasno v dve obdobji, je dovolj vpisati enkrat.

Geslo "Delovno obdobje – posebni primeri" v Dodatku vsebuje druga pojasnila za izračunanje dni, ki dajejo pravico do odbitkov za delovno razmerje v primeru pogodb za omejen čas, odškodnin ali vsot, ki jih plačujejo INPS ali druge ustanove, oziroma štipendije;

- v **2. stolpec** gre označiti število dni v obdobju pokojnine, za katerega je predviden odbitek za upokojene (365 za celo leto).
Predvsem, če je zavezanec označil samo en dohodek od pokojnine, se lahko upošteva število dni, določeno v 7. točki obrazca CUD 2004. Če pa se označi več dohodkov od pokojnine, je treba v 2. stolpcu označiti skupno število dni, upoštevajoč dejstvo, da dneve, ki spadajo istočasno v dve obdobji, je dovolj vpisati enkrat.

Če poleg dohodkov od delovnega razmerja je zavezanec vpisal tudi dohodke od pokojnine, vsota dni v 1. in 2. stolpcu ne sme presegati 365 dni, upoštevajoč dejstvo, da dneve, ki spadajo istočasno v dve obdobji, je dovolj vpisati enkrat in da za dohodke od delovnega razmerja so odbitki ugodnejši v primerjavi z dohodki od pokojnine:

- dohodki od delovnega razmerja od 1. januarja do 28. februarja (59 dni delovnega razmerja)
- dohodki od pokojnine od 1. marca do 31. decembra (306 dni pokojnine)
- dohodki od delovnega razmerja od 1. septembra do 31. decembra (122 dni delovnega razmerja)

v 1. stolpec gre vpisati skupno vsoto dni delovnega razmerja, in sicer 181(59 + 122)

v 2. stolpec gre vpisati vsoto dni pokojnine v sklopu obdobja, za katerega se ni prejelo dohodke od delovnega razmerja, in sicer 184 (od 1. marca do 31. avgusta).

■ RAZDELEK II - Izenačeni dohodki, za katere niso predvideni odbitki in olajšave za zaposlitev

V **2. stolpec** v vrsticah od **C5** do **C7** v tem razdelku, zavezanec vpiše druge dohodke izenačene dohodkom iz zaposlitve:

- periodične prihodke, ki jih izplača zakonec, z izjemo tistih, namenjenih vzdrževanju otrok, kot po sledica pravno močne ločitve, razveze ali razveljavitve zakonske zveze;
- periodične prihodke, ki ne izhajajo ne iz kapitala ne iz dejavnosti (z izjemo trajnih dohodkov), vključno z oporočnimi rentami, preživninami itd.;
- povračila in nadomestila, ki jih vračajo državne uprave in javne državne ustanove, za opravljanje javnih funkcij. Sem sodijo tudi nadomestila članom odborov, katerih sestavo določa zakon (gradbeni občinski odbori, volilni občinski odbori, itd.);
- povračila davčnim sodnikom, honorarim sodnikom in drugim strokovnjakom nadzornega sodišča;
- nadomestila in doživljenjske rente za parlamentarne dejavnosti in nadomestila za javne volilne funkcije (deželni, pokrajinski in občinski svetniki) ter nadomestila za ustavne sodnike;
- doživljenjske rente in rente za določen čas, za katere je zavezanec plačeval;

OPOZORILO Rente iz pogodb, sklenjenih pred 31. decembrom 2000, se štejejo v dohodek v višini 60 odstotkov bruto prejemka. Dohodki iz pogodb, sklenjenih po tem datumu, štejejo v celoti.

- nadomestila za zasebno prakso znotraj javne ustanove s strani zaposlenih v državni zdravstveni službi. Če ni dokazano nasprotno, se rente in periodični prihodki upoštevajo v višini in rokih, predvidenih z zakonom.

V okence **1. stolpca** napišite:

- '1', če v 2. stolpec prijavljate periodična nakazila - preživnine iz točke a);
- '2', če v 2. stolpec prijavljate dohodke, za katere je predvidena odpravnina (TFR).

■ RAZDELEK III - Odtegljaji od dohodkov iz delovnega razmerja in izenačenih ter deželni in občinski dodatek na IRPEF

V **vrstico C8** vpišite vsoto odtegljajev od dohodkov iz delovnega razmerja in izenačenih, ki so razvidni v I. in II. razdelku (12. točka obrazca CUD 2004 ali 10. točka obrazca CUD 2003).

Če je v obrazcu CUD 2004 izpolnjena 40. točka "Posebni primeri" s šifro "C", odbitki, ki jih gre vpisati v vrstico C8, morajo biti tisti, označeni pod 12. točko potrdila, povišani za znesek, določen v opombah, ki odgovarja povišanju davka, izhajajočega iz izenačenja s predujmom, ki so ga izdajali v prejšnjih letih in ki je bil obdavčen posebej.

V **vrstico C9** vpišite vsoto deželnega dodatka od dohodkov delovnega razmerja in izenačenih, ki so razvidni v I. in II. razdelku (13. točka obrazca CUD 2004 ali 11. točka obrazca CUD 2003).

OPOZORILO: V primeru, da obrazec CUD 2004 potrjuje poleg dohodkov od delovnega razmerja tudi dohodke od socialno koristnih del:

- če zavezanec ni izkoristil sistem olajšav (kakor določeno v opombah), v vrstico C8 je treba označiti odbitke, ki so določene v 12. točki obrazca CUD 2004, in v vrstico C9 deželni davčni dodatek, določen v 13. točki obrazca CUD 2004;
- če je zavezanec izkoristil sistem olajšav, mora označiti v vrstici C8 in C9 odtegljaje za Irpef in deželne davčne dodatke, ki so določeni v 12. in 13. točki obrazca CUD 2004, zmanjšane za odtegljaje za Irpef in za deželne davčne dodatke za socialno koristna dela, ki so omenjeni v opombah.

Za pogoje in kategorije, v katerih veljajo postopki za opravljanje zasebne prakse znotraj javne ustanove, glej Dodatek, geslo "Zasebna praksa znotraj javne ustanove".

Si precisa che in presenza di un CUD 2004 o di un CUD 2003 che certifichi esclusivamente redditi derivanti da compensi per lavori socialmente utili, le relative ritenute Irpef e addizionale regionale risultanti dalla certificazione devono essere indicate rispettivamente nelle colonne 5 e 6 del **rigo F2** del quadro F.

Nel **rigo C10** indicare il totale dell'addizionale comunale sui redditi di lavoro dipendente e assimilati indicati nelle Sezioni I e II (punto 14 del CUD 2004 o punto 12 del CUD 2003).

ATTENZIONE *I lavoratori dipendenti o pensionati che hanno fruito della sospensione delle ritenute Irpef e delle addizionali regionale e comunale all'Irpef per effetto delle disposizioni emanate a seguito di eventi eccezionali, devono comunque riportare gli importi relativi al totale delle ritenute Irpef e delle addizionali regionale e comunale all'Irpef comprensivi di quelle non operate per effetto dei provvedimenti di sospensione e nel **rigo F6** del quadro F devono indicare l'importo che non è stato trattenuto. Al riguardo vedere in Appendice la voce "Eventi eccezionali".*

5.5

Quadro D Altri redditi

■ Redditi di capitale

In questo quadro non devono essere dichiarati i redditi di capitale soggetti a ritenuta alla fonte a titolo d'imposta oppure ad imposta sostitutiva.

Ai fini della determinazione e del versamento delle relative imposte, i contribuenti che presentano il Mod. 730 devono presentare anche il quadro RM del Mod. UNICO 2004 Persone fisiche, se hanno percepito nel 2003 redditi di capitale di fonte estera sui quali non siano state applicate le ritenute a titolo d'imposta nei casi previsti dalla normativa italiana, oppure interessi, premi e altri proventi delle obbligazioni e titoli similari, pubblici e privati, per i quali non sia stata applicata l'imposta sostitutiva prevista dal D.lgs. 1° aprile 1996, n. 239 e successive modificazioni.

ATTENZIONE *Il contribuente che si è avvalso dell'operazione di rimpatrio delle attività finanziarie detenute all'estero ed ha comunicato all'intermediario, contestualmente alla presentazione della "dichiarazione riservata", i redditi derivanti da tale attività percepiti nel periodo che va dal 31 dicembre 2001 alla data di presentazione della predetta dichiarazione, non è tenuto ad indicare i predetti redditi percepiti nel 2003 nel presente modello, sempreché l'imposta applicata dall'intermediario sia a titolo definitivo.*

Nel **rigo D1** vanno riportati gli utili derivanti dalla partecipazione in società di capitali o enti commerciali, residenti e non residenti, in qualunque forma corrisposti, per i quali spetta un credito d'imposta in misura piena.

In particolare indicare:

- nella **colonna 1** la somma degli importi degli utili corrisposti nell'anno 2003 riportati ai punti 33, 35, 37 e 38 della certificazione, unitamente agli altri utili per i quali spetta un credito d'imposta in misura piena del 51,51%;
- nella **colonna 2** il totale dei crediti d'imposta determinato come segue:
 - 58,73 per cento dell'importo degli utili di cui al punto 35 della certificazione;
 - 56,25 per cento dell'importo degli utili riportati ai punti 33 e 37 (9/16) della certificazione;
 - 51,51 per cento dell'importo degli utili la cui distribuzione è stata deliberata nel periodo d'imposta successivo a quello in corso al 1° gennaio 2003 per i quali è attribuito ai soci o partecipanti il credito d'imposta pieno di cui all'art. 14 del Tuir;
 - 25 per cento dell'importo degli utili di cui al punto 38 della certificazione;
- nella **colonna 3** la quota del credito d'imposta di cui a colonna 2, riferibile agli utili derivanti da dividendi di società figlie residenti nell'UE, deliberati entro il primo esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 1996. Tali utili vanno desunti dalla comunicazione fatta a ciascun socio dalla società italiana distributrice degli utili stessi;
- nella **colonna 4** l'importo delle ritenute d'acconto subite, rilevabile al punto 30 della certificazione.

Si precisa che nel caso in cui al percipiente sia stata rilasciata più di una certificazione, al fine della compilazione del rigo D1, è necessario sommare i singoli importi relativi agli utili, ai crediti d'imposta riconosciuti ed alle ritenute, riportati nelle singole certificazioni.

Nel **rigo D2** vanno indicati i dati relativi agli utili per i quali spetta un credito d'imposta in misura limitata.

In particolare indicare:

- nella **colonna 1** l'importo dei dividendi riportati ai punti 34 e 36 della certificazione, unitamente agli altri utili per i quali spetta un credito d'imposta in misura limitata del 51,51%;
- nella casella di **colonna 2** indicare:
 - il codice **1** se sono stati riportati a colonna 1 utili per i quali compete il credito d'imposta limitato nella misura del 58,73% (punto 36 della certificazione);
 - il codice **2** se sono stati riportati a colonna 1 utili per i quali compete il credito d'imposta limitato nella misura del 56,25% (punto 34 della certificazione);
 - il codice **3** se sono stati riportati a colonna 1 utili per i quali compete il credito d'imposta limitato nella misura del 51,51% la cui distribuzione è stata deliberata nel periodo d'imposta successivo a quello in corso al 1° gennaio 2003 per i quali è attribuito ai soci o partecipanti il credito d'imposta limitato di cui all'art. 11, comma 3-bis, del Tuir;
 - il codice **4** se sono stati riportati a colonna 1 utili per i quali compete il credito d'imposta limitato nella misura del 51,51% ai sensi dell'art. 40 del D.L. n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla legge n. 326/2003;

- nella **colonna 4** l'importo delle ritenute d'acconto subite rilevabile al punto 30 della certificazione.

Se sono stati percepiti utili per i quali compete il credito d'imposta limitato in diverse misure per cui è necessario indicare più di un codice, occorrerà compilare distinti prospetti.

Nel **rigo D3** indicare:

- nella **colonna 1** la somma dei seguenti redditi, percepiti nel 2003, al lordo delle eventuali ritenute a titolo di acconto:
 - a) gli interessi e gli altri proventi derivanti da capitali dati a mutuo e da altri contratti (depositi e conti correnti) compresa la differenza tra la somma percepita alla scadenza e quella data a mutuo o in deposito ovvero in

Opozarjamo, da v primeru obrazca CUD 2004 ali pa CUD 2003, ki potrjuje samo dohodke, ki izhajajo iz plačil za socialno koristna dela, mora zavezanec navesti v 5. in 6. stolpcu pod **vrstico F2** v tabeli F odtegljaje za IRPEF in deželni dodatek iz obrazca CUD.

Pod **vrstico C10** zavezanec navede celotni znesek deželnega dodatka na dohodke iz zaposlitve in izenačene, navedene v I. in II. razdelku (pod št. 14 v obr. CUD 2004 ali št. 12 v obr. CUD 2003).

OPOZORILO Zaposleni ali upokojeni zavezanec, ki je uporabil pravico odloga akontacije IRPEF in deželnih ter občinskih dodatkov na DDFO v skladu z odloki, izdanimi za posebne dogodke, vseeno vpiše zneske, ki se nanašajo na celotne zneske akontacije DDFO in deželnih ter občinskih dodatkov na davek, vključno s tistimi, ki niso bili izvedeni v skladu z določbami o odlogu in v **vrstico F6** v tabeli F navedejo znesek, ki ni bil obračunan in vplačan. Za dodatna pojasnila glej Dodatek, geslo "Posebni dogodki".

5.5

Tabela D Drugi dohodki

■ Dohodki iz kapitala

V to tabelo zavezanec ne vpiše dohodkov iz kapitala, za katere se obračunavata akontacijski odtegljaj pri viru dohodka ali nadomestni davek.

Za določanje nakazila teh davkov mora zavezanec, ki odda obrazec 730, oddati tudi tabelo RM obrazca UNICO 2004-Fizične osebe, če je v letu 2003 prejel dohodke iz kapitala iz tujine, ki niso bili deležni davčnih odtegljajev v primerih, predvidenih v italijanskem zakoniku, obresti, premije in druge prihodke iz javnih in zasebnih obveznic ali podobno, katerim ni bil dodeljen nadomestni davek, predviden z ZdO št. 239 z dne 1. aprila 1996 in naknadnimi spremembami.

OPOZORILO Zavezanec, ki je izbral povračilo finančnih dejavnosti iz tujine in je o tem obvestil posrednika z oddajo "zasebne izjave" za dohodke, ki izhajajo iz take dejavnosti, prejete od 31. decembra 2001 do dne oddaje omenjene izjave, ni dolžen vpisati dohodkov prejetih v letu 2003 v ta davčni obrazec, če je posrednik odvedel končno odmero davka.

V **vrstico D1** vpišite dobičke iz soudeležbe v kapitalskih družbah ali trgovskih ustanovah, ki imajo sedež kjerkoli, ne glede na obliko, v kateri so bili izplačani, za katere velja davčni dobropis v popolni meri.

Še posebno navedite:

- v **1. stolpcu** vsoto vseh dobičkov, izenačenih v letu 2003, navedenih na ustreznem potrdilu dobičkov pod točkami 33, 35, 37 in 38, skupaj z drugimi dobički, deležnimi 51,51 odstotka dobropisa v polni meri;
- v **2. stolpcu** skupni davčni dobropis, ki je določen tako:
 - 58,73 odstotka zneska dobičkov iz 35. točke potrdila;
 - 56,25 odstotka zneska dobičkov iz 33. in 37. (9/16) točke potrdila;
 - 51,51 odstotka zneska dobičkov, katerih porazdelitev je bila določena v naslednjem davčnem obdobju glede na 1. januar 2003, za katere so družabniki in udeleženci deležni davčnega dobropisa v polni meri, ki ga omenja 14. člen usklajenega besedila TUIR;
 - 25 odstotkov vsote dobičkov iz 38. točke potrdila;
- v **3. stolpcu** del davčnega dobropisa, ki je vpisan v 2. stolpcu in se nanaša na dobičke iz dividend hčerinskih podjetij s sedežem v EU, v sklopu prvega nadaljnega poslovanja, ki je sledilo poslovanju v teku na dan 31. decembra 1996. Te dobičke je treba razbrati iz obvestila, ki ga vsako italijansko podjetje sporoči svojim družbenikom oziroma prejemnikom dobičkov;
- v **4. stolpcu** znesek odtegljajev, ki so razvidni iz 30. točke istega potrdila.

Opozarjamo še, da mora prejemnik, ki je prejel več potrdil, za sestavo vrstice D1 sešteti posamezne zneske dobičkov, priznanih dobropisov in odtegljajev, ki so navedeni v posameznem potrdilu.

V **vrstico D2** je treba vpisati podatke dobičkov, za katere velja davčni dobropis v omejeni meri.

Posebno navedite:

- v **1. stolpcu** znesek dividend, ki so navedene pod 34. ali 36. točko potrdila skupaj z drugimi dobički, za katere velja davčni dobropis v omejeni obliki v višini 51, 51 odstotka;
- v okencu **2. stolpca** označite:
 - šifro **1**, če ste napisali v 1. stolpec dobičke, za katere velja omejeni davčni dobropis v višini 58,73 odstotkov (36. točka potrdila);
 - šifro **2**, če ste napisali v 1. stolpec dobičke, za katere velja omejeni davčni dobropis v višini 56, 25 odstotkov (34. točka potrdila);
 - šifro **3**, če ste napisali v 1. stolpec dobičke, za katere velja omejeni davčni dobropis v višini 51, 51 odstotkov, katerih porazdelitev je bila določena v naslednjem davčnem obdobju glede na 1. januar 2003, za katerega so bili družbeniki in udeleženci deležni omejenega davčnega dobropisa, o katerem določa 11. člen, odstavek 3-bis, usklajenega besedila Tuir;
 - šifro **4**, če ste napisali v 1. stolpec dobičke, za katere velja omejeni davčni dobropis v višini 51,51 odstotkov, v skladu s 40. členom Z.O. št. 269/2003, spremenjen z zakonom št. 326/2003;
- v **4. stolpcu** znesek odtegljajev, ki so že bili odtegnjeni in razvidni iz 30. točke potrdila.

Če ste prejeli dobičke, za katere velja omejeni davčni dobropis v različnih merah, za kar je treba označiti več šifer, morate izpolniti dve ločeni preglednici.

Pod **vrstico D3** zavezanec vpiše:

- V **1. stolpec** naslednje bruto dohodke, prejete v letu 2003:
 - a) obresti in druge prejemke, ki izhajajo iz posojenega kapitala in drugih pogodb (pologi in tekoči računi), vključno z razliko med zneskom, prejetim ob poteku posojila, in posojenim ali položenim oziroma na tekočem

conto corrente. Al riguardo, si precisa che tali interessi si presumono percepiti, salvo prova contraria, alle scadenze e nella misura pattuita e che, nel caso in cui le scadenze non risultano stabilite per iscritto, gli interessi si presumono percepiti per l'ammontare maturato nel periodo d'imposta. Se la misura degli interessi non è determinata per iscritto, gli interessi devono essere calcolati al saggio legale;

- b)** le rendite perpetue dovute a titolo di corrispettivo per il trasferimento di un immobile o per la cessione di un capitale, oppure imposte quali oneri al donatario (art. 1861 c.c.) e le prestazioni annue perpetue a qualsiasi titolo dovute, anche se disposte per testamento (art. 1869 c.c.);
 - c)** i compensi percepiti per la prestazione di garanzie personali (fidejussioni) o reali (pegni o ipoteche) assunte in favore di terzi;
 - d)** gli utili, compresa la differenza tra la somma percepita o il valore normale dei beni ricevuti alla scadenza e la somma o il valore normale dei beni apportati, derivanti da contratti di associazione in partecipazione, ad esclusione di quelli in cui l'apporto dell'associato sia costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro. Con riferimento agli utili derivanti da contratti di associazione in partecipazione indicati in questo rigo va precisato che, trattandosi di redditi di capitale, l'associato non può dedurre l'eventuale quota di partecipazione alle perdite dell'impresa associante;
 - e)** gli utili, compresa la differenza tra la somma percepita o il valore normale dei beni ricevuti alla scadenza e la somma o il valore normale dei beni apportati, derivanti sia dai contratti di cointeressenza agli utili di un'impresa senza partecipazione alle perdite, sia dai rapporti con i quali un contraente attribuisce la partecipazione agli utili e alle perdite della sua impresa, senza il corrispettivo di un determinato apporto (art. 2554, comma 1, c.c.);
 - f)** i redditi corrisposti dalle società o dagli enti che hanno per oggetto la gestione, nell'interesse collettivo di una pluralità di soggetti, di masse patrimoniali costituite con somme di denaro o beni affidati da terzi o provenienti dai relativi investimenti, compresa la differenza tra l'ammontare ricevuto alla scadenza e quello affidato in gestione;
 - g)** gli altri interessi, esclusi quelli aventi natura compensativa, diversi da quelli sopra indicati ed ogni altro provento in misura definita derivante dall'impiego di capitale, nonché gli altri proventi derivanti da altri rapporti aventi per oggetto l'impiego del capitale esclusi i rapporti attraverso cui possono essere realizzati differenziali positivi e negativi in dipendenza di un evento incerto, nonché i proventi conseguiti in sostituzione dei redditi di capitale, anche per effetto della cessione dei relativi crediti, e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, a titolo di risarcimento di danni consistenti nella perdita dei redditi stessi. In questo rigo vanno, altresì, indicati gli interessi di mora e per dilazione di pagamento relativi a redditi di capitale;
 - h)** gli utili conseguiti in caso di recesso, di riduzione del capitale esuberante o di liquidazione anche concorsuale di società ed enti, per i quali non spetta il credito d'imposta;
 - i)** i proventi derivanti da operazioni di riporto e pronti contro termine su titoli che concorrono a formare il reddito complessivo del contribuente;
 - j)** i proventi derivanti dal mutuo di titoli garantito che concorrono a formare il reddito complessivo del contribuente;
 - k)** gli utili anche in natura per i quali non è attribuito ai soci o partecipanti il credito d'imposta di cui all'art. 14 del Tuir, tra cui quelli la cui distribuzione è stata deliberata dalle società ed enti commerciali di cui all'art. 87, comma 1, lett. a) e b), del Tuir, a decorrere dal secondo esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 1996. A tal fine riportare l'importo degli utili indicato nel punto 39 della certificazione relativa agli utili corrisposti nell'anno 2003, al lordo delle eventuali ritenute applicate nello Stato di residenza della società emittente;
 - l)** gli utili distribuiti da enti non commerciali e società ed enti non residenti di cui all'art. 87, comma 1, lett. c) e d), del Tuir, compresi i proventi derivanti da organismi di investimento collettivo in valori mobiliari di diritto estero non conformi alle direttive comunitarie; a tal fine riportare l'importo degli utili indicato nel punto 39 della certificazione relativa agli utili corrisposti nell'anno 2003;
 - m)** la distribuzione di acconti sui dividendi per i quali, secondo le disposizioni previste al comma 1, dell'art. 40 del D.L. 30 settembre 2003, n. 269 convertito con modificazioni dalla legge 24 novembre 2003, n. 326, si applica la disciplina prevista sulla tassazione degli utili dal 1° gennaio 2004. A tal fine riportare il 40% dell'importo degli utili corrisposti nell'anno 2003 desumibili dalla relativa certificazione.
- nella **colonna 4** l'importo totale delle ritenute d'acconto subite.

In Appendice, alla relativa voce sono contenute le informazioni circa il trattamento fiscale degli utili prodotti all'estero.

■ Redditi di lavoro autonomo

Nel **rigo D4** indicare:

- nella **colonna 1** il tipo di reddito contraddistinto dal codice:
 - 1** per i proventi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno e di invenzioni industriali e simili da parte dell'autore o inventore (brevetti, disegni e modelli ornamentali e di utilità, know-how, libri e articoli per riviste o giornali, ecc.), vale a dire i compensi, compresi i canoni, relativi alla cessione di opere e invenzioni, tutelate dalle norme sul diritto d'autore, conseguiti anche in via occasionale, salvo che rientrino nell'oggetto proprio dell'attività;
 - 2** per i compensi derivanti dall'attività di levata dei protesti esercitata dai segretari comunali;
 - 3** per i redditi derivanti dai contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza agli utili se l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro e per gli utili spettanti ai promotori e ai soci fondatori di società per azioni, in accomandita per azioni e a responsabilità limitata;
- nella **colonna 2** l'importo del reddito lordo percepito nel 2003. In questa colonna l'importo dei compensi deve essere indicato al lordo della relativa riduzione forfetaria;
- nella **colonna 4** l'importo delle ritenute di acconto subite.

■ Redditi diversi

Nel **rigo D5** indicare:

- nella **colonna 1** il tipo di reddito contraddistinto dal codice:
 - 1** per i corrispettivi percepiti per la vendita, anche parziale, dei terreni o degli edifici a seguito della lottizzazione di terreni o dell'esecuzione di opere intese a rendere i terreni stessi edificabili. Per quanto concerne la nozione tecnica di "lottizzazione" vedere in Appendice la relativa voce;
 - 2** per i corrispettivi percepiti per la cessione a titolo oneroso di beni immobili acquistati (compresi i terreni agricoli) o costruiti da non più di cinque anni, con esclusione di quelli acquisiti per successione o donazione e del-

računu. Obresti se obračunajo kot prejete, če ni dokazano nasprotno, ob poteku in v dogovorjeni višini. Če roki niso pisno določeni, se obračunajo prejete obresti v znesku, doseplem v davčnem obdobju; če višina obresti ni pisno določena, se obresti obračunajo po zakonsko določeni meri;

- b) trajne rente, ki so posledica povračila prenosa nepremičnine ali predaje kapitala, davke v breme obdarovanca (1861. člen civilnega zakonika) in trajne letne storitve iz kateregakoli naslova, tudi če določene v oporoki (1869. člen civilnega zakonika);
 - c) povračila, ki so rezultat osebnega jamstva (poroštva) ali realnega jamstva (zastavitve ali hipoteke) v prid tretjih oseb;
 - d) dobičke, vključno z razliko med prejeto vsoto ali običajno vrednostjo dobrin, prejetih po preteku pogodbe, in vsoto ali običajno vrednostjo navedenih dobrin, ki izhajajo iz pogodb soudeležbe v podjetjih, za katere je doprinos družabnika izključno izvajanje dela. Glede zgoraj opisanih dobičkov, ki izhajajo iz pogodb soudeležbe v podjetjih, je pomembno, da pridruženi družabnik ni upravičen do zmanjšanja osnove morebitnega deleža pri izgubi podjetja, saj gre za dobičke iz kapitala;
 - e) dobičke, vključno z razliko med prejeto vsoto ali običajno vrednostjo dobrin, prejetih po preteku pogodbe, in vsoto ali običajno vrednostjo navedenih dobrin, ki izhajajo tako iz pogodb soudeležbe pri dobičku brez udeležbe pri izgubi kot iz količnika, ki ga družabnik šteje pri udeležbi dobička in izgube podjetja, brez povračila določenega doprinosa (prvi odstavek 2554. člena civilnega zakonika);
 - f) dohodke, ki jih izplačajo podjetja ali ustanove, ki se ukvarjajo z upravljanjem premoženja za skupni interes oseb, sestavljenega iz denarnih vsot ali dobrin tretjih oseb ali investicij slednjih, vključno z razliko med prejeto vrednostjo po izteku in vrednostjo, dano v upravljanje;
 - g) druge obresti, z izjemo obračunskih obresti, ki se razlikujejo od zgoraj omenjenih in drugih prihodkov, ki izhajajo iz kapitala, kot tudi druge prejemke, ki izhajajo iz drugih dejavnosti iz uporabe kapitala, z izjemo tistih, pri katerih je mogoče prek kapitala priti do pozitivnih in negativnih diferencialov, ki so odvisni od negotovega dogodka, ter prejemke kot nadomestilo dohodkov iz kapitala, tudi zaradi predaje kreditov ter odškodnin, tudi iz zavarovalniških polic, kot odškodnina za večjo škodo pri izgubi dohodkov. Pod to oznako zavezanec vpiše tudi kazenske obresti in obresti za preložitve plačil za dohodke iz kapitala;
 - h) dobičke, prejete v primeru odstopa, zmanjšanja kapitalskega presežka ali stečaja, tudi če so posledica soudeležbe družb in ustanov, za katere ni predviden davčni kredit;
 - i) dobičke, ki izhajajo iz terminskih poslov in so izplačljivi ob zapadlosti vrednostnih papirjev, ki se štejejo v skupni dohodek zavezanca;
 - j) dobičke, ki izhajajo iz posojil, vezanih na zajamčene vrednostne papirje, ki se štejejo v skupni dohodek zavezanca;
 - k) dobiček, tudi v naravi, za katere družabnikom in udeležencem ni dodeljen davčni kredit kot določa 14. čl. enotnega besedila o dohodnini (TUIR), med katerimi so tudi tisti, katerih porazdelitev so določila podjetja in trgovske dejavnosti po točkah a) in b) v 1. odstavku 87. člena enotnega besedila o dohodnini (TUIR), v sklopu druge dejavnosti, ki je sledila dejavnosti na dan 31. decembra 1996. Zavezanec vpiše znesek dobičkov, navedenih pod številko 39 obrazca CUD, glede dobička, izplačanega v letu 2003, pred morebitnim odvajanjem akontacije dohodnine, izvedenim v državi, kjer ima družba sedež;
 - l) dobičke, ki jih delijo neekonomske ustanove in nerezidentne dejavnosti ter ustanove iz točk c) in d) v 1. odstavku 87. člena enotnega besedila o dohodnini (TUIR), vključno z dobički, ki izhajajo iz organizacij kolektivnega investiranja v nepremičninske vrednosti, pod tujo zakonodajo, ki ni v skladu s predpisi EU. Zavezanec vpiše znesek dobičkov, ki je razviden iz 39. točke potrdila glede dobička, izplačanega v letu 2003;
 - m) porazdelitev predujmov na dividende, za katere, v skladu z določbami v 1. odstavku, 40. člena Z.O. št. 269 iz 30. septembra 2003, spremenjen z zakonom št. 326 iz 24. novembra 2003, velja sistem obdavčenja dobičkov od 1. januarja 2004. Zavezanec mora vpisati 40 odstotkov vsote dobičkov, izenačenih v letu 2003, ki so zapisani v potrdilu.
- v **4. stolpec** skupni znesek vseh odtegljajev.

■ Dohodki iz samostojne dejavnosti

Pod **vrstico D4** zavezanec označi:

- v **1. stolpcu** vrsto dohodka s šifro:

- 1 za prihodke, ki izhajajo iz trženja umetniških del, industrijskih izumov in podobnih avtorskih ali izumiteljskih stvaritev (patenti, slike, okrasni in uporabni izvirniki, know-how, knjige in članki za časopise in revije itd.), torej nadomestila, vključno z najemninami za predajo umetniških del ali izumov, ki so zaščitene z določbami avtorskega prava in so bili ustvarjeni tudi slučajno, razen če predstavljajo predmet lastne dejavnosti;
- 2 za nadomestila, ki izhajajo iz sodnih izterjatev občinskih tajnikov;
- 3 za dohodke, ki izhajajo iz pogodb soudeležbe v podjetjih in v dobičku, če je udeležba le v obliki dela, in za dobičke, katerih so deležni ustanovitelji in njihovi družabniki v delniških družbah, komanditnih delniških družbah in družbah z omejeno odgovornostjo;

- v **2. stolpcu** bruto znesek dohodka, prejetega v letu 2003. Zavezanec v ta stolpec navede bruto znesek nadomestil pred morebitnim odvajanjem normiranih stroškov;
- v **4. stolpcu** znesek plačanih akontacij dohodnine.

■ Drugi dohodki

Pod **vrstico D5** zavezanec označi:

- v **1. stolpcu** vrsto dohodka s šifro:

- 1 za zneske, prejete za prodajo, tudi delno, zemljišč ali zgradb po parcelizaciji zemljišč ali po izvršitvi del, ki omogočajo zazidljivost zemljišča. Za podrobnejša tehnična pojasnila parcelizacije glej Dodatek, geslo "Parcelizacija";
- 2 za zneske, prejete za predajo proti plačilu nepremičnin, kupljenih (vključno s kmetijskimi zemljišči) ali zgrajenih pred manj kot petimi leti, z izjemo nepremičnin, prejetih kot dediščina ali darovanih, in za mestne nepremičninske

V Dodatku, geslo "Plače in pokojnine iz tujine", so dodatna pojasnila o davčni obravnavi dobička, ustvarjenega v tujini.

- le unità immobiliari urbane che per la maggior parte del periodo intercorso tra l'acquisto o la costruzione e la cessione sono state adibite ad abitazione principale del cedente o dei suoi familiari;
- 3** per i proventi derivanti dalla concessione in usufrutto e dalla sublocazione di beni immobili, dall'affitto, locazione, noleggio o concessione in uso di veicoli, macchine e altri beni mobili;
 - 4** per i redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente (censi, decime, quartesi, livelli, altri redditi consistenti in prodotti del fondo o commisurati ai prodotti stessi), compresi quelli dei terreni dati in affitto per usi non agricoli;
 - 5** per i redditi dei terreni e dei fabbricati situati all'estero;
 - 6** per i redditi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico, che sono percepiti dagli aventi causa a titolo gratuito (ad es. eredi e legatari dell'autore o inventore) o da soggetti che abbiano acquistato a titolo oneroso i diritti alla loro utilizzazione;
 - 7** per i corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente;
 - 8** per i corrispettivi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente o dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere (esempio: la c.d. indennità di rinuncia percepita, per la mancata assunzione del personale, avviato al lavoro ai sensi della L. 2 aprile 1968, n. 482);

ATTENZIONE Non devono essere dichiarati i compensi percepiti dal coniuge, dai figli, affidati o affiliati, minori di età o permanentemente inabili al lavoro e dagli ascendenti, per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente rese nei confronti dell'artista o professionista.

- 9** per le indennità di trasferta, i rimborsi forfettari di spesa, i premi e i compensi percepiti nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche erogati dal CONI, dalle federazioni sportive nazionali, dall'Unione Nazionale per l'Incremento delle Razze Equine (UNIRE), dagli enti di promozione sportiva e da qualunque organismo comunque denominato che persegue finalità sportive dilettantistiche e da essi riconosciuto e per i compensi derivanti da rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo-gestionale di natura non professionale resi in favore di società e associazioni sportive dilettantistiche. I suddetti compensi vanno indicati solo se eccedono complessivamente euro 7.500,00. Per maggiori informazioni vedere in Appendice la voce "Compensi percepiti per attività sportive dilettantistiche";

- nella **colonna 2** il reddito lordo percepito nel 2003.
Se a colonna 1 è stato indicato il **codice 5** deve essere indicato l'ammontare netto assoggettato ad imposta sui redditi nello Stato estero per il 2003 o, in caso di difformità dei periodi d'imposizione, per il periodo d'imposta estero che scade nel corso di quello italiano; se nello Stato estero l'immobile non è assoggettabile ad imposizione quest'ultimo non deve essere dichiarato a condizione che il contribuente non abbia percepito alcun reddito. Se nello Stato estero gli immobili sono tassabili mediante applicazione di tariffe d'estimo o in base a criteri simili, indicare l'ammontare risultante dalla valutazione effettuata nello Stato estero, ridotto delle spese eventualmente ivi riconosciute; in tal caso spetta il credito d'imposta per le imposte pagate all'estero secondo i criteri stabiliti dall'art. 15 del Tuir. Se il reddito derivante dalla locazione dell'immobile sito all'estero non è soggetto ad imposta sui redditi nel Paese estero, indicare l'ammontare del canone di locazione percepito, ridotto del 15 per cento a titolo di deduzione forfettaria delle spese. Se tale reddito è soggetto all'imposta nello Stato estero, indicare l'ammontare dichiarato in detto Stato senza alcuna deduzione di spese; in tal caso spetta il credito d'imposta per le imposte pagate all'estero.
Se è stato indicato il **codice 6** gli acquirenti a titolo gratuito devono indicare il reddito nell'intera misura, senza deduzione di spese, mentre, gli acquirenti a titolo oneroso devono dichiarare l'importo percepito, forfetariamente ridotto del 25 per cento.
Se è stato indicato il **codice 9**, riportare le somme percepite comprensive della franchigia di euro 7.500,00;
- nella **colonna 3** le spese specificamente inerenti la produzione dei redditi contraddistinti dai **codici 1, 2, 3, 7 e 8**. Si ricorda che non sono deducibili le spese relative alla c.d. indennità di rinuncia.
Se a colonna 1 è stato indicato il **codice 1 o 2** le spese sono costituite dal prezzo di acquisto o dal costo di costruzione del bene ceduto, aumentato di ogni altro costo inerente. In particolare, per i terreni che costituiscono oggetto di lottizzazione o di opere intese a renderli edificabili, se gli stessi sono stati acquistati oltre cinque anni prima dell'inizio delle citate operazioni, si assume come prezzo il valore normale del terreno al quinto anno anteriore. Per i terreni acquisiti a titolo gratuito e per i fabbricati costruiti su terreni acquisiti a titolo gratuito si tiene conto del valore normale del terreno alla data di inizio delle operazioni che danno luogo a plusvalenza. Se la percezione dei corrispettivi non avviene interamente nello stesso periodo d'imposta le spese vanno calcolate proporzionalmente ai corrispettivi percepiti nel periodo d'imposta, anche se già sostenute, con ulteriore loro scomputo proporzionale in occasione della dichiarazione degli altri importi nei periodi d'imposta in cui ha luogo la relativa percezione.
Relativamente alle ipotesi contraddistinte da i **codici 1 e 2** il contribuente che ha provveduto entro l'anno 2003 alla rivalutazione dei terreni ai sensi dell'art. 7 della Legge 28 dicembre 2001 n. 448 e successive integrazioni, può indicare il valore determinato secondo la perizia giurata di stima. Quest'ultimo potrà essere ulteriormente incrementato del costo della predetta perizia nella misura in cui sia stato effettivamente sostenuto e rimasto a carico.

ATTENZIONE Le spese e gli oneri da indicare nella colonna 3 non possono superare in ogni caso i relativi corrispettivi e, nell'ambito di ciascun corrispettivo, quelli sostenuti per ognuna delle operazioni eseguite. Il contribuente è tenuto a compilare e a conservare un apposito prospetto indicante, per ciascuno dei redditi contraddistinti dai codici 1, 2, 3, 7 e 8, per ognuna delle operazioni eseguite l'ammontare lordo dei corrispettivi, l'importo delle spese inerenti a ciascuna delle operazioni stesse e il reddito conseguito. Questo prospetto dovrà essere esibito o trasmesso all'ufficio dell'Agenzia delle Entrate competente, su richiesta di quest'ultimo. Relativamente ai redditi contraddistinti dai codici 1 e 2 dovrà essere conservata ed eventualmente esibita anche la perizia giurata di stima.

- enote, ki so bile večino časa med nakupom ali gradnjo in trenutkom predaje vpisane kot glavno bivališče osebe, ki predaja nepremičnino, ali njegovih družinskih članov;
- 3** za prihodke iz predaje nepremičnin v užitek ali podnajem, iz najemnine, zakupa, izposoje ali dovoljenja uporabe vozil, avtomobilov in drugih premožnih dobrin;
- 4** za zemljiške dohodke, ki niso katastrsko opredeljeni (obveznosti, desetine, rajoni, zakupi in drugi dohodki iz proizvodov iz posestva ali podobnih), vključno z dohodki zemljišč, danih v zakup za nekmetsko uporabo;
- 5** za dohodke iz zemljišč in nepremičnin, ki so v tujini;
- 6** za dohodke, ki izhajajo iz trženja umetniških del, industrijskih izumov in postopkov, formul in informacij glede pridobljenih izkušenj v industriji, trgovini in znanosti, ki jih prejme nosilec pravic brez protiplačila (npr. naravni in oporočni dediči avtorja ali izumitelja), ali tistih, ki so proti plačilu dobili pravico do uporabe;
- 7** za zneske, ki izhajajo iz občasnih trgovskih dejavnosti;
- 8** za zneske, ki izhajajo iz občasne samostojne dejavnosti ali iz prevzema dolžnosti delovanja, nedejavanja ali dopuščanja odločanja (kamor sodi tudi t.i. odškodnina za odpoved, prejeta za neizpeljano zaposlitev osebja, utečenega v delo na podlagi zakona št. 482 z dne 2. aprila 1968);

OPOZORILO Zavezanec ne vpiše nadomestil, ki so jih prejeli zakonec, otroci, otroci v oskrbi ali reji, mladoletni ali trajno nesposobni za delo in potomci, za občasno samostojno delo, opravljeno pri umetnikih ali strokovnjakih.

- 9** za povračilo stroškov za zunanje tekme, normirana povračila stroškov, nagrade in nadomestila, prejetih za nepoklicno športno dejavnost, ki so jih izplačali CONI, državne športne federacije, UNIRE, zavodi za spodbujanje športa in druge organizacije, ki se ukvarjajo z nepoklicnimi športnimi dejavnostmi, ki jih slednji priznavajo in za plačila, ki izhajajo iz pogodb usklajenega in trajnega sodelovanja administrativno-upravljalne nepoklicne narave v korist neprofesionalnih športnih društev in združenj. Ta plačila gre vpisati samo, če presegajo 7.500,00 evrov. Za dodatna pojasnila glej Dodatek, geslo "Prejemki iz nepoklicne športne dejavnosti";

- v **2. stolpcu** bruto dohodek, prejet v letu 2003.

Če je v 1. stolpcu vpisana **šifra 5**, mora biti vpisana neto vsota po dohodnini v tuji državi za leto 2003 ali, v primeru neskladnosti davčnih obdobij, za davčno obdobje v tujini, ki preteče v toku italijanskega. Če v tuji državi nepremičnina ni zavezana davku, je zavezanec ne vpiše, če ni prejel dohodka zanjo. Če se v tuji državi nepremičnine obdavčujejo po ocenitvenih davčnih tarifah ali na osnovi podobnih meril, zavezanec vpiše vrednost, ki izhaja iz ocene tuje države, zmanjšane za morebitne priznane stroške. V tem primeru pripada zavezancu davčni dobropis za davke, plačane v tujini v skladu s 15. členom enotnega besedila o dohodnini (TUIR). Če dohodek iz zakupa nepremičnine v tujini ni obdavčen dohodek v tuji državi, zavezanec vpiše znesek prejete zakupnine, zmanjšan za 15 odstotkov normiranih stroškov. Če je tak dohodek obdavčen v tuji državi, zavezanec vpiše znesek, prijavljen v tuji državi, brez odvajanja stroškov. V tem primeru mu pripada davčni dobropis za davke, plačane v tujini.

Če je bila vpisana **šifra 6**, morajo prejemniki brez plačila vpisati dohodek v celoti, brez odvajanja stroškov, prejemniki proti plačilu pa prijavijo prejeti znesek po normiranih stroških v višini 25 odstotkov.

Če je bila vpisana **šifra 9**, zavezanec vpiše prežete zneske vključno s franšizo 7.500,00 evrov;

- v **3. stolpcu** zavezanec vpiše stroške, ki se nanašajo izključno na dohodke pod **šiframi 1, 2, 3, 7 in 8**. Stroški za odškodnino za t.i. povračilo plačila za odpoved niso predmet objave.

Če je v 1. stolpcu vpisana **šifra 1 ali 2**, se kot strošek obravnava cena nakupa ali vrednost gradnje predane dobrine, vključno z vsemi povezanimi stroški. Za zemljišča, ki so predmet parcelizacije, ali za posege, ki jih spremenijo v gradbena zemljišča, če so bila zemljišča kupljena več kot pet let pred začetkom omenjenih posegov, se kot cena upošteva običajna vrednost zemljišča, določena pred petimi leti. Za zemljišča, prejeta v dar, in za stavbe, zgrajene na zemljiščih, prejetih v dar, se upošteva običajna vrednost zemljišča, ki je veljala na dan začetka posegov, ki ustvarjajo povečano vrednost. Če prejemki niso izplačani v celoti v istem davčnem obdobju, se stroški obračunajo glede na prejemke v davčnem obdobju, tudi če so že poravnani, z dodatnim ustreznim odbitkom pri prijavi drugih zneskov v davčnih obdobjih, v katerem so prejeti zneski.

V zvezi z možnostmi **šifre 1 ali 2** lahko zavezanec, ki je dv letu leta 2003 poskrbel za revalorizacijo zemljišč v skladu s 7. členom zakona št. 448 z dne 28. decembra 2001 in sledečih sprememb, navede vrednost, ki je bila določena na osnovi zaprisežene cenitve. Ta vrednost je lahko dodatno povišana s stroškom za samo cenitev le za znesek, ki ga je zavezanec dejansko plačal.

OPOZORILO Stroški in izdatki, ki jih zavezanec vpiše v 3. stolpec, ne smejo presegati ustreznih protivrednosti in v okviru posamezne protivrednosti stroškov, plačanih ločeno za vsak opravljen poseg. Zavezanec mora izpolniti in shraniti posebno poročilo, v katerem je za vse dohodke, označene s šiframi 1, 2, 3, 7 in 8, in za vse opravljene posege naveden bruto znesek protivrednosti ter znesek stroškov za posege in prejeti dohodek. To poročilo mora zavezanec predložiti na zahtevo pristojne Agencije za prihodke. Za dohodke, navedene s šiframa 1 in 2, mora biti ohranjena in po potrebi predložena tudi sodna cenitev.

- nella **colonna 4** l'importo delle ritenute di acconto subite.
Se nella colonna 1 è stato indicato il **codice 9**, esporre il totale delle ritenute, mentre il totale dell'addizionale regionale trattenuta deve essere riportato nel quadro F, Sez. II, colonna 4.

5.6**Quadro E
Oneri e spese**

Nel **quadro E** indicare:

- nella **sezione I** gli oneri per i quali è riconosciuta la detrazione del 19 per cento;
- nella **sezione II** gli oneri deducibili dal reddito complessivo;
- nella **sezione III** le spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio per le quali spetta la detrazione del 41 per cento o del 36 per cento e quelle relative alla manutenzione e salvaguardia dei boschi per le quali spetta la detrazione del 36 per cento;
- nella **sezione IV** i dati per fruire delle detrazioni per i canoni di locazione, per il mantenimento dei cani guida, della borsa di studio riconosciuta dalle Regioni o dalle Province autonome e delle erogazioni all'ente ospedaliero "Osp. Galliera" di Genova.

Le detrazioni e le deduzioni sono ammesse solo se gli oneri sono stati sostenuti nel 2003.

Le spese sanitarie, i premi di assicurazione, le spese per frequenza di corsi di istruzione secondaria e universitaria e i contributi previdenziali ed assistenziali danno diritto alla detrazione o alla deduzione anche se la spesa è stata sostenuta nell'interesse delle persone fiscalmente a carico.

Quando l'onere è sostenuto per i familiari a carico la detrazione o la deduzione spetta al contribuente al quale è intestato il documento che certifica la spesa. Se, invece, il documento è intestato al figlio fiscalmente a carico, le spese devono essere suddivise tra i due genitori in relazione al loro effettivo sostenimento. Qualora i genitori intendano ripartire le spese in misura diversa dal 50 per cento devono annotare nel documento comprovante la spesa la percentuale di ripartizione. Ovviamente, se uno dei due coniugi è fiscalmente a carico dell'altro, quest'ultimo può sempre considerare l'intera spesa sostenuta, ai fini del calcolo della detrazione o della deduzione.

La detrazione del 19 per cento spetta anche per le spese sanitarie sostenute nell'interesse dei familiari non a carico, affetti da patologie che danno diritto all'esenzione dalla partecipazione alla spesa sanitaria pubblica, per la parte di detrazione che non trova capienza nell'imposta da questi ultimi dovuta.

La deduzione per i contributi e i premi versati alle forme pensionistiche complementari e individuali, e ai fondi integrativi del Servizio sanitario nazionale, spetta anche per gli oneri sostenuti nell'interesse delle persone fiscalmente a carico indicate nel paragrafo 5.1, per la sola parte da quest'ultimi non dedotta.

Le spese mediche e quelle di assistenza specifica dei portatori di handicap di cui al **rigo E21** sono deducibili anche se sono state sostenute nell'interesse dei seguenti familiari:

- coniuge;
- figli legittimi o legittimati o naturali o adottivi;
- discendenti dei figli;
- genitori e ascendenti prossimi anche naturali;
- genitori adottivi;
- generi e nuore;
- suocero e suocera;
- fratelli e sorelle, anche unilaterali.

Le spese in questione sostenute per tali familiari sono deducibili anche se questi non sono fiscalmente a carico.

ATTENZIONE *Gli eredi hanno diritto alla detrazione d'imposta (oppure alla deduzione dal proprio reddito complessivo) per le spese sanitarie del defunto da loro sostenute dopo il suo decesso.*

I soci di società semplici hanno diritto di fruire, nella proporzione stabilita dall'art. 5 del Tuir, della corrispondente detrazione di imposta (oppure di fruire della deduzione dal proprio reddito complessivo) per alcuni degli oneri sostenuti dalla società. Tali oneri sono specificati in Appendice alla voce "Oneri sostenuti dalle società semplici" e vanno indicati, nei **rigi E15, E16, E17, E24, E25, E26, E27 e E28**.

■ SEZIONE I - Oneri per i quali è riconosciuta la detrazione d'imposta del 19 per cento

Vanno indicati in questa sezione gli oneri per i quali spetta la detrazione d'imposta del **19 per cento**.

A ciascuna detrazione d'imposta del 19 per cento è attribuito un codice, così come risulta dalla tabella 6, posta in Appendice. I codici attribuiti sono gli stessi che risultano dal CUD 2004.

• Spese sanitarie

Nei **rigi E1, E2 ed E3** indicare le spese sanitarie sostenute nel corso del 2003 per il loro intero importo. Il soggetto che presta l'assistenza fiscale calcolerà la detrazione spettante.

Il contribuente può scegliere di ripartire queste detrazioni in quattro quote annuali costanti e di pari importo. La scelta è consentita se l'ammontare complessivo delle spese sostenute nell'anno 2003, indicate nei rigi E1, E2 ed E3, supera euro 15.493,71.

A tal fine è necessario barrare l'apposita casella. Sarà poi il soggetto che presta l'assistenza fiscale ad operare la rateizzazione e conseguentemente ad attribuire la detrazione spettante.

ATTENZIONE *Coloro che nelle precedenti dichiarazioni hanno richiesto la rateizzazione delle spese sanitarie, dovranno compilare il rigo E6.*

Nel **rigo E1** indicare le spese sostenute per:

- prestazioni chirurgiche;
- analisi, indagini radioscopiche, ricerche e applicazioni;
- prestazioni specialistiche;
- acquisto o affitto di protesi sanitarie;

- v **4. stolpcu** zavezanec vpiše znesek plačane akontacije dohodnine.

Če je v 1. stolpcu vpisana **šifra 9**, zavezanec vpiše celoten znesek akontacij. Celoten znesek plačanega deželnega dodatka na dohodnino vpiše v tabelo F, II. razdelek, 4. stolpec.

5.6

Tabela E Bremena in stroški

V **tabelo E** zavezanec vpiše:

- v **I. razdelek** bremena, za katere je priznana olajšava dohodnine v višini 19 odstotkov;
- v **II. razdelek** bremena, ki jih lahko odbijemo od celotnega dohodka;
- v **III. razdelku** stroški gradbenih del za obnovo stavb, za katere je predvideno zmanjšanje dohodnine v višini 41 in/ali 36 odstotkov, in stroški za vzdrževanje in varstvo gozdov, za katere je predviden 36 odstotni odbitek;
- v **IV. razdelek** podatke za uveljavljanje odbitkov za zakupnino, za vzdrževanje psov vodnikov, štipendij, ki jih priznavajo dežele ali avtonomni pokrajini, in prispevke za bolnišnično ustanovo Osp. Galliera iz Genove.

Odbitki so dovoljeni le za stroške iz leta 2003.

Zdravstveni stroški, zavarovalne premije, izdatki za srednješolske ter univerzitetne izobraževalne programe ter prispevki za zdravstveno in socialno zavarovanje se upoštevajo pri zmanjšanju dohodnine ali davčne osnove, tudi če izdatek zadeva osebe, ki so davčno vzdrževane.

Ko gre za vzdrževane družinske člane, je do odbitka upravičen zavezanec, na katerega je naslovljen dokument, ki potrjuje izdatek. Če je dokument, na primer, naslovljen na sina, ki je vzdrževana oseba, se izdatek razdeli med oba starša glede na njegovo dejansko vzdrževanje. Če starša ne nameravata razdeliti stroškov na 50 odstotkov, morata na dokumentu, ki potrjuje izdatek, označiti, v kakšnem razmerju si jih delita. Seveda pa lahko, če je en zakonec vzdrževani član drugega zakonca, slednji v izračunu za zmanjšanje dohodnine ali davčne osnove upošteva celotni izdatek.

Zmanjšanje dohodnine v višini 19 odstotkov lahko zavezanec uveljavlja tudi za zdravstvene stroške za nevzdrževane družinske člane s patologijami, za katere so oproščeni plačila prispevkov za javno zdravstvo, in sicer za delež odbitka, ki presega dohodnino slednjih.

Zavezanec lahko zmanjša davčno osnovo tudi za prispevke in nagrade, plačane za različne oblike dodatnih in individualnih pokojninskih skladov, in za dopolnilne sklade državne zdravstvene službe, plačane za vzdrževane člane, ki so vpisani v odstavku 5.1., za delež, ki ga slednji niso odvedli. Zdravstvene stroške in izdatke za posebno nego invalidov, opisane v **vrstici E21**, lahko zavezanec odvede od osnove tudi, ko gre za naslednje družinske člane:

- zakonca;
- zakonske, pozakonjene, izvenzakonske ali posvojene otroke;
- potomce otrok;
- starše in bližnje prednike, tudi izvenzakonske;
- starše posvojitelje;
- zete in neveste;
- tate in tašče;
- brate in sestre, polbrate in polsestre.

Opisane izdatke za naštete družinske člane lahko zavezanec odvede od osnove, tudi če niso vzdrževani.

OPOZORILO Dediči imajo pravico do zmanjšanja dohodnine (ali do zmanjšanja lastnega skupnega dohodka) za zdravstvene stroške pokojnika, ki so jih poravnali po njegovi smrti.

Družabniki družbe z neomejeno odgovornostjo imajo pravico do uveljavljanja, v razmerju, določenem v 5. členu enotnega besedila o dohodnini, ustreznega zmanjšanja dohodnine (ali do zmanjšanja lastnega skupnega dohodka) za nekatere prispevke, ki jih je izplačala družba. Seznam upravičenih stroškov je v Dodatku, geslo "Izdatki družb z neomejeno odgovornostjo". Slednje zavezanec vpiše v **vrstice E15, E16, E17, E24, E25, E26, E27 in E28**.

■ I. RAZDELEK - Bremena, za katere je priznana olajšava dohodnine v višini 19 odstotkov.

V ta razdelek zavezanec vpiše stroške, za katere je določeno zmanjšanje dohodnine v višini **19 odstotkov**.

Za vsako postavko za zmanjšanje dohodnine v višini 19 odstotkov je dodeljena šifra, kot je opisano v Dodatku, tabela 6. Dodeljene šifre ustrezajo šifram v obrazcu CUD 2004.

• Zdravstveni stroški

Pod **vrstice E1, E2 in E3** zavezanec vpiše celotni znesek zdravstvenih stroškov, plačanih v letu 2003. Davčni svetovalec bo izračunal vsoto za zmanjšanje dohodnine.

Zavezanec lahko razporedi te odbitke v štiri enake letne obroke. Izbira je dovoljena v primeru, da je skupna vsota izdatkov, plačanih v letu 2003 in vpisanih v vrstice E1, E2 in E3, višja od 15.493,71 evra.

V tem primeru je treba prekrižati to okence. Davčni svetovalec bo poskrbel za izračun obrokov in odredil primeren odbitek.

OPOZORILO Kdor je v prejšnji prijavi zaprosil za obročno obračunavanje zdravstvenih stroškov, mora izpolniti **vrstico E6**.

V **vrstico E1** zavezanec vpiše stroške za:

- kirurške storitve;
- analize, radioskopske preiskave, raziskave ter uporabo;
- specialistične storitve;
- nakup ali najem zdravstvenih protez;

- prestazioni rese da un medico generico (comprese le prestazioni rese per visite e cure di medicina omeopatica);
- ricoveri collegati ad una operazione chirurgica o degenze. In caso di ricovero di un anziano in un istituto di assistenza e ricovero la detrazione non spetta per le spese relative alla retta di ricovero e di assistenza, ma solo per le spese mediche che devono essere separatamente indicate nella documentazione rilasciata dall'Istituto (nel caso di ricovero di anziano portatore di handicap vedere le istruzioni del **rigo E21**);
- acquisto di medicinali;
- spese relative all'acquisto o all'affitto di attrezzature sanitarie (ad esempio, apparecchio per aerosol o per la misurazione della pressione sanguigna);
- spese relative al trapianto di organi;
- importi dei ticket pagati se le spese sopraelencate sono state sostenute nell'ambito del Servizio sanitario nazionale. È possibile fruire della detrazione d'imposta del 19 per cento anche per le spese di assistenza specifica. Le spese di assistenza specifica sono quelle sostenute per:
 - assistenza infermieristica e riabilitativa (es: fisioterapia, kinesiterapia, laserterapia ecc.);
 - prestazioni rese da personale in possesso della qualifica professionale di addetto all'assistenza di base o di operatore tecnico assistenziale esclusivamente dedicato all'assistenza diretta della persona;
 - prestazioni rese da personale di coordinamento delle attività assistenziali di nucleo;
 - prestazioni rese da personale con la qualifica di educatore professionale;
 - prestazioni rese da personale qualificato addetto ad attività di animazione e/o di terapia occupazionale.

ATTENZIONE Vanno comprese nell'importo da indicare nel rigo E1 anche le spese sanitarie indicate nelle annotazioni del CUD 2004 e/o del CUD 2003 con il codice 1 aumentate dell'importo della franchigia pari a euro 129,11. Vanno comprese anche le spese mediche certificate nelle annotazioni del CUD alla voce "Importo delle spese mediche inferiore alla franchigia".

Le spese sanitarie, relative a patologie esenti dalla spesa sanitaria pubblica, sostenute nell'interesse dei familiari non fiscalmente a carico, possono essere portate in detrazione per la parte che non trova capienza nell'imposta da questi ultimi dovuta.

La compilazione dello spazio compreso tra le parentesi del **rigo E1** è riservata ai contribuenti affetti da determinate patologie per le quali il servizio sanitario nazionale ha riconosciuto l'esenzione dal ticket in relazione a particolari prestazioni sanitarie. Nel caso in cui il contribuente si sia rivolto a strutture che prevedono il pagamento delle prestazioni sanitarie in riferimento alla patologia per la quale è stata riconosciuta l'esenzione, la relativa spesa sostenuta va indicata nello spazio compreso tra le parentesi (ad esempio: spese per prestazioni in cliniche private).

In tale ipotesi, nello spazio riservato ai messaggi del prospetto di liquidazione del modello 730 del contribuente affetto da particolari patologie sarà riportato l'ammontare delle spese la cui detrazione non ha trovato capienza nell'imposta dovuta.

Il **rigo E2** deve, invece, essere compilato dal contribuente che ha sostenuto le spese sanitarie relative a patologie esenti dalla partecipazione alla spesa sanitaria pubblica, per conto di familiari non fiscalmente a carico, per le quali le relative detrazioni non trovano capienza nell'imposta da questi ultimi dovuta. La parte di detrazioni che non ha trovato capienza nell'imposta del familiare è deducibile dalle annotazioni del mod. 730 o dal quadro RN del Modello UNICO di quest'ultimo.

L'ammontare massimo delle spese sanitarie indicate in questo rigo non può superare euro 6.197,48.

La detrazione spettante sulla somma delle spese indicate nei **rigi E1** ed **E2** sarà calcolata solo sulla parte che eccede l'importo di euro 129,11.

Nel **rigo E3** indicare le spese sostenute per mezzi necessari per l'accompagnamento, la deambulazione, la locomozione, il sollevamento e quelle per sussidi tecnici e informatici rivolti a facilitare l'autosufficienza e le possibilità di integrazione dei portatori di handicap, individuati ai sensi dell'art. 3 della L. 5 febbraio 1992, n.104 (cioè coloro che presentano una minorazione fisica, psichica o sensoriale, stabilizzata o progressiva, che è causa di difficoltà di apprendimento, di relazione o di integrazione lavorativa e tale da determinare un processo di svantaggio sociale o di emarginazione), per le quali la detrazione spetta sull'intero importo. Sono tali non solo i soggetti che hanno ottenuto il riconoscimento dalla Commissione medica istituita ai sensi dell'art. 4 della L. n.104 del 1992, ma anche tutti coloro che sono stati ritenuti invalidi da altre commissioni mediche pubbliche incaricate ai fini del riconoscimento dell'invalidità civile, di lavoro, di guerra, ecc.

I grandi invalidi di guerra di cui all'art.14 del T.U. n. 915 del 1978 ed i soggetti ad essi equiparati sono considerati portatori di handicap e non sono assoggettati agli accertamenti sanitari della Commissione medica istituita ai sensi dell'art. 4 della L. n. 104 del 1992. In tal caso è sufficiente la documentazione rilasciata agli interessati dai ministeri competenti al momento della concessione dei benefici pensionistici.

I soggetti riconosciuti portatori di handicap ai sensi dell'art. 3 della L. n. 104 del 1992 possono attestare la sussistenza delle condizioni personali richieste anche mediante autocertificazione effettuata nei modi e nei termini previsti dalla legge (dichiarazione sostitutiva di atto notorio la cui sottoscrizione può non essere autenticata se accompagnata da copia fotostatica del documento di identità del sottoscrittore).

ATTENZIONE Vanno comprese nell'importo da inserire nel rigo E3 anche le spese indicate con il codice 3 nelle annotazioni del CUD 2004 e/o del CUD 2003.

Nel **rigo E4** indicare le spese sostenute per l'acquisto:

- di motoveicoli e autoveicoli, anche se prodotti in serie e adattati in funzione delle limitazioni permanenti alle capacità motorie dei portatori di handicap di cui all'art. 3 della L. n. 104 del 1992;
- di autoveicoli, anche non adattati, per il trasporto dei non vedenti, sordomuti, soggetti con handicap psichico o mentale di gravità tale da avere determinato il riconoscimento dell'indennità di accompagnamento, invalidi con grave limitazione della capacità di deambulazione e dei soggetti affetti da pluriamputazioni.

- storitve splošnega zdravnika (vključno s homeopatskimi pregledi in zdravljenjem);
 - hospitalizacijo, povezano s kirurškim posegom ali boleznijo. V primeru hospitalizacije starejših oseb v zavodu za posebno nego, olajšava ne vključuje stroškov oskrbovalnine in posebne nege, temveč le zdravstvene stroške, ki morajo biti posebej označeni v dokumentaciji, ki jo izda zavod (v primeru hospitalizacije starejše invalidne osebe glej navodila za **vrstico E21**);
 - nakup zdravil;
 - izdatke, povezane z nakupom ali najemom zdravstvenih naprav (npr. inhalatorji ali naprave za merjenje krvnega tlaka);
 - stroške, povezane s presaditvijo organov;
 - zneske participacij, plačanih za zgoraj navedene storitve, če so bile izvršene v okviru državne zdravstvene službe. Zavezanec lahko uveljavlja zmanjšanje dohodnine v višini 19 odstotkov tudi za izdatke za posebno nego.
- Izdatki za posebno nego so:
- bolničarska nega in rehabilitacija (npr. fizioterapija, kineziterapija, zdravljenje z laserjem)
 - storitve strokovnega osebja, usposobljenega za osnovno ali tehnično pomoč, dodeljenega izključno za neposredno pomoč ljudem;
 - storitve osebja za koordinacijo skrbstva na domu;
 - storitve poklicnega pedagoga;
 - storitve osebja s kvalifikacijo, odgovornega za animacijo in/ali za delovno terapijo.

OPOZORILO Vsota, ki jo zavezanec vpiše v vrstico E1, zajema tudi zdravstvene stroške, ki so vpisani v opombah obrazca CUD 2004 ali obrazca CUD 2003 s šifro 1, povečane za franšizo, ki znaša 129,11 evra. Vključeni so tudi zdravstveni stroški, dokumentirani v opombah obrazca CUD, geslo "Znesek zdravstvenih stroškov, ki ne presega franšize".

Zdravstvene stroške za patologije, ki jih ne krije sistem javnega zdravstva in so bili plačani za nevzdrževane družinske člane, lahko zavezanec upošteva za zmanjšanje dohodnine, za delež, ki presega njihovo dohodnino.

Prostor med oklepaji v **vrstici E1** izpolnjuje zavezanec z določenimi patologijami, za katere je Državna zdravstvena služba priznala oprostitve od prispevkov za zdravstvo za nekatere posebne zdravstvene storitve. V primeru, da se je zavezanec obrnil na strukturo, ki predvidevajo plačilo zdravstvenih storitev za patologijo, za katero je priznana oprostitve plačila, strošek navede v prostor med oklepaji (na primer: stroške za zdravljenje v zasebnih klinikah).

V tem primeru je treba v prostor, ki je namenjen sporočilom v preglednici o poravnavi obrazca 730 zavezanca s posebnimi patologijami, napisati vsoto stroškov, za katere odbitek ni zajet v obračunanem davku.

V **vrstico E2** vpišete zdravstvene stroške za patologije, oproščene prispevka za zdravstvo, ki jih poravnate za nevzdrževane družinske člane, za katere lahko odbijete tisti del, ki ni zajet v izračunu njihovega skupnega davka. Da bi določili delež izdatkov, ki ni zajet v davku družinskega člana, je treba pogledati v opombe njegovega obrazca 730 ali v tabelo RN njegovega obrazca UNICO.

Najvišja vsota zdravstvenih stroškov, vpisana v tej vrstici, ne sme preseči 6.197,48 evra.

Vsota za zmanjšanje dohodnine, do katere je zavezanec upravičen glede na izdatke, vnesene pod **vrstice E1** in **E2**, se računa od deleža, ki presega vsoto 129,11 evra.

Pod **vrstico E3** zavezanec vpiše izdatke, povezane s plačilom sredstev, potrebnih za spremstvo, pripomočke za hojo in dvigovanje, za prevozno sredstvo in izdatke, povezane s tehničnimi in informacijskimi pripomočki za povečanje samostojnosti in možnosti vključevanja v družbo invalidnih oseb, kot določa 3. člen zakona št. 104 z dne 5. februarja 1992, (osebe, ki imajo zmanjšane fizične, psihične ali čutne sposobnosti, ustaljene ali progresivne, ki so razlog za težave pri učenju, medsebojnih odnosih ali vključitvi v delovno okolje do tolikšne mere, da povzročajo socialne razlike ali izobčenje iz družbe), za katere je predvidena olajšava dohodnine za celoten znesek. V ta razred so vključene osebe, ki imajo potrdilo zdravstvene komisije, ustanovljene v skladu s 4. členom zakona št. 104 iz leta 1992, in vse osebe, katerim je invalidnost priznala katerakoli druga javna zdravstvena komisija, ki je zadolžena za priznavanje civilne, delovne, vojne in drugih invalidnosti.

Vojni invalidi iz 14. člena enotnega besedila zakona št. 915 iz leta 1978 in njim primerljive osebe se obravnavajo kot invalidne osebe in jih zdravniška komisija, ustanovljena v skladu s 4. členom zakona št. 104 iz leta 1992, ne preverja. V tem primeru zadostuje dokumentacija, ki so jo osebam izdala pristojna ministrstva iz časa, ko so bile dodeljene pokojninske ugodnosti.

Osebe s priznano invalidnostjo v skladu s 3. členom zakona št. 104 iz leta 1992 lahko dokažejo zahtevano osebno stanje tudi s samopotrdilom, izvedenim na način, ki ga predvideva zakon (nadomestna izjava notarske listine, katere podpis lahko ostane brez overitve, če ima priloženo fotokopijo osebne izkaznice podpisnika).

OPOZORILO Vsota, ki jo zavezanec vpiše pod oznako E3, zajema tudi izdatke, navedene v opombah obrazca CUD 2004 ali obrazca CUD 2003 s šifro 3.

Pod **vrstico E4** zavezanec vpiše izdatke za nakup:

- motornega vozila in avtomobila, tudi serijskega in pozneje prilagojenega funkciji trajnih omejitev motoričnih sposobnosti invalidnih oseb, kot predvideno v 3. členu zakona 104 iz leta 1992;
- avtomobilov, četudi neprilagojenih, za prevoz slepih, gluhonemih, oseb s hudimi psihičnimi ali mentalnimi omejitvami, za katere se priznava dodatek za spremstvo invalidov z resno omejenostjo sposobnosti hoje in oseb z več amputacijami.

La detrazione spetta con riferimento ad un solo veicolo (il termine comprende motoveicoli e autoveicoli) e può essere calcolata su un importo massimo di spesa di euro 18.075,99.

La detrazione spetta una sola volta in un periodo di quattro anni, salvo i casi in cui risulti che il suddetto veicolo sia stato cancellato dal pubblico registro automobilistico. Se risulta che il veicolo è stato rubato e non ritrovato, dal suddetto limite, va detratto l'eventuale rimborso dell'assicurazione.

La detrazione può essere ripartita in quattro quote annuali di pari importo: in tal caso, indicare nel rigo E4 il numero 1 nell'apposita casella, per segnalare che si vuol fruire della prima rata, e l'intero importo della spesa sostenuta. Se, invece, la spesa è stata sostenuta nel 2000, nel 2001 o nel 2002, e nella relativa dichiarazione si è scelto di ripartire la detrazione in quattro rate annuali di pari importo indicare:

- l'intero importo della spesa (identico a quello indicato nei Modd. 730 relativi al 2000, 2001 o 2002);
- il numero della rata che il contribuente utilizza per il 2003 (4, 3 o 2) avvalendosi dell'apposita casella.

Si ricorda che la detrazione spetta anche per le spese di riparazione che non rientrano nell'ordinaria manutenzione, con esclusione, quindi, dei costi di esercizio (quali, ad esempio, il premio assicurativo, il carburante ed il lubrificante).

Si precisa che le spese suddette concorrono, insieme al costo di acquisto del veicolo, al raggiungimento del limite massimo consentito di euro 18.075,99.

ATTENZIONE Vanno comprese nell'importo da indicare nel rigo E4 anche le spese indicate con il codice 4 nelle annotazioni del CUD 2004 e/o del CUD 2003.

Non vanno indicate nei **rigi E1, E2, E3 e E4** le spese sanitarie sostenute nel 2003 che hanno dato luogo nello stesso anno ad un rimborso da parte di terzi, come ad esempio:

- le spese, nel caso di danni alla persona arrecati da terzi, risarcite dal danneggiante o da altri per suo conto;
- le spese sanitarie rimborsate a fronte di contributi per assistenza sanitaria versati dal sostituto o dal sostituito ad enti o casse aventi esclusivamente fine assistenziale in conformità a disposizioni di contratti o di accordi o regolamenti aziendali che, fino ad un importo non superiore complessivamente a euro 3.615,20 non hanno concorso a formare il reddito imponibile di lavoro dipendente. La presenza dei predetti contributi è segnalata al punto 38 del CUD 2004 e/o al punto 34 del CUD 2003. Se nelle annotazioni del CUD viene indicata la quota di contributi sanitari, che, essendo superiore al predetto limite, ha concorso a formare il reddito, possono, invece, proporzionalmente essere indicate le spese sanitarie eventualmente rimborsate.

Si considerano, invece, rimaste a carico del contribuente:

- le spese sanitarie rimborsate per effetto di premi di assicurazioni sanitarie da lui versati (per i quali non spetta la detrazione d'imposta del 19 per cento);
- le spese sanitarie rimborsate a fronte di assicurazioni sanitarie stipulate dal sostituto d'imposta o pagate direttamente dallo stesso con o senza trattenuta a carico del dipendente. L'esistenza di premi versati dal datore di lavoro o dal dipendente per tali assicurazioni è segnalata al punto 39 del CUD 2004 e/o al punto 35 del CUD 2003.

Nel **rigo E5** indicare la spesa sostenuta per l'acquisto del cane guida dai non vedenti. La detrazione spetta una sola volta in un periodo di quattro anni, salvo i casi di perdita dell'animale.

La detrazione, che spetta con riferimento all'acquisto di un solo cane e per l'intero ammontare del costo sostenuto, può essere ripartita in quattro rate annuali di pari importo; in tal caso, indicare nell'apposita casella del rigo E5 il numero corrispondente alla rata di cui si vuole fruire e l'intero importo della spesa sostenuta.

ATTENZIONE Vanno comprese nell'importo da indicare nel rigo E5 anche le spese indicate con il codice 5 nelle annotazioni del CUD 2004 e/o del CUD 2003.

Il **rigo E6** è riservato ai contribuenti che nelle precedenti dichiarazioni dei redditi, avendo sostenuto spese sanitarie per un importo superiore a euro 15.493,71, hanno optato nel 2001 e/o nel 2002 per la rateizzazione. Indicare in tale rigo l'importo riportato nel modello 730/2003 al rigo E6 del quadro E e/o al rigo 33 del prospetto 730-3, ovvero quello derivante dalla somma dei rigi RP1 col 1 e 2, RP2 ed RP3 del modello UNICO/2002 e/o del modello UNICO/2003. Nell'apposita casella del medesimo rigo indicare il numero della rata di cui s'intende fruire (es. per le spese sostenute nell'anno 2002 indicare il numero 2).

Da quest'anno, il contribuente qualora abbia optato per la rateizzazione delle spese sostenute sia nel 2001 che nel 2002, deve compilare il rigo E6 in due distinti modelli.

ATTENZIONE Vanno comprese nell'importo da indicare nel rigo E6 anche le spese indicate con il codice 6 nelle annotazioni del CUD 2004.

• Interessi passivi

Nei **rigi da E7 a E11**, vanno indicati gli importi degli interessi passivi, gli oneri e le quote di rivalutazione pagati nel 2003 in dipendenza di mutui a prescindere dalla scadenza della rata.

In caso di mutuo ipotecario sovvenzionato con contributi concessi dallo Stato o da Enti pubblici, non erogati in conto capitale, gli interessi passivi danno diritto alla detrazione solo per l'importo effettivamente rimasto a carico del contribuente. Tra gli oneri accessori sono compresi anche: l'intero importo delle maggiori somme corrisposte a causa delle variazioni del cambio di valuta relative a mutui stipulati in ECU o in altra valuta, la commissione spettante agli istituti per la loro attività di intermediazione, gli oneri fiscali (compresa l'imposta per l'iscrizione o la cancellazione di ipoteca e l'imposta sostitutiva sul capitale prestato), la cosiddetta "provvigione" per scarto rateizzato, le spese di istruttoria, notarili e di perizia tecnica, ecc. Le spese notarili comprendono sia l'onorario del notaio per la stipula del contratto di mutuo (con esclusione di quelle sostenute per il contratto di compravendita) che le spese sostenute dal notaio per conto del cliente quali, ad esempio, l'iscrizione e la cancellazione dell'ipoteca.

Ulteriori informazioni sulle spese sanitarie, comprese quelle relative agli autoveicoli e motoveicoli, e chiarimenti sulle spese sostenute all'estero sono riportate in Appendice alla voce "Spese sanitarie".

Zmanjšanje dohodnine pripada le za eno vozilo (motorno vozilo ali avtomobil) in za znesek, ki ne sme presegati 18.075,99 evra.

Tako olajšavo lahko zavezanec uveljavlja le enkrat vsaka štiri leta, razen v primerih, ko je dokazano, da je bilo vozilo izbrisano iz javnega registra avtomobilov (P.R.A.). Če se izkaže, da je bilo vozilo ukradeno in ni bilo vrnjeno, se od zgoraj omenjene najvišje vsote odšteje mo-rebitno povračilo, ki izhaja iz zavarovalne police. Olajšavo lahko zavezanec razdeli na štiri enakovredne letne obroke. V tem primeru zavezanec vpiše številko 1 v posebno okence pod vrstico E4, kar pomeni, da bo uveljavljal prvi obrok, in izpiše celotno vsoto izdatka.

Če je zavezanec opravil tak nakup v letih 2000, 2001 ali 2002 in je v takratni napovedi za odmero dohodnine izbral uveljavitev olajšave v štirih enakovrednih letnih zneskih:

- zavezanec vpiše celoten znesek nakupa (enak znesku vpisanemu v obr. 730 za leta 2000, 2001 ali 2002);
- zavezanec v za to namenjeno okence vpiše številko obroka, ki ga uveljavlja za leto 2003 (4, 3 ali 2).

Opozarjamo, da odbitek zadeva tudi stroške za popravila, ki niso vključeni v navadno vzdrževanje, z izjemo stroškov za izvajanje (kot npr. stroški zavarovanja, goriva, motornega olja itd.).

Opozarjamo, da zgoraj navedeni stroški se prištevajo, skupaj s stroški za nakup vozila, v maksimalno skupno vsoto dovoljeno, ki ne sme presegati 18.075,99 evra.

OPOZORILO Vsota, ki jo zavezanec vpiše pod oznako E4, zajema tudi izdatke, označene v opombah obrazca CUD 2004 ali obrazca CUD 2003 s šifro 4.

Zavezanec pod **vrstice E1, E2, E3 in E4** ne vpiše zdravstvenih stroškov za leto 2003, ki so jih v istem letu povrnile tretje osebe, na primer:

- stroškov v primeru poškodbe s strani tretje osebe, izplačanih v obliki odškodnine s strani povzročitelja škode ali drugih v njegovem imenu;
- zdravstvenih stroškov, povrnjenih v obliki prispevkov za zdravstveno zavarovanje, ki jih je vplačal nadomestni vplačnik zavodom ali skladom, ki imajo izključno skrbstveno funkcijo, v skladu z odredbami iz pogodb, sporazumov ali pravilnika podjetij, za znesek, ki skupno ne presega 3.615,20 evra, in niso prispevali k oblikovanju davčne osnove za zaposlene. Omenjeni prispevki so vnešeni pod številko 38 v obrazcu CUD 2004 in/ali pod številko 34 v obrazcu CUD 2003. Če je v opombah obrazca CUD označen delež prispevkov za zdravstvo, ki presega zgoraj omenjeno omejitev in prispeva k oblikovanju dohodka, lahko zavezanec sorazmerno upošteva zdravstvene stroške, ki so bili povrnjeni.

V breme zavezanca ostajajo:

- zdravstveni stroški, povrnjeni kot posledica zdravstvenih zavarovalniških premij, ki jih je zavarovanec vplačal sam (za katere ni predvideno zmanjšanje dohodnine v višini 19 odstotkov);
- zdravstveni stroški, povrnjeni v obliki zdravstvenih zavarovanj, ki jih sklene nadomestni vplačnik, ali ki jih je ta neposredno odvedel v breme zavezanca. Premije, ki sta jih vplačala delodajalec ali zaposlena oseba za take oblike zavarovanj, so navedene pod številko 39 obrazca CUD 2004 in/ali pod številko 35 obrazca CUD 2003.

Pod **vrstico E5** zavezanec vpiše izdatke za nakup psa vodnika za slepe osebe. Zmanjšanje dohodnine pod točko je predvideno enkrat za obdobje štirih let, razen v primeru izgube živali. Olajšava je predvidena za nabavo enega psa in za celoten znesek.

Zavezanec lahko izbere štiriletno obročno uveljavljanje zmanjšanja dohodnine v enakovrednih zneskih. V tem primeru označi vrstico E5 s številko obroka, ki ga uveljavlja, ter celoten znesek izdatka.

OPOZORILO Vsota, ki jo zavezanec vpiše v vrstico E5, zajema tudi izdatke, označene s šifro 5 v opombah obrazca CUD 2004 in/ali obrazca CUD 2003

Vrstica E6 je namenjena zavezancem, ki so v prejšnji davčni prijavi imeli zdravstvene stroške za višji znesek od 15.493,71 evra in so se odločili leta 2001 in/ali 2002 za obročno obračunavanje. V tej vrstici navedite znesek, ki je razviden v vrstici E6 tabele E in/ali v vrstici 33 preglednice 730/3 v obrazcu 730/2003, oziroma seštevek vrstic RP1, 1. in 2. stolpec, RP2 in RP3 obrazca UNICO 2002 in/ali obrazca UNICO 2003. V za to primernem okencu iste vrstice navedite zaporedno številko obroka, ki velja letos (za stroške iz leta 2002 napišite število 2).

Od letošnjega leta zavezanec, ki se je odločil za obročno obračunavanje stroškov tako iz leta 2001 kot 2002, mora izpolniti vrstico E6 v dveh različnih obrazcih.

OPOZORILO Vsota, ki jo zavezanec vpiše v vrstico E6, zajema tudi izdatke, označene s šifro 6 v opombah obrazca CUD 2004.

• Pasivne obresti

Pod **vrstice od E7 do E11** zavezanec vpiše zneske pasivnih obresti, stroškov ter revalorizacijskih deležev, plačanih v letu 2003 za posojila, ne glede na datum zapadlosti obroka.

V primeru hipotekarnega posojila, subvencioniranega s prispevki, ki ga je dodelila država ali javne ustanove (ne velja za glavnico), lahko zavezanec upošteva pasivne obresti kot zmanjšanje dohodnine le za delež, ki je dejansko ostal v breme.

Med dodatne stroške štejejo tudi: celotni zneski večjih vsot, vezanih na spremembe v menjalniškem tečaju, ki se nanašajo na posojila, sklenjena v ekujih ali v drugi tuji valuti, provizije, ki si jo zaračunavajo ustanove za posredovanje, obvezni prispevki za zdravstveno in socialno zavarovanje (vključno z davkom za vpis ali izbris hipoteke in nadomestnim davkom na glavnico), tako imenovana "provizija" na obročno razliko, stroški dokaznega postopka, notarski stroški ter stroški tehnične ekspertize itd. Notarski stroški zajemajo notarjev honorar za sklenitev posojilne pogodbe (z izjemo stroškov, povezanih s kupoprodajno pogodbo) in druge stroške, na primer vpis in izbris hipoteke.

Za dodatna pojasnila o zdravstvenih stroških, vključno z izdatki, ki zadevajo avtomobile in motorna vozila, ter za pojasnila o zdatkih, plačanih v tujini, glej Dodatek, geslo "Zdravstveni stroški".

Non danno diritto alla detrazione gli interessi derivanti da:

- mutui stipulati nel 1991 o nel 1992 per motivi diversi dall'acquisto della propria abitazione (ad esempio per la ristrutturazione);
- mutui stipulati a partire dal 1993 per motivi diversi dall'acquisto dell'abitazione principale (ad esempio per l'acquisto di una residenza secondaria). Sono esclusi da tale limitazione i mutui stipulati nel 1997 per ristrutturare gli immobili ed i mutui ipotecari stipulati a partire dal 1998 per la costruzione e la ristrutturazione edilizia dell'abitazione principale.

Non danno comunque diritto alla detrazione gli interessi pagati a seguito di aperture di credito bancarie, di cessione di stipendio e, in generale, gli interessi derivanti da tipi di finanziamento diversi da quelli relativi a contratti di mutuo, anche se con garanzia ipotecaria su immobili.

In caso di mutuo intestato a più soggetti, ogni cointestatario può fruire della detrazione unicamente per la propria quota di interessi.

ATTENZIONE Nei rigli E7 e E8 vanno compresi anche gli interessi passivi sui mutui ipotecari rispettivamente indicati con i codici 7 e 8 nelle annotazioni del CUD 2004 e/o del CUD 2003.

Nel **riglo E7** indicare gli interessi passivi, gli oneri accessori e le quote di rivalutazione dipendenti da clausole di indicizzazione per mutui ipotecari contratti per l'acquisto di immobili adibiti ad abitazione principale.

Per abitazione principale si intende quella nella quale il contribuente o i suoi familiari dimorano abitualmente. Pertanto, la detrazione spetta al contribuente acquirente ed intestatario del contratto di mutuo, anche se l'immobile è adibito ad abitazione principale di un suo familiare (coniuge, parenti entro il terzo grado ed affini entro il secondo grado).

Nel caso di separazione legale anche il coniuge separato, finché non intervenga l'annotazione della sentenza di divorzio, rientra tra i familiari. In caso di divorzio, al coniuge che ha trasferito la propria dimora abituale spetta comunque il beneficio della detrazione per la quota di competenza, se presso l'immobile hanno la propria dimora abituale i suoi familiari.

La detrazione spetta su un importo massimo di euro 3.615,20. In caso di contitolarità del contratto di mutuo o di più contratti di mutuo il suddetto limite, è riferito all'ammontare complessivo degli interessi, oneri accessori e quote di rivalutazione sostenuti (ad es.: coniugi non fiscalmente a carico l'uno dell'altro cointestatari in parti uguali del mutuo che grava sulla abitazione principale acquistata in comproprietà possono indicare al massimo un importo di euro 1.807,60 ciascuno). Se invece il mutuo è cointestato con il coniuge fiscalmente a carico il coniuge che sostiene interamente la spesa può fruire della detrazione per entrambe le quote di interessi passivi.

La detrazione spetta anche se il mutuo è stato stipulato per acquistare una ulteriore quota di proprietà dell'unità immobiliare ed è ammessa anche per i contratti di mutuo stipulati con soggetti residenti nel territorio di uno Stato membro dell'Unione europea.

La detrazione spetta a condizione che l'immobile sia adibito ad abitazione principale entro un anno dall'acquisto, e che l'acquisto sia avvenuto nell'anno antecedente o successivo al mutuo. Non si tiene conto delle variazioni dell'abitazione principale dipendenti da ricoveri permanenti in istituti di ricovero o sanitari, a condizione che l'immobile non risulti locato.

Per i mutui stipulati in data antecedente al 1° gennaio 2001 la detrazione è ammessa a condizione che l'unità immobiliare sia stata adibita ad abitazione principale entro sei mesi dall'acquisto ad eccezione del caso in cui al 1° gennaio 2001 non fosse già decorso il termine semestrale previsto dalla previgente disciplina. Per i soli mutui stipulati nel corso dell'anno 1993 la detrazione è ammessa a condizione che l'unità immobiliare sia stata adibita ad abitazione principale entro l'8 giugno 1994. Non si tiene conto del periodo intercorrente tra la data di acquisto e quella del mutuo, se estinguendo l'originario contratto si stipula un nuovo mutuo di importo non superiore alla residua quota di capitale da rimborsare, maggiorata delle spese e degli oneri correlati all'estinzione del vecchio mutuo e all'accensione del nuovo. Qualora l'immobile acquistato sia oggetto di ristrutturazione edilizia la detrazione spetta dalla data in cui l'immobile è adibito ad abitazione principale che comunque deve avvenire entro due anni dall'acquisto.

Se è stato acquistato un immobile locato, la detrazione spetta, a decorrere dalla prima rata di mutuo corrisposta, a condizione che entro tre mesi dall'acquisto, l'acquirente notifichi al locatario l'intimazione di sfratto per finita locazione e che entro l'anno dal rilascio l'immobile sia adibito ad abitazione principale.

Si ha diritto alla detrazione anche se l'unità immobiliare non è adibita ad abitazione principale entro un anno a causa di un trasferimento per motivi di lavoro avvenuto dopo l'acquisto.

Il diritto alla detrazione viene meno a partire dal periodo d'imposta successivo a quello in cui l'immobile non è più utilizzato come abitazione principale (ad eccezione del trasferimento per motivi di lavoro o del ricovero permanente in istituti di ricovero o sanitari). Tuttavia, se il contribuente torna ad adibire l'immobile ad abitazione principale, in relazione alle rate pagate a decorrere da tale momento, è possibile fruire nuovamente della detrazione.

La detrazione non compete nel caso in cui il mutuo sia stato stipulato autonomamente per acquistare una pertinenza dell'abitazione principale.

La detrazione è anche riconosciuta per gli interessi passivi corrisposti da soggetti appartenenti al personale in servizio permanente delle Forze armate e Forze di polizia ad ordinamento militare, nonché a quello dipendente dalle Forze di polizia ad ordinamento civile, in riferimento ai mutui ipotecari per l'acquisto di un immobile costituente unica abitazione di proprietà, prescindendo dal requisito della dimora abituale.

Per i contratti di mutuo stipulati anteriormente al 1993, la detrazione spetta su un importo massimo di euro 3.615,20 per ciascun intestatario del mutuo ed è ammessa a condizione che l'unità immobiliare sia stata adibita ad abitazione principale alla data dell'8 dicembre 1993 e che, nella rimanente parte dell'anno e negli anni successivi, il contribuente non abbia variato l'abitazione principale per motivi diversi da quelli di lavoro.

In questo caso, se nel corso dell'anno l'immobile non è più utilizzato come abitazione principale (per motivi diversi da quelli di lavoro), a partire dallo stesso anno, la detrazione spetta solo sull'importo massimo di euro 2.065,83 per ciascun intestatario del mutuo.

Anche in questo caso permane il diritto alla detrazione nel caso di rinegoziazione del contratto di mutuo. In tale ipotesi si continua ad applicare la disciplina fiscale relativa al mutuo che viene estinto. Al riguardo, vedere in Appendice la voce "Rinegoziazione di un contratto di mutuo".

Al riguardo, vedere in Appendice la voce "Rinegoziazione di un contratto di mutuo"

Contratti di mutuo stipulati prima del 1993

Predmet olajšave niso obresti, ki izhajajo iz:

- posojil, sklenjenih v letih 1991 ali 1992, ki niso bila sklenjena za nakup lastnega bivališča (na primer za obnovo);
- posojil, sklenjenih od leta 1993, ki niso bila sklenjena za nakup glavnega bivališča (na primer za nakup drugega bivališča). Iz te omejitve so izvzeta posojila, sklenjena v letu 1997 za obnovo nepremičnin, in hipotekarna posojila, sklenjena od leta 1998 dalje, za gradnjo in gradbeno obnovo glavnega bivališča.

Predmet olajšave niso obresti, plačane za odprtje bančnih kreditov, predaje plače in druge obresti iz naslova financiranja, ki je drugačno od pogodbenih posojil, četudi s hipotekarno garancijo na nepremičnine.

Če je posojilo naslovljeno na več oseb, lahko vsak naslovnik uveljavlja olajšavo le za lasten delež obresti.

OPOZORILO V vrstici E7 in E8 zavezanec vpiše tudi pasivne obresti na hipotekarna posojila, označene na obrazcu CUD 2004 ali na obrazcu CUD 2003 pod številka 7 in 8.

V vrstico E7 vpišite zneske pasivnih obresti, dodatnih stroškov ter drugih obveznosti, nastalih z revalorizacijo po indeksni klavzuli, ki ste jih plačali za hipotekarno posojilo za nakup glavnega stanovanja.

Kot glavno stanovanje se šteje tisto, v katerem zavezanec ali njegovi družinski člani običajno živijo. Odbitek uveljavlja zavezanekupec, ki je sklenil posojilno pogodbo, tudi če je nepremičnina namenjena glavnemu bivališču njegovega družinskega člana (zakonca, sorodnikov do tretjega kolena in sorodnikov po svaštvu do drugega kolena).

V primeru pravne ločitve in dokler ne vstopi v veljavo razveza, sodi ločeni zakonec med družinske člane. V primeru razveze ima zakonec, ki je spremenil svoje običajno bivališče, pravico do odbitka za pripadajoči delež, če v nepremičnini še živijo njegovi družinski člani.

Odbitek se lahko uveljavlja največ do višine 3.615,20 evra. V primeru skupne posojilne pogodbe, ki je vpisana na več ljudi, in v primeru več posojilnih pogodb se omejitev 3.615,20 evra nanaša na skupni znesek vseh obresti, dodatnih stroškov in revaloriziranih deležev (na primer: mož in žena imata skupaj v enakih deležih posojilo, ki bremeni glavno bivališče, kupljeno v solastništvu; lahko navedeta največ 1.807,60 evra vsak). V primeru posojila, ki je vpisano na oba zakonca, lahko zakonec, ki vzdržuje drugega, uveljavlja odbitek za oba deleža pasivnih obresti.

Do odbitka imate pravico, tudi če je bilo posojilo sklenjeno za nakup dodatnega lastniškega deleža nepremičninske enote. Odbitek je dovoljen tudi za posojilne pogodbe, sklenjene z osebami, ki imajo stalno bivališče na ozemlju ene od držav Evropske unije.

Odbitek je dovoljen pod pogojem, da postane nepremičnina glavno bivališče v enem letu od nakupa in da je bila nepremičnina kupljena v letu pred ali v letu po datumu posojilne pogodbe. Spremembe glavnega bivališča, ki so odvisne od stalne namestitve in bivanja v domovih ali bolnišnicah, niso upoštevane, če nepremičnina ni v zakupu.

Za posojilne pogodbe, ki so bile sklenjene pred 1. januarjem 2001, se lahko uveljavlja odbitek pod pogojem, da je postala nepremičninska enota glavno bivališče v šestih mesecih od nakupa, razen če je 1. januarja 2001 ta šestmesečni rok že potekel. Za posojilne pogodbe, ki so bile sklenjene v letu 1993, se lahko uveljavlja odbitek pod pogojem, da je postala nepremičninska enota glavno bivališče najpozneje do 8. junija 1994. Ne upoštevamo vmesnega obdobja med datumom nakupa in datumom posojila, če se originalna pogodba spremeni oziroma razveže in se sklene novo posojilo za znesek, ki ne presega preostanka še nevtrjenega kapitala; ta znesek se lahko poviša za stroške in bremena, ki so povezani z razvezo stare posojilne pogodbe in s sklenitvijo nove.

Če se kupljena nepremičnina gradbeno prenavlja, pripada zavezancu odbitek od datuma, ko je postala glavno bivališče; to se mora zgoditi v teku dveh let od nakupa. Če je predmet nakupa nepremičnina v zakupu, pripada zavezancu odbitek s prvim plačanim obrokom posojila, če v treh mesecih od nakupa kupec preda najemniku poziv, da zapusti stanovanje zaradi prenehanja najemnega razmerja. Poleg tega mora postati nepremičnina v enem letu po izpraznitvi glavno bivališče. Pravica do odbitka se lahko upošteva tudi za nepremičninsko enoto, ki ne postane glavno bivališče v roku enega leta, ker je po nakupu nepremičnine prišlo do selitve zaradi dela.

Pravico do odbitka izgubimo v davčnem obdobju, ki sledi tistemu, v katerem nepremičnina ni več uporabljena kot glavno bivališče (razen zaradi selitve zaradi dela ali stalne hospitalizacije v domovih ali bolnišnicah). Če se zavezanec spet preseli v nepremičnino, ki tako spet postane njegovo glavno bivališče, je možno odbitek spet uveljavljati v sorazmernem deležu s plačanimi obroki od tistega trenutka dalje.

Odbitek ni priznan, če je posojilo sklenjeno ločeno za nakup pomožnega objekta ali tehničnih prostorov glavnega bivališča.

Odbitek je priznan tudi za pasivne obresti, od hipotekarnih posojil za nakup nepremičnine, ki je edino stanovanje v lasti, čeprav ni običajno bivališče, ki so jih plačale osebe, zaposlene v stalnem sestavu vojske in pri policiji vojaškega ali civilnega sestava.

Za posojila, sklenjena pred letom 1993, je najvišji znesek za olajšavo 3.615,20 evra za vse morebitne naslovnike posojila in je dovoljena le pod pogojem, da je bila nepremičnina izbrana kot glavno bivališče do 8. decembra 1993 in da v preostalem delu leta ter v naslednjih letih zavezanec ni spremenil svojega glavnega bivališča razen po službeni dolžnosti.

Če v teku leta nepremičnina ni več služila kot glavno bivališče (razen po službeni dolžnosti), že v tekočem letu pripada olajšava v višini samo 2.065,83 evra za posameznega naslovnika posojila.

Zavezancu ostaja pravica uveljavljanja olajšave v primeru, ko pride do ponovne sklenitve pogodbe za posojilo. V tem primeru ostaja v veljavi davčni režim predhodnega posojila. Za dodatna pojasnila glej Dodatek, geslo "Ponovna sklenitev pogodbe za posojilo".

Za dodatna pojasnila
glej Dodatek, geslo
"Sprememba posojilne
pogodbe"

**Pogodba za
posojilo,
sklenjena pred
letom 1993**

Nel **rigo E8** indicare, per un importo non superiore a euro 2.065,83 per ciascun intestatario del mutuo, gli interessi passivi, gli oneri accessori e le quote di rivalutazione dipendenti da clausole di indicizzazione per mutui ipotecari su immobili diversi da quelli utilizzati come abitazione principale stipulati prima del 1993. Per i mutui stipulati nel 1991 e nel 1992 la detrazione spetta solo per quelli relativi all'acquisto di immobili da adibire a propria abitazione diversa da quella principale (per la quale valgono invece le istruzioni relative al rigo E7) e per i quali non sia variata tale condizione (ad es. si verifica variazione se l'immobile viene concesso in locazione).

In base alle modalità precedentemente esposte, vanno indicate nel **rigo E7** o nel **rigo E8** le somme pagate dagli acquirenti di unità immobiliari di nuova costruzione alla cooperativa o all'impresa costruttrice a titolo di rimborso degli interessi passivi, oneri accessori e quote di rivalutazione, relativi a mutui ipotecari contratti dalla cooperativa stessa e ancora indivisi.

Per avere diritto alla detrazione, anche se le somme sono state pagate dagli assegnatari di alloggi cooperativi destinati a proprietà divisa, vale non il momento del formale atto di assegnazione redatto dal notaio o quello dell'acquisto, ma il momento della delibera di assegnazione dell'alloggio, con conseguente assunzione dell'obbligo di pagamento del mutuo e di immissione nel possesso. In tal caso il pagamento degli interessi relativi al mutuo può essere anche certificato dalla documentazione rilasciata dalla cooperativa intestataria del mutuo.

Se un contribuente si è accollato un mutuo, anche per successione a causa di morte, successivamente al 1° gennaio 1993, ha diritto alla detrazione se ricorrono nei suoi confronti le condizioni previste per i mutui stipulati a partire da quella data. In questi casi per data di stipulazione del contratto di mutuo deve intendersi quella di stipulazione del contratto di accollo del mutuo.

La detrazione compete anche al coniuge superstite, se contitolare insieme al coniuge deceduto del mutuo contratto per l'acquisto dell'abitazione principale, a condizione che provveda a regolarizzare l'accollo del mutuo, sempre che sussistano gli altri requisiti. Ciò vale sia nel caso di subentro nel rapporto di mutuo da parte degli eredi, sia se il reddito dell'unità immobiliare è dichiarato da un soggetto diverso, sempre che sussistano gli altri requisiti.

È ancora possibile fruire della detrazione nel caso di rinegoziazione del contratto di mutuo. Al riguardo, vedere in Appendice la voce "Rinegoziazione di un contratto di mutuo".

Le informazioni in merito ai tipi di interventi di manutenzione, restauro e ristrutturazione degli edifici e alle modalità per fruire della detrazione sono riportate in Appendice alla voce "Mutui contratti nel 1997 per interventi di recupero edilizio".

Nel **rigo E9** indicare gli interessi passivi, gli oneri e le quote di rivalutazione dipendenti da clausole di indicizzazione per mutui (anche non ipotecari) contratti nel 1997 per effettuare interventi di manutenzione, restauro e ristrutturazione degli edifici. La detrazione spetta su un importo massimo di euro 2.582,28 e in caso di contitolarità del contratto di mutuo o di più contratti di mutuo detto limite è riferito all'ammontare complessivo degli interessi, oneri accessori e quote di rivalutazione sostenuti. Se il contratto di mutuo è stipulato da un condominio la detrazione spetta a ciascun condomino in ragione dei millesimi di proprietà.

ATTENZIONE Nel rigo E9 vanno compresi gli interessi passivi sui mutui indicati con il codice 9 nelle annotazioni del CUD 2004 e/o del CUD 2003.

Per ulteriori informazioni vedere in Appendice alla voce "Mutuo ipotecario relativo alla costruzione e ristrutturazione edilizia dell'abitazione principale".

Nel **rigo E10** indicare gli interessi passivi, gli oneri accessori e le quote di rivalutazione dipendenti da clausole di indicizzazione per mutui ipotecari contratti a partire dal 1998 per la costruzione e la ristrutturazione edilizia di unità immobiliare da adibire ad abitazione principale. La detrazione spetta su un importo massimo di euro 2.582,28. La detrazione è anche riconosciuta, per gli interessi passivi corrisposti da soggetti appartenenti al personale in servizio permanente delle Forze armate e Forze di polizia ad ordinamento militare, nonché a quello dipendente dalle Forze di polizia ad ordinamento civile, in riferimento ai mutui ipotecari per la costruzione di un immobile costituente unica abitazione di proprietà, prescindendo dal requisito della dimora abituale.

ATTENZIONE Nel rigo E10 vanno compresi anche gli interessi passivi sui mutui ipotecari indicati con il codice 10 nelle annotazioni del CUD 2004 e/o del CUD 2003.

Nel **rigo E11** indicare gli interessi passivi e relativi oneri accessori, nonché le quote di rivalutazione dipendenti da clausole di indicizzazione per prestiti e mutui agrari di ogni specie. La detrazione, indipendentemente dalla data di stipula del mutuo, verrà calcolata su un importo non superiore a quello dei redditi dei terreni dichiarati.

ATTENZIONE Nel rigo E11 vanno compresi gli interessi passivi sui mutui indicati con il codice 11 nelle annotazioni del CUD 2004 e/o del CUD 2003.

• Premi di assicurazione

Nel **rigo E12** indicare:

– per i contratti stipulati o rinnovati sino al 31 dicembre 2000, i premi per le assicurazioni sulla vita e contro gli infortuni, anche se versati all'estero o a compagnie estere. La detrazione relativa ai premi di assicurazione sulla vita è ammessa a condizione che il contratto abbia durata non inferiore a cinque anni e non consenta la concessione di prestiti nel periodo di durata minima;

Per i contratti stipulati o rinnovati a partire dal 1° gennaio 2001, i premi per le assicurazioni aventi per oggetto il rischio di morte, di invalidità permanente superiore al 5% (da qualunque causa derivante), di non autosufficienza nel compimento degli atti quotidiani. Solo in quest'ultimo caso la detrazione spetta a condizione che l'impresa di assicurazione non abbia facoltà di recedere dal contratto.

ATTENZIONE Si ricorda che i contributi previdenziali non obbligatori per legge sono oneri interamente deducibili e pertanto devono essere indicati nel rigo E18.

Pod **vrstico E8** zavezanec vpiše pasivne obresti, dodatne stroške ter revalorizacijske deleže, ki so odvisni od indeksne klavzule za hipotekarna posojila za nepremičnine, ki niso uporabljene kot glavno bivališče in so bila sklenjena pred letom 1993, za znesek, ki ne presega 2.065,83 evra, za vsakega naslovnika posojila. Za posojila, sklenjena v letih 1991 in 1992 je predvideno zmanjšanje dohodnine samo v primeru posojila za nakup nepremičnin, namenjenih bivališčem, ki niso glavna (za katere veljajo navodila za vpis pod oznako E7) in za katera pogoji ostajajo nespremenjeni (npr. izkaže se sprememba v primeru, ko je nepremičnina dana v zakup).

Na osnovi predhodnih pojasnil zavezanec vpiše v **vrstici E7** ali **E8** zneske, ki jih kot kupec novogradnje plača zadrugi oziroma gradbenemu podjetju kot povračilo pasivnih obresti, dodatnih stroškov ter revalorizacijskih deležev, ki se nanašajo na hipotekarna posojila, sklenjena z zadrugo, ki so še vedno nerazdeljena.

Uveljavitev zmanjšanja dohodnine, tudi če so zneske plačali prejemniki za še ne razdeljena združna stanovanja, velja od trenutka odločbe o dodelitvi stanovanja, s poznejšim sprejemom obveze plačila posojila in vpisom lastnine, in ne od trenutka formalnega zapisa o dodelitvi, ki ga sestavi notar, ali od zapisa o nakupu. V tem primeru lahko zavezanec uporabi kot potrdilo o plačilu obresti, ki izhajajo iz posojila, dokumentacijo, ki jo izda zadruga, ki je naslovnik posojila.

Če je zavezanec posojilo prevzel (tudi če ga je prevzel kot dediščino po smrti) po 1. januarju 1993, ima pravico do zmanjšanja dohodnine, če izpolnjuje pogoje, predvidene za posojila, sklenjena po ti- stem datumu. V takih primerih se upošteva kot datum sklenitve pogodbe za posojilo datum sklenitve po- godbe o prevzemu posojila.

Uveljavljanje olajšave pripada tudi preživelemu zakoncu, če je slednji solastnik pogodbe za posojilo, sklenjene za nakup glavnega bivališča skupaj s pokojnim zakoncem, pod pogojem da poskrbi za ureditev prevzema posojila in da izpolnjuje preostale pogoje. To velja, če posojilno razmerje nasledijo dediči in ko dohodek iz nepremičninske enote prijavi tretja oseba, če izpolnjuje preostale pogoje.

Tudi v primeru ponovne sklenitve posojila lahko zavezanec uveljavlja zmanjšanje dohodnine. Za dodat- na pojasnila glej Dodatek, geslo "Ponovna sklenitev pogodbe za posojilo ".

Za dodatna pojasnila glede vrste vzdrževalnih posegov, restavriranja in obnove stavb ter glede oblik uveljavljanja olajšave, glej Dodatek, geslo "Posojila, sklenjena v 1997 za gradbeno obnovo".

Pod **vrstico E9** zavezanec vpiše pasivne obresti, stroške ter revalorizacijske deleže, ki so odvisni od indeksnih klavzul za posojila (tudi ko niso hipotekarna), sklenjena v letu 1997, za izvajanje vzdrževalnih posegov, restavriranja in obnove stavb. Zmanjšanje dohodnine pripada za znesek, ki ne presega 2.582,28 evra. V primeru solastništva ene ali več pogodb za posojilo se omenjena meja nanaša na skupno vsoto plačanih obresti, dodatnih stroškov ter revalorizacijskih deležev. Če pogodbo o posojilu sklene večlastniška stavba, olajšava pripada vsakemu solastniku sorazmerno s tisočinkami lastništva.

OPOZORILO Pod oznako E9 se prištejejo tudi pasivne obresti na posojila, označene v opombah obrazca CUD 2004 ali obrazca CUD 2003 s šifro 9.

Za dodatna pojasnila glej Dodatek, geslo "Hipotekarno posojilo, vezano na gradnjo ter gradbeno obnovo glavnega bivališča".

Pod **vrstico E10** zavezanec vpiše pasivne obresti, dodatne stroške ter revalorizacijske deleže, ki so odvisni od indeksnih klavzul za hipotekarna posojila, sklenjena od leta 1998 dalje, za gradnjo ter gradbeno obnovo nepremičninske enote, namenjene glavnemu bivališču. Zmanjšanje dohodnine zavezancu pripada za znesek, ki ne presega 2.582,28 evra.

Olajšava je priznana tudi za pasivne obresti, v zvezi s hipotekarnimi posojili za gradnjo nepremičnine, ki predstavljajo edino bivališče v lasti zavezanca, ne glede na uporabo običajnega bivališča, ki jih je plačalo osebje stalnih služb oboroženih sil ter vojne in civilne policije.

OPOZORILO Pod oznako E10 se prištejejo tudi pasivne obresti na hipotekarna posojila, označene v opombah obrazca CUD 2004 ali obrazca CUD 2003 s šifro 10.

Pod **vrstico E11** zavezanec vpiše pasivne obresti, dodatne stroške ter revalorizacijske deleže, ki so odvisni od indeksnih klavzul za kakršnokoli obliko kmetijskih posojil. Delež za zmanjšanje dohodnine bo izračunan na osnovi zneska, ki ne presega prihodka prijavljenih zemljišč, neodvisno od datuma sklenitve pogodbe.

OPOZORILO Pod vrstico E11 se prištejejo tudi pasivne obresti na posojila, ki so označene v opombah obrazca CUD 2004 ali obrazca CUD 2003 s šifro 11.

• Zavarovalniške premije

Pod **vrstico E12** zavezanec vpiše:

– za zavarovalne pogodbe, sklenjene ali obnovljene do 31. decembra 2000, premije življenjskega in nezgodnega zavarovanja, tudi če so te vplačane v tujini ali sklenjene s tujimi zavarovalnicami. Zmanjšanje dohodnine, vezano na premije življenjskega zavarovanja, je dovoljeno, če pogodba velja najmanj pet let in ne dopušča dodeljevanja posojil v kratkoročnem obdobju.

Za pogodbe, sklenjene ali obnovljene od 1. januarja 2001 dalje, o premijah zavarovalnih polic, ki imajo kot predmet zavarovanja smrt, trajno invalidnost nad 5 odstotkov (ne glede na vzrok) ali zmanjšanje samostojnosti pri vsakodnevnih opravilih. Le v zadnjem primeru je predvidena možnost olajšave pod pogojem, da zavarovalniška družba nima možnosti odstopa od pogodbe.

OPOZORILO Zakonsko neobvezni prispevki za socialno varnost lahko v celoti zmanjšujejo davčno osnovo in jih je treba vpisati v vrstico E18.

L'importo da indicare nel rigo E12 non deve, complessivamente, superare euro 1.291,14.

ATTENZIONE Vanno comprese nell'importo da indicare nel rigo E12 anche i premi di assicurazione indicati con il codice 12 nelle annotazioni del CUD 2004 e/o del CUD 2003.

• Spese per istruzione

Nel **rigo E13** indicare le spese sostenute nel 2003, anche se riferibili a più anni (compresa l'iscrizione ad anni fuori corso), per la frequenza di corsi di istruzione secondaria, universitaria, di perfezionamento e/o di specializzazione universitaria, tenuti presso istituti o università italiane o straniere, pubbliche o private, in misura non superiore a quella stabilita per le tasse e i contributi degli istituti statali italiani.

ATTENZIONE Nel rigo E13 vanno comprese le spese indicate con il codice 13 nelle annotazioni del CUD 2004 e/o del CUD 2003.

• Spese funebri

Nel **rigo E14** indicare le spese funebri sostenute in dipendenza della morte di familiari compresi tra quelli elencati nel paragrafo 5.1, per un importo, riferito a ciascun decesso, non superiore a euro 1.549,37.

ATTENZIONE Nel rigo E14 vanno comprese le spese indicate con il codice 14 nelle annotazioni del CUD 2004 e/o del CUD 2003.

• Altri oneri per i quali spetta la detrazione

Nei **righe E15, E16 e E17** vanno indicati tutti gli altri oneri per i quali è prevista la detrazione d'imposta diversi da quelli riportati nei precedenti righe della sezione. In questi righe devono essere riportati solamente gli oneri contraddistinti dai codici da 15 a 27, utilizzando per ognuno di essi un apposito rigo ad iniziare da E15. Al riguardo vedere la apposita tabella 6 "Oneri per i quali spetta la detrazione del 19%".

Nella **colonna 1** indicare il codice e nella **colonna 2** il relativo importo.

In particolare, indicare con il codice:

– **"15"** le erogazioni liberali in denaro a favore dei movimenti e partiti politici comprese tra un importo minimo di euro 51,65 e un importo massimo di euro 103.291,38. L'erogazione deve essere stata effettuata mediante versamento postale o bancario a favore di uno o più movimenti e partiti politici, che possono raccogliere sia per mezzo di un unico conto corrente nazionale che in più conti correnti diversi. La detrazione non spetta se il contribuente nella dichiarazione relativa ai redditi del 2002 ha dichiarato perdite che hanno determinato un reddito complessivo negativo;

ATTENZIONE In questi righe vanno comprese le erogazioni indicate con il codice 15 nelle annotazioni del CUD 2004 e/o del CUD 2003.

– **"16"** le erogazioni liberali, per un importo non superiore a euro 2.065,83 a favore delle organizzazioni non lucrative di utilità sociale (ONLUS), delle iniziative umanitarie, religiose o laiche, gestite da fondazioni, associazioni, comitati ed enti individuati con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri nei paesi non appartenenti all'Organizzazione per la Cooperazione e lo Sviluppo Economico (OCSE). Sono comprese anche le erogazioni liberali in denaro a favore delle popolazioni colpite da calamità pubbliche o da altri eventi straordinari, anche se avvenuti in altri Stati, effettuate esclusivamente tramite:

- ONLUS;
- organizzazioni internazionali di cui l'Italia è membro;
- altre fondazioni, associazioni, comitati ed enti il cui atto costitutivo o statuto sia redatto per atto pubblico o scrittura privata autenticata o registrata, che prevedono tra le proprie finalità interventi umanitari in favore delle popolazioni colpite da calamità pubbliche o da altri eventi straordinari;
- amministrazioni pubbliche statali, regionali e locali, enti pubblici non economici;
- associazioni sindacali di categoria;

ATTENZIONE In questi righe vanno comprese le erogazioni indicate con il codice 16 nelle annotazioni del CUD 2004 e/o del CUD 2003.

– **"17"** le erogazioni liberali in denaro, per un importo non superiore a euro 1.500,00 effettuate a favore delle società e associazioni sportive dilettantistiche;

ATTENZIONE In questi righe vanno comprese le erogazioni indicate con il codice 17 nelle annotazioni del CUD 2004 e/o del CUD 2003.

– **"18"** i contributi associativi, per un importo non superiore a euro 1.291,14 versati dai soci alle società di mutuo soccorso che operano esclusivamente nei settori di cui all'art. 1 della L. 15 aprile 1886, n. 3818, al fine di assicurare ai soci un sussidio nei casi di malattia, di impotenza al lavoro o di vecchiaia, ovvero, in caso di decesso, un aiuto alle loro famiglie. Danno diritto alla detrazione soltanto i contributi versati con riferimento alla propria posizione;

ATTENZIONE In questi righe vanno comprese le erogazioni indicate con il codice 18 nelle annotazioni del CUD 2004 e/o del CUD 2003.

Skupna vsota, ki jo zavezanec vpiše pod oznako E12, ne sme preseči omejitve 1.291,14 evra.

OPOZORILO Vsota, ki jo zavezanec vpiše pod oznako E12, zajema tudi zavarovalniške premije, označene v opombah obrazca CUD 2004 ali obrazca CUD 2003 s šifro 12.

• Stroški za izobraževanje

Pod **vrstico E13** zavezanec vpiše izdatke, plačane v letu 2003, čeprav se mogoče nanašajo na več let (vključno z vpisnino za leta absolventskega staža), za srednješolske in univerzitetne izobraževalne programe, izpopolnjevanja in/ali univerzitetne specializacije na italijanskih ali tujih inštitutih ter univerzah, javnih in zasebnih, v višini, ki ne presega omejitve, določene za takse in prispevke za vpis v italijanske državne ustanove.

OPOZORILO Vsota, ki jo zavezanec vpiše pod oznako E13, zajema tudi izdatke, označene v opombah obrazca CUD 2004 ali obrazca CUD 2003 s šifro 13.

• Pogrebni stroški

V **vrstico E14** zavezanec vpiše pogrebne stroške, ki jih je imel v zvezi s smrtjo družinskih članov, vključno s stroški iz odstavka 5.1., za vsoto, ki se nanaša na vsako posamezno smrt, ki ne presega 1.549,37 evra.

OPOZORILO Pod oznako E14 se prištejejo tudi izdatki, označene v opombah obrazca CUD 2004 ali obrazca CUD 2003 s šifro 14.

• Druga bremena, upravičeni do zmanjšanja dohodnine

Pod **vrstice E15, E16 in E17** zavezanec vpiše vse preostale izdatke, za katere je predvideno zmanjšanje dohodnine in so drugačni od navedenih izdatkov za vpis pod zgoraj omenjene oznake tega razdelka. Pod te oznake lahko zavezanec vpiše samo izdatke, ki so označeni s šiframi od 15 do 27, tako da za vsako posamezno šifro izdatkov vpiše pod določeno oznako začenši z E15. S tem v zvezi glej tabelo številka 6 "Izdatki, za katere je predvideno zmanjšanje dohodnine v višini 19 odstotkov".

V **1. stolpec** zavezanec vpiše šifro in v **2. stolpec** ustrezni znesek.

Zavezanec vpiše pod oznako:

- "15" prostovoljne denarne prispevke za politična gibanja in stranke, ki znašajo najmanj 51,65 evra in največ 103.291,38 evra. Izplačilo mora biti izvedeno prek poštne ali bančnega nakazila v dobro enega ali več političnih gibanj ali strank, ki lahko zbirajo sredstva prek enega samega državnega ali prek več tekočih računov. Zavezanec ne more uveljavljati te olajšave, če je v napovedi za odmero dohodnine za leto 2002 prijavil izgube, ki so povzročile skupni negativni dohodek;

OPOZORILO Med zneski, vpisanimi v teh vrsticah, zavezanec upošteva tudi izplačila, označena v opombah obrazca CUD 2004 ali obrazca CUD 2003 s šifro 15.

- "16" prostovoljne denarne prispevke do višine 2.065,83 evra, namenjene neprofitnim organizacijam za družbeno koristna dela (ONLUS), za humanitarne, verske in laične posege, ki jih upravljajo skladi, združenja, odbori ali ustanove, ki so navedeni v odloku predsednika Ministrskega sveta v državah, ki ne sodijo v Organizacijo za sodelovanje in ekonomski razvoj (OCSE). Upoštevani so tudi denarni prispevki za prebivalce, ki so jih doletele nesreče ali drugačni izjemni dogodki, čeprav je do teh prišlo v drugih državah, samo če so bila nakazila opravljena prek:

- ONLUS-a;
- mednarodnih organizacij, katerih članica je Italija;
- drugih fundacij, združenj, odborov in ustanov, katerih ustanovitveni akt ali statut je v obliki javnega akta ali zasebne pogodbe, ki je bila overovljena in prijavljena, in ki predvidevajo med svojimi cilji humanitarne akcije za pomoč prebivalstvu, ki so ga prizadele naravne nezgode ali drugi posebni dogodki;
- državnih, deželnih ali lokalnih javnih uprav ter neekonomskih javnih ustanov;
- sindikalnih združenj posameznih kategorij;

OPOZORILO Med zneski, vpisanimi pod te oznake, zavezanec upošteva tudi izplačila, označena v opombah obrazca CUD 2004 ali obrazca CUD 2003 s šifro 16.

- "17" prostovoljne denarne prispevke, ki ne presegajo 1.500,00 evrov, v korist nepoklicnih športnih organizacij;

OPOZORILO Med zneski, vpisanimi pod te oznake, zavezanec upošteva tudi izplačila, označena v opombah obrazca CUD 2004 ali obrazca CUD 2003 s šifro 17.

- "18" prispevke za članstva, ki ne presegajo 1.291,14 evra, ki jih člani nakažejo združenjem za medsebojno pomoč, ki delujejo izključno na področjih, navedenih v 1. členu zakona št. 3818 z dne 15. aprila 1886, z namenom, da zagotovijo svojim članom subvencije v primeru bolezni, nezmožnosti za delo ali starosti, ali pa, v primeru smrti, pomoč njihovim družinam. Pravica do zmanjšanja dohodnine pripada zavezancu samo za

OPOZORILO Med zneski, vpisanimi pod te oznake zavezanec upošteva tudi izplačila, označena v opombah obrazca CUD 2004 ali obrazca CUD 2003 s šifro 18.

- “19” le erogazioni liberali a favore delle associazioni di promozione sociale. L'importo di tale erogazione non può superare euro 2.065,83;

ATTENZIONE In questi righi vanno comprese le erogazioni indicate con il codice 19 nelle annotazioni del CUD 2004 e/o del CUD 2003.

Le erogazioni di cui ai codici 16, 17, 18 e 19 devono essere effettuate mediante versamento postale o bancario, ovvero mediante carte di credito, carte prepagate, assegni bancari e circolari;

- “20” le erogazioni in denaro, a favore della Società di cultura “La Biennale di Venezia”. Il soggetto che presta l'assistenza fiscale calcolerà la detrazione spettante su un importo non superiore al 30 per cento del reddito complessivo;

ATTENZIONE In questi righi vanno comprese le spese indicate con il codice 20 nelle annotazioni del CUD 2004 e/o del CUD 2003.

- “21” le spese sostenute dai contribuenti obbligati alla manutenzione, protezione o restauro dei beni soggetti a regime vincolistico ai sensi del D.Lgs. 29 ottobre 1999 n. 490 (già L. 1° giugno 1939, n. 1089 e successive modificazioni e integrazioni) e del D.P.R. 30 settembre 1963, n. 1409, nella misura effettivamente rimasta a carico. La necessità delle spese, quando non siano obbligatorie per legge, deve risultare da apposita certificazione rilasciata dalla competente sovrintendenza entro la data di presentazione della dichiarazione dei redditi. Se tale condizione non si verifica la detrazione spetta nell'anno d'imposta in cui è stato completato il rilascio della certificazione.

Questa detrazione è cumulabile con quella del 41 per cento e/o del 36 per cento per le spese di ristrutturazione, ma in tal caso è ridotta del 50 per cento.

Pertanto, fino ad un importo di euro 48.000,00 le spese sostenute nell'anno 2003, per le quali si è chiesto di fruire della detrazione del 36 per cento, possono essere indicate anche in questo rigo nella misura del 50 per cento.

Per i contribuenti che hanno iniziato i lavori negli anni precedenti il limite di euro 48.000,00 deve tenere conto anche di quanto speso nelle annualità precedenti.

Le spese che eccedono euro 48.000,00 per le quali non spetta più la detrazione del 36 per cento, potranno essere riportate in questo rigo per il loro intero ammontare;

ATTENZIONE In questi righi vanno comprese le somme indicate nelle annotazioni del CUD 2004 e/o del CUD 2003 con il codice 21.

- “22” le erogazioni liberali per attività culturali ed artistiche. In particolare, il costo specifico o, in mancanza, il valore normale dei beni ceduti gratuitamente, in base ad apposita convenzione nonché le erogazioni liberali in denaro a favore dello Stato, delle regioni, degli enti locali territoriali, di enti o istituzioni pubbliche, di comitati organizzatori appositamente costituiti con decreto del Ministro per i beni e le attività culturali, di fondazioni e associazioni legalmente riconosciute senza scopo di lucro, che svolgono o promuovono attività di studio, di ricerca e di documentazione di rilevante valore culturale e artistico o che organizzano e realizzano attività culturali, effettuate in base ad apposita convenzione, per l'acquisto, la manutenzione, la protezione o il restauro delle cose individuate ai sensi del D.Lgs. 29 ottobre 1999 n. 490 (già L. 1° giugno 1939, n. 1089 e successive modificazioni e integrazioni) e nel D.P.R. 30 settembre 1963, n. 1409. Sono comprese anche le erogazioni effettuate per l'organizzazione in Italia e all'estero di mostre e di esposizioni di rilevante interesse scientifico-culturale delle cose anzidette, e per gli studi e per le ricerche eventualmente a tal fine necessari, nonché per ogni altra manifestazione di rilevante interesse scientifico-culturale anche ai fini didattico-promozionali, compresi gli studi, le ricerche, la documentazione e la catalogazione, e le pubblicazioni relative ai beni culturali. Le iniziative culturali devono essere autorizzate;

ATTENZIONE In questi righi vanno comprese le somme indicate con il codice 22 nelle annotazioni del CUD 2004 e/o del CUD 2003.

- “23” le erogazioni liberali in denaro, per un importo non superiore al 2 per cento del reddito complessivo dichiarato, a favore di enti o istituzioni pubbliche, fondazioni e associazioni legalmente riconosciute e senza scopo di lucro che svolgono esclusivamente attività nello spettacolo, effettuate per la realizzazione di nuove strutture, per il restauro ed il potenziamento delle strutture esistenti, nonché per la produzione nei vari settori dello spettacolo;

ATTENZIONE In questi righi vanno comprese le somme indicate con il codice 23 nelle annotazioni del CUD 2004 e/o del CUD 2003.

- “24” le erogazioni liberali in denaro, per un importo non superiore al 2 per cento del reddito complessivo dichiarato, a favore degli enti di prioritario interesse nazionale operanti nel settore musicale, per i quali è prevista la trasformazione in fondazioni di diritto privato ai sensi dell'art. 1 del D.Lgs. 29 giugno 1996, n. 367. Il limite è elevato al 30 per cento per le somme versate:

- al patrimonio della fondazione dai soggetti privati al momento della loro partecipazione;
- come contributo alla sua gestione nell'anno in cui è pubblicato il decreto di approvazione della delibera di trasformazione in fondazione;
- come contributo alla gestione della fondazione per i tre periodi di imposta successivi alla data di pubblicazione del suddetto decreto. In questo caso per fruire della detrazione, il contribuente deve impegnarsi con atto scritto a versare una somma costante per i predetti tre periodi di imposta successivi alla pubblicazione del citato decreto di approvazione della delibera di trasformazione in fondazione. In caso di mancato rispetto dell'impegno si provvederà al recupero delle somme detratte;

- “19” prostovoljne prispevke v korist združenj za socialno promocijo. Znesek takega izplačila ne sme preseči 2.065,83 evra;

OPOZORILO Med zneski, vpisanimi pod te oznake zavezanec upošteva tudi izplačila, označena v opombah obrazca CUD 2004 ali obrazca CUD 2003 s šifro 19.

Izplačila obrazložena pod šiframi 16, 17, 18 in 19 morajo biti izvršena prek poštnega ali bančnega nakazila oziroma s kreditno kartico, predplačniško kartico, bančnimi in gotovinskimi čeki;

- “20” denarna izplačila v dobro kulturnega združenja “La Biennale di Venezia”. Davčni svetovalec bo izračunal pripadajoče zmanjšanje dohodnine za znesek, ki ne presega 30 odstotkov skupnega dohodka;

OPOZORILO Med zneski, vpisanimi pod te oznake zavezanec upošteva tudi izplačila, označena v opombah obrazca CUD 2004 ali obrazca CUD 2003 s šifro 20.

- “21” izdatke, ki so jih imeli zavezanci, zavezani k vzdrževanju, zaščiti ali restavriranju dobrin v skladu z zakonskim režimom zakonskega odloka št. 490 z dne 29. oktobra 1999 (prej zakon št. 1089 z dne 1. junija 1939, nadaljnje spremembe ter dodatki) in odloku predsednika republike št. 1409 z dne 30. septembra 1963, za delež, ki je dejansko v breme. Nujnost izdatkov, ki niso zakonsko obvezni, mora biti razvidna iz ustreznega potrdila, ki ga izda pristojni nadzorni organ najpozneje do roka oddaje davčne napovedi. Če ta pogoj ni izpolnjen, je zavezanec upravičen do zmanjšanja dohodnine za davčno leto, v katerem je bila izvršena izdaja potrdila. Ta olajšava je združljiva z olajšavo v višini 41 odstotkov in/ali 36 odstotkov, ki sta predvideni za stroške obnove, vendar je v tem primeru zmanjšana za 50 odstotkov
Stroške iz leta 2003 do zneska 48.000,00 evrov vpišite v to vrstico, zmanjšane za 50 odstotkov, če uveljavljate 36 odstotni odbitek.
Za zavezance, ki so začeli z deli v prejšnjih letih, je treba mejo 48.000,00 evrov upoštevati tudi za stroške v prejšnjih letih.
Stroške, ki presegajo omejitev 48.000,00 evrov in za katere ne velja več 36 odstotni odbitek, je treba vpisati v to vrstico s celotnim zneskom;

OPOZORILO Med zneski, vpisanimi pod te oznake zavezanec upošteva tudi izplačila, označena v opombah obrazca CUD 2004 ali obrazca CUD 2003 s šifro 21.

- “22” prostovoljne prispevke za kulturne in umetniške dejavnosti. Sem sodi specifična cena ali, če te ni, običajna vrednost dobrin, ki jih je zavezanec podaril brez protiplačila, na podlagi ustrezne konvencije, kot tudi prostovoljni denarni prispevki v dobro države, dežele, lokalnih teritorialnih skupnosti, zavodov ali izobraževalnih ustanov, organizacijskih odborov, izrecno ustanovljenih z odlokom ministra za kulturno dediščino in dejavnosti, fundacijam ter organizacijam, ki so zakonsko priznane kot neprofitne dejavnosti, ki izvajajo in spodbujajo študijske, raziskovalne dejavnosti ter zbiranje dokumentacije visoke kulturne in umetniške vrednosti ali ki organizirajo kulturne dejavnosti, ki se izvajajo v okviru ustrezne konvencije, za nakup, vzdrževanje, zaščito ter restavriranje predmetov, določenih z zakonskim odlokom št. 490 z dne 29. oktobra 1999 (že v zakonu št. 1089 z dne 1. junija 1939 in nadaljnjih spremembah ter dodatkih) in v OPR št. 1409 z dne 30. septembra 1963. Upoštevanje se tudi izplačila, izdana za organizacijo razstav v Italiji in v tujini, ki so pomembnega kulturno-znanstvenega značaja, že omenjenih predmetov, ter izplačila namenjena študijskim dejavnostim in raziskavam, ki so včasih potrebne, kot tudi za ostale predstave bistvenega znanstveno-kulturnega interesa, tudi ko gre za didaktično-spodbujevalne akcije, vključno s študiji, raziskavami, dokumentiranjem ter katalogiranjem in objavami, ki zadevajo kulturno dediščino. Kulturne pobude morajo imeti dovoljenje;

OPOZORILO Med zneski, vpisanimi pod te oznake zavezanec upošteva tudi izplačila, označena v opombah obrazca CUD 2004 ali obrazca CUD 2003 s šifro 22.

- “23” prostovoljne denarne prispevke za znesek, ki ne presega 2 odstotkov skupnega prijavljenega dohodka, v dobro javnih zavodov ter ustanov, skladov ter združenj, ki so zakonsko priznana kot neprofitna, ki izvajajo izključno umetniško prireditveno dejavnost, ki služijo za uresničevanje novih struktur, za restavriranje in krepitev že obstoječih struktur ter za razne produkcije v različnih umetniških prireditvenih dejavnostih;

OPOZORILO Med zneski, vpisanimi pod te oznake zavezanec upošteva tudi izplačila, označena v opombah obrazca CUD 2004 ali obrazca CUD 2003 s šifro 23.

- “24” prostovoljne denarne prispevke za znesek, ki ne presega 2 odstotkov skupnega prijavljenega dohodka, v dobro zavodov primarnega državnega interesa, ki delujejo na področju glasbe, za katere je predvidena preobrazba v sklade zasebnega prava, v skladu s 1. členom zakonskega odloka št. 367 z dne 29. junija 1996. Najvišja zgornja meja se dvigne na 30 odstotkov za zneske, nakazane:
 - za osnovni kapital skladov, ki so jih nakazali zasebniki v trenutku pristopa;
 - kot prispevek za vodenje v letu, ko je bil objavljen odlok sprejema odločbe o preobrazbi v sklad;
 - kot prispevek za vodenje skladov za tri zaporedna davčna obdobja, ki sledijo objavi omenjenega odloka. V tem primeru lahko zavezanec upošteva to olajšavo, če izstavi pisno potrdilo o obvezi, da bo redno polagal določen znesek za omenjena tri davčna obdobja, ki sledijo odloku za sprejem odločbe o preobrazbi v sklad. Če zavezanec ne spoštuje te obveze, bo odrejena izterjatev odbitih zneskov;

ATTENZIONE In questi righi vanno comprese le somme indicate con il codice 24 nelle annotazioni del CUD 2004 e/o del CUD 2003.

– “25” nel limite massimo di euro 387,34, le spese veterinarie sostenute per la cura di animali legalmente detenuti a scopo di compagnia o per pratica sportiva.

La detrazione spettante sarà calcolata sulla parte che eccede l'importo di euro 129,11.

Quindi, ad esempio, per spese veterinarie sostenute per un ammontare totale di euro 464,81, sarà calcolata la detrazione del 19 per cento su un importo di euro 258,23;

ATTENZIONE In questi righi vanno comprese le somme indicate con il codice 25 nelle annotazioni del CUD 2004 e/o del CUD 2003.

– “26” le spese sostenute per i servizi di interpretariato dai soggetti riconosciuti sordomuti ai sensi della L. 26 maggio 1970 n. 381. Si considerano sordomuti i minorati sensoriali dell'udito affetti da sordità congenita o acquisita prima dell'apprendimento della lingua parlata, purché la sordità non sia di natura psichica o dipendente da cause di guerra, di lavoro o di servizio;

ATTENZIONE In questi righi vanno comprese le somme indicate con il codice 26 nelle annotazioni del CUD 2004 e/o del CUD 2003.

– “27” gli altri oneri per i quali spetta la detrazione d'imposta del 19 per cento.

ATTENZIONE In questi righi vanno comprese le somme indicate con il codice 27 nelle annotazioni del CUD 2004 e/o del CUD 2003.

■ SEZIONE II - Oneri deducibili dal reddito complessivo

In questa sezione vanno indicati gli oneri che possono essere dedotti dal reddito complessivo ed eventualmente anche le somme che non avrebbero dovuto concorrere a formare i redditi di lavoro dipendente e assimilati e che invece sono state assoggettate a tassazione.

ATTENZIONE Non devono essere riportati, ai fini del riconoscimento della deduzione, nei righi da E18 a E24 gli oneri deducibili considerati dal sostituto d'imposta in sede di formazione del reddito di lavoro dipendente o assimilato ed indicati nel punto 25 del CUD 2004 o nel punto 27 del CUD 2003. Per quanto riguarda gli oneri deducibili certificati al punto 26 del CUD 2004 o al punto 28 del CUD 2003 si rinvia alle istruzioni del rigo E23.

• Contributi previdenziali ed assistenziali versati alla gestione della forma pensionistica obbligatoria d'appartenenza

Nel **rigo E18**, indicare i contributi previdenziali ed assistenziali versati in ottemperanza a disposizioni di legge, nonché i contributi volontari versati alla gestione della forma pensionistica obbligatoria d'appartenenza. Tali oneri sono deducibili anche se sostenuti per i familiari fiscalmente a carico.

Rientrano in questa voce anche:

- i contributi sanitari obbligatori per l'assistenza erogata nell'ambito del Servizio sanitario nazionale effettivamente versati nel 2003 con il premio di assicurazione di responsabilità civile per i veicoli;
- i contributi agricoli unificati versati all'Inps – Gestione ex Scau – per costituire la propria posizione previdenziale e assistenziale (è indeducibile la parte dei contributi che si riferisce ai lavoratori dipendenti);
- i contributi versati per l'assicurazione obbligatoria INAIL riservata alle persone del nucleo familiare per la tutela contro gli infortuni domestici (c.d. assicurazione casalinghe);
- i contributi previdenziali ed assistenziali versati facoltativamente alla gestione della forma pensionistica obbligatoria di appartenenza, compresi quelli per la ricongiunzione di periodi assicurativi. Rientrano in questa voce anche i contributi versati al cosiddetto “fondo casalinghe”. Sono, pertanto, deducibili i contributi versati per il riscatto degli anni di laurea (sia ai fini pensionistici che ai fini della buonuscita), per la prosecuzione volontaria, ecc.

• Contributi per gli addetti ai servizi domestici e familiari

Nel **rigo E19** indicare i contributi previdenziali ed assistenziali versati per gli addetti ai servizi domestici ed all'assistenza personale o familiare (es. colf, baby-sitter e assistenti delle persone anziane), per la parte a carico del datore di lavoro, fino all'importo massimo di euro 1.549,37.

• Contributi ed erogazioni a favore di istituzioni religiose

Nel **rigo E20** indicare le erogazioni liberali in denaro a favore delle seguenti istituzioni religiose:

- Istituto centrale per il sostentamento del clero della Chiesa cattolica italiana;
- Unione italiana delle Chiese cristiane avventiste del 7° giorno, per il sostentamento dei ministri di culto e dei missionari e specifiche esigenze di culto e di evangelizzazione;
- Ente morale Assemblee di Dio in Italia, per il sostentamento dei ministri di culto e per esigenze di culto, di cura delle anime e di amministrazione ecclesiastica;
- Chiesa Valdese, Unione delle Chiese metodiste e valdesi per fini di culto, istruzione e beneficenza che le sono propri e per i medesimi fini delle Chiese e degli enti facenti parte dell'ordinamento valdese;
- Unione Cristiana Evangelica Battista d'Italia per fini di culto, istruzione e beneficenza che le sono propri e per i medesimi fini delle Chiese e degli enti aventi parte nell'Unione;
- Chiesa Evangelica Luterana in Italia e Comunità ad essa collegate per fini di sostentamento dei ministri di culto e per specifiche esigenze di culto e di evangelizzazione;

OPOZORILO Med zneski, vpisanimi pod te oznake zavezanec upošteva tudi izplačila, označena v opombah obrazca CUD 2004 ali obrazca CUD 2003 s šifro 24.

- “25” v maksimalni višini 387,34 evra veterinarske stroške za zdravljenje živali, ki jih imate zaradi družbe ali športne dejavnosti.

Odbitek velja za del, ki presega znesek 129,11 evra.

Tako se na primer za veterinarske stroške za skupni znesek 464,81 evra izračuna 19 odstotkov odbitek, ki znaša 258,23 evra;

OPOZORILO Med zneski, vpisanimi pod te oznake zavezanec upošteva tudi izplačila, označena v opombah obrazca CUD 2004 ali obrazca CUD 2003 s šifro 25.

- “26” stroške za tolmačenje gluhomemih, ki so priznani kot taki v skladu z zakonom št. 381 z dne 26. maja 1970. Kot gluhomeme obravnavamo osebe s prirojeno ali pridobljeno gluhoto pred poznavanjem govora, če gluhoti ni psihične narave ali če se je pojavila zaradi vojne, dela ali službe;

OPOZORILO Med zneski, vpisanimi pod te oznake zavezanec upošteva tudi izplačila, označena s šifro 26 v opombah obrazca CUD 2004 in/ali obrazca CUD 2003.

- “27” ostala bremena, za katere velja 19 odstotkov odbitek.

OPOZORILO Med zneski, vpisanimi pod te oznake zavezanec upošteva tudi izplačila, označena s šifro 27 v opombah obrazca CUD 2004 in/ali obrazca CUD 2003.

■ II. RAZDELEK - Bremena, ki jih lahko odbijemo od celotnega dohodka

V tem razdelku zavezanec vpisuje stroške, ki jih lahko odbijemo od skupnega dohodka in morebitne zneske, ki ne bi smeli šteti kot dohodki iz zaposlitve ali izenačeni dohodki, a so bili kljub temu obdavčeni.

OPOZORILO V vrstice od E18 do E24 zavezanec ne vpiše stroškov, ki lahko zmanjšajo obdavčljivo osnovo in jih upošteva nadomestni vplačnik v trenutku obračunavanja dohodka iz delovnega razmerja ali njemu izenačenega dohodka; ti so namreč vpisani pod šifro 25 obrazca CUD 2004 ali pod šifro 27 obrazca CUD 2003. Kar zadeva zneske za zmanjšanje obdavčljive osnove, ki so navedeni pod šifro 26 obrazca CUD 2004 ali pod šifro 28 obrazca CUD 2003, poglejte navodila za vrstico E23.

- **Prispevki za pokojninsko in socialno varnost, ki so bili plačani za vodenje obveznega pokojninskega sklada**
V vrstico E18 zavezanec vpiše obvezne prispevke za socialno varnost, ki so bili plačani v spoštovanju zakonskih določb, in prostovoljne prispevke, ki so bili plačani ustanovi oziroma skladu, ki upravlja njegove obvezne prispevke. Ta bremena se lahko odbijejo od davčne osnove, tudi če jih zavezanec plača za vzdrževane družinske člane.

Pod ta naslov se štejejo tudi:

- obvezni prispevki za zdravstveno oskrbo v okviru državne zdravstvene službe, ki so bili dejansko vplačani v letu 2003 z zavarovalniško premijo za civilno odgovornost za vozila;
- poenoteni kmetijski prispevki, vplačani pri INPS - Upravljanje ex Scau - za oblikovanje lastnega statusa pokojninskega in socialnega zavarovanja (del prispevkov, ki se nanaša na zaposlene, ne more biti odveden).
- plačila obveznega zavarovanja INAIL za nesreče na domu (t.i. zavarovanje za gospodinje) za osebe iz skupnega gospodinjstva;
- prispevke za socialno varnost, ki so prostovoljni in ste jih plačali zavodu ali skladu, ki upravlja vaše obvezne prispevke in kateremu pripadate, vključno prispevke za združevanje zavarovalnih obdobj. Pod to geslo sodijo prispevki za tako imenovani sklad gospodinji. Odštejemo lahko tudi prispevke, ki so bili plačani za odkup dodiplomskih študijskih let (tako v pokojninske namene kot za odpravnino), za prostovoljno nadaljevanje plačevanja prispevkov itd.

- **Prispevki za hišne in družinske pomočnike**

Pod vrstico E19 zavezanec vpiše prispevke za pokojninsko in socialno zavarovanje, vplačane za hišne pomočnike ter za osebno ali družinsko pomoč (npr. t.i. colf, baby-sitter in pomoč za starejše osebe) za delež v breme delodajalca, do zneska, ki ne presega 1.549,37 evra.

- **Prispevki in izplačila za verske ustanove**

Pod vrstico E20 zavezanec vpiše prostovoljne denarne prispevke za naslednje verske ustanove:

- Centralni inštitut za vzdrževanje duhovništva italijanske katoliške cerkve;
- Italijanska zveza krščanskih adventnih cerkva 7. dne, za vzdrževanje duhovnikov in misijonarjev ter specifičnih potreb bogoslužja in oznanjanja evangelija;
- Moralna ustanova božje skupščine Italije, za vzdrževanje duhovnikov ter specifičnih potreb bogoslužja, dušnega pastirstva ter za cerkveno upravo;
- Valdeška cerkev, zveza metodističnih in valdeških cerkva za potrebe bogoslužja, izobraževanja ter dobrodelnih dejavnosti in za enake namene cerkva in ustanov, ki sodijo v valdeški red;
- Krščanska evangelistična baptistična zveza Italije za potrebe bogoslužja, izobraževanja in dobrodelne dejavnosti ter za enake namene cerkva ter ustanov, ki pripadajo zvezi;
- Luteranska evangelistična cerkev v Italiji ter z njo povezane skupnosti za vzdrževanje duhovnikov ter specifičnih potreb bogoslužja in oznanjanja evangelija;

– Unione delle Comunità ebraiche italiane. Per le Comunità ebraiche sono deducibili anche i contributi annuali versati. Ciascuna di tali erogazioni (compresi, per le Comunità ebraiche, i contributi annuali) è deducibile fino ad un importo di euro 1.032,91.

I contribuenti devono conservare le ricevute di versamento in conto corrente postale, le quietanze liberatorie e le ricevute dei bonifici bancari relativi alle suddette erogazioni.

• Spese mediche e di assistenza specifica dei portatori di handicap

Nel **rigo E21** indicare l'importo delle spese mediche generiche e di quelle di assistenza specifica previste dalla lett. b) dell'art. 10 del Tuir sostenute dai portatori di handicap ai sensi dell'art. 3 della L. 5 febbraio 1992, n. 104 (cioè coloro che presentano una minorazione fisica, psichica o sensoriale, stabilizzata o progressiva, che è causa di difficoltà di apprendimento, di relazione o di integrazione lavorativa e tale da determinare un processo di svantaggio sociale o di emarginazione), indipendentemente dalla circostanza che fruiscono o meno dell'assegno di accompagnamento.

Sono tali sia i soggetti che hanno ottenuto il riconoscimento dalla Commissione medica istituita ai sensi dell'art. 4 della legge n. 104 del 1992, sia anche tutti coloro che sono stati ritenuti invalidi da altre commissioni mediche pubbliche incaricate ai fini del riconoscimento dell'invalidità civile, di lavoro, di guerra, purché presentino le condizioni di minorazione sopracitate.

I grandi invalidi di guerra di cui all'art. 14 del T.U. n. 915 del 1978 e i soggetti ad essi equiparati sono considerati portatori di handicap e non sono assoggettati agli accertamenti sanitari della Commissione medica istituita ai sensi dell'art. 4 della L. n. 104 del 1992. In tal caso, è sufficiente la documentazione rilasciata agli interessati dai ministeri competenti al momento della concessione dei benefici pensionistici.

I soggetti riconosciuti portatori di handicap ai sensi dell'art. 3 della L. n. 104 del 1992 possono attestare la sussistenza delle condizioni personali richieste anche mediante autocertificazione effettuata nei modi e nei termini previsti dalla legge (dichiarazione sostitutiva di atto notorio la cui sottoscrizione può non essere autenticata se accompagnata da copia fotostatica del documento di identità del sottoscrittore).

Le spese di assistenza specifica sostenute dai portatori di handicap sono quelle relative:

- all'assistenza infermieristica e riabilitativa;
- al personale in possesso della qualifica professionale di addetto all'assistenza di base o di operatore tecnico assistenziale esclusivamente dedicato all'assistenza diretta della persona;
- al personale di coordinamento delle attività assistenziali di nucleo;
- al personale con la qualifica di educatore professionale;
- al personale qualificato addetto ad attività di animazione e/o di terapia occupazionale.

In caso di ricovero di un portatore di handicap in un istituto di assistenza e ricovero non è possibile portare in deduzione l'intera retta pagata ma solo la parte che riguarda le spese mediche e le spese paramediche di assistenza specifica. A tal fine è necessario che le spese risultino indicate distintamente nella documentazione rilasciata dall'istituto di assistenza.

ATTENZIONE *Le spese chirurgiche per prestazioni specialistiche, per protesi dentarie e sanitarie, nonché per i mezzi di accompagnamento, di locomozione, di deambulazione, di sollevamento e per i sussidi tecnici e informatici rivolti a facilitare l'autosufficienza e l'integrazione sostenute dai predetti soggetti rientrano tra quelle per le quali spetta la detrazione da indicare nella Sezione I nei righe E1, E2, E3 e E4.*

• Assegno periodico corrisposto al coniuge

Nel **rigo E22** indicare gli assegni periodici corrisposti al coniuge, anche se residente all'estero, ad esclusione di quelli destinati al mantenimento dei figli, in conseguenza di separazione legale ed effettiva o di scioglimento o annullamento o di cessazione degli effetti civili del matrimonio nella misura in cui risultino da provvedimento dell'autorità giudiziaria. Se tale provvedimento non distingue la quota per l'assegno periodico destinata al coniuge da quella per il mantenimento dei figli, l'assegno si considera destinato al coniuge per metà del suo ammontare. Non sono deducibili le somme corrisposte in un'unica soluzione al coniuge separato.

• Contributi e premi per forme pensionistiche complementari e individuali

ATTENZIONE *Il contribuente non è tenuto alla compilazione del rigo E23 quando non ha contributi per previdenza complementare da far valere in dichiarazione. Tale situazione si verifica se, in assenza di ulteriori versamenti per contributi o premi relativi ad altre forme di previdenza integrativa, il contribuente sia in possesso di un CUD 2004 in cui non sia certificato alcun importo al punto 27 (o al punto 29 del CUD 2003).*

Nel **rigo E23** indicare i contributi versati alle forme pensionistiche complementari e i contributi e premi versati alle forme pensionistiche individuali.

L'importo deducibile non può essere superiore al 12 per cento del reddito complessivo e, comunque, a euro 5.164,57. Se alla formazione del reddito complessivo concorrono redditi di lavoro dipendente, per i quali sia applicabile l'istituto civilistico del TFR, relativamente a tali redditi, la deduzione non può superare il doppio della quota di TFR destinata al fondo e sempre nel rispetto dei precedenti limiti.

I predetti limiti di deducibilità non si applicano nei seguenti casi particolari:

- i soggetti iscritti entro il 28 aprile 1993 alle forme pensionistiche complementari che risultano istituite alla data di entrata in vigore della legge 23 ottobre 1992 n. 421 (cosiddetti vecchi iscritti a vecchi fondi). Per questi soggetti, fermo restando il limite percentuale del 12 per cento del reddito complessivo, l'ammontare massimo dei contributi deducibili è costituito dal maggiore tra l'importo dei contributi effettivamente versati nel 1999 ed euro 5.164,57;
- i soggetti iscritti alle forme pensionistiche, per le quali è stato accertato lo squilibrio finanziario e approvato il piano di riequilibrio da parte del Ministero del lavoro e della previdenza sociale. Questi soggetti possono dedurre senza limiti i contributi versati nell'anno d'imposta;

- Zveza italijanskih judovskih skupnosti. Tudi letni prispevki, plačani za judovske skupnosti so lahko odbiti od davčne osnove.
- Vsako od teh izplačil (vključno z letnimi prispevki za judovske skupnosti) lahko uporabimo kot olajšavo za zmanjšanje osnove do 1.032,91 evra.
- Zavezanci morajo shraniti potrdila o vplačilu na poštni tekoči račun, pobotnice ter potrdila bančnega nakazila o zgoraj omenjenih plačilih.

• Zdravstveni stroški ter stroški za posebno nego invalidnih oseb

Pod **vrstico E21** zavezanec vpiše znesek splošnih zdravstvenih stroškov ter stroškov posebne nege, predvidenih s točko b) 10. člena enotnega besedila o dohodnini (TUIR), ki ga plačajo invalidne osebe v skladu s 3. členom zakona št. 104 z dne 5. februarja 1992 (osebe, ki imajo zmanjšane fizične, psihične ali čutne sposobnosti, tako ustaljene kot progresivne, ki so razlog za težave pri učenju, medsebojnih odnosih ali vključitvi v delovno okolje do tolikšne mere, da povzročajo socialne razlike ali izobčenje) ne glede na to, ali prejemajo dodatek za spremstvo.

To velja tako za osebe, katerim je status potrdila Zdravstvena komisija, ustanovljena v skladu s 4. členom zakona št. 104 iz leta 1992, kot tudi za tiste, ki so jim status potrdile druge javne zdravstvene komisije z nalogo ugotavljanja civilne, delovne, vojne invalidnosti, če zadoščajo pogojem omenjenih in- validnosti.

Vojni invalidi, kot opisano v 14. členu št. 915 enotnega besedila (T.U.) iz leta 1978, ter njim primerljive osebe se obravnavajo kot invalidi in niso podrejeni preverjanju Zdravstvene komisije ustanovljene v skladu s 4. členom zakona št. 104 iz leta 1992. V tem primeru zadostuje dokumentacija, ki jo izda pristojno ministrstvo v trenutku dodelitve pokojninskih ugodnosti.

Osebe, ki jim je priznana invalidnost v skladu s 3. členom zakona št. 104 iz leta 1992, lahko potrdijo lastno zdravstveno stanje tudi s samopotrdilom, ki ga izvedejo na način in v rokih, predvidenih z zakonom (izjava, ki nadomešča notarski akt, na kateri ni treba overoviti podpisa, če se priloži fotokopija osebnega dokumenta podpisnika).

Stroški za posebno nego, ki jih plačujejo invalidi in nosilci hendikapa, so stroški, ki se nanašajo na:

- bolničarsko nego in rehabilitacijo;
- strokovne storitve usposobljenega osebja za osnovno ali tehnično pomoč, ki je dodeljeno za izključno neposredno pomoč zainteresiranemu;
- storitve osebja za koordinacijo skrbstva na domu;
- storitve poklicnega pedagoga;
- storitve osebja s kvalifikacijo odgovornega za animacijo in/ali za delovno terapijo.

V primeru hospitalizacije invalida ali nosilca hendikapa v skrbstvenih ustanovah ni mogoče zmanjšati davčne osnove za celotno plačano oskrbovalnino, temveč le za del, ki zadeva stroške za zdravstvo ter stroške za specifično zdravstveno pomoč. Zato morajo biti v dokumentaciji, ki jo izdaja skrbstvena ustanova, ti stroški posebej označeni

OPOZORILO Kirurški stroški za specialistične storitve, stroški za zobne ter druge proteze ter stroški za spremstvo, prevozna sredstva, pripomočki za hojo, dvigovanje ter drugi tehnični in informacijski pripomočki za večanje samostojnosti in možnosti ponovnega vključevanja zgoraj omenjenih oseb v družbo, sodijo med stroške, ki zmanjšujejo dohodnino in jih zavezanec vpiše v I. razdelek, v **vrstice E1, E2, E3 in E4**.

• Periodična izplačila zakoncu

V **vrstico E22** zavezanec vpiše periodična izplačila zakoncu, tudi če ima ta stalno bivališče v tujini, z izjemo izplačil, namenjenih za vzdrževanje otrok, ki so posledica pravnomočne in dejanske ločitve, razveze, razveljavitve ali izteka civilnih učinkov zakonske zveze, kot določa odločba sodnih oblasti. Če sodna odločba ne ločuje deleža, namenjenega zakoncu, od deleža za vzdrževanje otrok, se upošteva, da je namenjena zakoncu polovica izplačila. Zneskov, posredovanih ločenemu zakoncu v enem samem enkratnem obroku, se ne sme odšteti.

• Prispevki in premije za dodatna in individualna pokojninska zavarovanja

OPOZORILO Zavezanec ne izpolnjuje vrstice E23, če ni plačal dodatnih prispevkov za pokojninska zavarovanja. To se dogaja, ko zavezanec ni plačal dodatnih prispevkov ali premij za drugačne vrste dopolnilnih pokojninskih ali podobnih zavarovanj in ima obrazec CUD 2004, na katerem ni nobenega zneska pod šifro 27 (ali pod šifro 29 obrazca CUD 2003).

V **vrstico E23** vpišite prispevke, ki ste jih plačali za dodatno pokojninsko zavarovanje in prispevke ter premije, ki ste jih plačali za individualne pokojninske načrte.

Znesek, ki ga lahko odštejemo od osnove, ne sme presegati 12odstotkov celotnega dohodka in ne sme biti višji od 5.164,57 evra. Če k skupnemu dohodku prispevajo tudi dohodki iz delovnega razmerja, zmanjšanje ne sme presegati dvojne vrednosti deleža za sklad odpravnin (TFR), ob upoštevanju prejšnjih omejitev.

Navedene omejitve zmanjšanja osnove ne veljajo:

- za osebe, ki so se vključile v dodatne pokojninske načrte pred 28. aprilom 1993 v skladu s zakona št. 421 z dne 23. oktobra 1992 (gre za tako imenovane stare zavarovance, vpisane v stare pokojninske sklade) za te osebe kljub temu velja omejitev 12 odstotkov celotnega dohodka, medtem ko odgovarja maksimalni znesek prispevkov, ki jih lahko odbijemo, višji vsoti med prispevki, ki so bili dejansko vplačani v letu 1999, in zneskom 5.164,57 evra;
- za osebe, vključene v pokojninske načrte, za katere je bilo ugotovljeno, da so finančno neuravnoteženi in je zanje Ministrstvo za delo in socialno skrbstvo odobrilo program za vzpostavitev finančnega ravnotežja. Te osebe imajo pravico do znižanja za celotni znesek plačanih prispevkov v sklade;

- le persone fiscalmente a carico di altri soggetti per i quali il solo limite di deducibilità è costituito dal proprio reddito complessivo. La parte di contributi che non ha trovato capienza nel reddito complessivo di quest'ultimi può essere portata in deduzione dal soggetto cui sono a carico.

Il rigo E23 è costituito da 6 colonne. La colonna 3 è riservata all'indicazione degli oneri di previdenza complementare dei quali si chiede la deduzione in dichiarazione. L'eventuale compilazione delle restanti 5 colonne è necessaria per consentire al soggetto che presta l'assistenza fiscale di determinare la deduzione effettivamente spettante sull'importo già indicato in colonna 3.

In particolare:

- la **casella di colonna 1** è riservata all'individuazione di situazioni particolari in relazione alle quali chi presta l'assistenza fiscale è tenuto a calcolare differenti limiti di deducibilità rispetto a quelli ordinari. A tal fine è previsto l'utilizzo dei seguenti codici:
 - “1” - per i soggetti iscritti entro il 28 aprile 1993 alle forme pensionistiche complementari che risultano istituite alla data di entrata in vigore della legge n. 421 del 1992 (cosiddetti vecchi iscritti a vecchi fondi);
 - “2” - per i soggetti iscritti alle forme pensionistiche per le quali è stato accertato lo squilibrio finanziario ed approvato il piano di riequilibrio da parte del Ministero del Lavoro e della Previdenza Sociale;
 - “3” - per i soggetti per i quali non sia stato istituito un fondo di previdenza negoziale (ad esempio fondi pensione previsti da contratti collettivi nazionali di lavoro), o sebbene istituito non sia ancora operante dopo 2 anni. Indicare il codice 3 anche per i soggetti per i quali non è previsto l'istituto del TFR (ad es. i dipendenti pubblici assunti prima del 31 dicembre 2000 che non hanno esercitato l'opzione per il TFR o i collaboratori coordinati e continuativi);
 - “4” - per i lavoratori dipendenti che in presenza di un fondo negoziale non hanno ritenuto di aderirvi, ovvero in caso di fondo negoziale istituito ma non operativo nel biennio.

ATTENZIONE La casella di colonna 1 non deve essere compilata dai contribuenti che non rientrano nei casi contraddistinti dai precedenti codici.

Qualora nel corso dell'anno si siano verificate più situazioni riconducibili a diversi codici o una situazione codificata ed altre non codificate (in presenza di CUD 2004 conguagliato, tale ipotesi è evidenziata dall'indicazione della lettera “A” nel punto 8 della Sezione “Dati generali” del CUD 2004), vedere in appendice la voce “Previdenza complementare – casi particolari”.

- nella **colonna 2** indicare le somme versate alle forme di previdenza per i familiari fiscalmente a carico; qualora i contributi per familiari a carico siano stati versati tramite il datore di lavoro e quest'ultimo non li abbia esclusi (in tutto o in parte) dal reddito di lavoro dipendente, l'importo da indicare in questa colonna è rilevabile dalle annotazioni del CUD 2004.
- nella **colonna 3** indicare il totale dei contributi e premi versati comprensivi dell'importo di colonna 2 per i quali si richiede la deduzione. In particolare devono essere inserite in questo punto:
 - le somme versate alle forme pensionistiche individuali;
 - le somme versate alle forme pensionistiche complementari non escluse dal reddito di lavoro dipendente da parte del sostituto e indicate nel punto 27 del CUD 2004 o nel punto 29 del CUD 2003;
 - le somme versate nell'interesse dei familiari a carico già indicate nella colonna 2;
- nella **colonna 4** riportare l'importo indicato nel punto 26 del CUD 2004 o nel punto 28 del CUD 2003 (contributi esclusi dall'imponibile);
- nella **colonna 5** riportare l'importo indicato nel punto 28 del CUD 2004 o nel punto 30 del CUD 2003 (T.F.R. destinato al fondo);
- nella **colonna 6** riportare l'importo dei contributi versati nel 1999 da parte dei c.d. vecchi iscritti ai vecchi fondi desumibile dalla certificazione rilasciata dal fondo pensione.

• Altri oneri deducibili

Nel **riga E24** vanno indicati tutti gli altri oneri deducibili diversi da quelli riportati nei precedenti righe contraddistinti dai relativi codici.

Nella **colonna 1** riportare il codice e nella **colonna 2** il relativo importo.

In particolare, indicare con il codice:

- “1” i **contributi versati ai fondi integrativi al Servizio sanitario nazionale** per un importo complessivo non superiore a euro 1.549,37.

La deduzione spetta anche per quanto sostenuto nell'interesse delle persone fiscalmente a carico indicate nel paragrafo 5.1 per la sola parte da questi ultimi non dedotta.

- “2” i **contributi, le donazioni e le oblazioni erogate alle organizzazioni non governative (ONG) riconosciute idonee, che operano nel campo della cooperazione con i Paesi in via di sviluppo.**

Il soggetto che presta l'assistenza fiscale dedurrà tali importi nella misura massima del 2 per cento del reddito complessivo.

I contribuenti interessati devono conservare le ricevute di versamento in conto corrente postale, le quietanze liberatorie e le ricevute dei bonifici bancari relativi alle somme erogate. Per visionare l'elenco delle ONG riconosciute idonee si può consultare il sito www.esteri.it.

ATTENZIONE Non vanno indicate in questo rigo le somme per le quali si intende fruire della detrazione prevista per le erogazioni liberali a favore delle ONLUS (codice 16).

- “3” le **spese sostenute dai genitori per la partecipazione alla gestione dei micro-asili e dei nidi nei luoghi di lavoro** per un importo complessivo non superiore a 2.000,00 euro per ogni figlio ospitato negli stessi;

- za davčno vzdrževane osebe, za katere predstavlja sama omejitev zmanjšanja njihov skupni dohodek. Del prispevkov, ki ni zajet v njegovem skupnem dohodku, lahko odbije zavezanec, ki to osebo vzdržuje.
- Vrstico E23 sestavlja 6 stolpcev. 3. stolpec je namenjen navedbi dodatnih skrbstvenih bremen, za katere se prosi za zmanjšanje osnove v prijavi. Preostalih 5 stolpcev je treba izpolniti, da bo lahko davčni svetovalec ugotovil dejansko zmanjšanje, ki pripada na znesek iz stolpca 3.

Podrobnosti:

- **okence v 1. stolpcu** je rezervirano za posebne situacije; glede na te, mora davčni svetovalec izračunati različne omejitve zmanjšanja davčne osnove v razmerju z običajnimi zmanjšanji. V ta namen je predvidena uporaba naslednjih šifer:

- "1" - za osebe, vpisane do 28. aprila 1993 v dodatne pokojninske sklade, ki so bili ustanovljeni, preden je stopil v veljavo zakon št. 421 iz l. 1992 (tako imenovani vpisniki starih skladov);
- "2" - za osebe, vpisane v pokojninske sklade, za katere je ugotovljena finančna neuravnoteženost in za katere je ministrstvo za delo in socialno varnost odobrilo načrt uravnoteženja;
- "3" - za osebe, za katere ni bil ustanovljen sklad pogodbenega zavarovanja (na primer skladi za pokojnine, predvideni po državnih kolektivnih delovnih pogodbah) ali je bil ustanovljen, vendar po 2 letih še ne deluje. Navedite šifro 3 tudi za osebe, za katere ni predvidena odpravnina (TFR) (npr. državni uslužbenci, nameščeni pred 31. decembrom 2000, ki niso izbrali možnosti odpravnine -TFR-, ali trajne in usklajene sodelavce);
- "4" - za delavce v delovnem razmerju, ki se niso vpisali v sklad pogodbenega zavarovanja ali so vpisani v sklad, ki pa po dveh letih še ne deluje..

OPOZORILO Zavezanci, ki ne ustrezajo zgornjemu opisu pustijo okence v 1. stolpec prazen.

Če je v teku leta prišlo do različnih situacij, ki zadevajo različne šifre, ali pa do situacije s šifro in druge brez (v primeru, da je obrazec CUD 2004 izenačen, ta možnost je označena s črko A, v 8. točki Razdelka "Splošni podatki" v obrazcu CUD 2004), naj zavezanec pregleda Dodatek, geslo "Dodatna skrbstvena bremena – Posebni primeri".

- v **2. stolpec** vpiše zavezanec plačane prispevke za socialno zavarovanje vzdrževanih družinskih članov; če je prispevke za vzdrževane družinske člane vplačal delodajalec, ki jih ni izključil (v celoti ali delno) iz dohodka delovnega razmerja, je znesek, ki ga je treba vpisati v ta stolpec razviden iz opomb obrazca CUD 2004.
- v **3. stolpec** skupni znesek prispevkov in premij ter vsoto iz 2. stolpca, za katero prosi za odbitek. Pod to točko zavezanec vnese:
 - zneske, nakazane za individualne pokojninske sklade;
 - zneske, nakazane za dodatne pokojninske sklade, ki jih nadomestni vplačnik ni izključil iz dohodka iz delovnega razmerja (navesti kot vpisano pod 27. točko obrazca CUD 2004 ali pod 29. točko obrazca CUD 2003;
 - zneske, plačane za družinske člane, ki so v breme zavezanca, že vpisane v 2. stolpec.
- v **4. stolpec** znesek, vpisan pod 26. točko obrazca CUD 2004 ali pod 28. točko obrazca CUD 2003 (prispevki, izključeni iz davčne osnove).
- v **5. stolpec** znesek, vpisan pod 28. točko obrazca CUD 2004 ali pod 30. točko obrazca CUD 2003 (odpravnina -TFR-, namenjena skladu).
- v **6. stolpec** zavezanec vpiše zneske, ki so jih v letu 1999 vplačali t.i. stari vpisani zavarovanci v stare pokojninske sklade, kar je razvidno iz potrdila, ki ga izstavi pokojninski sklad.

• Druga bremena za zmanjšanje dohodka

V **vrstico E24** zavezanec vpiše vse stroške, ki jih lahko odšteje od davčne osnove in so drugačni od zneskov, opisanih v prejšnjih vrsticah z ustreznimi šiframi.

V **1. stolpec** je treba vpisati šifro in v **2. stolpec** ustrezni znesek.

Zavezanec vpiše pod oznako:

- "1" **prispevke za dodatne sklade državne zdravstvene službe** za najvišji znesek 1.549,37 evra.
Zmanjšanje davčne osnove je predvideno tudi za vsote, vplačane za vzdrževane osebe, navedene v točki 5.1 in sicer za delež, ki ga slednji ne odvedejo.
- "2" **denarne prispevke, donacije in darovanja izplačane priznanim nevladnim organizacijam (ONG), ki delujejo na področju sodelovanja z državami v razvoju.**

Davčni svetovalec bo odštel te vsote do zneska, ki ne presega 2 odstotkov skupnega dohodka.

Zavezanci morajo shraniti potrdila o vplačilu na poštni tekoči račun, pobotnice ter potrdila bančnega nakazila plačanih zneskov. Seznam priznanih primernih nevladnih organizacij ONG je na spletnih straneh www.esteri.it.

OPOZORILO V to vrstico se ne vpisujejo vsote, za katere zavezanec namerava izkoristiti predvideni odbitek za prostovoljne prispevke za ONLUS (šifra 16).

- "3" **stroške staršev za soudeležbo pri vodenju t.i. otroških mikrovrtcev in jasli na delovnih mestih** za skupni znesek 2.000,00 evrov za vsakega otroka, ki jih obiskuje;

"4" le erogazioni liberali in denaro, per un importo non superiore a 500,00 euro, effettuate nei primi quattro mesi dell'anno 2003 a favore di enti, istituti, anche universitari, pubblici e privati, e associazioni senza scopo di lucro che alla data del 1° gennaio 2003 svolgevano direttamente o indirettamente attività di studio e di ricerca scientifica sulle malattie neoplastiche, presso laboratori universitari, ospedali e istituti;

Maggiori informazioni su questi oneri sono contenute in Appendice, alla voce "Altri oneri deducibili".

"5" gli altri oneri deducibili diversi da quelli contraddistinti dai precedenti codici. Si tratta in particolare di: rendite, vitalizi ed assegni alimentari; canoni, livelli e censi gravanti sui redditi degli immobili; indennità corrisposte per la perdita dell'avviamento; somme restituite al soggetto erogatore se hanno concorso a formare il reddito in anni precedenti; somme che non avrebbero dovuto concorrere a formare i redditi di lavoro dipendente e assimilati e che, invece, sono state assoggettate a tassazione; 50 per cento delle imposte arretrate; 50 per cento delle spese sostenute dai genitori adottivi di minori stranieri; erogazioni liberali per oneri difensivi dei soggetti che fruiscono del gratuito patrocinio previsto dalla L. 30 luglio 1990, n. 217, come modificata dalla L. 9 marzo 2001, n. 134.

Le donazioni e le oblazioni erogate in favore degli enti impegnati nella ricerca scientifica non sono deducibili dal reddito complessivo, salvo quanto precisato a proposito delle detrazioni contraddistinte dal codice 16.

SEZIONE III - Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio per le quali spetta la detrazione del 41 per cento e/o del 36 per cento

Condizioni, modalità applicative e documentazione necessaria ai fini del riconoscimento della detrazione, sono riportate in Appendice alla voce "Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio".

Vanno indicate in questa sezione le spese sostenute:

- dal 1998 al 2003 per la realizzazione degli interventi di recupero edilizio sulle parti comuni di edifici residenziali, nonché sulle singole unità immobiliari residenziali di qualsiasi categoria catastale, anche rurali, possedute o detenute e sulle loro pertinenze;
- nel 1996 e nel 1997, limitatamente agli interventi effettuati in seguito agli eventi sismici verificatisi nell'anno 1996 nelle regioni Emilia Romagna e Calabria, per il ripristino delle unità immobiliari per le quali è stata emanata ordinanza di inagibilità da parte dei comuni ovvero che risultino inagibili sulla base di apposite certificazioni del Commissario Delegato, nominato con ordinanza del Ministro per il coordinamento della protezione civile;
- dal 2002 nel caso di acquisto o assegnazione dell'unità immobiliare facente parte di un edificio sul quale sono stati effettuati interventi di restauro e risanamento conservativo riguardanti l'intero edificio e conclusi entro il 31 dicembre 2003, purché l'atto di acquisto sia stipulato entro il 30 giugno 2004;
- dal 2002 per interventi di manutenzione o salvaguardia dei boschi a difesa del territorio contro i rischi di dissesto geologico da suddividere in 5 o 10 quote annuali di pari importo;
- dal 2003 per gli interventi di bonifica dall'amianto sulle unità immobiliari a carattere residenziale.

Tali spese danno diritto ad una detrazione d'imposta, nella misura del 36 per cento, per quelle sostenute dal 2000 e nella misura del 41 per cento, per quelle sostenute precedentemente.

Il limite di spesa su cui applicare la percentuale va riferito alla persona fisica e ad ogni singola unità immobiliare sulla quale sono stati effettuati gli interventi di recupero e compete separatamente per ciascun periodo d'imposta.

Tale limite è pari a:

- euro 77.468,53 per le spese sostenute fino al 31 dicembre 2002;
- euro 48.000,00 per le spese sostenute nell'anno 2003;
- euro 100.000,00 per le spese sostenute nell'anno 2003 relative agli interventi di manutenzione e salvaguardia dei boschi.

Nel caso in cui gli interventi consistono nella prosecuzione di lavori iniziati negli anni precedenti, sulla singola unità immobiliare, ai fini della determinazione del limite massimo delle spese detraibili occorre tenere conto delle spese sostenute negli anni pregressi (vedere esempi pagina seguente).

Questa detrazione può essere ripartita in 5 o 10 quote annuali di pari importo per le spese sostenute fino all'anno 2001, e solo in 10 quote annuali di pari importo per quelle sostenute negli anni 2002 e 2003. La scelta del numero delle rate in cui suddividere la detrazione in questione per ciascun anno in cui sono state sostenute le spese non è modificabile.

Da quest'anno i contribuenti di età non inferiore a 75 e 80 anni, proprietari o titolari di un diritto reale sull'immobile oggetto dell'intervento edilizio, ad esclusione di inquilini e comodatari, possono ripartire la detrazione IRPEF rispettivamente in 5 e 3 quote annuali di pari importo.

Tale modalità di ripartizione può essere utilizzata anche per le spese sostenute in anni precedenti. Ad esempio, il contribuente che alla data del 31 dicembre 2003 ha compiuto 80 anni di età ed abbia effettuato lavori di ristrutturazione nel 2002, ripartendo la quota di spesa detraibile in 10 anni, potrà optare per la ripartizione della residua parte di detrazione spettante in tre quote di pari importo da far valere nei successivi periodi d'imposta e, pertanto, potrà usufruirne con riferimento ai periodi d'imposta 2003, 2004 e 2005.

ATTENZIONE Per ogni anno e per ogni singola unità immobiliare oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio deve essere compilato un singolo rigo. Allo stesso modo deve essere compilato un distinto rigo per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio effettuato sulle parti comuni di edifici residenziali.

A tal fine, nei righi da **E25** a **E28**:

- nella **colonna 1** indicare l'anno in cui sono state sostenute le spese;
- nella **colonna 2** indicare il codice fiscale del soggetto che ha presentato, eventualmente anche per conto del dichiarante, l'apposito modulo di comunicazione per fruire della detrazione (ad esempio: il comproprietario o titolare di diritti reali sull'immobile, i soggetti indicati nell'art. 5 del Tuir). La colonna non va compilata nel caso in cui la comunicazione è stata effettuata dal dichiarante. In caso di interventi su parti comuni di edifici residenziali

“4” prostovoljne denarne prispevke, ki ne smejo presegati 500,00 evrov, iz prvih štirih mesecev leta 2003 za ustanove, zavode, tudi univerze, javne in zasebne, in neprofitna združenja, ki dne 1. januarja 2003 so opravljali, posredno ali neposredno, študijske in raziskovalne dejavnosti v zvezi s neoplastičnimi boleznimi v okviru univerzitetnih laboratorijev, bolnišnic in ustanov.

“5” druge stroške, ki se lahko odštejejo od davčne osnove in so drugačni od drugih zneskov, opisanih v prejšnjih odsekih. Še posebno: rente, dosmrtno rente ter stroške za prehrano; zakupnine, zakupe ter dohodke, ki bremenijo dohodke od nepremičnin; odškodnine, izplačane za izgubo že vpeljane dejavnosti; zneske vračil plačniku, če so bili šteti kot dohodek v prejšnjih letih; zneske, ki jih ne bi smeli upoštevati kot dohodke iz delovnega razmerja ter z njimi izenačene dohodke, ki pa so bili kljub temu obdavčeni; 50 odstotkov dolžnih davkov; 50 odstotkov stroškov, ki so jih starši po- svojitelji imeli za mladoletne iz tujine; prostovoljne prispevke za stroške branilca za osebe, ki izkoriščajo brezplačno zastopanje, predvideno z zakonom št. 217 z dne 30. julija 1990, spremenjenim z zakonom št. 134 z dne 9. marca 2001.

Donacije ali darila v pobožne in dobrodne namene, nakazane ustanovam, ki se ukvarjajo z znanstvenim raziskovanjem, ne moremo odšteti od skupnega dohodka, razen v primerih, ki so podrobneje opisani pod šifro 16.

III. RAZDELEK - Stroški gradbenih del za obnovo stavb, za katere je predvideno olajšava dohodnine v višini 41 in/ali 36 odstotkov

V tem razdelku zavezanec vpiše stroške:

- ki jih je imel v letih od 1998 do 2003 za gradbene posege za obnovo skupnih delov večstanovanjskih objektov, ter za samostojne stanovanjske enote ne glede na katastrsko kategorijo, tudi kmetijske, v posesti ali v rabi, ter za njihove pomožne prostore. V tem razdelku zavezanec vpiše tudi stroške;
- ki jih je imel v letih 1996 in 1997 in sicer le za posege, ki so bili izpeljani zaradi posledice potresov v letu 1996 v deželah Emilija-Romanja in Kalabrija, za obnovo nepremičnin, za katere je bila izdana občinska uredba o neuporabnosti, in za tiste, ki so neuporabne na osnovi ustreznih potrdil, ki jih je izdal pooblaščen komisar, imenovan z uredbo Ministra za koordinacijo civilne zaščite;
- ki jih je imel od leta 2002 v primeru nakupa ali dodelitve nepremičninske enote v sklopu zgradbe, ki je bila predmet gradbenega obnavljanja in adaptacijskih del, ki se nanašajo na celotno poslopje in so se zaključila do 31. decembra 2003, pod pogojem da se nakupna pogodba skleni do 30. junija 2004;
- ki jih je imel od leta 2002 za posege vzdrževanja ali varstva gozdov v obrambo ozemlja proti nevarnostim geoloških neravnovesij, ki se lahko razdelijo na 5 ali 10 enakovrednih letnih obrokov;
- ki jih je imel od leta 2003 za posege odstranjevanja azbesta na stanovanjskih enotah.

Te stroške lahko zavezanec upošteva za zmanjšanje dohodnine in sicer v višini 36 odstotkov za stroške, ki jih je imel od leta 2000 dalje in v višini 41 odstotkov za stroške, ki jih je imel pred tem letom.

Ta znesek lahko uveljavlja posamezna fizična oseba za posamezno stanovanjsko enoto, ki je bila predmet gradbenih posegov, ter v posameznem davčnem obdobju.

Ta meja znaša:

- 77.468,53 evra za stroške do 31. decembra 2002;
- 48.000,00 evrov za stroške v letu 2003;
- 100.000,00 evrov za stroške v letu 2003, ki zadevajo posege za vzdrževanje in varstvo gozdov.

V primeru, ko ti posegi so nadaljevanje del, začelih v prejšnjih letih, na posamezno nepremičninsko enoto, za določitev najvišje meje stroškov, ki jih lahko odbijemo, je treba upoštevati stroške iz prejšnjih let (*glej primere na naslednji strani*).

Te odbitke lahko razdelimo na 5 ali 10 enakovrednih letnih obrokov za stroške do leta 2001 in na 10 enakovrednih letnih obrokov za stroške v letih 2002 in 2003. Izbira števila obrokov za razdelitev odbitkov za vsako leto stroškov, ne moremo spreminjati.

Od letošnjega leta dalje zavezanci, starejši od 75 in 80 let, lastniki in imetniki realne pravice na nepremičnino, ki je deležna gradbeniškega posega, z izjemo stanovalcev in komodantov, lahko razdelijo odtegljaj za IRPEF na 5 in 3 enakovredne letne obroke.

Ta način delitve se lahko uporablja tudi za stroške iz prejšnjih let. Na primer, zavezanec, ki je 31. decembra 2003 dopolnil 80. leto starosti in je opravil posege gradbene obnove leta 2002, z razdelitvijo stroškov, ki jih je mogoče odbiti v teku 10 let, bo lahko izbral razdelitve ostalega dela odtegljajev na 3 enakovredne obroke, ki naj bi veljali v naslednjih davčnih obdobjih in zato jih bo lahko koristil v letih 2003, 2004 in 2005.

OPOZORILO Za vsako leto in za vsako posamezno nepremičninsko enoto, ki je predmet gradbenega posega, mora zavezanec izpolniti svojo vrstico. Po enakem principu mora zavezanec vpisati v samostojno vrstico posege obnove gradbenega premoženja za skupni del večstanovanjskih objektov.

Pod vrstice od **E25** do **E28** zavezanec vpiše:

- v **1. stolpec** leto, v katerem je bil plačan izdatek;
- v **2. stolpec** davčno številko osebe, ki je morebiti predložila, četudi v imenu prijavitelja, ustrezen obrazec z navedbo podatkov za uveljavljanje olajšave (na primer: solastnik ali enakovredni imetnik realne pravice na nepremičnino, osebe iz 5. člena notnega besedila o dohodnini -TUIR-). Tega stolpca ne izpolnimo, če je obrazec predložil zavezanec sam. V primeru posegov na skupni lastnini večstanovanjskih zgradb mora zavezanec označiti davčno

Za dodatna pojasnila glej Dodatek, geslo "Druge olajšave za zmanjšanje davčne osnove".

Pogoji, oblike izvajanja in potrebna dokumentacija za priznavanje zmanjšanja dohodnine so opisane v Dodatku, geslo "Stroški gradbenih del za obnovo stavb".

solastništva ali zadruga. Za nakup ali dodelitev nepremičninskih enot, ki sodijo med prenovljene zgradbe do leta 2003, je treba napisati davčno številko gradbenega podjetja ali zadruga, ki je opravila dela;

- v **3. stolpcu** gre vpisati šifro:
 - “1” v primeru stroškov iz leta 2002 ali 2003 v zvezi z deli, ki so se začela v predhodnih letih in še potekajo v letu 2002 ali 2003;
 - “2” v primeru nakupa ali dodelitve nepremičnin, ki so bile prenovljene do 31. decembra 2002 in za katere je bila nakupna pogodba sklenjena do 30. junija 2003;
 - “3” v primeru posegov vzdrževanja in varstva gozdov;

“4” v primeru nakupa ali dodelitve nepremičnin, ki so bile obnovljene do 31. decembra 2003 in za katere je bila nakupna pogodba sklenjena do 30. junija 2004.

Zavezanec, ki ne sodi v nobenega od zgornjih primerov, ne vpiše nobene šifre;

- **4. stolpec** zadeva zavezanca, ki so dopolnili 75 ali 80 let do 31. decembra 2003 in ki nameravajo spremeniti število obrokov, glede na stroške iz prejšnjih let. Gre vpisati 5 ali 10, glede na to, če v prejšnjih prijavih so se odbitki delili na 5 ali 10 obrokov. Ne gre izpolniti okence 4. stolpca, če število manjkajočih obrokov je manjše oziroma enako številu obrokov, predvidenih za ponovno razdelitev (3 ali 5);

- v **5. stolpec** za stroške v letu 2003 napišite “1” za število obrokov.

Za stroške, plačane pred letom 2003, izpolnite okence “število obrokov” s številom obrokov, ki velja za leto 2003. Na primer: če je bil strošek 10.329,14 evra plačan v letu 2000 in je bilo izbranih pet obrokov, vpišete znesek 10.329,00 evra v 6. stolpec in številko 4 v okence 5. stolpca s številko 5. Zavezanec, ki je izpolnil 4. stolpec, mora vedno zapisati “1” v okencu, ki zadeva tip razdelitve obrokov (3 ali 5);

- v **6. stolpec** celotni znesek plačanih stroškov, ki je že v 1. stolpcu, tudi v primeru da se izbere drugačno razdelitev obrokov.

Opozarjamo, da v primeru nakupa ali dodelitve nepremičnin, ki so bile obnovljene do 31. decembra 2003 (šifra 2 ali 4 v 3. stolpcu), znesek, ki ga je treba navesti v tem stolpcu je 25 odstotkov kupne cene do najvisje vsote 48.000,00 evrov, pod pogojem da je nakupna pogodba sklenjena med 1. januarjem 2003 in 30. junijem 2004. Opozarjamo, da bo prejšnja meja 77.468,53 evra lahko veljala za nakupne pogodbe, sklenjene do 30. junija 2003 in ki zadevajo nepremičninske enote, obnovljene do 31. decembra 2002 (šifra 2 in 3. stolpec).

Primer izpolnitve tabele zavezanca, ki je dopolnil 80. leto starosti in želi spremeniti razdelitev obrokov na 3 obroke.

Stroški v letu 2001 v višini 10.000 s prvotno razdelitvijo na 10 letnih obrokov.

| III.RAZ. - STROŠKI ZA POSEGE OBNAVLJANJA GRADBENEGA PREMOŽENJA, ZA KATERE VELJA ODBITEK V VIŠINI 41% ALI 36% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|------|---|------|-----------------|---|---------------------|---------------|---|-------------------|---|----|-------------|---|---|----|----|--------|---|-----------|
| E25 | Leto | 1 | 2001 | Davčna številka | 2 | xxxxxxxxxxxxxxxxxxx | Glej navodila | 3 | Sprememba obrokov | 4 | 10 | St. obrokov | 3 | 1 | 5 | 10 | Znesek | 6 | 10.000,00 |
| E26 | Leto | | | Davčna številka | | | Glej navodila | | Sprememba obrokov | | | St. obrokov | 3 | 5 | 10 | | Znesek | | ,00 |
| E27 | Leto | | | Davčna številka | | | Glej navodila | | Sprememba obrokov | | | St. obrokov | 3 | 5 | 10 | | Znesek | | ,00 |
| E28 | Leto | | | Davčna številka | | | Glej navodila | | Sprememba obrokov | | | St. obrokov | 3 | 5 | 10 | | Znesek | | ,00 |

Če se znesek iz leta 2003 nanaša na nadaljevanje posega, ki se je začel v prejšnjih letih na posamezni nepremičninski enoti, je treba v 6. stolpec napisati znesek, ki ne presega razlike med 48.000,00 evrov in zneskom za isti poseg v predhodnih letih, ki ga je zavezanec porabil.

Navajamo nekaj zgledov:

1. zgled

stroški za gradbeno prenavljanje 30.000,00 evrov v letu 2002;

stroški za gradbeno prenavljanje v nadaljevanje istega posega 10.000,00 evrov v letu 2003.

V 6. stolpcu navedemo 10.000,00 evrov.

2. zgled

stroški za gradbeno prenavljanje 30.000,00 evrov v letu 2001;

stroški za gradbeno prenavljanje v letu 2002 za nadaljevanje istega posega, 10.000,00 evrov;

stroški za gradbeno prenavljanje v letu 2003 za nadaljevanje istega posega, 20.000,00 evrov.

V tem primeru je presežena maksimalna omejitev v višini 48.000,00 evrov. **V 6. stolpcu navedemo znesek 8.000,00 evrov**, ki je rezultat naslednjega izračuna:

$$48.000,00 \text{ (najvišji možni znesek)} - 40.000,00 \text{ (skupna vsota stroškov iz let 2001 in 2002)} = 8.000,00$$

3. zgled

stroški za gradbeno prenavljanje 30.000,00 evrov v letu 2002;

stroški za gradbeno prenavljanje v letu 2003 za nadaljevanje istega posega, 20.000,00 evrov;

stroški za gradbeno prenavljanje v letu 2003 za drugi ali ločeni poseg na isti nepremičnini, 40.000,00 evrov.

V tem primeru **v 6. stolpec navedemo znesek 48.000,00 evrov**, saj je treba določiti maksimalni znesek, za katerega računamo odbitek za nadaljevanje del, podobno kot v prejšnjem primeru:

$$48.000,00 \text{ (najvišji možni znesek)} - 30.000,00 \text{ (skupna vsota stroška iz leta 2002)} = 18.000,00$$

li, deve essere indicato il codice fiscale del condominio o della cooperativa. Per l'acquisto o l'assegnazione di unità immobiliari facenti parte di edifici ristrutturati entro il 2003 deve essere indicato il codice fiscale dell'impresa di costruzione o ristrutturazione o della cooperativa che ha effettuato i lavori;

- nella **colonna 3** indicare il codice:
 - "1" nel caso di spese sostenute nel 2002 o nel 2003 in relazione a lavori iniziati in anni precedenti ed ancora in corso in tale anno;
 - "2" nel caso di acquisto o assegnazione di immobili ristrutturati entro il 31 dicembre 2002 e per i quali l'atto di acquisto sia stato stipulato entro il 30 giugno 2003;
 - "3" nel caso di interventi di manutenzione e salvaguardia dei boschi;
 - "4" nel caso di acquisto o assegnazione di immobili ristrutturati entro il 31 dicembre 2003 e per i quali l'atto di acquisto sia stato stipulato entro il 30 giugno 2004.

Il contribuente che non rientra nei casi precedenti non dovrà indicare alcun codice;

- la **colonna 4** è riservata ai contribuenti che hanno compiuto 75 o 80 anni entro il 31 dicembre 2003 e che intendono rideterminare il numero delle rate con riferimento alle spese sostenute negli anni precedenti. Nella casella deve essere indicato 5 o 10 a seconda se nelle precedenti dichiarazioni la detrazione era stata suddivisa in 5 o 10 rate. La casella di colonna 4 non può essere compilata qualora il numero di rate residue risulti inferiore o uguale al numero delle rate previste per la rideterminazione (3 o 5);
- nella **colonna 5** per le spese sostenute nel 2003 indicare '1' nella casella corrispondente al numero delle rate. Per le spese sostenute precedentemente all'anno 2003, compilare la casella "numero rate" indicando il numero della rata che il contribuente utilizza per il 2003. Ad esempio, per una spesa di euro 10.329,14 sostenuta nel 2000, che si è scelta di ripartire in cinque rate, andrà indicato euro 10.329,00 nella colonna 6 ed il numero 4 nella casella di colonna 5, contraddistinta dal numero '5'. Il contribuente che ha compilato la colonna 4 deve indicare sempre il valore "1" in corrispondenza della casella relativa alla rateizzazione scelta (3 o 5);
- nella **colonna 6** indicare l'intero importo delle spese sostenute nell'anno riportato in colonna 1, anche nel caso in cui si sia optato per la rideterminazione delle rate. Si precisa che nel caso di acquisto o assegnazione di immobili ristrutturati entro il 31 dicembre 2003 (codici 2 o 4 in colonna 3), l'importo da indicare in questa colonna è pari al 25% del prezzo di acquisto, fino ad un importo massimo di euro 48.000,00 a condizione che l'atto di acquisto sia stipulato dal 1° gennaio 2003 al 30 giugno 2004. Si ricorda che il precedente limite di euro 77.468,53 potrà essere ancora applicato in relazione agli atti di acquisto stipulati entro il 30 giugno 2003 aventi ad oggetto unità immobiliari ristrutturate entro il 31 dicembre 2002 (codice 2 in colonna 3).

Esempio di compilazione per un contribuente che ha compiuto 80 anni e intende avvalersi della rideterminazione in tre rate.

Spesa sostenuta nel 2001 per un importo di euro 10.000 con originaria rateizzazione in 10 quote annuali.

| SEZ. III - SPESE PER INTERVENTI DI RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE DEL 41% o 36% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|------|---|------|----------------|---|--------------------|-------------------|---|-----------------------|---|----|---|---------|---|---|---|----|---------|---|-----------|
| E25 | Anno | 1 | 2001 | Codice fiscale | 2 | XXXXXXXXXXXXXXXXXX | Vedere istruzioni | 3 | Rideterminazione rate | 4 | 10 | 5 | N. rate | 3 | 1 | 5 | 10 | Importo | 6 | 10.000,00 |
| E26 | Anno | | | Codice fiscale | | | Vedere istruzioni | | Rideterminazione rate | | | | N. rate | 3 | | 5 | 10 | Importo | | ,00 |
| E27 | Anno | | | Codice fiscale | | | Vedere istruzioni | | Rideterminazione rate | | | | N. rate | 3 | | 5 | 10 | Importo | | ,00 |
| E28 | Anno | | | Codice fiscale | | | Vedere istruzioni | | Rideterminazione rate | | | | N. rate | 3 | | 5 | 10 | Importo | | ,00 |

Nel caso in cui l'importo delle spese sostenute nel 2003 sia relativo alla prosecuzione di un intervento iniziato in anni precedenti, su una singola unità immobiliare, l'importo da indicare nella colonna 6 non può essere superiore alla differenza tra euro 48.000,00 e quanto speso negli anni pregressi dal contribuente, in relazione al medesimo intervento.

A titolo esemplificativo si riportano alcuni possibili casi:

Esempio 1

spese di ristrutturazione sostenute nel 2002 euro 30.000,00;
spese di ristrutturazione sostenute nel 2003, in prosecuzione del medesimo intervento euro 10.000,00.

L'importo da indicare in colonna 6 è di euro 10.000,00.

Esempio 2

spese di ristrutturazione sostenute nel 2001 euro 30.000,00;
spese di ristrutturazione sostenute nel 2002, in prosecuzione del medesimo intervento euro 10.000,00;
spese di ristrutturazione sostenute nel 2003, in prosecuzione del medesimo intervento euro 20.000,00.

In questo caso, essendo stato superato il limite massimo di euro 48.000,00, **l'importo da indicare a colonna 6 è di euro 8.000,00**, dato dalla seguente operazione:

$$48.000,00 \text{ (limite massimo)} - 40.000,00 \text{ (somma complessivamente sostenuta negli anni 2001 e 2002)} = 8.000,00$$

Esempio 3

spese di ristrutturazione sostenute nel 2002 euro 30.000,00;
spese di ristrutturazione sostenute nel 2003, in prosecuzione del medesimo intervento euro 20.000,00;
spese di ristrutturazione sostenute nel 2003, per un diverso ed autonomo intervento relativo allo stesso immobile euro 40.000,00.

In questo caso **l'importo da indicare a colonna 6 è di euro 48.000,00**, infatti, occorre determinare l'importo massimo su cui calcolare la detrazione per la continuazione dei lavori in analogia all'esempio precedente:

$$48.000,00 \text{ (limite massimo)} - 30.000,00 \text{ (somma complessiva sostenuta nel 2002)} = 18.000,00$$

Poiché anche il nuovo intervento di ristrutturazione iniziato nel 2003 è stato effettuato sullo stesso immobile, la relativa spesa pari ad euro 40.000,00 deve essere sommata all'importo di euro 18.000,00. Tenuto conto che l'importo risultante da tale sommatoria (euro 58.000,00) supera il limite massimo annuo (euro 48.000,00) di spesa per immobile ammesso a fruire della detrazione, l'importo su cui calcolare la detrazione sarà comunque pari ad euro 48.000,00.

■ SEZIONE IV - Altre detrazioni

• Detrazione d'imposta spettante agli inquilini di immobili adibiti ad abitazione principale

Il **rigo E29** deve essere compilato dai contribuenti intestatari di contratti di locazione di immobili utilizzati come abitazione principale a condizione che il contratto di locazione sia stato stipulato o rinnovato secondo quanto disposto dalla L. n. 431 del 1998 (c.d. contratti convenzionali).

In nessun caso la detrazione spetta per i contratti di locazione intervenuti tra enti pubblici e contraenti privati (ad esempio i contribuenti titolari di contratti di locazione stipulati con gli Istituti case popolari non possono beneficiare della detrazione).

Nel rigo E29, indicare:

- nella **colonna 1** il numero dei giorni nei quali l'unità immobiliare locata è stata adibita ad abitazione principale;
- nella **colonna 2** la percentuale di spettanza della detrazione nel caso in cui il contratto di locazione è cointestato a più soggetti. Ad esempio, marito e moglie cointestatari del contratto di locazione dell'abitazione principale devono indicare '50'. Se il contratto di locazione è stato stipulato da un unico soggetto si indicherà '100' perché la detrazione spetta per intero.

Qualora nel corso dell'anno sia variata la percentuale di spettanza della detrazione, occorre compilare per ognuna di esse un rigo E29.

In tal caso, la somma dei giorni indicati nella colonna 1 dei diversi rigi non può essere superiore a 365.

La detrazione d'imposta, che sarà attribuita dal soggetto che presta l'assistenza fiscale, è di:

– euro **495,80** se il reddito complessivo non supera euro **15.493,71**;

– euro **247,90** se il reddito complessivo è superiore a euro **15.493,71** e non superiore a euro **30.987,41**.

Se il reddito complessivo è superiore a quest'ultimo importo non spetta alcuna detrazione.

• Detrazione d'imposta per canoni di locazione spettante a lavoratori dipendenti che trasferiscono la residenza per motivi di lavoro

Il **rigo E30** deve essere compilato dai lavoratori dipendenti che hanno trasferito la propria residenza nel comune di lavoro o in un comune limitrofo nei tre anni antecedenti a quello di richiesta della detrazione e siano titolari di qualunque tipo di contratto di locazione di unità immobiliari adibite ad abitazione principale degli stessi e situate nel nuovo comune di residenza, a non meno di 100 Km di distanza dal precedente e in ogni caso al di fuori della propria regione. Tale detrazione spetta solo per i primi tre anni dal trasferimento della residenza. Ad esempio, un contribuente che ha trasferito la propria residenza nel mese di ottobre 2002, potrà beneficiare della detrazione per gli anni d'imposta 2002, 2003 e 2004.

La detrazione spetta esclusivamente ai lavoratori dipendenti anche se la variazione di residenza è la conseguenza di un contratto di lavoro appena stipulato. Sono esclusi i percettori di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente.

Qualora, nel corso del periodo di spettanza della detrazione, il contribuente cessa di essere lavoratore dipendente, perde il diritto alla detrazione a partire dal periodo d'imposta successivo a quello nel quale non sussiste più tale qualifica.

Nel rigo E30, indicare:

- nella **colonna 1** il numero dei giorni nei quali l'unità immobiliare locata è stata adibita ad abitazione principale;
- nella **colonna 2** la percentuale di spettanza della detrazione nel caso in cui il contratto di locazione è cointestato a più soggetti. Si precisa che in questo caso la percentuale deve essere determinata con riferimento ai soli cointestatari del contratto in possesso della qualifica di lavoratore dipendente.

Qualora nel corso dell'anno sia variata la percentuale di spettanza della detrazione, occorre compilare per ognuna di esse un rigo E30.

In tal caso, la somma dei giorni indicati nella colonna 1 dei diversi rigi non può essere superiore a 365.

La detrazione d'imposta, che sarà attribuita dal soggetto che presta l'assistenza fiscale, è di:

– euro **991,60** se il reddito complessivo non supera euro **15.493,71**;

– euro **495,80** se il reddito complessivo è superiore a euro **15.493,71** e non superiore a euro **30.987,41**.

ATTENZIONE Le detrazioni di cui ai **rigi E29 ed E30** sono alternative e, pertanto, il contribuente è libero di scegliere quella a lui più favorevole compilando esclusivamente il relativo rigo. Tuttavia, il contribuente può beneficiare di entrambe le detrazioni (compilando i rispettivi rigi E29 ed E30), se per una parte dell'anno sia stato titolare di un contratto di locazione di immobile adibito ad abitazione principale e nell'altra parte dell'anno abbia trasferito la propria residenza nel comune di lavoro o in uno di quelli limitrofi.

• Detrazione per le spese di mantenimento dei cani guida

Nel **rigo E31** barrare la casella per usufruire della detrazione forfettaria di euro **516,46** spettante per le spese di mantenimento dei cani guida. La detrazione spetta esclusivamente al soggetto non vedente (e non anche alle persone cui questi risulti fiscalmente a carico) a prescindere dalla documentazione della spesa effettivamente sostenuta.

• Altre detrazioni

Nel **rigo E32** indicare le altre detrazioni diverse da quelle riportate nei precedenti rigi contraddistinte dal relativo codice. In particolare:

- con il **codice 1** deve essere indicato l'importo della borsa di studio assegnata dalle regioni o dalle province autonome di Trento e Bolzano, a sostegno delle famiglie per le spese di istruzione. Possono fruire di questo beneficio i soggetti che al momento della richiesta hanno inteso avvalersi della detrazione fiscale, secondo quanto previsto dal D.P.C.M. n. 106 del 14 febbraio 2001, pubblicato in G.U. n. 84 del 10 aprile 2001;

Glede na to, da se je novi poseg začel leta 2003 na isti nepremičnini, mora ustrezati strošku 40.000,00 evrov, prištetemu znesku 18.000,00 evrov. Če upoštevamo, da znesek, ki izhaja iz tega seštevka (58.000,00 evrov), presega najvišji možni letni znesek stroškov za odbitek (48.000,00 evrov), je znesek, od katerega se računa odbitek, 48.000,00 evrov.

■ IV. RAZDELEK - Druge olajšave

• **Olajšava dohodnine, predvidene za najemnike stanovanj, ki se uporabljajo kot glavno bivališče najemnika**
Vrstica E29 je predvidena za zavezance, ki so nosilci najemnih pogodb stanovanj, ki se uporabljajo kot glavno bivališče pod pogojem, da je najemna pogodba sklenjena ali obnovljena, kot je predvideno z zakonom št. 431 iz leta 1998 (t.i. pogodbe, sklenjene na podlagi posebnih konvencij).

V nobenem primeru ni predvideno zmanjšanje dohodnine za najemne pogodbe, sklenjene med javnimi ustanovami in zasebniki (na primer zavezanci, ki imajo podpisano najemno pogodbo z zavodi za socialna stanovanja, te olajšave ne morejo uveljavljati).

V vrstico E29 zavezanec vpiše:

- v **1. stolpec** število dni, ko je bilo stanovanje v zakupu izbrano za glavno bivališče;
- v **2. stolpec** odstotek, do katerega ima zavezanec pravico olajšave, če je najemna pogodba naslovljena na več oseb. Na primer, ko sta mož in žena solastnika najemne pogodbe glavnega bivališča, vpišeta "50". V primeru, ko je najemna pogodba sklenjena z eno samo osebo, ta vpiše številko "100", saj ji pripada celoten delež olajšave za zmanjšanje dohodnine.

Če v teku leta se spremeni odstotek pripadajočega odbitka, je treba izpolniti za vsak odstotek eno vrstico E29.

V tem primeru vsota dni, določenih v 1. stolpcu različnih vrstic, ne sme presegati 365.

Zmanjšanje dohodnine, ki jo bo izračunal davčni svetovalec, bo naslednje:

- **495,80** evra, če skupni dohodek ne presega **15.493,71** evra;
- **247,90** evra, če skupni dohodek presega **15.493,71** evra in ne presega **30.987,41** evra.

V primeru skupnega dohodka, ki presega to mejo, zavezanec nima pravice do olajšave.

• **Olajšava dohodnine za zakupnino, predvideno za zaposlene, ki spremenijo bivališče zaradi službenih razlogov**

V **vrstico E30** vpisujejo podatke zaposleni, ki so preselili stalno bivališče v občino, v kateri so trenutno zaposleni, ali v občino, ki nanjo meji, v teku treh let pred zahtevkom po zmanjšanju dohodnine in imajo kakršnokoli najemno pogodbo na svoje ime za stanovanje, izbrano kot glavno bivališče in ki se nahaja v občini novega stalnega bivališča, na razdalji, ki ni manjša od 100 km od prejšnje občine in ki je v drugi deželi. Ta olajšava je predvidena le za prva tri leta spremembe bivališča. Na primer: zavezanec, ki je prenesel svoje stalno bivališče v oktobru 2002, lahko uveljavlja odbitek za leta 2002, 2003 in 2004.

Do odbitka imajo pravico izključno uslužbenci, čeprav je ta sprememba bivališča posledica komaj sklenjene pogodbe. Ne morejo ga uveljavljati prejemniki dohodkov, izenačenih dohodkom iz delovnega razmerja.

V trenutku, ko sredi davčnega obdobja zavezanec ni več delavec v delovnem razmerju, izgubi tudi pravico do odbitka od naslednjega obdobja dalje, od kadar ne izpolnjuje več teh pogojev.

V vrstico E30 zavezanec vpiše:

- v **1. stolpec** število dni, ko je bilo stanovanje, vzeto v zakup, izbrano za glavno bivališče;
- v **2. stolpec** odstotek, do katerega ima zavezanec pravico olajšave, če je najemna pogodba naslovljena na več oseb. V tem primeru je odstotek določen v odnosu do tistih sonajemnikov, ki imajo status zaposlenih delavcev.

Če v teku leta se spremeni odstotek pripadajočega odbitka, je treba izpolniti za vsak odstotek eno vrstico E30.

V tem primeru vsota dni, določenih v 1. stolpcu različnih vrstic, ne sme presegati 365.

Zmanjšanje dohodnine, ki jo določi davčni svetovalec, je:

- **991,60** evra, če skupni dohodek ne presega **15.493,71** evra;
- **495,80** evra, če skupni dohodek presega **15.493,71** evra in ne presega **30.987,41** evra.

OPOZORILO Olajšavi z zmanjšanjem osnove, opisani v **vrsticah E29** ali **E30**, sta alternativni, zavezanec ima zato prosto izbiro olajšave, ki mu bolj ustreza, s tem da bo izpolnil le izbrano oznako. Zavezanec lahko uveljavlja obe olajšavi (izpolni polji E30 in E31), če je bil del leta imetnik najemne pogodbe stanovanja, izbranega kot glavno bivališče, in je v drugem delu leta preselil bivališče v občino, v kateri je njegovo delovno mesto, ali v občino, ki nanjo meji.

• **Olajšava za stroške vzdrževanja psa vodnika**

V **vrstico E31** zavezanec označi okence za uveljavljanje pavšalnega zmanjšanja dohodnine v višini **516,46** evra, ki je predvideno za stroške vzdrževanja psa vodnika. Olajšava pripada izključno slepim osebam (in ne zavezancem, ki imajo vodene slepe osebe v breme) ne glede na dokazila o dejanskih stroških.

• **Druge olajšave**

V **vrstico E32** zavezanec vpiše ostale olajšave, ki niso vpisane v prejšnjih vrsticah in niso vključene v zgornjih šifrah. Natančneje:

- s **šifro 1** vpiše znesek štipendije, ki jo dodeljujejo dežele ali avtonomni pokrajini Trento in Bocen kot pomoč družinam za stroške izobraževanja. To olajšavo lahko uveljavljajo osebe, ki so v trenutku, ko so zaprosile za štipendijo, obvestile o namenu uveljavljanja zmanjšanja dohodnine, kot je to predvideno v odloku predsednika ministrskega sveta (D.P.C.M.) št. 106 z dne 14. februarja 2001, objavljenem v Ur.l. št. 84 z dne 10. aprila 2001;

– con il **codice 2** deve essere indicato l'importo delle donazioni effettuate all'ente ospedaliero "Ospedale Galliera" di Genova finalizzate all'attività del Registro nazionale dei donatori di midollo osseo. Il soggetto che presta l'assistenza fiscale riconoscerà la presente detrazione nei limiti del 30% dell'imposta lorda dovuta.

5.7

Quadro F
Altri dati

■ SEZIONE I - Versamenti di acconto relativi al 2003

Nel **rigo F1** indicare l'importo dei versamenti di acconto relativi all'anno 2003, al netto delle maggiorazioni dovute per rateazione o ritardato pagamento.

Se il contribuente ha fruito dell'assistenza fiscale nell'anno precedente, per i versamenti di acconto trattenuti direttamente dalla retribuzione o dalla rata di pensione dal proprio sostituto d'imposta, deve riportare:

- nel **rigo F1, colonna 1**, l'importo del punto 18 del CUD 2004 o del punto 16 del CUD 2003;
- nel **rigo F1, colonna 2**, l'importo del punto 19 del CUD 2004 o del punto 17 del CUD 2003.

Gli eventuali versamenti integrativi eseguiti autonomamente dal contribuente a titolo d'acconto devono essere sommati alle trattenute e/o ai versamenti già effettuati.

I contribuenti che presentano la dichiarazione in forma congiunta devono compilare il rigo F1 del solo modello 730/2004 del dichiarante, sommando gli acconti versati dai coniugi.

I contribuenti che hanno presentato il Mod. 730/2003 in forma congiunta e che quest'anno non si avvalgono di tale modalità di presentazione, devono riportare nel rigo F1 gli importi dei rigi 47 e 48, colonne 1 e 2, del Mod. 730-3/2003. In particolare, nel rispettivo Mod. 730/2004 deve essere riportato:

- dal dichiarante nel **rigo F1, colonna 1**, l'importo del punto 47, colonna 1, del 730-3/2003 e a **colonna 2**, l'importo del punto 48, colonna 1, del 730-3/2003;
- dal coniuge nel **rigo F1, colonna 1**, l'importo del punto 47, colonna 2, del 730-3/2003 e a **colonna 2**, l'importo del punto 48, colonna 2, del 730-3/2003.

ATTENZIONE Devono essere indicati anche gli acconti dell'Irpef che non sono stati versati per effetto delle disposizioni emanate a seguito di eventi eccezionali. Al riguardo, vedere in Appendice la voce "Eventi eccezionali". L'importo di detti acconti sarà versato dal contribuente con le modalità e i termini che saranno previsti dall'apposito decreto per la ripresa della riscossione delle somme sospese.

■ SEZIONE II - Altre ritenute subite

Nel **rigo F2** indicare:

- nelle **colonne 1, 2 e 3**, rispettivamente le ritenute Irpef a titolo d'acconto, le addizionali regionali e le addizionali comunali diverse da quelle indicate nei quadri precedenti (quali, ad esempio, quelle relative ai trattamenti assistenziali erogati dall'Inail ai titolari di redditi agrari e quelle operate nei confronti degli allevatori sui contributi corrisposti dall'Unire quale incentivo all'allevamento);
- nella **colonna 4**, il totale dell'addizionale regionale trattenuta e risultante dalla certificazione rilasciata dal soggetto che ha erogato somme per attività sportive dilettantistiche. Tale colonna deve essere compilata se è stato indicato il codice 9 nella colonna 1 del rigo D5;
- nella **colonna 5**, le ritenute all'Irpef relative ai compensi percepiti dai soggetti impegnati in lavori socialmente utili, qualora nel CUD 2004 o nel CUD 2003 siano stati certificati esclusivamente detti compensi (punto 12 del CUD 2004 o punto 10 del CUD 2003);
- nella **colonna 6**, l'addizionale regionale all'Irpef relativa ai compensi percepiti dai soggetti impegnati in lavori socialmente utili, qualora nel CUD 2004 o nel CUD 2003 siano stati certificati esclusivamente detti compensi (punto 13 del CUD 2004 o punto 11 del CUD 2003).

ATTENZIONE In presenza di un CUD 2004 che certifichi oltre a compensi per lavori socialmente utili anche redditi per lavoro dipendente, se si è usufruito del regime agevolato indicare in colonna 5 e in colonna 6 del rigo F2, rispettivamente, le ritenute Irpef e l'addizionale regionale relative ai lavori socialmente utili risultanti dalle annotazioni.

■ SEZIONE III - Eccedenze risultanti dalle precedenti dichiarazioni

Nel **rigo F3** indicare:

- nella **colonna 1** l'eventuale eccedenza dell'Irpef risultante dalla dichiarazione relativa ai redditi 2002 (importo di colonna 4 del rigo RX1 del Mod. UNICO 2003) ovvero dal punto 21 del CUD 2004 o dal punto 19 del CUD 2003 o dalle dichiarazioni degli anni precedenti nei casi in cui il contribuente nell'anno successivo, ricorrendone le condizioni di esonero, non ha presentato la dichiarazione. In caso di comunicazione dell'Agenzia delle Entrate relativa al controllo della dichiarazione UNICO 2003 con la quale è stato evidenziato un credito diverso da quello dichiarato (rigo RX1 colonna 4):
 - se il credito comunicato è maggiore dell'importo dichiarato, riportare l'importo comunicato;
 - se il credito comunicato (es: 800,00) è inferiore all'importo dichiarato (es: 1.000,00), riportare l'importo inferiore (es: 800,00). Se a seguito della comunicazione, il contribuente ha versato con il Mod. F24 la differenza tra il credito dichiarato ed il credito riconosciuto (200,00, nell'esempio riportato), deve essere indicato l'intero credito dichiarato (es: 1.000,00);
- nella **colonna 2** l'importo dell'eccedenza Irpef eventualmente compensata ai sensi dell'art.17 del D.Lgs. 9 Luglio 1997, n. 241, utilizzando il Mod. F24. Nella stessa colonna deve essere compreso anche l'eventuale maggior credito riconosciuto con comunicazione dell'Agenzia delle Entrate ed ugualmente utilizzato in compensazione;
- nella **colonna 3** l'eventuale credito d'imposta sostitutivo sui redditi diversi di natura finanziaria (quadro RT del Mod. UNICO 2003), riportato nella colonna 4 del rigo RX7 del Mod. UNICO 2003;
- nella **colonna 4** l'importo del credito d'imposta sostitutivo eventualmente compensato ai sensi dell'art.17 del D.Lgs. 9 Luglio 1997, n. 241, utilizzando il Mod. F24.

Per ulteriori informazioni vedere in Appendice la voce "Eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione".

- s **šifro 2** označi znesek denarnih prispevkov za bolnišnično ustanovo "Ospedale Galliera" iz Genove, in sicer za dejavnosti Državnega registra darovalcev kostnega mozga. Davčni svetovalec bo priznal ta odbitek v omejitvah 30 odstotkov izračunanega bruto davka.

5.7

Tabela F
Drugi
podatki

■ I. razdelek - Akontacija dohodnine za leto 2003

Pod **vrstico F1** zavezanec vpiše znesek akontacije dohodnine za leto 2003 brez pribitkov, ki jih moramo zaračunati za plačilo na obroke ali zakasnelo plačilo.

Če je zavezanec v preteklem letu izkoristil pomoč davčnega svetovalca za akontacijo dohodnine, ki jo je odvedel nadomestni vplačnik neposredno od plače ali od pokojnine, vpiše:

- pod **vrstico F1, 1. stolpec**, znesek vpisan pod 18. točko obrazca CUD 2004 ali pod 16. točko obrazca CUD 2003;
 - pod **vrstico F1, 2. stolpec**, znesek vpisan pod 19. točko obrazca CUD 2004 ali pod 17. točko obrazca CUD 2003;
- Če je zavezanec sam vplačal dodatno akontacijo dohodnine, mora znesek prišteti k že opravljenim odtegljajem in/ali plačilom.

Zavezanca, ki izpolnjujeta skupno davčno napoved, vpišeta pod oznako F1 v obrazcu 730/2004 prijavitelja, vsoto akontacij obeh zakoncev.

Če sta zakonca oddala skupno davčno napoved na obrazcu 730/2003 in v tem letu ne nameravata izkoristiti te možnosti, vpišeta pod oznako F1 vsoto zneskov pod oznakama 47 in 48, v 1. in 2. stolpcu v obrazcu 730-3/2003. V obrazcu 730/2004 mora biti vpisano še posebno:

- za prijavitelja pod **vrstico F1, 1. stolpec**, znesek pod številko 47 iz 1. stolpca v obrazcu 730-3/2003 in v **2. stolpec** znesek pod številko 48 iz 1. stolpca v obrazcu 730-3/2003;
- za zakonca pod **vrstico F1, 1. stolpec**, znesek pod številko 47 iz 2. stolpca v obrazcu 730-3/2003 in v **2. stolpec** znesek pod številko 48 iz 2. stolpca v obrazcu 730-3/2003.

OPOZORILO Zavezanec navede tudi akontacije IRPEF, ki niso bile plačane, kot je predvideno z določbami za posebne dogodke. Za dodatna pojasnila glej Dodatek, geslo "Posebni dogodki". Znesek omenjene akontacije zavezanec plača na način in v rokih, ki jih bo predvidel posebni odlok za terjatve neporavnanih zneskov.

■ II. RAZDELEK - Drugi vplačani odtegljaji

Pod **vrstico F2** zavezanec vpiše:

- v **1. 2. in 3. stolpec** obračunane in vplačane akontacije IRPEF, deželne in občinske davčne dodatke, ki se razlikujejo od tistih, ki so bili navedeni v predhodnih tabelah (kot na primer davčni dodatki za skrbstvena izplačila, ki jih nakaže Inail zavezancem z dohodki iz kmetijstva ter davčni dodatki na prispevke, ki jih Unire izplača živinorejcem za podporo reje);
- v **4. stolpec** celoten znesek odvedenih deželnih davčnih dodatkov, vpisanih na potrdilu, ki ga je izdal subjekt, ki je nakazal zneske v prid neprofesionalnim športnim dejavnostim. Ta stolpec zavezanec izpolni, če ima pod oznako D5 v 1. stolpcu vpisano šifro 9;
- v **5. stolpec** akontacije IRPEF, ki zadevajo nadomestila dohodkov oseb, ki opravljajo socialno koristna dela, če v obrazcu CUD 2004 ali CUD 2003 so bila potrjena samo ta plačila (12. točka obrazca CUD 2004 ali 10. točka obrazca CUD 2003);
- v **6. stolpec** deželne davčne dodatke na IRPEF, ki zadevajo nadomestila dohodkov subjektov, ki opravljajo socialno koristna dela, če v obrazcu CUD 2004 ali CUD 2003 so bila potrjena samo ta plačila (13. točka obrazca CUD 2004 ali 11. točka obrazca CUD 2003).

OPOZORILO: V primeru da obrazec CUD 2004 potrjuje poleg nadomestil za socialno koristna dela tudi dohodke od delovnega razmerja, če je zavezanec koristil sistem olajšav, mora označiti v 5. in 6. stolpcu vrstice F2 odtegljaje za Irpef oziroma deželni dodatek, ki zadevajo socialno koristna dela, določena v opombah.

■ III. RAZDELEK - Presežki iz predhodnih davčnih napovedi

Pod **vrstico F3** zavezanec vpiše:

- v **1. stolpec** morebitne presežke IRPEF iz napovedi dohodnine za leto 2002 (znesek iz 4. stolpca pod oznako RX1 v obrazcu UNICO 2003), ali pod številko 21 v obrazcu CUD 2004 ali pod številko 19 v obrazcu CUD 2003 ali iz napovedi za pretekla leta v primerih, ko zavezanec v naslednjem letu ni oddal napovedi, ker je izpolnjeval pogoje za oprostitev oddaje napovedi. Če Agencija za prihodke pošlje poročilo o pregledu davčne napovedi UNICO 2003, v katerem je bilo ugotovljeno, da je davčni dobropis drugačen od prijavljenega (vrstico RX1 4. stolpec):
 - če je ugotovljeni znesek višji od prijavljenega, zavezanec vpiše navedeni znesek;
 - če je ugotovljeni znesek (npr: 800,00) nižji od prijavljenega (npr: 1.000,00), zavezanec vpiše nižji znesek (npr: 800,00). Če je zavezanec po poročilu plačal razliko med prijavljenim in priznanim zneskom z obrazcem F24 (200,00, v navedenem primeru), navede celotni prijavljeni znesek (npr: 1000,00);
- v **2. stolpec** znesek presežka IRPEF, ki je bil morebiti izravnani z obrazcem F24 v skladu s 17. členom zakonskega odloka št. 241 z dne 9. julija 1997. V isti stolpec zavezanec vpiše tudi morebitni večji davčni dobropis, ki ga je v poročilu priznala Agencija za prihodke, ki je bil prav tako uporabljen pri izravnavi;
- v **3. stolpec** morebitni posebni davčni dobropis za različne dohodke finančne narave (tabela RT v obrazcu UNICO 2003), naveden v 4. stolpcu pod oznako RX7 v obrazcu UNICO 2003;
- v **4. stolpec** znesek posebnega davčnega dobropisa, če je ta bil izravnani z obrazcem F24 v skladu s 17. členom zakonodajnega odloka št. 241 z dne 9. julija 1997.

Za dodatne informacije
glej Dodatek, geslo
"Presežki iz predhodne
davčne napovedi".

Nel **rigo F4** indicare:

- nella **colonna 1** il codice regione relativo al domicilio fiscale al 31 dicembre 2002. Tale indicazione è obbligatoria solo nel caso in cui sono compilate le successive colonne di questo rigo. Per il codice regione vedere in Appendice la voce "Tabella Codici Regione";
- nella **colonna 2** l'eventuale eccedenza dell'addizionale regionale all'Irpef non rimborsata dal datore di lavoro, risultante dal punto 22 del CUD 2004 o dal punto 20 del CUD 2003 o dalla dichiarazione relativa ai redditi 2002 (importo di colonna 4 del rigo RX2 del Mod. UNICO 2003);
- nella **colonna 3** l'importo dell'addizionale regionale all'Irpef eventualmente compensata ai sensi dell'art.17 del D.lgs. 9 Luglio 1997, n. 241, utilizzando il Mod. F24;
- nella **colonna 4** l'eventuale eccedenza dell'addizionale comunale all'Irpef non rimborsata dal datore di lavoro, risultante dal punto 23 del CUD 2004 o dal punto 21 del CUD 2003 o dalla dichiarazione relativa ai redditi 2002 (importo di colonna 4 del rigo RX3 del Mod. UNICO 2003);
- nella **colonna 5** l'importo dell'addizionale comunale all'Irpef eventualmente compensata ai sensi dell'art.17 del D.lgs. 9 Luglio 1997, n. 241, utilizzando il Mod. F24.

■ SEZIONE IV - Credito d'imposta per nuove assunzioni

Nel **rigo F5** indicare il credito d'imposta per le nuove assunzioni aumentato del credito d'imposta residuo per nuove assunzioni indicato al rigo 32 del prospetto di liquidazione 730-3 del Mod. 730/2003 o al rigo RN20, colonna 1, del Mod. UNICO 2003, al netto della quota utilizzata in compensazione con il Mod. F24.

Detta agevolazione è stata prorogata fino al 31 dicembre 2006 e spetta ai contribuenti che nel periodo compreso tra il 1° ottobre 2000 e il 31 dicembre 2006 incrementano il numero dei lavoratori dipendenti con contratto di lavoro a tempo indeterminato.

Possono beneficiare di questo credito, ad esempio, coloro che hanno assunto un collaboratore domestico, una baby-sitter, un assistente per persona anziana o per portatore di handicap.

Il credito d'imposta spetta per l'anno 2003 in misura pari a:

- euro 413,16 per ogni mese e per ciascun lavoratore assunto, limitatamente alle nuove assunzioni agevolabili che rientrano nella misura massima rilevata alla data del 7 luglio 2002; inoltre, se l'assunzione è effettuata nelle aree svantaggiate, spetta un ulteriore credito di euro 206,58 mensili. Vedere in Appendice la voce "Ulteriore credito d'imposta per nuove assunzioni". Il credito nelle predette misure è fruibile in forma automatica, cioè non è subordinato alla presentazione di un'istanza preventiva, ed è riconosciuto fino al 31 dicembre 2003 ai datori di lavoro che alla data del 7 luglio 2002 hanno avuto un incremento rilevante del numero dei dipendenti a tempo indeterminato rispetto al numero dei lavoratori con contratto a tempo indeterminato mediamente occupati nel periodo 1° ottobre 1999 e 30 settembre 2000;
- euro 100,00 ovvero euro 150,00 qualora il lavoratore all'atto dell'assunzione abbia un'età superiore a 45 anni, per ogni mese e per ciascun lavoratore assunto; inoltre, se l'assunzione è effettuata nelle aree svantaggiate, spetta un ulteriore credito di euro 300,00 mensili. Vedere in Appendice la voce "Ulteriore credito d'imposta per nuove assunzioni".

Il credito nelle predette nuove misure spetta:

- ai datori di lavoro che alla data del 7 luglio 2002 hanno avuto un incremento rilevante, per ogni assunzione agevolabile che determini un ulteriore incremento occupazionale rispetto alla misura massima rilevata alla data del 7 luglio 2002;
- ai datori di lavoro che alla data del 7 luglio non avevano registrato alcun incremento occupazionale rilevante, per ogni assunzione che dia luogo ad un incremento della base occupazionale rispetto alla base occupazionale media riferita al periodo tra il 1° agosto 2001 e il 31 luglio 2002.

Hanno diritto al credito d'imposta nelle nuove misure i datori di lavoro che abbiano presentato un'istanza al Centro Operativo di Pescara ed ottenuto l'assenso espresso dall'Agenzia delle Entrate entro 30 giorni dal ricevimento di tale istanza in base alla disponibilità dei fondi stanziati.

Per le assunzioni di dipendenti a tempo parziale il credito d'imposta spetta in misura proporzionale alle ore prestate rispetto a quelle previste dal contratto nazionale.

Il credito spetta a condizione che siano osservati i contratti collettivi nazionali, siano rispettate le prescrizioni sulla salute e sulla sicurezza dei lavoratori e che i nuovi assunti siano di età non inferiore a venticinque anni e non abbiano svolto attività di lavoro dipendente a tempo indeterminato da almeno ventiquattro mesi. Quest'ultimo requisito può non sussistere nel caso in cui il lavoratore sia portatore di handicap.

Il credito, comunque, non spetta in relazione ai lavoratori dipendenti venuti alla luce a seguito della dichiarazione di emersione.

■ SEZIONE V - Ritenute e acconti sospesi per eventi eccezionali

Nel **rigo F6** indicare:

- nella **colonna 1** l'ammontare delle ritenute e degli acconti Irpef sospesi per effetto delle disposizioni emanate a seguito di eventi eccezionali;
- nella **colonna 2** l'addizionale regionale all'Irpef sospesa per effetto delle disposizioni emanate a seguito di eventi eccezionali;
- nella **colonna 3** l'addizionale comunale all'Irpef sospesa per effetto delle disposizioni emanate a seguito di eventi eccezionali.

■ SEZIONE VI - Dati relativi ai versamenti di saldo e agli eventuali acconti

Se il contribuente ritiene (ad esempio per effetto di oneri sostenuti o per il venir meno di redditi) di non dover versare alcuna somma a titolo di acconto Irpef deve barrare l'apposita **casella 1** del **rigo F7**.

Se, invece, ritiene che sia dovuto un minore acconto Irpef per il 2004, deve indicare nella **colonna 2** del **rigo F7** la minore somma che deve essere trattenuta dal sostituto d'imposta nel corso del 2004 e non barrare la casella 1. Se il contribuente intende avvalersi della facoltà di rateizzare le somme eventualmente dovute a saldo dell'Irpef, delle addizionali regionale e comunale Irpef, e per l'acconto del 20 per cento sui redditi soggetti a tassazione se-

Per ulteriori informazioni vedere in Appendice la voce "Eventi eccezionali".

Pod **vrstico F4** zavezanec vpiše:

- v **1. stolpec** šifro dežele, v kateri je imel davčni domicil na dan 31. decembra 2002. Ta podatek je obvezen samo, če zavezanec izpolni preostale stolpce pod to oznako. Za šifro dežele glej Dodatek, geslo "Seznam dežel po šifrah";
- v **2. stolpec** morebitni presežek deželnega davčnega dodatka na IRPEF, ki ga delodajalec ni izplačal in ki je vpisan pod številko 22 v obrazcu CUD 2004 ali pod številko 20 v obrazcu CUD 2003 ali v prijavi dohodnine za leto 2002 (znesek v 4. stolpcu vrstice RX2 obrazca UNICO 2003);
- v **3. stolpec** znesek deželnega dodatka na IRPEF, če je bil ta izravnani z obrazcem F24 v skladu s 17. členom zakonodajnega odloka št. 241 z dne 9. julija 1997;
- v **4. stolpec** morebitni presežek občinskega dodatka na IRPEF, ki ga delodajalec ni povrnil, ki je vpisan pod številko 23 v obrazcu CUD 2004 ali pod številko 21 v obrazcu CUD 2003 ali v napovedi dohodnine za leto 2002 (znesek v 4. stolpcu pod oznako RX3 v obrazcu UNICO 2003);
- v **5. stolpec** znesek občinskega davčnega dodatka na IRPEF, če je ta bil izravnani z obrazcem F24 v skladu s 17. členom zakonodajnega odloka št. 241 z dne 9. julija 1997.

■ IV. RAZDELEK - Davčni dobropis za nove zaposlene

V **vrstico F5** zavezanec navede davčni dobropis za nove zaposlene, ki se je povišal za preostali davčni dobropis za nove zaposlene, ki ga določa vrstica 32 obračunske preglednice 730-3 Obrazca 730/2003 ali pa vrstica RN20, 1. stolpec, obrazca UNICO 2003, v katerem upošteva neto znesek glede na kompenzacije z obrazcem F24.

Ta olajšava je bila podaljšana do 31. decembra 2006 in do zneska so upravičeni tisti, ki so v obdobju med 1. oktobrom 2000 in 31. decembrom 2006 povečali število zaposlenih s pogodbo za nedoločen čas.

Davčne dobropise lahko uporabijo na primer tisti, ki so zaposlili hišno pomočnico, varuško ali negovalko za starejšo ali invalidno osebo.

Davčni dobropis za leto 2003 je v višini:

- 413,16 evra se uveljavlja za vsakega novozaposlenega na mesec. Samo za nove zaposlitve, ki ne presegajo najvišje vsote, določene dne 7. julija 2002; poleg tega, če je zaposlitev opravljena na manj razvitih območjih, velja dodatni davčni dobropis v višini 206,58 evrov mesečno. Glej Dodatek, geslo "Dodatni davčni dobropis za nove zaposlene". Dobropis pod temi pogoji se uveljavlja avtomatično, ni treba torej predstaviti predhodne prošnje, in velja do 31. decembra 2003 za delodajalce, ki dne 7. julija 2002 so znatno povečali število zaposlenih za določen čas v primerjavi z delavci za nedoločen čas, ki so povprečno zaposleni v obdobju od 1. oktobra 1999 do 30. oktobra 2000;
- 100,00 evrov oziroma 150,00, če je delavec v trenutku zaposlitve starejši od 45 let, za vsak mesec in za vsakega novega zaposlenega; poleg tega če je zaposlitev opravljena na manj razvitih področjih, je predviden dodatni dobropis v višini 300,00 evrov mesečno. Glej v Dodatku "Dodatni davčni dobropis za nove zaposlene".

Davčni dobropis pod zgoraj omenjenimi pogoji je predviden za:

- delodajalce, ki so dne 7. julija 2002 znatno povišali zaposlitve, za vsako zaposlitev, ki pomeni povišanje zaposlovanja glede na najvišjo stopnjo, veljavno dne 7. julija 2002;
 - delodajalce, ki dne 7. julija niso povišali zaposlitev, za vsako zaposlitev, ki pomeni povišanje zaposlovanja glede na povprečno stopnjo zaposlovanja v obdobju med 1. avgustom 2001 in 31. julijem 2002.
- Do davčnega dobropisa so upravičeni pod novimi pogoji delodajalci, ki so predložili prošnjo na Operativnem centru v Pescari, ki jo je Agencija za prihodke odobrila v teku 30 dni od prejetja prošnje, glede na finančno razpoložljivost.

Za novo zaposlene s polovičnim časom davčni dobropis se uveljavlja sorazmerno za delovne ure glede na delovni urnik, ki ga predvideva državna pogodba.

Davčni dobropis je upravičen pod pogojem, da so bile upoštevane državne kolektivne delovne pogodbe, predpisi o zdravju in varstvu pri delu ter da so novozaposleni mlajši od 25 let in da v zadnjih 24 mesecih niso bili v delovnem razmerju za nedoločen čas. Ti pogoji ne veljajo, če je zaposleni invalid.

Davčni dobropis se ne uveljavlja za odvisne delavce, ki so se pojavili po njihovi prijavi

■ V. RAZDELEK - Odbitki in akontacije odloženi zaradi posebnih dogodkov

Pod **vrstico F6** zavezanec vpiše:

- v **1. stolpec** znesek odtegljajev in akontacij IRPEF, odloženih v skladu z določili, izdanimi ob posebnih dogodkih;
- v **2. stolpec** deželni davčni dodatek na IRPEF, odložen v skladu z določili, izdanimi ob posebnih dogodkih;
- v **3. stolpec** občinski davčni dodatek na IRPEF, odložen v skladu z določili, izdanimi ob posebnih dogodkih.

■ VI. RAZDELEK - Podatki o izplačilih in morebitnih akontacijah

Če zavezanec meni, da ni dolžan plačati akontacije IRPEF (na primer zaradi višine plačila obveznih prispevkov ali zaradi prenehanja prejemanja dohodkov), označi **1. okence** pod **vrstico F7**.

Če pa meni, da je upravičen do nižje stopnje akontacije IRPEF za leto 2004, navede v **2. stolpcu** v **vrstici F7** manjšo vsoto, ki jo mora nadomestni vplačnik obračunati in vplačati v letu 2004 in pusti **1. okence** prazno.

Če zavezanec namerava izkoristiti možnost obročnega odplačevanja zneska za morebitni obračun IRPEF, deželnih in občinskih davčnih dodatkov na IRPEF in za 20 odstotno akontacijo na dohodke, ki so predmet

Za dodatna pojasnila
glej Dodatek, geslo
"Posebni dogodki".

parata e per la prima rata di acconto Irpef, deve indicare in quante rate intende frazionare il versamento (da 2 a 5) nella **casella 3** del **rigo F7**.

In tal caso il sostituto d'imposta che effettua le operazioni di conguaglio calcolerà gli interessi dovuti per la rateizzazione, pari allo 0,50 per cento mensile.

■ SEZIONE VII - Dati relativi ai redditi prodotti all'estero

La compilazione di questa sezione è riservata ai contribuenti che hanno percepito redditi in un paese estero nel quale sono state pagate imposte a titolo definitivo per le quali il soggetto che presta l'assistenza fiscale può riconoscere un credito d'imposta.

Le imposte da indicare in questa sezione sono quelle divenute definitive a partire dal 2003 (se non già indicate nella dichiarazione precedente) fino al termine di presentazione della presente dichiarazione. Queste possono riferirsi anche a redditi percepiti negli anni precedenti.

Nel **rigo F8** indicare:

- nella **colonna 1** l'anno d'imposta in cui è stato percepito il reddito all'estero. Se il reddito è stato percepito nel 2003 indicare "2003";
- nella **colonna 2** il reddito prodotto all'estero. Se questo è stato percepito nel 2003 va riportato il reddito già indicato nei quadri C e D della presente dichiarazione per il quale compete detto credito. In questo caso non devono essere compilate le colonne 4 e 5 del presente rigo. Per i redditi del quadro C certificati nel CUD 2004 o nel CUD 2003 l'importo da indicare è rilevabile dalle annotazioni della stessa certificazione;
- nella **colonna 3** le imposte pagate all'estero a titolo definitivo. Si considerano pagate a titolo definitivo le imposte divenute irripetibili. Pertanto, non vanno indicate in questo rigo, 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. Per i redditi del quadro C certificati nel CUD 2004 o nel CUD 2003 l'importo da indicare è rilevabile dalle annotazioni della stessa certificazione;
- nella **colonna 4** il reddito complessivo aumentato dell'eventuale importo dei crediti d'imposta sui dividendi relativo all'anno d'imposta indicato a colonna 1. Tale importo è dato dalla somma dei righe RN1 col. 2 e RN2 del Mod. UNICO - Persone Fisiche o dalla somma dei righe 6 e 7 del Mod. 730-3;
- nella **colonna 5** l'imposta lorda italiana relativa all'anno d'imposta indicato a colonna 1. Per l'anno 2002 tale dato è desumibile dal rigo RN6 del Mod. UNICO 2003 - Persone Fisiche o dal rigo 12 del Mod. 730-3/2003.

ATTENZIONE Qualora i redditi siano stati prodotti in Stati differenti, per ognuno di questi è necessario compilare un distinto modello. Analogamente occorre procedere se le imposte pagate all'estero sono relative a redditi prodotti in anni diversi.

■ SEZIONE VIII - Redditi soggetti a tassazione separata

Redditi di capitale

Nel **rigo F9**

- nella **colonna 1** indicare:
 - il **codice 1**, se si tratta dei seguenti redditi di capitale, percepiti nel 2003 dagli eredi o dai legatari a causa di morte dell'avente diritto:
 - a) utili derivanti dalla partecipazione in società di capitali ed enti commerciali, residenti o non residenti, in qualunque forma corrisposti nell'anno 2003 ed indicati ai punti 33, 35, 37 e 38 della certificazione, unitamente agli altri utili per i quali spetta un credito d'imposta in misura piena del 51,51%;
 - b) utili anche in natura la cui distribuzione è stata deliberata dalle società ed enti commerciali di cui all'art. 87, comma 1, lett. a) e b), del Tuir, a decorrere dal secondo esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 1996, per i quali non è attribuito ai soci o partecipanti il credito d'imposta di cui all'art. 14 del Tuir; a tal fine riportare l'importo degli utili indicato nel punto 39 della certificazione relativa agli utili corrisposti nell'anno 2003;
 - c) utili distribuiti da enti non commerciali e società ed enti non residenti di cui all'art. 87, comma 1, lett. c) e d), del Tuir, compresi i proventi derivanti da organismi di investimento collettivo in valori mobiliari di diritto estero non conformi alle direttive comunitarie; a tal fine riportare l'importo degli utili indicato nel punto 39 della certificazione relativa agli utili corrisposti nell'anno 2003;
 - il **codice 2**, per i redditi compresi nelle somme attribuite o nel valore normale dei beni assegnati ai soci di società soggette all'imposta sul reddito delle persone giuridiche nei casi di recesso, riduzione del capitale e liquidazione anche concorsuale, se il periodo di tempo intercorso tra la costituzione della società e la comunicazione del recesso, la deliberazione di riduzione del capitale o l'inizio della liquidazione è superiore a cinque anni;
- nella **colonna 2** barrare la casella in caso di opzione per la tassazione ordinaria. Tale opzione non è possibile per i redditi contraddistinti dal codice 1;
- nella **colonna 3** indicare:
 - l'anno di apertura della successione, se a colonna 1 è stato riportato il codice 1;
 - l'anno di insorgenza del diritto a percepirla ovvero, per i redditi conseguiti in sede di liquidazione anche concorsuale, l'anno in cui ha avuto inizio la liquidazione, se a colonna 1 è stato riportato il codice 2;
- nella **colonna 4** indicare:
 - i dividendi percepiti dall'erede o dal legatario se a colonna 1 è stato indicato il codice 1;
 - le somme percepite o il valore normale dei beni assegnati se a colonna 1 è stato indicato il codice 2;
- nella **colonna 5** indicare:
 - se a colonna 1 è stato riportato il codice 1, la somma dei crediti d'imposta determinati nella misura seguente, proporzionalmente ridotta in relazione alla quota di utili dichiarati dall'erede:
 - 58,73 per cento dell'importo degli utili riportati al punto 35 della certificazione;
 - 56,25 per cento dell'importo degli utili riportati ai punti 33 e 37 (9/16) della certificazione;
 - 51,51 per cento dell'importo degli utili la cui distribuzione è stata deliberata nel periodo d'imposta successi-

ločene obdavčitve, in za prvi obrok akontacije IRPEF, navede število obrokov, na katere namerava razdeliti plačilo (od 2 do 5) v **3. okence** pod **vrstici F7**.

V tem primeru nadomestni vplačnik, ki izvrši izravnavo, obračuna obresti, nastale zaradi obročnega odplačevanja, ki znašajo 0,5 odstotkov mesečno.

■ VII. RAZDELEK - Podatki o dohodkih, pridobljenih v tujini

Ta razdelek izpolni zavezanec, ki je prejel dohodke v tuji državi, kjer so bili davki plačani in za katere davčni svetovalec lahko ugotovi davčni dobropis.

V ta razdelek je treba vpisati davke, ki so postali dokončni oz. nepreklicni od leta 2003 dalje (če niso bili že navedeni v prejšnji prijavi), in sicer v roku vložitve te prijave. Ti davki se lahko nanašajo tudi na prejšnja leta.

V **vrstico F8** napišite:

- v **1. stolpec** davčno obdobje, v katerem ste prejeli dohodek v tujini. Če ste ga prejeli v letu 2003, napišite "2003";
- v **2. stolpec** znesek dohodka, doseženega v tujini. Če ste ga prejeli v letu 2003, morate prepisati dohodek, ki je že vpisan v razpredelnih C in D te prijave, za katerega velja dobropis. V tem primeru se ne izpolnjuje 4. in 5. stolpca te vrste. Za dohodke razpredelnice C iz obrazca CUD 2004 ali CUD 2003 je treba napisati znesek, ki je naveden pod opombami istega potrdila.
- v **3. stolpec** znesek v tujini nepreklicno plačanih davščin. Nepreklicno plačane davščine so tiste, ki so neponovljive. Zato se ne napišejo v to vrstico na primer davščine, plačane kot akontacija ali na začasni način, ali pa tiste, za katere je predvidena možnost delnega ali celotnega povračila. Za dohodke razpredelnice C obrazcev CUD 2004 ali CUD 2003 je treba navesti znesek, ki je razviden v istih obrazcih;
- v **4. stolpec** skupni dohodek, ki ga je treba povečati za morebitni davčni dobropis na dividendah v davčnem letu, že napisanem v 1. stolpcu. Ta znesek je vsota vrstic RN1 2. stolpca in RN2 obrazca UNICO-Fizične osebe ali pa vsota 6. in 7. vrstice obrazca 730-3;
- v **5. stolpec** italijanski davek v bruto znesku iz 1. stolpca. Za leto 2002 je ta podatek razviden iz vrstice RN6 obrazca UNICO 2003-Fizične osebe ali iz 12. vrstice obrazca 730-3.

OPOZORILO Če so bili dohodki doseženi v več različnih državah, je treba za vsako državo izpolniti svoj obrazec. Ravno tako je treba postopati, če se davščine plačane v tujini nanašajo na dohodke iz različnih let.

■ VIII. RAZDELEK - Ločeno obdavčeni dohodki

Dobiček iz kapitala

V **vrstico F9** napišite:

- v **1. stolpcu** zavezanec navede:
 - **šifro 1**, če gre za naslednje dobičke iz kapitala, ki so jih prejeli v letu 2003 naravni ali oporočni dediči:
 - a) dobičke iz soudeležbe v kapitalskih družbah ali trgovskih ustanovah, ki imajo sedež kjerkoli, ne glede na obliko, v kateri so bili izplačani v letu 2003, ki so navedeni pod 33., 35., 37. in 38. točko potrdila, skupaj z drugimi dobički, za katere velja davčni dobropis v polni meri v višini 51, 51 odstotka;
 - b) dobičke, tudi v naravi, o katerih je sklepala trgovska družba ali ustanova v skladu s 87. členom, 1. odstavka, točki a) in b) usklajenega besedila TUIR, v sklopu drugega leta poslovanja, ki je sledilo poslovanju v teku na dan 31. decembra 1996, za katere družbeniki ali soudeleženci niso izkoristili davčnega dobropisa v skladu s 14. členom usklajenega besedila TUIR. Te dobičke je treba razbrati iz obvestila pod 39. točko potrdila, ki zadeva izenačene dobičke v letu 2003;
 - c) dobičke netrgovskih ustanov, družb in ustanov s sedežev v tujini, kot po 87. členu, 1. odstavka, točki c) in d) usklajenega besedila TUIR, vključno s prejemki iz organov kolektivnih naložb v premičnih vrednotnicah pravic v tujini, ki ne ustrezajo smernicam skupnosti; v ta namen napišite znesek dobičkov iz 39. točke potrdila o dobičkih, izenačenih v letu 2003;
 - **šifro 2**, za prihodke, ki so vključeni v prejete zneske ali v običajno vrednost dobrin, dodeljenih družabnikom družb, ki so obdavčene z davkom na dohodek pravnih oseb v primeru odstopa, zmanjšanja kapitala in stečajnega postopka, če je čas od ustanovitve podjetja do objave odstopa, zmanjšanja kapitala in začetka stečajnega postopka daljši od 5 let;
- v **2. stolpcu** zavezanec izpolni okence, v primeru ko se odloči za redno obdavčitev. Ta možnost ni na razpolago za prihodke, označene s šifro 1;
- v **3. stolpec** zavezanec vpiše:
 - leto dedovanja, če je v 1. stolpcu navedel šifro 1;
 - leto nastopa pravice do prejemanja, oziroma za prihodke, prejete po stečajnem postopku, leto začetka stečajnega postopka, če je v 1. stolpcu navedel šifro 2;
- v **4. stolpec** zavezanec vpiše:
 - dividende, ki jih je prejel naravni ali oporočni dedič, če je v 1. stolpcu navedel šifro 1;
 - prejete zneske ali običajno vrednost dodeljenih dobrin, če je v 1. stolpcu navedel šifro 2;
- v **5. stolpec** zavezanec vpiše:
 - če je v 1. stolpec vpisal šifro 1, znesek davčnih dobropisov kot sledi, proporcionalno zmanjšan glede na vsoto dobičkov, ki jih je prijavil dedič:
 - 58,73 odstotka zneska dobičkov, ki so vpisani pod 35. točko potrdila;
 - 56,25 odstotka zneska dobičkov, ki so vpisani pod 33. in 37. (9/16) točko potrdila;
 - 51, 51 odstotka zneska dobičkov, katerih razporeditev je bila določena v sledečem davčnem obdobju

vo a quello in corso al 1° gennaio 2003 per i quali è attribuito ai soci o partecipanti il credito d'imposta pieno di cui all'art. 14 del Tuir;

– 25 per cento dell'importo degli utili riportati al punto 38 della certificazione.

Per l'importo degli utili di cui alle lettere b) e c) non spetta alcun credito d'imposta;

– se a colonna 1 è stato indicato il codice 2 riportare il credito d'imposta sui dividendi risultante dalla documentazione rilasciata dalla società erogante il relativo reddito.

Non possono essere dichiarati in questa Sezione gli utili percepiti dagli eredi o dai legatari per causa di morte dell'avente diritto, per i quali spetta un credito d'imposta in misura limitata, che dovranno essere dichiarati nel Mod. UNICO 2004 Persone fisiche;

- nella **colonna 6** indicare la parte del credito d'imposta di cui a colonna 5 riferibile agli utili derivanti da dividendi di società figlie residenti nella UE, deliberati entro il primo esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 1996. Tali utili vanno desunti dalla comunicazione fatta a ciascun socio dalla società italiana distributrice degli utili stessi solo se a colonna 1 è stato riportato il codice 1;
- nella **colonna 7** indicare la quota dell'imposta sulle successioni proporzionale ai redditi di capitale dichiarati;
- nella **colonna 8** indicare le ritenute d'acconto relative ai redditi dichiarati.

Nel caso di redditi di cui al codice 1, se al percipiente, erede o legatario è stata rilasciata più di una certificazione, al fine della compilazione del rigo F9, è necessario sommare i singoli importi relativi agli utili, ai crediti d'imposta riconosciuti ed alle ritenute, riportati nelle singole certificazioni.

Imposte ed oneri rimborsati nel 2003 e altri redditi soggetti a tassazione separata

Nel **rigo F10** indicare i seguenti redditi assoggettabili a tassazione separata, specificando:

- nella **colonna 1** il tipo di reddito contraddistinto dai seguenti codici:
 - 1** per redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente o derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere, percepiti nel 2003 dagli eredi o dai legatari a causa di morte dell'avente diritto;
 - 2** per redditi percepiti nel 2003 dagli eredi o dai legatari a causa di morte dell'avente diritto, derivanti da rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, con esclusione delle indennità di fine rapporto che non devono essere indicate nella dichiarazione dei redditi;
 - 3** per i redditi, già maturati in capo al defunto e percepiti nel 2003 dagli eredi o dai legatari a causa di morte degli aventi diritto, derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno e di invenzioni industriali e simili da parte dell'autore o inventore (brevetti, disegni e modelli ornamentali e di utilità, know-how, libri e articoli per riviste o giornali, ecc.);
 - 4** per i redditi percepiti nel 2003 dagli eredi o dai legatari derivanti dall'attività di levata di protesti esercitata dai segretari comunali;
 - 5** per i redditi percepiti nel 2003 dagli eredi o dai legatari, ad esclusione dei redditi fondiari, d'impresa e derivanti dall'esercizio di arti e professioni, diversi da quelli eventualmente già dichiarati nel rigo F9 o già elencati ai precedenti codici. Non devono essere dichiarati se erogati da soggetti che hanno l'obbligo di effettuare le ritenute alla fonte:
 - i ratei di pensione e di stipendio;
 - i trattamenti di fine rapporto e le indennità equipollenti;
 - gli emolumenti arretrati di lavoro dipendente e assimilati;
 - le indennità percepite per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, se il diritto all'indennità risulta da atto di data certa anteriore all'inizio del rapporto;
 - 6** per premi di assicurazione sulla vita del contribuente per i quali si è fruito della detrazione, da assoggettare a tassazione separata nei casi di riscatto del contratto nel corso del quinquennio;
 - 7** per emolumenti arretrati di lavoro dipendente nonché le eventuali indennità sostitutive di reddito, corrisposti da un soggetto non obbligato per legge ad effettuare le ritenute d'acconto assoggettabili, quali arretrati, a tassazione separata;
 - 8** per indennità spettanti a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, dei danni consistenti nella perdita di redditi di lavoro dipendente e assimilati e degli altri redditi indicati nel quadro D, relativi a più anni;
 - 9** per somme conseguite a titolo di rimborso di imposte o oneri, ivi compresi il contributo al Servizio sanitario nazionale e l'ILOR, che, dedotti in anni precedenti dal reddito complessivo quali "oneri deducibili", nell'anno 2003 sono stati oggetto di sgravio, rimborso o comunque restituzione (anche sotto forma di credito d'imposta) da parte degli uffici finanziari o di terzi, compreso il sostituto d'imposta nell'ambito della procedura di assistenza fiscale;
 - 10** per somme conseguite a titolo di rimborso di oneri che hanno dato diritto a una detrazione e, nell'anno 2003, sono stati oggetto di rimborso o comunque restituzione da parte di terzi compreso il sostituto d'imposta. Rientrano, tra tali somme anche i contributi, erogati, non in conto capitale, a fronte di mutui ipotecari, corrisposti in un periodo d'imposta successivo a quello in cui il contribuente ha usufruito della detrazione relativamente agli interessi passivi senza tener conto dei detti contributi. Rientrano altresì, tra tali somme la quota di interessi passivi per i quali il contribuente ha usufruito della detrazione in anni precedenti, a fronte di mutui contratti per interventi di recupero edilizio, riferiti all'importo del mutuo non utilizzato per il sostenimento delle spese relative agli interventi di recupero. Se, ad esempio, il contribuente ha indicato nel 1997 interessi passivi pari a lire 4.000.000 a fronte di un mutuo di lire 60.000.000, del quale ha utilizzato per interventi di restauro soltanto lire 30.000.000, nel rigo F10 colonna 4 deve essere indicato l'importo di euro 1.032,91 (pari a lire 2.000.000);
 - 11** per le somme conseguite a titolo di rimborso di spese di recupero del patrimonio edilizio;
 - 12** per le plusvalenze realizzate mediante cessione a titolo oneroso di terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria secondo gli strumenti urbanistici vigenti al momento della cessione. Per terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria si intendono quelli qualificati come edificabili dal piano regolatore generale o, in mancanza, dagli altri strumenti urbanistici vigenti al momento della cessione. In questa ipotesi la plusvalenza si realizza anche se il terreno è stato acquisito per successione o donazione ovvero è stato acquistato a titolo oneroso da più di cinque anni;
 - 13** per le plusvalenze ed altre somme di cui all'art. 11, commi da 5 a 8, della legge 30 dicembre 1991, n. 413, percepite a titolo di indennità di esproprio o ad altro titolo nel corso del procedimento espropriativo. L'indicazione nella dichiarazione di questo reddito interessa i soli contribuenti che hanno per-

Per maggiori informazioni vedere in appendice alla voce "Calcolo delle plusvalenze"

glede na tistega v teku dne 1. januarja 2003, za katere se družabnikom in udeležencem dodeljuje davčni dobropis v polni meri, določeni v 14. členu usklajenega besedila TUIR;

- 25 odstotkov zneska dobičkov, ki so vpisani pod 38. točko potrdila.
- Za znesek dobičkov, opisanih v točkah b) in c), zavezancu ne pripada davčni dobropis;
- če je v 1. stolpec vpisal šifro 2, zavezanec navede davčni dobropis za dividende, ki izhaja iz dokumentacije, ki jo je izdalo podjetje, ki je dohodek izplačalo.

V tem razdelku zavezanci (naravni dediči in dediči po oporoki) ne morejo prijaviti dobičkov, pridobljenih zaradi smrti imetnika pravice, za katere so upravičeni do omejenega davčnega dobropisa, ki jih zavezanec prijavi v obrazcu UNICO 2004-Fizične osebe;

- v **6. stolpec** zavezanec vpiše tisti del davčnega dobropisa, ki je vpisan v 5. stolpcu in se nanaša na dobičke, ki izvirajo iz dividend hčerinskih podjetij s sedežem v EU, določenih v sklopu prvega poslovnega leta, ki je sledilo poslovnemu letu na dan 31. decembra 1996. Ti podatki so zbrani v obvestilu, ki ga prejme vsak družabnik italijanskega podjetja, ki je izplačalo te dobičke, če je bila v 1. stolpcu navedena šifra 1;
- v **7. stolpec** zavezanec vpiše sorazmerni delež davka na dedovanje glede na prijavljene dobičke iz kapitala;
- v **8. stolpec** zavezanec vpiše akontacije, ki se nanašajo na prijavljene dohodke.

V primeru dohodkov s šifro 1 in če je prejemnik, dedič ali voliljojemnik prejel več potrdil, je treba za izpolnjevanje vrstice F9 sešteti posamezne zneske, ki se nanašajo na dobičke, priznane davčne dobropise in odtegljaje, ki so razvidni na posameznih potrdilih.

Davki in bremena, povrnjeni v letu 2003, in drugi ločeno obdavčeni dohodki

Pod **vrstico F10** zavezanec vpiše naslednje ločeno obdavčene dohodke:

- v **1. stolpcu** vrsto dohodka, označenega s naslednjimi šiframi:
 - 1 za dohodke iz samostojnega poklica, ki ni običajna dejavnost, ali ki izvirajo iz sprejetja obve nosti do drugih, ki so jih v letu 2003 sprejeli naravni ali oporočni dediči po smrti imetnika pravice;
 - 2 za dohodke, ki so jih v letu 2003 prejeli naravni ali oporočni dediči po smrti imetnika pravice, ki izhajajo iz pogodbenega začasnega dela, z izjemo odpravnin ob prenehanju delovnega razmerja, ki jih ni treba navesti v napovedi dohodnine;
 - 3 za dohodke, katerih pravico si je pokojnik že pridobil, in ki so jih v letu 2003 prejeli naravni ali oporočni dediči po smrti imetnika pravice, ki izvirajo iz trženja umetniških del, industrijskih izumov in podobno s strani avtorja ali izumitelja (patenti, slike, okrasni in uporabni izvirniki, know-how, knjige in članki za revije ali časopise itd.);
 - 4 za dohodke, ki so jih v letu 2003 prejeli naravni dediči ali oporočno dediči, ki izhajajo iz sodnih izterjatev, ki jih opravijo občinski tajniki;
 - 5 za dohodke, ki so jih v letu 2003 prejeli naravni dediči ali dediči po oporoki, z izjemo dohodkov od zemljišč, dohodkov od podjetniške, umetniške ter poklicne dejavnosti, ki se razlikujejo od že prijavljenih pod oznako F9 ali že naštetih pod prejšnjimi šiframi. Teh prihodkov zavezancu ni treba prijaviti, če so jih izplačale osebe, ki so obvezane odvajanju akontacije ob izplačilu. To velja za:
 - obročno izplačevanje pokojnine in plače;
 - odpravnine ob prenehanju delovnega razmerja in ustrezna nadomestila;
 - zakasnele dohodke iz zaposlitve in izenačene dohodke;
 - odpravnine, prejete ob prenehanju zaposlitve za določen čas, če pravica do odpravnine izhaja iz pogodbe, podpisane pred začetkom razmerja;
 - 6 za premije življenjskega zavarovanja zavezanca, ki zmanjšajo osnovo za dohodnino, ki so obdavčene ločeno v primeru odkupa pogodbe pred potekom petih let;
 - 7 za zakasnele prejeme iz delovnega razmerja in morebitne nadomestne odpravnine za dohodke, ki so jih izplačale osebe, ki po zakonu niso obvezane odvajanju akontacije in so tako kakor zakasneli prejemki obdavčene ločeno;
 - 8 za odškodnine, do katerih je zavezanec upravičen kot povračilo škode, tudi v obliki zavarovalnine, ki izvirajo iz izgube dohodkov iz zaposlitve, z njimi izenačenih in drugih dohodkov, navedenih v tabeli D, ki se nanašajo na več let;
 - 9 za vsote, prejete kot povračilo davkov in stroškov, vključno s prispevkom za Državno zdravstvo in lokalnim davkom na dohodek (ILOR), ki so v prejšnjih letih zmanjšali davčno osnovo kot "odtegljivi stroški" in jim je bila priznana v letu 2003 davčna olajšava ali povračilo (tudi v obliki davčnega dobropisa), ki so jih izplačale finančne službe ali tretje osebe, vključno z nadomestnim vplačnikom v sklopu davčnega svetovanja;
 - 10 za vsote, prejete kot povračilo stroškov, ki so lahko bili upoštevani kot olajšava in so v letu 2003 izplačani kot povračilo tretjih oseb, vključno z nadomestnim vplačnikom. Sem sodijo tudi prispevki, izplačani za hipotekarna posojila, z izjemo nepovratnih sredstev, in sicer v davčnem obdobju, ki sledi obdobju, v katerem je zavezanec užival pravico zmanjšanja dohodnine za pasivne obresti brez upoštevanja omenjenih prispevkov. Sem sodi tudi delež pasivnih obresti za posojila, sklenjena za gradbeno obnovo, za katere je v preteklih letih zavezanec uveljavljal olajšavo, ki se nanaša na znesek posojila, ki ni bil uporabljen za plačilo stroškov, vezanih na take posege, če je zavezanec v letu 1997 navedel pasivne obresti v višini 4.000.000 lir za posojilo v višini 60.000.000 lir, od katerega je za posege obnove uporabil le 30.000.000, vpiše pod vrstico F10 4. stolpuco znesek 1.032,91 evra (kar ustreza 2.000.000 lir);
 - 11 za zneske, prejete iz naslova povračila stroškov za ohranjanje oz. obnavljanje gradbenih objektov;
 - 12 za prirastke, ki izhajajo iz prodaje zazidalnih zemljišč po urbanističnemu načrtu v veljavi na dan prodaje. Kot zazidalna zemljišča upoštevamo tista, ki so navedena kot zazidalna po splošnem regulacijskem načrtu ali, če ta ne obstaja, po drugih urbanističnih načrtih v veljavi na dan prodaje. To velja, tudi ko gre za podedovana ali podarjena zemljišča oziroma zemljišča, kupljena pred več kot petimi leti;
 - 13 za prirastke in druge vsote po odstavkih od 5 do 8 11. člena zakona št. 413 z dne 30. decembra 1991, prejete kot odškodnina ali podobno v razlastitvenem postopku. Vpis tega dohodka v davčno prijavo zadeva samo zavezance, ki so prejeli vsote, za katere je treba plačati akontacijo dohodnine pri uru

cepito somme assoggettate alla ritenuta alla fonte a titolo d'imposta e intendono optare per la tassazione di tali plusvalenze nei modi ordinari (tassazione separata o per opzione tassazione ordinaria), scomputando conseguentemente la predetta ritenuta che in tal caso si considera a titolo di acconto. Ai fini dell'individuazione delle singole fattispecie produttive delle plusvalenze in questione vedere in Appendice la voce "Indennità di esproprio";

- 14** redditi compresi nelle somme o nel valore normale dei beni attribuiti alla scadenza dei contratti e dei titoli di cui alle lett. a), b), f) e g), comma 1, dell'art. 41 del Tuir, quando non sono soggetti a ritenuta alla fonte a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva, se il periodo di durata del contratto o del titolo è superiore a cinque anni;
- nella **colonna 2** barrare la casella in caso di opzione per la tassazione ordinaria. Tale opzione non è possibile per i redditi contraddistinti dai codici 1, 2, 3, 4 e 6;
 - nella **colonna 3** indicare:
 - l'anno in cui si è aperta la successione, se a colonna 1 è stato indicato il codice 1, 2, 3, 4 o 5;
 - l'anno nel quale è stato chiesto il riscatto, se a colonna 1 è stato indicato il codice 6;
 - l'anno in cui è sorto il diritto alla percezione se a colonna 1 è stato indicato il codice 7 o 8;
 - l'anno in cui si è fruito della deduzione o della detrazione se a colonna 1 è stato indicato il codice 9 o 10;
 - l'anno in cui sono state sostenute le spese di recupero del patrimonio edilizio se a colonna 1 è stato indicato il codice 11;
 - l'anno in cui è sorto il diritto alla percezione se a colonna 1 è stato indicato il codice 12, 13 o 14;
 - nella **colonna 4** l'importo del reddito.

Se a colonna 1 è stato indicato il codice 1 in questa colonna deve essere indicato l'importo dei corrispettivi, ripartendo fra gli eredi il totale dei corrispettivi del deceduto.

Se a colonna 1 è stato indicato il codice 2, 3 o 4, in questa colonna deve essere indicato l'importo dei compensi o dei proventi, in denaro o natura, anche sotto forma di partecipazione agli utili, al lordo della riduzione forfetaria, ripartendo fra gli eredi il totale dei compensi o dei proventi del deceduto.

Se a colonna 1 è stato indicato il codice 5, in questa colonna devono essere indicati la quota di reddito percepito dall'erede o dal legatario determinata secondo le disposizioni proprie della categoria di appartenenza con riferimento al defunto.

Se a colonna 1 è stato indicato il codice 6, in questa colonna deve essere indicato l'ammontare dei premi per i quali si è fruito della detrazione. Le somme di cui al codice 9 o 10 vanno indicate nella misura in cui sono state percepite o hanno formato oggetto di sgravio e fino a concorrenza dell'importo a suo tempo dedotto o sulle quali è stata calcolata la detrazione d'imposta. Se si è indicato il codice 10 e l'onere rimborsato è relativo a spese sanitarie per le quali nella precedente dichiarazione si è optato per la rateizzazione in quattro rate, in questo rigo deve essere riportato l'importo rimborsato diviso quattro. Per le restanti tre rate il contribuente dovrà indicare nel rigo E6, a partire dalla presente dichiarazione, il totale della spesa rateizzata ridotto dell'importo rimborsato.

Se a colonna 1 è stato indicato il codice 11 va riportata la parte della somma rimborsata per la quale negli anni precedenti si è beneficiato della detrazione. Ad esempio, se la spesa è stata sostenuta nel 1999 per L. 20.000.000 di cui L. 5.000.000 sono state oggetto di rimborso nel 2003 e se si è optato per la rateizzazione in dieci rate, la quota da indicare in questo rigo è data dal risultato della seguente operazione:

$$\frac{5.000.000 \times 4 \text{ (numero di rate detratte nel 1999, 2000, 2001 e 2002)}}{10} = 2.000.000 \text{ (pari a euro 1.032,91)}$$

Per le restanti sei rate il contribuente indicherà a partire dalla presente dichiarazione, nel quadro E sez. III la spesa inizialmente sostenuta ridotta degli oneri rimborsati (nell'esempio L. 20.000.000 – L. 5.000.000 = L. 15.000.000 pari a euro 7.747,00).

Se a colonna 1 è stato indicato il codice 12 o 13 indicare l'ammontare dell'indennità o delle plusvalenze determinate secondo i criteri indicati alla voce in Appendice "Calcolo delle plusvalenze";

- nella **colonna 5** l'importo totale dei compensi spettanti al deceduto percepiti nel 2003 dagli eredi o dai legatari se a colonna 1 è stato indicato il codice 2;
- nella **colonna 6** la quota dell'imposta sulle successioni relativa ai redditi contraddistinti nella colonna 1 dai codici 1, 2, 3, 4 e 5;
- nella **colonna 7** l'importo delle eventuali ritenute d'acconto relative ai redditi dichiarati.

dohodka in nameravajo izbrati redno obdavčitev teh prirastkov" (ločena ali redna obdavčitev). Odtegljaj od teh prirastkov se pri obračunavanju upošteva torej kot akontacija davščin. Za določitev posameznih dejanskih stanj obravnavanih povečanih vrednosti glej Dodatek, geslo "Odškodnina za razlastitev";

14 dohodke, zajete v zneskih ali običajni vrednosti dodeljenih dobrin po izteku pogodb in vrednostnih papirjev v skladu s 1. odstavkom 41. členom enotnega besedila o dohodnini, točke a), b), f) in g), če zanje ni treba plačati akontacijskega ali nadomestnega davka in če so pogodba ali vrednostni papirji veljavni dlje od pet let;

- v **2. stolpcu** zavezanec označi okence, če izbere redno obdavčitev. Ta možnost ni mogoča za dohodke, označene s šiframi 1, 2, 3, 4 in 6;
- v **3. stolpec** zavezanec vpiše:
 - leto, v katerem se je začel postopek dedovanja, če so bile v 1. stolpcu navedene šifre 1, 2, 3, 4 ali 5;
 - leto, v katerem se je pogodbo odkupilo, če je bila v 1. stolpcu navedena šifra 6;
 - leto, iz katerega izhaja pravica prejemanja, če sta bili v 1. stolpcu navedeni šifri 7 ali 8;
 - leto, v katerem je zavezanec uporabil pravico zmanjšanja osnove ali dohodnine, če sta bili v 1. stolpcu navedeni šifri 9 ali 10;
 - leto, v katerem so bili plačani stroški za obnavljanje gradbenih objektov, če je v 1. stolpcu vpisana šifra 11;
 - leto, iz katerega izhaja pravica prejemanja, če so bile v 1. stolpcu navedene šifre 12, 13 ali 14;
- v **4. stolpec** znesek dohodka.

Če je v 1. stolpcu bila navedena šifra 1, mora zavezanec v ta stolpec navesti znesek plačila, s tem da se razdeli med dediče celoten znesek plačila.

Če so bile v 1. stolpcu navedene šifre 2, 3 ali 4, mora biti v tem stolpcu naveden znesek nadomestil dohodka ali prejemkov, v valuti ali naravi, tudi v obliki sodelovanja pri dobičku, brez upoštevanja normiranih stroškov, z razdelitvijo celotnega zneska nadomestil in prejemkov pokojnika med dediče.

Če je bila v 1. stolpcu navedena šifra 5, mora biti v tem stolpcu naveden delež dohodka, ki so ga prejeli naravni ali oporočni dediči, ki je določen glede na odredbe za kategorijo, kateri je pokojnik pripadal.

Če je bila v 1. stolpcu navedena šifra 6, mora biti v tem stolpcu naveden znesek premij, za katere je zavezanec uveljavljal olajšave. Zneske s šiframa 9 ali 10 mora zavezanec navesti glede na vsoto, ki je bila prejeta ali upoštevana za olajšavo, do izravnave zneska, ki je bil predhodno upoštevan kot olajšava ali na katere je bilo obračunano zmanjšanje dohodnine. Če ste navedli šifro 10 in se povrnjeno breme nanaša na zdravstvene stroške, za katere se je v prejšnji davčni prijavi izbralo obročno odbijanje v štirih obrokih, je treba v tej vrsti navesti znesek, ki je bil povrnjen in sicer deljen s štiri. Za preostale tri obroke mora zavezanec v vrstici E6 od te prijave dalje napisati skupni strošek, ki je bil ločen na obroke, vendar zmanjššan za povrnjeni znesek.

Če ste v 1. stolpcu navedli šifro 11, je treba napisati del zneska povrnjenega zneska, za katerega se je v prejšnjih letih uveljavljalo odbitek. Na primer: če je bil strošek plačan v letu 1999 za 20.000.000 lir, od katerih je bilo 5.000.0000 lir povrnjenih v letu 2003, in je bilo izbrano odbijanje na 10 obrokov, se delež, ki ga je treba napisati v tej vrstici, izračuna kot sledi:

$$\frac{5.000.000 \times 4 \text{ (število obrokov, ki so že bili odbiti leta 1999, 2000, 2001 e 2002)}}{10} = 2.000.000 \text{ (ali 1.032,00 evrov)}$$

10

Za preostalih sedem obrokov zavezanec navede, začenši s to prijavo, v III. razdelek tabele E strošek, ki ga je začetno plačal, zmanjššan za povrnjena bremena (v primeru 20.000.000 lir - 5.000.000 lir = 15.000.000 lir ali 7.747,00 evrov).

Če sta bili v 1. stolpcu navedeni šifri 12 ali 13, zavezanec navede znesek odškodnin ali povečanih vrednosti, določenih glede na merila, navedena v Dodatku, geslo "Izračun povečane vrednosti";

- v **5. stolpec** celoten znesek nadomestil dohodkov, za katere je upravičen pokojnik, ki so jih v letu 2003 prejeli naravni ali oporočni dediči, če je bila v 1. stolpcu navedena šifra 2;
- v **6. stolpec** delež davka na dediščino, ki se nanaša na dohodke, označene v 1. stolpcu s šiframi 1, 2, 3, 4 in 5;
- v **7. stolpec** znesek morebitnih akontacij dohodnine, ki se nanašajo na prijavljene dohodke.

6 - APPENDICE

■ Abbreviazioni

| | |
|----------|---|
| Art. | Articolo |
| A.s.l. | Azienda Sanitaria Locale |
| Caf | Centri di Assistenza Fiscale |
| c.c. | Codice Civile |
| Cud | Certificazione unificata dei dipendenti |
| D.L. | Decreto legge |
| D.Lgs. | Decreto legislativo |
| D.M. | Decreto Ministeriale |
| D.P.C.M. | Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri |
| D.P.R. | Decreto del Presidente della Repubblica |
| G.U. | Gazzetta Ufficiale |
| Ici | Imposta comunale sugli immobili |
| Ilor | Imposta locale sui redditi |
| Irpef | Imposta sui redditi delle persone fisiche |
| Irpeg | Imposta sui redditi delle persone giuridiche |
| Iva | Imposta sul valore aggiunto |
| Letf. | Lettera |
| L. | Legge |
| Mod. | Modello |
| n. | Numero |
| S.O. | Supplemento ordinario |
| Tuir | Testo unico delle imposte sui redditi |
| UE | Unione Europea |

■ Acquisto prima casa

Ai fini dell'applicazione delle aliquote agevolate del 3 per cento e del 4 per cento, previste rispettivamente ai fini dell'imposta di registro e dell'imposta sul valore aggiunto, agli atti traslativi a titolo oneroso della proprietà di case di abitazione non di lusso e agli atti traslativi o costitutivi della nuda proprietà, dell'usufrutto, dell'uso e dell'abitazione relativi alle stesse, la nota II-bis) all'art. 1 della tariffa, parte prima, allegata al Testo Unico delle disposizioni concernenti l'imposta di registro, approvato con D.P.R. 26 aprile 1986, n. 131, dispone che devono ricorrere le seguenti condizioni:

- che l'immobile sia ubicato nel territorio del comune in cui l'acquirente ha o stabilisca entro diciotto mesi dall'acquisto la propria residenza o, se diverso, in quello in cui l'acquirente svolge la propria attività ovvero, se trasferito all'estero per ragioni di lavoro, in quello in cui ha sede o esercita l'attività il soggetto da cui dipende ovvero, nel caso in cui l'acquirente sia cittadino italiano emigrato all'estero, che l'immobile sia acquistato come prima casa sul territorio italiano. La dichiarazione di voler stabilire la residenza nel comune ove è ubicato l'immobile acquistato deve essere resa, a pena di decadenza, dall'acquirente nell'atto di acquisto. La condizione del trasferimento della residenza nel comune ove è situata l'unità abitativa non è richiesta per il personale in servizio permanente appartenente alle Forze armate ed alle Forze di polizia ad ordinamento militare, nonché al personale dipendente dalle Forze di polizia ad ordinamento civile;
- che nell'atto di acquisto l'acquirente dichiara di non essere titolare esclusivo o in comunione con il coniuge dei diritti di proprietà, usufrutto, uso e abitazione di altra casa di abitazione nel territorio del comune in cui è situato l'immobile da acquistare;
- che nell'atto di acquisto l'acquirente dichiara di non essere titolare, neppure per quote, anche

in regime di comunione legale, su tutto il territorio nazionale, dei diritti di proprietà, usufrutto, uso, abitazione e nuda proprietà su altra casa di abitazione acquistata dallo stesso soggetto o dal coniuge con le agevolazioni di cui al presente articolo ovvero di cui all'art. 1 della L. 22 aprile 1982, n. 168, all'art. 2 del D.L. 7 febbraio 1985, n. 12, convertito, con modificazioni, dalla L. 5 aprile 1985, n. 118, all'art. 3, comma 2, della L. 31 dicembre 1991, n. 415, all'art. 5, commi 2 e 3, dei D.L. 21 gennaio 1992, n. 14, 20 marzo 1992, n. 237, e 20 maggio 1992, n. 293, all'art. 2, commi 2 e 3, del D.L. 24 luglio 1992, n. 348, all'art. 1, commi 2 e 3, del D.L. 24 settembre 1992, n. 388, all'art. 1, commi 2 e 3, del D.L. 24 novembre 1992, n. 455, all'art. 1, comma 2, del D.L. 23 gennaio 1993, n. 16, convertito, con modificazioni, dalla L. 24 marzo 1993, n. 75, e all'art. 16 del D.L. 22 maggio 1993, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla L. 19 luglio 1993, n. 243.

In caso di cessioni soggette ad imposta sul valore aggiunto le dichiarazioni di cui alle lettere a), b) e c) comunque riferite al momento in cui si realizza l'effetto traslativo, possono essere effettuate, oltre che nell'atto di acquisto, anche in sede di contratto preliminare.

Le agevolazioni suddette, sussistendo le condizioni di cui alle lettere a), b) e c), spettano per l'acquisto, anche se con atto separato, delle pertinenze dell'immobile di cui alla lettera a). Sono comprese tra le pertinenze, limitatamente ad una per ciascuna categoria, le unità immobiliari classificate o classificabili nelle categorie catastali C/2, C/6 e C/7, che siano destinate al servizio della casa di abitazione oggetto dell'acquisto agevolato.

In caso di dichiarazione mendace o di trasferimento per atto a titolo oneroso o gratuito degli immobili acquistati con i benefici in questione prima del decorso del termine di cinque anni dalla data del loro acquisto, sono dovute le imposte di registro, ipotecaria e catastale nella misura ordinaria, nonché una sanzione pari al 30 per cento delle stesse imposte. Se si tratta di cessioni soggette all'imposta sul valore aggiunto, l'ufficio del registro presso cui sono stati registrati i relativi atti deve recuperare nei confronti degli acquirenti una penalità pari alla differenza fra l'imposta calcolata in base all'aliquota applicabile in assenza di agevolazioni e quella risultante dall'applicazione dell'aliquota agevolata, aumentata del 30 per cento. Sono dovuti gli interessi di mora di cui al comma 4 dell'art. 55 del citato Testo Unico. Le predette regole non si applicano nel caso in cui il contribuente, entro un anno dall'alienazione dell'immobile acquistato con i benefici in questione, proceda all'acquisto di altro immobile da adibire a propria abitazione principale.

■ Addizionale regionale - casi particolari

Lombardia

Con legge regionale del 18/12/2001, n. 27, pubblicata sulla G.U. n. 298, del 24/12/2001 la regione Lombardia ha diversificato le proprie aliquote dall'1,2% all'1,4% per scaglioni di reddito di cui all'art. 11 del D.P.R. 22 dicembre 1986 n. 917, prevedendo una aliquota agevolata dello 0,9% alle seguenti condizioni:

- soggetto con redditi derivanti esclusivamente da pensioni di ogni genere ed eventualmente

dal reddito dell'unità immobiliare adibita all'abitazione principale e dalle sue pertinenze, determinati ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, al netto degli oneri deducibili riconosciuti per tale imposta, non superiori ad euro 10.329,14. Si precisa che per pensioni di ogni genere si intendono sia quelle espresse nel quadro C con il codice 1 sia quelle espresse senza l'indicazione di alcun codice poiché relative a trattamenti pensionistici integrativi, quali ad esempio quelle corrisposte dai fondi pensione.

Puglia

Con legge regionale 7/3/2003, n. 4, la regione Puglia ha stabilito l'aliquota dell'1,2% per i redditi riferiti all'anno d'imposta 2003. Con legge regionale 9/12/2002, n. 20, la regione ha inoltre deliberato l'aliquota dell'addizionale pari allo 0,9% per i residenti alla data del 31 ottobre 2002 nei seguenti comuni interessati dall'evento sismico: Casalnuovo Monterotaro, Pietramontecorvino, Carlintino, Casalvecchio di Puglia, Castelnuovo della Daunia, Celenza Valfortore, Chieuti, Poggio Imperiale, San Paolo di Civitate.

Si precisa che l'aliquota agevolata dello 0,9% spetta anche nel caso in cui i contribuenti abbiano trasferito la loro residenza, successivamente alla data del 31 ottobre 2002, da uno dei citati comuni ad altro comune della stessa regione Puglia.

Veneto

Con legge regionale 24/12/2001, n. 40, pubblicata sulla G.U. n. 301, del 29/12/2001, come modificata dalla legge regionale n. 34 del 22/11/2002, pubblicata sulla G.U. n. 278 del 27/11/2002, la regione Veneto ha stabilito le proprie aliquote dall'1,2% all'1,4% per scaglioni di reddito di cui all'art. 11 del D.P.R. 22 dicembre 1986 n. 917 prevedendo una aliquota agevolata dello 0,9% per le seguenti situazioni:

- soggetto disabile ai sensi dell'art. 3, legge 5/2/92, n. 104, con un reddito imponibile per l'anno 2003 non superiore ad euro 32.600,00;
- soggetto con un familiare disabile ai sensi della citata legge 104, fiscalmente a carico con un reddito imponibile non superiore ad euro 32.600,00.

In quest'ultimo caso qualora il disabile sia fiscalmente a carico di più soggetti l'aliquota dello 0,9% si applica a condizione che la somma dei redditi delle persone di cui è a carico, non sia superiore ad euro 32.600,00.

■ Agevolazioni imprenditoria giovanile in agricoltura

L'art. 14, comma 3, della L. 15 dicembre 1998, n. 441, prevede che non si applica, ai soli fini delle imposte sui redditi, la rivalutazione dei redditi dominicali e agrari (prevista rispettivamente nella misura dell'80 per cento e del 70 per cento) per i periodi d'imposta durante i quali i terreni sono concessi in affitto per usi agricoli, con contratti di durata non inferiore a cinque anni, a giovani che:

- non hanno ancora compiuto quaranta anni;
- hanno la qualifica di coltivatore diretto o imprenditore agricolo a titolo principale o che acquisiscono una di tali qualifiche entro dodici mesi dalla stipula del contratto di affitto.

6 - DODATEK

Okrajšave

| | | |
|----------|-----------|--------------------------------------|
| Art. | (čl.) | člen |
| A.s.l. | (ASL) | Krajevno zdravstveno podjetje |
| Caf | (CAF) | Center za davčno svetovanje |
| c.c. | (CZ) | Civilni zakonik |
| Cud | (CUD) | Poenoteno potrdilo za Zaposlene |
| D.L. | (ZO) | Zakonski odlok |
| D.Lgs. | (ZdO) | Zakonodajni odlok |
| D.M. | (MO) | Ministrski odlok |
| D.P.C.M. | (OPMS) | Odlok predsednika ministrskega sveta |
| D.P.R. | (OPR) | Odlok predsednika republike |
| G.U. | (Ur.l.) | Uradni list |
| Ici | (ICI) | Občinski davek na nepremičnine |
| Ilor | (ILOR) | Občinski davek na dohodke |
| Irpef | (IRPEF) | Davek od dohodkov fizičnih oseb |
| Irpeg | (IRPEG) | Davek od dohodkov pravnih oseb |
| Iva | (DDV/IVA) | Davek na dodano vrednost |
| Lett. | (čr.) | črka |
| L. | (z.) | zakon |
| Mod. | (obr.) | obrazec |
| n. | (št.) | številka |
| S.O. | | Redna priloga |
| Tuir | (TUIR) | Enotega besedila o dohodnini |
| UE | (EU) | Evropska unija |
| TFR | (TFR) | Odpravnina |

Nakup prve hiše

O uveljavljanju olajšav v višini 3 oziroma 4 odstotkov, ki so predvidene za registrski davek ali za davek na dodano vrednost, o prenosu proti plačilu lastnine neluksuzne stanovanjske hiše ter o prenosu ali pri ustanovitvi novega akta za formalno lastnino, uživanje, rabo in bivanje, ki se nanaša na slednje, določa odstavek II-bis 1. člena tarife, prvi del, priložene enotnemu besedilu o odredbi o registrskem davku, ki je bilo sprejeto z odlokom predsednika republike (D.P.R.) št. 131 z dne 26. aprila 1986. Ta odreja, da morajo biti izpolnjeni naslednji pogoji:

- da je nepremičnina na ozemlju občine, v kateri ima kupec stalno bivališče ali ga bo prijavil najpozneje v roku enega leta, ali v občini, kjer kupec opravlja dejavnost, oziroma, če se je preselil v tujino zaradi delovnih obveznosti, v občini, kjer ima sedež ali deluje delodajalec, oziroma če je zavezanec italijanski državljan, ki je emigriral v tujino, da je nepremičnina kupljena kot prva hiša na italijanskem ozemlju. Izjavo o izbiri stalnega bivališča v občini, kjer je nepremičnina kupljena, mora kupec podati v kupoprodajni pogodbi, v nasprotnem primeru izgubi to pravico. Za osebe v sestavi oboroženih sil ter vojaških policijskih enot ter za osebe, zaposlene v civilni policiji, sprememba stalnega bivališča v občino, kjer je stanovanjska enota, ni zahtevan pogoj;
- da v kupoprodajni pogodbi kupec izjavi, da ni ne kot edini lastnik ne v skupnosti z zakoncem nosilec lastniških pravic, užitka, pravice rabe in bivanja kake druge stanovanjske hiše na ozemlju občine, kjer je nepremičnina, ki je predmet nakupa;
- da v kupoprodajni pogodbi kupec izjavlja, da nima ne samostojno, ne v deležih, niti v skupnem

imetju z zakoncem, na vsem državnem ozemlju, ekskluzivnih lastninskih pravic, pravic užitka, rabe, bivanja in formalne lastnine na kako drugo stanovanjsko hišo, ki jo je kupil zavezanec ali zakonec, z olajšavami, opisanimi v omenjenem členu, oziroma v 1. členu zakona št. 168 z dne 22. aprila 1982, v 2. členu zakonskega odloka (D.L.) št.12 z dne 7. februarja 1985, spremenjenega z zakonom št. 118 z dne 5. aprila 1985, v 2. odstavku 3. člena zakona št. 415 z dne 31. decembra 1991, v 2. in 3. odstavku 5. člena zakonskega odloka (D.L.) št. 14 z dne 21. januarja 1992, št. 237 z dne 20. marca 1992, ter št. 293 z dne 20. maja 1992, v 2. in 3. odstavku 2. člena zakonskega odloka (D.L.) št. 348 z dne 24. julija 1992, v 2. in 3. odstavku 1. člena zakonskega odloka (D.L.) št. 388 z dne 24. septembra 1992, v 2. in 3. odstavku 1. člena zakonskega odloka (D.L.) št. 455 z dne 24. novembra 1992, v 2. odstavku 1. člena zakonskega odloka (D.L.) št. 16 z dne 23. januarja 1993, spremenjenega z zakonom št. 75 z dne 24. marca 1993, in v 16. členu zakonskega odloka (D.L.) št. 155 z dne 22. maja 1993, spremenjenega z zakonom št. 243 z dne 19. julija 1993.

V primeru prenosa, obdavčenega z davkom na dodano vrednost, so lahko izjave opisane v točkah a), b) in c), ki se nanašajo na trenutke, v katerem se uresniči prenos, izvedene v trenutku nakupa ali v fazi pred-pogodbe o nakupu.

Če so izpolnjeni pogoji iz točk a), b) in c), so omenjene olajšave predvidene za nakup pomožnih objektov nepremičnin, četudi z ločeno pogodbo, kot izhaja iz točke a). Med pomožne objekte prištevamo, omejeno na en element vsake kategorije, nepremičninske enote, ki so razvrščene ali jih je mogoče razvrstiti v katastrske kategorije C/2, C/6 in C/7, ki so pomožni prostori stanovanjske hiše, predmeta nakupa z olajšavami.

V primeru lažnih izjav ali pogodbenega prenosa, proti plačilu ali brezplačno, nepremičnin, kupljenih z omenjenimi olajšavami pred potekom roka petih let od dne nakupa, mora zavezanec poravnati registrski, hipotekarni in katastrski davek po navadni meri, in mora plačati kazen v višini 30 odstotkov omenjenih davkov. Če gre za prenos, obdavčen z davkom na dodano vrednost, mora registrski urad, v katerem so bili akti vpisani, od kupcev zahtevati plačilo kazni, ki ustreza razliki med obračunanim davkom na osnovi dohodninske lestvice brez olajšav in tiste z olajšavami, povečane za 30 odstotkov. Zavezanec mora poravnati tudi zamudne obresti, kot je predvideno v 4. odstavku 55. člena omenjenega enotnega besedila (T.U.). Navedena pravila ne veljajo, če zavezanec v 12 mesecih od odtujitve kupljene nepremičnine z opisanimi olajšavami kupi drugo nepremičnino, namenjeno za lastno glavno bivališče

Deželni dodatek - posebni primeri

Lombardija

Z deželnim zakonom št. 27 z dne 18.12.2001, objavljenim v Ur.l. št. 298 z dne 24.12.2001 je Dežela Lombardija spremenila svoje količnike z 1,2 odstotkov na 1,4 odstotkov po davčnih razredih iz 11. člena OPR št. 917 z dne 22. decembra 1986 in je določila olajševalni količnik 0,9 odstotkov pod naslednjimi pogoji:

- oseba z dohodki izključno iz katerihkoli pokojnin in nepremičninske enote, ki je

njegovo glavno bivališče, ter funkcionalnih objektov; ti dohodki se upoštevajo za davek na neto dohodke fizičnih oseb glede na bremena, ki zmanjšujejo obdavčljivo osnovo za ta davek; dohodki ne smejo presežati 10.329,14 evra.

Apulija

Z deželnim zakonom št. 4 z dne 7. marca 2003 dežela Apulija je določila svoj količnik v višini 1,2 odstotka za dohodke v letu 2003. Z deželnim zakonom št. 20 z dne 9/12/2002, je določila tudi količnik za deželni dodatek v višini 0,9 odstotka za rezidente, dne 31. oktobra 2002, v naslednjih občinah, prizadetih od potresa: Casalnuovo Monterotaro, Pietramontecorvino, Carlantino, Casavecchio di Puglia, Castelnuovo della Daunia, Celenza Valfortore, Chieuti, Poggio Imperiale, San Paolo di Civitate. Olajševalni količnik v višini 0,9 odstotka velja tudi, ko zavezanec prenese svoje stalno bivališče, po 31. oktobru 2002, od ene izmed zgoraj omenjenih občin v drugo občino v deželi Apuliji.

Benečija (Veneto)

Z deželnim zakonom št. 40 z dne 24.12.2001, objavljenim v Ur.l. št. 301 z dne 29.12.2001 in spremenjenim z deželnim zakonom št. 34 z dne 22.11.2002, objavljenim v Ur. l. št. 278 z dne 27.11.2002, je Dežela Veneto sprejela svoje količnike z 1,2 odstotka na 1,4 odstotka po davčnih razredih iz 11. člena OPR št. 917 z dne 22. decembra 1986 in je določila olajševalni količnik 0,9 odstotok pod naslednjimi pogoji:

- invalidna oseba v skladu s 3. členom zakona št. 104 z dne 5. 2. 1992 z obdavčljivim dohodkom za leto 2003, ki ne presega 32.600,00 evrov;
- oseba z invalidnim družinskim članom v skladu z omenjenim zakonom št. 104, ki ga davčno vzdržuje zavezanec, katerega dohodek ne presega 32.600,00 evrov.

Če invalida davčno vzdržuje več zavezancev, se količnik 0,9 odstotkov uveljavlja pod pogojem, da vsota dohodkov vseh teh oseb ne presega 32.600,00 evrov.

Olajšave za mlade podjetnike v kmetijstvu

3. odstavek 14. člena zakona št. 441 z dne 15. decembra 1998 določa, da se revalorizacija dohodka od zemljišča in kmetijskega dohodka (predviden v višini 80 oziroma 70 odstotkov) ne izvaja izključno za davek iz dohodka za davčno obdobje, med katerim so bila ozemlja dana v zakup za kmetijsko dejavnost, s pogodbami za obdobja najmanj pet let, in sicer mladim, ki:

- še niso dopolnili štiridesetega leta starosti;
- imajo status neposrednega kmetovalca ali kmetijskega podjetnika kot osnovno dejavnost ali si pridobijo enega od teh statusov v roku dvanajstih mesecev od teh sklenitve pogodbe o zakupu.

Si precisa che:

- per i contratti d'affitto stipulati a partire dal 6 gennaio 1999 (data di entrata in vigore della L. 441 del 1998) questa agevolazione spetta a partire dal periodo d'imposta in cui sono stipulati fino a quello di scadenza del contratto stesso;
- per i contratti stipulati prima del 6 gennaio 1999 ed aventi durata di almeno cinque anni, l'agevolazione si applica a decorrere dal periodo d'imposta 1999;
- per i contratti stipulati prima del 6 gennaio 1999 ed aventi durata inferiore a cinque anni, l'agevolazione spetta a decorrere dal periodo d'imposta in cui il contratto è eventualmente rinnovato a condizione che:
 - l'affittuario non abbia compiuto quaranta anni alla data del 6 gennaio 1999;
 - l'affittuario possieda la qualifica di coltivatore diretto o imprenditore agricolo a titolo principale al momento del rinnovo del contratto o l'acquisisca entro dodici mesi da tale data;
 - la durata del contratto rinnovato non sia inferiore a cinque anni.

Per beneficiare del diritto alla non rivalutazione del reddito dominicale, ai fini delle imposte sui redditi, il proprietario del terreno affittato deve accertare l'acquisita qualifica di coltivatore diretto o di imprenditore agricolo dell'affittuario, a pena di decadenza dal beneficio stesso.

■ Altri oneri deducibili

Nel **rigo E24 con il codice "5"** vanno indicati:

- gli assegni periodici (rendite, vitalizi, ecc.) corrisposti dal dichiarante in forza di testamento o di donazione modale e, nella misura in cui risultano da provvedimenti dell'autorità giudiziaria, gli assegni alimentari corrisposti ai familiari indicati nell'art. 433 c.c.;
- i canoni, livelli, censi ed altri oneri gravanti sui redditi degli immobili che concorrono a formare il reddito complessivo, compresi i contributi ai consorzi obbligatori per legge o in dipendenza di provvedimenti della pubblica amministrazione, esclusi i contributi agricoli unificati;
- le indennità per perdita dell'avviamento corrisposte per disposizioni di legge al conduttore in caso di cessazione della locazione di immobili urbani utilizzati per usi diversi da quello di abitazione;
- le somme che in precedenti periodi d'imposta sono state assoggettate a tassazione, anche separata, e, nel 2003, sono state restituite al soggetto erogatore. Può trattarsi, oltre che dei redditi di lavoro dipendente anche di compensi di lavoro autonomo professionale, di redditi diversi (lavoro autonomo occasionale o altro);
- il 50 per cento delle imposte sul reddito dovute per gli anni anteriori al 1974 (esclusa l'imposta complementare) iscritte nei ruoli la cui riscossione ha avuto inizio nel 2003 (art. 20, comma 2, del D.P.R. n. 42 del 1988);
- le somme che non avrebbero dovuto concorrere a formare i redditi di lavoro dipendente e assimilati e che, invece, sono stati assoggettati a tassazione;
- il 50 per cento delle spese sostenute dai genitori adottivi per l'espletamento delle procedure di adozione di minori stranieri certificate nell'ammontare complessivo dall'ente autorizzato che ha ricevuto l'incarico di curare la procedura di adozione disciplinata dalle disposizioni contenute nell'art. 3 della legge 476 del 1998.

L'albo degli enti autorizzati è stato approvato dalla Commissione per le adozioni internazionali della Presidenza del Consiglio dei Ministri con delibera del 18 ottobre 2000, pubblicata sul S.O. n. 179 alla G.U. n. 255 del 31 ottobre 2000 e successive modificazioni. L'albo degli enti autorizzati è, comunque, consultabile sul sito Internet www.commissioneadozioni.it.

È ammessa inoltre nella medesima misura del 50 per cento la deduzione anche delle spese sostenute dagli aspiranti genitori che, avendo iniziato le procedure prima del 16 novembre 2000, data di approvazione dell'albo degli enti autorizzati dalla Commissione per le adozioni internazionali, si siano avvalsi di enti non autorizzati o abbiano posto in essere procedure di adozione senza l'aiuto di intermediari, a condizione, però, che la prosecuzione della procedura sia consentita dalla Commissione stessa. In tal caso l'inerenza della spesa alla procedura di adozione dovrà essere autocertificata dai contribuenti.

Si precisa che tra le spese deducibili sono comprese anche quelle riferibili all'assistenza che gli adottanti hanno ricevuto, alla legalizzazione o traduzione dei documenti, alla richiesta di visti, ai trasferimenti, al soggiorno all'estero, all'eventuale quota associativa nel caso in cui la procedura sia stata curata da enti, ad altre spese documentate finalizzate all'adozione del minore. Le spese sostenute in valuta estera devono essere convertite seguendo le istruzioni indicate nel par. 1.13 del modello di dichiarazione;

- le erogazioni liberali per oneri difensivi dei soggetti ammessi al patrocinio a spese dello Stato.

■ Attività agricole

Ai fini della determinazione del reddito agrario sono considerate attività agricole:

- a) le attività dirette alla coltivazione del terreno e alla silvicoltura;
- b) l'allevamento di animali con mangimi ottenibili per almeno un quarto dal terreno e le attività dirette alla produzione di vegetali tramite l'utilizzo di strutture fisse o mobili, anche provvisorie, se la superficie adibita alla produzione non eccede il doppio di quella del terreno su cui la produzione insiste;
- c) le attività dirette alla manipolazione, trasformazione e alienazione di prodotti agricoli e zootecnici, ancorché non svolte sul terreno, che rientrano nell'esercizio normale dell'agricoltura secondo la tecnica che lo governa e che hanno per oggetto prodotti ottenuti per almeno la metà dal terreno e dagli animali allevati su di esso.

Se le attività menzionate alle lettere b) e c) eccedono i limiti stabiliti, la parte di reddito imputabile all'attività eccedente è considerata reddito d'impresa da determinarsi in base alle norme contenute nel capo VI del titolo I del Tuir e per questo motivo non è possibile utilizzare il presente modello.

Con riferimento alle attività dirette alla produzione di vegetali (ad esempio, piante, fiori, ortaggi, funghi), si fa presente che per verificare la condizione posta alla lettera b), ai fini del calcolo della superficie adibita alla produzione, occorre fare riferimento alla superficie sulla quale insiste la produzione stessa (ripianti o bancali) e non già a quella coperta dalla struttura. Pertanto, qualora il suolo non venga utilizzato per

la coltivazione, rientrano nel ciclo agrario soltanto le produzioni svolte su non più di due ripiani o bancali.

■ Attività libero professionale intramuraria

In base all'art. 47, comma 1, lett. e), del Tuir, sono considerati redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente i compensi per l'attività intramuraria del personale dipendente del servizio sanitario nazionale delle seguenti categorie professionali:

- il personale appartenente ai profili di medico-chirurgo, odontoiatra e veterinario e altre professionalità della dirigenza del ruolo sanitario (farmacisti, biologi, chimici, fisici e psicologi) dipendente dal Servizio sanitario nazionale;
- il personale docente universitario e i ricercatori che esplicano attività assistenziale presso cliniche ed istituti universitari di ricovero e cura anche se gestiti direttamente dall'Università;
- il personale laureato medico di ruolo in servizio nelle strutture delle facoltà di medicina e chirurgia delle aree tecnico-scientifica e sociosanitaria;
- il personale dipendente degli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico con personalità giuridica di diritto privato, degli enti ed istituti di cui all'art. 4, comma 12, del D.Lgs. 30 dicembre 1992, n. 502, delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza, che svolgono attività sanitaria e degli enti pubblici che già applicano al proprio personale l'istituto dell'attività libero-professionale intramuraria della dirigenza del Servizio Sanitario, sempreché i predetti enti ed istituti abbiano adeguato i propri ordinamenti ai principi di cui all'art. 1, commi da 5 a 19 della legge 23 dicembre 1996, n. 662 ed a quelli contenuti nel decreto del Ministro della Sanità 31 luglio 1997.

Ai fini dell'inquadramento nell'ambito dei redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente è necessario che venga rispettata la disciplina amministrativa dell'attività libero professionale intramuraria in questione contenuta nell'art. 1, commi da 5 a 19 della L. 23 dicembre 1996, n. 662, nell'art. 72 della L. 23 dicembre 1998, n. 448 e nel decreto del Ministro della Sanità 31 luglio 1997.

La disciplina vigente per l'attività libero professionale intramuraria si applica anche ai compensi relativi alle attività di ricerca e consulenza stabiliti mediante contratti e convenzioni con enti pubblici e privati, poste in essere dalle Università con la collaborazione di personale docente e non docente.

Resta fermo che le restanti attività non rientranti tra quelle svolte secondo le condizioni e i limiti sopra precisati, costituiscono reddito professionale ai sensi dell'articolo 49, comma 1, del Tuir e per questo non può essere utilizzato questo modello. I compensi percepiti nel 2003, per attività appositamente autorizzata all'esercizio presso studi privati, costituiscono reddito nella misura del 75%.

■ Calcolo delle plusvalenze

Ai fini del calcolo delle plusvalenze dei terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria e delle indennità di esproprio e simili, il costo di acquisto deve essere prima aumentato di tutti gli altri costi inerenti e poi rivalutato sulla base della variazione dell'indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai ed impiegati. Al costo così determinato e rivalutato va poi sommata l'even-

Natančneje:

- za pogodbe o zakupu, sklenjene od 6. januarja 1999 dalje (t.j. od začetka veljavnosti zakona št. 441 iz 1998), olajšava pripada od davčnega obdobja, v katerem je sklenjena pogodba, do davčnega obdobja, v katerem je pogodba prenehala veljati;
- za pogodbe, sklenjene pred 6. januarjem 1999, ki veljajo najmanj pet let, se olajšava uveljavlja od davčnega obdobja za leto 1999;
- za pogodbe, sklenjene pred 6. januarjem 1999, ki veljajo manj kot pet let, se upošteva olajšava od davčnega obdobja, v katerem pride do morebitne obnovitve pogodbe, pod pogojem da:
 - najemnik do 6. januarja 1999 še ni dopolnil štirideset let;
 - ima najemnik status neposrednega kmetovalca ali kmetijskega podjetnika kot osnovno dejavnost v trenutku obnovitve pogodbe ali pridobi enega od teh statusov v času dvanajstih mesecev od tega dne;
 - obnovljena pogodba velja najmanj pet let.

Za omenjeno pravico neupoštevanja revalorizacije dohodka od zemljišča pri dohodnini mora lastnik najetega zemljišča potrditi pridobljeni status neposrednega kmetovalca ali kmetijskega podjetnika najemnika, sicer ne more uveljavljati olajšave.

■ Druge olajšave za zmanjšanje osnove

V vrstico E24 s šifro "5" zavezanec vpiše:

- periodična nakazila (razne rente itd.), ki jih izplačuje zavezanec na osnovi oporoke ali modalne darilne pogodbe, in preživnine, izplačane družinskemu članom, navedenim v 433. členu civilnega zakonika, pri čemer se slednje priznajo v višini, določeni v odločbi pravosodnega organa;
- najemnine, zakupnine in druge obveznosti, ki bremenijo dohodke od premoženja in so sestavni del skupnega dohodka, vključno z dajatvami zadrugam, predpisanimi z zakoni ali odločbami javne uprave, razen enotnih kmetijskih prispevkov;
- nadomestila, ki se po zakonu izplačajo najemniku, ki ima vpeljeno dejavnost, če se najemno razmerje prekine zaradi spremembe namembnosti nepremičnine;
- zneski, ki so v prejšnjih davčnih obdobjih bili predmet obdavčitve, tudi ločene, in so bili v letu 2003 vrnjeni izplačevalcu. To so lahko poleg dohodkov odvisnega dela, dohodki samostojne strokovne dejavnosti in drugih dohodkov (občasne samostojne dejavnosti ali drugo);
- 50 odstotkov dohodnine, ki jo dolguje za davčna obdobja pred letom 1974 (razen komplementarnega davka), odmerjene z odločbami, katerih izterjava se je začela leta 2003 (2. odstavek 20. člena OPR št. 42 iz leta 1988);
- zneski, ki ne predstavljajo dohodkov iz delovnega razmerja ali z njimi izenačenih dohodkov, pa so bili kljub temu kot taki obdavčeni;
- 50 odstotkov stroškov, ki so jih imeli starši posvojitelji pri izpeljavi postopka za posvojitve mladoletnih otrok iz tujine, pri čemer mora višino stroškov potrditi pooblaščenca ustanova, ki je na podlagi 3. člena zakona 476 iz leta 1998 vodila postopek posvojitve.

Register pooblaščenih ustanov je potrdila Komisija za mednarodne posvojitve pri Predsedstvu ministrskega sveta s sklepom z dne 18. oktobra 2000, objavljeno v dodatku št. 179 v Ur.l. št. 255 z dne 31. oktobra 2000 ter nadaljnjimi spremembami. Register pooblaščenih ustanov je objavljen na spletni strani www.commissioneadozioni.it.

Dovoljena je olajšava 50 odstotkov stroškov, ki so jih imeli starši posvojitelji pri izpeljavi postopka za posvojitve mladoletnih otrok iz tujine, tudi če so začeli s postopkom pred 16. novembrom 2000, ko je Komisija za mednarodne posvojitve odobrila register pooblaščenih ustanov. Ti starši so lahko uporabili storitve nepriznanih ustanov ali so izpeljali postopek sami, brez posrednika. Strošek je priznan samo pod pogojem, da je nadaljevanje postopka odobrila Komisija. V tem primeru morajo strošek postopka s samoizjavo dokumentirati zavezanci.

Med stroške, ki jih lahko zavezanec odbije od davčne osnove, sodijo tudi stroški, povezani s pomočjo, ki so jo dobili posvojitelji za overjanje ali prevod dokumentov, za vizume, potne stroške, bivanje v tujini, morebitno čla narino, če je postopek vodila ustanova, in drugi dokazljivi stroški, povezani s posvojitvijo mladoletne osebe. Stroški, ki jih je imel zavezanec v tuji valuti, morajo biti preračunani, kot je to opisano v navodilih odstavka 1.13 obrazca za napoved;

- prostovoljni prispevki, s katerimi se financira brezplačna pravna pomoč.

■ Kmetijske dejavnosti

Za določitev dohodka iz kmetijstva se upoštevajo naslednje kmetijske dejavnosti:

- dejavnosti, namenjene obdelovanju zemljišča in gozdarstvu;
- vzreja živali, pri čemer mora biti vsaj ena četrtina potrebne krme pridelana na obdavčenem zemljišču, in dejavnosti gojenja rastlinskih pridelkov z uporabo fiksnih ali začasnih objektov/rastlinjakov oziroma steklenjakov, če površina, namenjena gojenju, ne presega dvakratne površine zemljišča, ki ga zaseda objekt/rastlinjak;
- dejavnosti manipulacije, spreminjanja in prodaje kmetijskih in zootehničnih izdelkov, čeprav se ne opravljajo na zemljišču, ki sodijo v tehnološkem smislu v običajno kmetijsko dejavnost, pri čemer morajo biti njihovi predmeti izdelki, od katerih je bila vsaj polovica pridobljena na obdavčenem zemljišču in iz na njem vzrejenih živali.

Če dejavnosti, navedene pod črko b) in c) presegajo določene meje, se del dohodka, ki ga lahko pripišemo presežnemu delu dejavnosti, upošteva kot podjetniški dobiček, opredeljen na podlagi predpisov, predvidenih v VI. poglavju I. knjige usklajenega besedila TUIR.

V zvezi z dejavnostmi vzgoje rastlinskih izdelkov (na primer rastlin, rož, zelenjave, gob itd.) se pogoj pod črko b) preverja tako, da se pri izračunu površine, namenjene pridelavi, upošteva površina, na kateri se dejansko gojijo rastline (nivoji - terase/police), in ne površina, ki jo pokriva objekt/rastlinjak oziroma steklenjak. Če se na površini zemljišča torej ne goji pridelka, se lahko

upošteva le pridelava v največ dveh nivojih, na dveh terasah/polica.

■ Opravljanje prostega zdravniškega poklica v bolnicah

Na podlagi 1. odstavka 47. člena, točka e) enotnega besedila o dohodnini (Tuir), se izenačijo dohodkom odvisnega dela tudi dohodki opravljanja prostega zdravniškega poklica v bolnicah, ki pripadajo osebu, zaposlenemu pri Državni zdravstveni službi v naslednjih poklicnih kategorijah:

- zdravniki kirurgi, zobozdravniki, veterinarji in drugo vodstveno osebje zdravstvene službe (farmacevti, biologi, kemiki, fiziki in psihologi), zaposleno pri Državni zdravstveni službi;
- univerzitetni profesorji in raziskovalci, ki opravljajo skrbstvene dejavnosti v univerzitetnih kliničnih centrih ter inštitutih za hospitalizacijo in zdravljenje, četudi jih vodi neposredno univerza;
- osebje z univerzitetno diplomiro splošnega zdravnika, ki dela na fakultetah za medicino in kirurgijo, na tehnično-znanstvenih ter socialno-zdravstvenih področjih;
- osebje, zaposleno v inštitutih za hospitalizacijo in zdravljenje, ki imajo znanstveni značaj in delujejo kot pravna oseba po zasebnem pravu, v inštitutih in ustanovah iz 12. odstavka 4. člena zakonodajnega odloka št. 502 z dne 30. decembra 1992, v javnih dobroteljskih in skrbstvenih ustanovah, ki opravljajo zdravstvene dejavnosti in v javnih zavodih, ki so že uvedli zasebno prakso znotraj javne ustanove za vodilna mesta zdravstvene službe, če so seveda ti zavodi in inštituti prilagodili svoje pravilnike glede na odstavke od 5 do 19 1. člena zakona št. 662 z dne 23. decembra 1996, ter glede na vsebino odloka ministra za zdravstvo z dne 31. julija 1997.

Za uokvirjenje teh dohodkov, izenačenih z dohodki iz samostojnega dela, je treba upoštevati upravno zakonodajo za opravljanje prostega zdravniškega poklica v bolnici, ki je opisana v odstavkih od 5 do 19 v 1. členu zakona št. 662 z dne 23. decembra 1996, v 72. členu zakona št. 448 z dne 23. decembra 1998 in v odloku ministra za zdravstvo z dne 31. julija 1997.

Veljavna pravila za opravljanje prostega zdravniškega poklica v bolnici se izvajajo tudi za dohodke od raziskovalne ter svetovalne dejavnosti, določene s pogodbami in sporazumi z javnimi in zasebnimi zavodi, ki so ustanovljeni v okviru univerze s sodelovanjem učnega in neučnega osebja. Dejavnosti, ki niso zavzete v opisanih pogojih in omejitvah, predstavljajo dohodek iz strokovne dejavnosti, kot predvideva 1. odstavek 49. člena enotnega besedila o dohodnini TUIR in zaradi tega zavezanec ne more uporabiti tega obrazca. Prejemki iz leta 2003 za izrecno dovoljene dejavnosti v zasebnih ordinacijah predstavljajo dohodek v meri 75 odstotkov.

■ Izračun prirastkov

Za izračun prirastkov zazidalnih zemljišč, odškodnin za razlastitev in podobno je treba nakupni vrednosti najprej prišteti vse dodatne stroške in jo šele naknadno revalorizirati na osnovi posebnega indeksa porasta potrošnih cen za družine delavcev in uslužbencev. Na tak način izračunani in revalorizirani vrednosti se

tuale Invim pagata. Se si tratta di terreni acquistati per effetto di successione o donazione si assume come prezzo di acquisto il valore dichiarato nelle relative denunce ed atti registrati, e in seguito definito e liquidato, aumentato di ogni altro costo inerente, dell'Invim e dell'imposta di successione pagate.

A partire dall'anno 2002 è consentito assumere, ai fini della determinazione della plusvalenza in luogo del costo d'acquisto o del valore dei terreni edificabili, il valore ad essi attribuito a tale data mediante una perizia giurata di stima, previo pagamento di un'imposta sostitutiva del 4%. L'amministrazione finanziaria può prendere visione degli atti di stima giurata e dei dati identificativi dell'estensore richiedendoli al contribuente il quale, pertanto, è tenuto a conservarli.

I costi sostenuti per la relazione giurata di stima, qualora siano stati effettivamente sostenuti e rimasti a carico del contribuente, possono essere portati in aumento del valore iniziale da assumere ai fini del calcolo della plusvalenza in quanto costituiscono costo inerente del bene.

■ Canone di locazione - Determinazione della quota proporzionale

Per ottenere la quota proporzionale del canone di locazione applicare la formula:

$$\text{quota proporzionale del canone} = \frac{\text{canone totale} \times \text{singola rendita}}{\text{totale delle rendite}}$$

Esempio:

| | |
|---|-----------|
| Rendita catastale dell'abitazione rivalutata del 5%: | 464,81 |
| Rendita catastale della pertinenza rivalutata del 5%: | 51,65 |
| Canone di locazione totale: | 10.329,14 |

Quota del canone relativo alla abitazione:

$$\frac{10.329,14 \times 464,81}{(464,81 + 51,65)} = 9.296,15$$

Quota del canone relativo alla pertinenza:

$$\frac{10.329,14 \times 51,65}{(464,81 + 51,65)} = 1.032,99$$

■ Casi particolari di compilazione della casella F1 del prospetto "Coniuge ed altri familiari a carico"

1. Presenza di due figli fiscalmente a carico, di cui il primo abbia contratto matrimonio il 31 luglio 2003 e da tale data sia divenuto a carico del proprio coniuge.

Nel caso in esame il secondo figlio, di minore età anagrafica, riveste fiscalmente per i primi sette mesi la qualifica di "secondo figlio", mentre per i successivi cinque mesi, ai fini delle detrazioni d'imposta previste, esso assume la veste di "primo figlio".

Pertanto, ai fini della compilazione del prospetto "Coniuge ed altri familiari a carico" del mod. 730/2004 occorre utilizzare due righe F1 e, conseguentemente, compilare due distinti prospetti del predetto modello: uno per descrivere la situazione del primo periodo, indicando il codice fiscale del figlio che ha contratto matrimonio ed il numero dei mesi (7) sino a tale data; l'altro per rappresentare la situazione del secondo periodo, indicando il codice fiscale dell'altro figlio rimasto fiscalmente a carico ed il numero dei mesi (5) per i quali quest'ultimo viene considerato "primo figlio".

2. Contribuente con un unico figlio fiscalmente a carico al 50% per i primi 4 mesi ed al 100% per i successivi 8 mesi dell'anno.

Qualora nel corso dell'anno 2003 si sia verificata una variazione della percentuale di spettanza della detrazione, per la compilazione del prospetto "Coniuge ed altri familiari a carico" del Mod. 730/2004 occorre procedere come precisato nel caso precedente e, quindi, utilizzare due distinti prospetti, ciascuno corrispondente ai diversi periodi.

In tali prospetti va indicato in entrambi il codice fiscale del figlio fiscalmente a carico ed, in particolare, nel rigo F1 relativo al primo prospetto, il numero di mesi (4) e la relativa percentuale di spettanza (50%) e nel rigo F1 relativo al secondo prospetto, il numero di mesi (8) e la relativa percentuale di spettanza (100%).

3. Contribuente con due figli rimasto vedovo del coniuge fiscalmente a carico nel corso del mese di luglio dell'anno 2003.

Nel caso in esame, relativamente al primo figlio possono spettare nel corso dell'anno due detrazioni diverse: quella relativa al primo figlio per il periodo in cui il coniuge è in vita e quella relativa al coniuge per il periodo successivo al suo decesso.

Nella compilazione del prospetto "Coniuge ed altri familiari a carico" del Mod. 730/2004 occorre tenere presente che essendo stato il coniuge in vita solo nei primi mesi dell'anno, nel rigo dei predetti prospetti ad esso riservato va indicato il codice fiscale del coniuge a carico ed il numero di mesi in cui questo è stato in vita (in questo caso 7) in corrispondenza della colonna "mesi a carico".

Per il primo figlio occorre compilare due righe: un primo rigo in cui va qualificato come primo figlio, barrando la casella F1 ed indicando "7" nella colonna dedicata al numero di mesi a carico; un secondo rigo in cui nella casella percentuale va riportata la lettera "C" ed il numero dei mesi corrispondenti al secondo periodo dell'anno (in questo caso 5) nella colonna relativa al periodo in cui spetta la detrazione.

Per il secondo figlio deve, invece, essere compilato un unico rigo in cui va riportato il numero "12" quale numero di mesi a carico, non essendo intervenuta per tale figlio alcuna variazione nel corso dell'anno 2003.

■ Compensi percepiti per attività sportive dilettantistiche

Per le indennità di trasferta, i rimborsi forfettari di spesa, i premi e i compensi percepiti nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche erogati dal CONI, dalle federazioni sportive nazionali, dall'Unione Nazionale per l'Incremento delle Razze Equine (UNIRE), dagli enti di promozione sportiva e da qualunque organismo, comunque denominato, che persegue finalità sportive dilettantistiche e da essi riconosciuto e per i compensi derivanti da rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo-gestionale di natura non professionale resi in favore di società e associazioni sportive dilettantistiche, sono previste le seguenti modalità di tassazione (art. 37 della Legge n. 342 del 21 novembre 2000 e successive modificazioni):

- i primi 7.500,00 euro, complessivamente percepiti nel periodo d'imposta non concorrono alla formazione del reddito;
- sugli ulteriori 20.658,28 euro, è operata una ritenuta a titolo di imposta (con aliquota del 23%)
- sulle somme eccedenti, è operata una ritenuta a titolo d'acconto (con aliquota del 23%)

La parte dell'imponibile assoggettata a ritenuta a titolo d'imposta concorre alla formazione del reddito complessivo ai soli fini della determinazione delle aliquote per scaglioni di reddito.

Si precisa che sono esclusi dall'imposizione i rimborsi di spese documentate relative al vitto, all'alloggio, al viaggio ed al trasporto, sostenute in occasione di prestazioni effettuate fuori dal territorio comunale.

■ Comuni di cui all'art. 1 del D.L. 30 dicembre 1988, n. 551 convertito con modificazioni, dalla L. 21 febbraio 1989, n. 61 e successive modificazioni

Nell'ambito applicativo delle agevolazioni previste dall'articolo 8 della legge n. 431 del 1998, rientrano unicamente le unità immobiliari concesse in locazione a canone convenzionale sulla base di appositi accordi definiti in sede locale fra le organizzazioni della proprietà edilizia e le organizzazioni dei conduttori maggiormente rappresentative a livello nazionale situate nei comuni di cui all'articolo 1 del decreto-legge 30 dicembre 1988, n. 551, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 febbraio 1989, n. 61, e successive modificazioni.

Si tratta, in particolare, degli immobili situati:

- nei comuni di Bari, Bologna, Catania, Firenze, Genova, Milano, Napoli, Palermo, Roma, Torino e Venezia, nonché nei comuni confinanti con gli stessi;
- negli altri comuni capoluoghi di provincia;
- nei comuni, considerati ad alta tensione abitativa, individuati nella delibera CIPE 30 maggio 1985, pubblicata nella Gazzetta Ufficiale n. 143 del 19 giugno 1985, non compresi nei punti precedenti;
- nei comuni di cui alla delibera CIPE 8 aprile 1987, n. 152, pubblicata nella Gazzetta Ufficiale n. 93 del 22 aprile 1987, non compresi nei punti precedenti;
- nei comuni della Campania e della Basilicata colpiti dagli eventi tellurici dei primi anni ottanta.

■ Condizioni per essere considerati residenti

Le persone fisiche che rientrano in una delle seguenti categorie sono considerate residenti in Italia ai fini tributari:

1. Soggetti iscritti nelle anagrafi della popolazione residente per la maggior parte del periodo d'imposta;
2. soggetti non iscritti nelle anagrafi, che hanno nello Stato il domicilio per la maggior parte del periodo d'imposta (il domicilio di una persona è nel luogo in cui essa ha stabilito la sede principale dei suoi affari e interessi art. 43 cc);
3. soggetti non iscritti nelle anagrafi che hanno nello Stato la residenza per la maggior parte del periodo d'imposta (la residenza è il luogo in cui la persona ha la dimora abituale art. 43 cc).

Le condizioni si verificano per la maggior parte del periodo d'imposta se sussistono per oltre 183 gg anche non continuativi o per oltre la metà del periodo intercorrente tra l'inizio dell'anno e il decesso o la nascita e la fine dell'anno.

La circolare n. 304 del 02.12.1997 precisa che il riferimento temporale all'iscrizione anagrafica, al domicilio o alla residenza del soggetto va verificato anche tenendo conto della sussistenza di un legame affettivo con il territorio italiano. Tale legame sussiste qualora la persona abbia mantenuto in Italia i propri legami familiari o il centro dei propri interessi patrimoniali e sociali.

In ogni caso, ai sensi della legislazione italiana, sono sempre considerati residenti, salvo

prišteje plačani davek INVIM.

Če so to zemljišča, pridobljena z dedovanjem ali kot darila, se upošteva kot nakupna vrednost prijavljena vrednost v njihovih prijavah in registriranih aktih, kot je bila pozneje dokončno določena in izplačana; slednji prištejemo vse vezane stroške, davek INVIM in davek na dediščino.

Od leta 2002 dalje je za izračunavanje prirastkov pri nakupu ali vrednosti zazidalnih zemljišč dovoljeno upoštevati vrednost, ki jim je bila določena za to leto na osnovi zaprisežene cenitve, po predhodnem plačilu 4 odstotkov nadomestnega davka. Finančna uprava lahko pregleda zapriseženo cenitev in preveri osebne podatke cenilca ter oboje zahteva od zavezanca, ki mora dokumente shraniti.

Strošek za zapriseženo cenitev, če ga je res poravnal zavezanec, lahko predstavlja povečanje začetne vrednosti, ki se upošteva pri računanju prirastka, saj je ta strošek vezan na dobrino.

■ Zakupnina - Določanje sorazmernega deleža

Za izračun sorazmernega deleža za zakupnino se uporabi naslednja formula:

$$\text{sorazmerni delež} = \frac{\text{celotna zakupnina X posamezni donos}}{\text{vsota donosov}}$$

Zgled:

| | |
|--|-----------|
| Katastrski donos stanovanja, revaloriziran za 5 odstotkov: | 464,81 |
| Katastrski donos funkcionalnih objektov, revaloriziran za 5 odstotkov: | 51,65 |
| Skupno zakupnina: | 10.329,14 |

Delež zakupnine za stanovanje:

$$\frac{10.329,14 \times 464,81}{(464,81 + 51,65)} = 9.296,15$$

Delež zakupnine za funkcionalne objekte:

$$\frac{10.329,14 \times 51,65}{(464,81 + 51,65)} = 1.032,99$$

■ Posebni primeri izpolnjevanja okenca F1 v preglednici "Zakonec in drugi vzdrževani družinski člani"

1. Prisotnost dveh otrok, ki sta davčno vzdrževana, od katerih se je prvi poročil 31. julija 2003 in ga od tega datuma dalje vzdržuje zakonec.

V tem zgledu je drugi otrok, ki je po starosti mlajši, v prvih sedmih mesecih leta "drugi otrok", za potrebe predvidenega odbitka pa za preostalih pet mesecev leta postane "prvi otrok". Zato je treba za izpolnjevanje preglednice Zakonec in drugi vzdrževani družinski člani obrazca 730/2004 uporabiti dve vrstici F1 in nato izpolniti dve različni preglednici omenjenega obrazca: prvo preglednico za prvo obdobje, tako da se napiše davčna številka otroka, ki se je poročil, in število mesecev (7) do datuma poroke; drugo preglednico pa za drugo obdobje, in sicer tako, da se napiše davčna številka drugega otroka, ki je ostal davčno v breme, in število mesecev (5), za katere je upoštevan kot "prvi otrok".

2. Zavezanec z enim samim vzdrževa- nim otrokom in breme za 50 odstotkov za prve 4 mesece in za 100 odstotkov za preostalih 8 mesecev leta.

Če se je v teku leta 2003 pojavila sprememba odstotne mere odbitka, je treba za izpolnjevanje preglednice Zakonec in drugi vzdrževani družinski člani obrazca 730/2004 postopati, kot je navedeno v prejšnjem primeru in torej uporabiti dve različni preglednici, eno za vsako obdobje.

V obeh preglednicah je treba navesti davčno številko otroka, ki je davčno vzdrževan, v vrstico F1 prve preglednice število mesecev (4) in veljavni odstotek (50 odstotkov), v vrstico F1 druge preglednice pa število mesecev (8) in veljavni odstotek (100 odstotkov).

3. Zavezanec z dvema otrokoma, ki je postal vdovec davčno vzdrževanega zakonca julija 2003.

V tem zgledu se lahko za prvega otroka uveljavlja v teku leta dva različna odbitka: odbitek za prvega otroka velja v obdobju, ko je zakonec živ, drugi odbitek, ki je bil prej namenjen zakoncu, pa velja za prvega otroka v obdobju po smrti zakonca.

Pri izpolnjevanju preglednice Zakonec in drugi vzdrževani družinski člani obrazca 730/2004 je treba upoštevati, da je bil zakonec živ samo v prvih mesecih leta, v vrstici teh preglednic je treba torej navesti davčno številko zakonca in število mesecev do smrti (v tem zgledu 7) v stolpcu Število mesecev vzdrževanja.

Za prvega otroka izpolnite dve vrstici: pr- vo, kjer se upošteva kot prvi otrok, v kateri prekrizate okence F1 in napišete 7 v stol- pec mesecev vzdrževanja; in drugo vrsti- co, v kateri v okence odstotka napišete C in število preostalih mesecev v letu (v tem zgledu 5) v stolpec obdobja, za katero se lahko uveljavlja odbitek.

Za drugega otroka zadošča ena vrstica, v kateri je napisana številka 12 kot meseci vzdrževanja, saj za tega otroka ni nobene spremembe v teku leta 2003.

■ Prejemki od neprofesionalnih športnih dejavnosti

Za potne stroške, povračila normiranih stroškov, nagrade in nadomestila pridobljena z nepoklicnimi športnimi dejavnostmi, ki jih izplačajo CONI, državne športne federacije, Državno Združenje za Širitev Konjskih Ras (UNIRE), ustanove za spodbujanje športa ali katerokoli telo, katerega cilj je spodbujanje neprofesionalnih športnih dejavnosti in jih slednji priznavajo in za prejemke odpogodb usklajenega in trajnega sodelovanja neprofesionalne administrativno-upravljalne narave v korist neprofesionalnim športnim društvom in združenjem, so predvidene naslednje obdavčitve (37. člen zakona št. 342 z dne 21. novembra 2000 in nadaljnjih sprememb):

- prvih 7.500,00 evrov, skupno pridobljenih v davčnem obdobju, se ne šteje v dohodek;
- za naslednjih 20.658,28 evra se izračuna dokončni davčni odbitek (23 odstotnik dohodninski razred);
- za zneske, ki presegajo te vsote, se izračuna akontacija dohodnine (23 odstotni dohodninski razred).

Del davčne osnove, na katere se nanašajo odbitki, se prišteva k oblikovanju skupnega dohodka le za določitev lestvice dohodninskih razredov.

Iz obdavčitve so izvzeta povračila stroškov po predloženih potrdilih, povezanih s prehrano in stanovanjem, potovanjem in prevozom, ki jih je imel zavezanec v primeru dejavnosti zunaj občine.

■ Občine, ki jih določa 1. člen zakonskega odloka št. 551 z dne 30. decembra 1988, spremenjen z zakonom št. 61 z dne 21. februarja 1989 in nadaljnjimi spremembami

Za uveljavljanje olajšav predvidenih z 8. členom zakona št. 431 iz leta 1998, pridejo v poštev le nepremičninske enote, dane v najem z najemnino, določeno na podlagi točno določenih sporazumov, sprejetih na lokalni ravni med združenjem lastnikov zgradb ter pomembnejšimi zdru- ženji najemnikov na državni ravni, in ki so v občinah iz 1. člena zakonskega odloka št. 551 z dne 30. decembra 1988, spremenjenim z zakonom št. 61 z dne 21. februarja 1989, ter nadaljnjimi spremembami.

Gre za nepremičnine, ki so:

- v občinah Bari, Bologna, Catania, Firenze, Genova, Milan, Neapelj, Palermo, Rim, Turin in Benetke, ter v občinah, ki na te mejijo;
- v drugih občinah, ki so glavna mesta pokrajin;
- v občinah z visoko gostoto prebivalstva, naštetih v odločbi CIPE z dne 30. maja 1985, objavljeni v Ur.l. št. 143 z dne 19. junija 1985, ki niso našete v prejšnjih točkah;
- v občinah iz odločbe CIPE št. 152 z dne 8. aprila 1987, objavljene v Ur.l. št. 93 z dne 22. aprila 1987, ki niso našete v prejšnjih točkah;
- v občinah iz dežel Kampanije in Baziilikate, ki so jih prizadeli potresi v začetku osemdesetih let.

■ Pogoji za uveljavljanje stalnega bivališča

Fizične osebe, ki sodijo v eno od naslednjih kategorij, se za davčne namene pojmujejo kot bivaajoče v Italiji. To so:

1. osebe, ki so vpisane v anagrafske sezname kot prebivalstvo s stalnim bivališčem v državi za večji del davčnega obdobja;
2. osebe, ki niso vpisane v anagrafske sezname in imajo v državi domicil za večji del davčnega obdobja (domicil osebe je kraj, kjer ima oseba glavni sedež svojega dela in interesov - 43. člen civilnega zakonika);
3. osebe, ki niso vpisane v anagrafske sezname in imajo v državi stalno bivališče za večji del davčnega obdobja (stalno bivališče je kraj, kjer ima oseba običajno bivališče - 43. člen civilnega zakonika).

Kot večji del davčnega obdobja se pojmuje 183 dni, ki niso nujno zaporedni, ali za več kot polovico obdobja med začetkom leta in smrtjo ali rojstvom ter koncem leta.

Okrožnica št. 304 z dne 02.12.1997 na- tančno določa, da je časovno merilo za anagrafski vpis, za domicil ali za stalno bivališče osebe treba preveriti tudi z upoštevanjem obstoja čustvenih vezi na italijanskem državnem ozemlju. Vez obstaja, če ima oseba v Italiji družinske vezi ali središče premoženjskih in socialnih interesov.

V vsakem primeru se po italijanski zakonodaji kot stalno bivaajoči upoštevajo, razen

prova contraria, coloro che sono stati cancellati dalle anagrafi della popolazione residente in quanto emigrati in territori aventi un regime fiscale privilegiato, individuati con DM 4/5/99.

■ Costruzioni rurali

Non danno luogo a reddito di fabbricati e non vanno, pertanto, dichiarate in quanto il relativo reddito è già compreso in quello catastale del terreno, le costruzioni rurali ed eventuali pertinenze ad uso abitativo, se vengono soddisfatte contemporaneamente le seguenti condizioni:

- il fabbricato deve essere posseduto dal soggetto titolare del diritto di proprietà o di altro diritto reale sul terreno, ovvero dall'affittuario del terreno stesso o dal soggetto che ad altro titolo conduce il terreno cui l'immobile è asservito o dai familiari conviventi a loro carico risultanti dalle certificazioni anagrafiche o da soggetti titolari di trattamenti pensionistici corrisposti a seguito di attività svolta in agricoltura, ivi compresi quelli di reversibilità, o da coadiuvanti iscritti come tali ai fini previdenziali;
- l'immobile deve essere utilizzato quale abitazione dai soggetti di cui sopra sulla base di un titolo idoneo, ovvero da dipendenti esercitanti attività agricole nell'azienda a tempo indeterminato o a tempo determinato per un numero annuo di giornate lavorative superiore a cento, ovvero dalle persone addette all'attività di alpeggio in zone di montagna;
- il terreno cui il fabbricato si riferisce deve essere situato nello stesso Comune o in Comuni confinanti e deve avere una superficie non inferiore a 10.000 metri quadrati. Se sul terreno sono praticate colture specializzate in serra o la funghicoltura, o altra coltura intensiva, ovvero il terreno è ubicato in comune considerato montano ai sensi dell'art. 1, comma 3, della L. 31 gennaio 1994, n. 97, la superficie del terreno deve essere almeno di 3.000 metri quadrati;
- il volume di affari derivante da attività agricole del soggetto che conduce il fondo relativamente all'anno 2003 deve essere superiore alla metà del suo reddito complessivo per il 2003, determinato senza far confluire in esso i trattamenti pensionistici corrisposti a seguito di attività svolta in agricoltura. Se il terreno è ubicato in comune considerato montano ai sensi della citata L. n. 97 del 1994, il volume di affari derivante da attività agricole del soggetto che conduce il fondo deve risultare superiore ad un quarto del suo reddito complessivo, determinato secondo la disposizione del periodo precedente.

Il volume d'affari dei soggetti che non presentano la dichiarazione ai fini dell'IVA si presume pari al limite massimo previsto per l'esonero dall'obbligo di presentazione della dichiarazione euro 2.582,28 per i terreni ubicati in comuni non considerati montani, e euro 7.746,85 qualora si tratti di terreni ubicati in comuni considerati montani). Al riguardo si sottolinea che il requisito di cui al presente punto è riferito esclusivamente al soggetto che conduce il fondo e che tale soggetto può essere diverso da quello che utilizza l'immobile ad uso abitativo sulla base di un titolo idoneo. Così, ad esempio, se il fabbricato è utilizzato ad uso abitativo dal titolare di trattamenti pensionistici corrisposti a seguito di attività svolte in agricoltura e il fondo è condotto da altri soggetti, il requisito di cui al presente punto deve sussistere nei confronti di chi conduce il fondo.

In caso di unità immobiliari utilizzate congiuntamente da più persone, i requisiti devono essere posseduti da almeno una di esse. Se sul terreno esistono più unità immobiliari ad uso abitativo i requisiti di ruralità devono essere soddisfatti distintamente per ciascuna di esse.

Nel caso che più unità abitative siano utilizzate da più persone dello stesso nucleo familiare, in aggiunta ai precedenti requisiti è necessario che sia rispettato anche il limite massimo di cinque vani catastali o di 80 metri quadrati per un abitante e di un vano catastale o di 20 metri quadrati per ogni abitante oltre il primo.

Attenzione: le costruzioni non utilizzate, che hanno i requisiti in precedenza precisati per essere considerate rurali, non si considerano produttive di reddito di fabbricati.

La mancata utilizzazione deve essere comprovata da un'autocertificazione effettuata nei modi e nei termini previsti dalla legge (dichiarazione sostitutiva di atto notorio di cui al D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445, la cui sottoscrizione può non essere autenticata se accompagnata da copia fotostatica del documento di identità del sottoscrittore) da fornire a richiesta degli organi competenti. L'autocertificazione deve attestare l'assenza di allacciamento alle reti della energia elettrica, dell'acqua e del gas.

■ Credito d'imposta per canoni di locazione non percepiti

L'art. 23 del Tuir dispone che per le imposte versate sui canoni venuti a scadenza e non percepiti, come da accertamento avvenuto nell'ambito del procedimento giurisdizionale di convalida di sfratto per morosità, è riconosciuto un credito d'imposta di pari ammontare.

Per determinare il credito d'imposta spettante è necessario calcolare le imposte pagate in più relativamente ai canoni non percepiti riliquidando la dichiarazione dei redditi di ciascuno degli anni per i quali in base all'accertamento avvenuto nell'ambito del procedimento giurisdizionale di convalida di sfratto per morosità, sono state pagate maggiori imposte per effetto di canoni di locazione non riscossi.

Nell'effettuare le operazioni di riliquidazione si deve tener conto di eventuali rettifiche ed accertamenti operati dagli uffici.

Ai fini del calcolo del credito d'imposta spettante non rileva, invece, quanto pagato ai fini del contributo al servizio sanitario nazionale.

Attenzione: l'eventuale successiva riscossione totale o parziale dei canoni per i quali si è usufruito del credito d'imposta come sopra determinato, comporterà l'obbligo di dichiarare tra i redditi soggetti a tassazione separata (salvo opzione per la tassazione ordinaria) il maggior reddito imponible rideterminato.

Il credito d'imposta in questione può essere indicato nella prima dichiarazione dei redditi utile successiva alla conclusione del procedimento giurisdizionale di convalida dello sfratto e comunque non oltre il termine ordinario di prescrizione decennale.

In ogni caso, qualora il contribuente non intenda avvalersi del credito d'imposta nell'ambito della dichiarazione dei redditi, ha la facoltà di presentare agli uffici finanziari competenti, entro i termini di prescrizione sopra indicati, apposita istanza di rimborso.

Per quanto riguarda il termine relativamente ai periodi d'imposta utili cui fare riferimento per la rideterminazione delle imposte e del conseguente credito vale il termine di prescrizione ordinaria di dieci anni e, pertanto, si può effettuare det-

to calcolo con riferimento alle dichiarazioni presentate negli anni precedenti, ma non oltre quelle relative ai redditi 1994, sempreché per ciascuna delle annualità risulti accertata la morosità del conduttore nell'ambito del procedimento di convalida dello sfratto conclusosi nel 2003.

■ Deduzione per la progressività della imposizione (art. 10-bis del Tuir)

Da quest'anno sono previste nuove deduzioni nella misura di:

- 3.000,00 euro a favore di tutti i contribuenti, a prescindere dalla tipologia di reddito prodotto e del periodo di lavoro nell'anno (deduzione base);
- ulteriori 4.500,00 euro a favore dei contribuenti percettori di reddito di lavoro dipendente e assimilati, da rapportare al periodo di lavoro;
- ulteriori 4.000,00 euro a favore dei contribuenti percettori di reddito di pensione, da rapportare al periodo di pensione.

La deduzione di 4.500,00 euro per i redditi di lavoro dipendente e quella di 4.000,00 euro per i redditi di pensione non sono cumulabili tra loro. Pertanto, qualora il contribuente nel corso dello stesso anno abbia percepito sia redditi di lavoro dipendente che redditi da pensione spetterà la sola deduzione per lavoro dipendente in quanto più favorevole. Tuttavia se i redditi di lavoro dipendente e di pensione si riferiscono a periodi diversi dell'anno spetterà sia la deduzione per redditi da lavoro che la deduzione per redditi da pensione ciascuna delle quali rapportata al periodo di lavoro o di pensione considerato. La deduzione spettante si riduce progressivamente con l'aumentare del reddito fino ad azzerarsi. Infatti detta deduzione spetta per la parte corrispondente al rapporto tra l'ammontare di 26.000,00 euro, aumentato delle deduzioni sopra descritte e degli oneri deducibili e diminuito del reddito complessivo e dei crediti d'imposta sui dividendi, e l'importo di 26.000,00 euro.

■ Eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione

Se il contribuente non fa valere l'eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione nella dichiarazione dei redditi successiva, o se questa non è presentata perchè ricorrono le condizioni di esonero, può chiederne il rimborso presentando un'apposita istanza agli uffici dell'Agenzia delle Entrate competenti in base al domicilio fiscale.

Resta fermo che se il contribuente nell'anno successivo a quello in cui dalla dichiarazione è emerso un credito, ricorrendo le condizioni di esonero, non presenta la dichiarazione dei redditi, può indicare il credito in questione nella prima dichiarazione successivamente presentata.

Se, invece, nell'anno successivo presenta la dichiarazione senza indicare il credito risultante dalla precedente dichiarazione, gli Uffici, in sede di controllo, provvederanno ad effettuare il rimborso dopo aver verificato che lo stesso non sia stato già disposto.

■ Eventi eccezionali

I soggetti nei confronti dei quali opera la sospensione dei termini relativi agli adempimenti e versamenti tributari sono:

- le vittime di richieste estorsive per le quali l'articolo 20, comma 2, della legge 23 febbraio

če je dokazano nasprotno, vsi tisti, ki so sicer izbrisani iz anagrafskih seznamov stalno živečega prebivalstva, ker so izseljenci v kraje z davčno privilegiranim režimom, kot določa MO z dne 4.5.1999.

■ Kmetijske gradnje

Kmetijske gradnje ter morebitne pomožne objekte za bivanje ne štejemo kot dohodek od stavb in jih zavezanec ne prijavi, saj je dohodek teh zgradb že vključen v katastrski dohodek zemljišča, če so zadovoljeni vsi naslednji pogoji:

- zgradba mora biti last osebe, ki ima lastninsko pravico ali drugo dejansko pravico na zemljišče, oziroma last najemnika zemljišča ali osebe z drugimi pooblastili za upravljanje zemljišča, na katerem je nepremičnina, ali vzdrževanih družinskih članov v skupnem gospodinjstvu, kot je zapisano v matičnih potrdilih ali oseb s pokojnino, ki izhaja iz opravljanja kmetijske dejavnosti, vključno s pokojninami za vdove ali otroke, ali v lasti sodelavcev, ki so vpisani kot taki na Zavodu za socialno skrbstvo;
 - nepremičnino morajo uporabiti kot bivališče osebe, ki ustrezajo opisu iz prejšnjega odstavka, oziroma zaposleni, ki opravljajo kmetijske dejavnosti v podjetju za nedoločen ali določen čas za najmanj 100 delovnih dni letno, oziroma osebe, ki imajo živino na planski paši;
 - zemljišče, na katerega se nanaša zgradba, mora biti v isti ali sosednjih občinah in njegova površina ne sme biti manjša od 10.000 kvadratnih metrov. Če se na tem zemljišču razvijajo posebna vzgajališča s toplimi gredami, gojišča gob ali druga intenzivna pridelava, ali je zemljišče v gorski občini iz 3. odstavka 1. člena zakona št. 97 z dne 31. januarja 1994, mora biti površina tega zemljišča najmanj 3.000 kvadratnih metrov;
 - obseg poslov iz kmetijske dejavnosti subjekta, ki upravlja zemljišče, mora za leto 2003 presegati polovico celotnega dohodka, prijavljenega za leto 2003, ki ne vključuje izplačil kmetijskih pokojnin. Če je zemljišče v občini, ki se v skladu s tretjim odstavkom 1. člena zakona št. 97 iz leta 1994 prišteva h gorskim občinam, mora obseg poslov iz kmetijske dejavnosti subjekta, ki zemljišče upravlja, presegati četrtno celotnega dohodka, določenega, kot je na- vedeno zgoraj.
- Predpostavlja se, da je obseg poslov subjektov, ki niso zavezanci za DDV, enak najvišji vrednosti, ki subjektu še dopušča oprostitev prijave in plačila davčne obveznosti 2.582,28 evra za zemljišča v občinah, ki ne sodijo med gorske občine, in 7.746,85 evra za zemljišča v gorskih občinah). Poudariti velja, da se pogoj iz te točke zahteva le za subjekt, ki upravlja zemljišče, in da ta ne sovпада nujno s tistim, ki objekt uporablja ali v njem stanuje na podlagi ustreznega pravnega naslova. Če tako na primer objekt v stanovanjske namene uporablja nekdo, ki prejema kmetijsko pokojnino, zemljišče pa upravljajo druge osebe, mora pogoj iz te točke izpolnjevati tisti, ki zemljišče upravlja.

V primeru nepremičninskih enot, ki jih skupaj uporablja več oseb, mora pogoje izpolnjevati vsaj ena od teh. Če je na zemljišču več objektov, ki se uporabljajo v stanovanjske namene, morajo biti pogoji za opredelitev objekta kot kmečko zgradbo izpolnjeni za vsak objekt posebej.

Če več stanovanjskih enot uporablja več oseb, ki živijo v skupnem gospodinjstvu, mora biti poleg zgoraj navedenih izpolnjen tudi pogoj, ki določa, da lahko prvemu stanovalcu pripade največ pet katastrskih prostorov ali 80 kvadratnih metrov, vsakemu naslednjemu stanovalcu pa en dodatni katastrski prostor ali dodatnih 20 kvadratnih metrov.

Opozorilo: Objekti, ki se ne uporabljajo, izpolnjujejo pa navedene pogoje in jih torej lahko opredelimo kot kmečke zgradbe, niso upoštevani kot viri dohodka od zgradb.

Potrdilo o tem, da niso uporabljani, se poda z izjavo, sestavljeno na način, ki ga predvideva zakon (odlok DPR št. 445 z dne 28. decembra 2000 - izjava, ki nadomešča notarsko potrdilo; overovitev podpisa ni potrebna, če je izjava priložena fotokopija osebne listine podpisnika), predloži pa se na zahtevo pristojnega organa. Z izjavo je treba potrditi, da objekt ni priključen v električno, vodovodno in plinsko omrežje.

■ Davčni dobropis za neprežete zakupnine

23. člen enotnega besedila o dohodnini (TUIR) določa, da je za davke, plačane na zapadle zakupnine, ki niso bile unovčene, kot je razvidno iz pregledov v okviru sodnega postopka za potrditev prisilne izselitve zaradi zamujanja plačil, priznan davčni dobropis za enak znesek.

Za določitev pripadajočega davčnega do- bropisa je treba preračunati preplačane davke glede na neunovčene zakupnine s ponovno poravnavo davčnih prijav za vsako leto, za katero je na osnovi sodnega postopka za potrditev prisilne izselitve zaradi zamujanja plačil zavezanec plačal višje stopnje davka zaradi upoštevanja dohodka od neunovčene zakupnine.

Pri določanju višine ponovnega plačila je treba upoštevati morebitne popravke in preverjanja, ki jih opravijo pristojni uradi. Pri izračunu davčnega dobropisa pa ni pomembna vsota, ki je bila plačana kot prispevek za državno zdravstvo.

Opozorilo: Če za izračun določitve davčnega dobropisa zavezanec upošteva davčno obdobje, v katerem je bil zavezan za krajevni davek na dohodek, in je bil ta davek upoštevan kot olajšava od skupnega dohodka v naslednjem letu in se izračuna manjši davek od že plačanega, mora biti ta razlika vpisana med ločeno obdavčene dohodke (razen pri izbiri redne obdavčitve).

V primeru delnega ali celotnega unovčenja najemnin, za katere zavezanec uveljavlja davčni dobropis, kot je opisano zgoraj, mora zavezanec prijaviti med dohodke pri ločeni obdavčitvi (razen pri izbiri splošne obdavčitve) večjo davčno osnovo, ki je bila ponovno izračunana. Omenjeni davčni dobropis je lahko vpisan v prvo davčno napoved po zaključku sodnega postopka za potrditev prisilne izselitve in vsekakor ne pozneje od splošnega roka zastaranja desetih let.

Če zavezanec ne namerava uporabiti davčnega dobropisa v okviru prijave dohodnine, lahko predloži pristojnim finančnim uradom ustrezen zahtevek povračila v že omenjenih rokih zastaranja.

Za zapadlost glede davčnih obdobj, na katera se nanaša ponovni obračun davka in posledično davčnega dobropisa, veljajo splošni roki zastaranja desetih let. Zavezanec torej lahko opravi omenjeni obračun za predhodne davčne napovedi vendar ne za tiste pred letom 1994, vendar samo pod pogojem, da je letno zamujanje plačil najemnika potrdil sklep sodnega postopka, ki se je zaključil v letu 2003.

■ Odbitek za postopno obdavčevanje (10-bis člen usklajenega besedila Tuir)

Od letošnjega leta dalje so predvideni novi odbitki v višini:

- 3.000,00 evrov za vse zavezance, ne glede na vrsto prejete dohodnine in delovnega obdobja v letu (osnovni odbitek);
- dodatnih 4.500,00 evrov za zavezance, ki prejemajo dohodke od delovnega razmerja ali njim izenačenih, ki jih je treba primerjati z delovnim obdobjem;
- dodatnih 4.000,00 evrov za zavezance, ki prejemajo dohodke od pokojnine, ki jih gre primerjati z pokojninskim obdobjem.

Odbitek v višini 4.500,00 evrov za dohodke od delovnega razmerja in odbitek v višini 4.000,00 evrov za dohodke od pokojnin niso združljivi. Zato v primeru, da je zavezanec v teku enega leta prejel tako dohodke od delovnega razmerja kot od pokojnine, bodo veljavni le odbitki za delovno razmerje, ker so ugodnejši. Če pa dohodki od delovnega razmerja in od pokojnine sodijo v različna obdobja v letu, se uveljavljajo tako odbitki za dohodke od delovnega razmerja kot tudi odbitki za dohodke od pokojnine, sorazmerno z delovnim obdobjem oziroma s pokojninskim obdobjem. Odbitek se torej postopoma manjša z višanjem dohodkov, do popolnega izničenja. Ta odbitek zadeva namreč tisti del, ki odgovarja razmerju med vsoto 26.000,00 evrov, povišano za zgoraj omenjene odbitke in bremena, ki se jih odbije, in znižano za skupno dohodnino ter za davčne dobropise na dividende, in vsoto 26.000,00 evrov.

■ Presežki iz predhodne napovedi

Če zavezanec ne uporabi presežka iz prejšnje napovedi v dohodninski napovedi, ki tej sledi, ali če je ne odda, ker ima pogoje za oprostitev napovedi, lahko zaprosi za povračilo tako, da predloži ustrezen zahtevek uradom Agencije za prihodke ali, kjer še niso ustanovljeni, območnim Uradom za neposredne davke, ki so pristojni glede na davčni domicil.

Če zavezanec v letu, ki sledi tistemu, v katerem je bil ugotovljen presežek, ne odda napovedi zaradi izpolnjenih pogojev oprostitve, lahko vpiše presežek v prvi naslednji napovedi. Če v naslednjem letu zavezanec odda napoved dohodnine in ne označi presežka iz prejšnje napovedi, bo davčni urad med preverjanjem poskrbel za to, da bo povračilo nakazano potem, ko bo preveril, ali ni bilo že izvedeno.

■ Izjemni dogodki

Izjemni dogodki glede prekinjanja rokov o davčnih obveznostih in plačilnih zadevajo:

- za zavezance, žrtve izsiljevanja, za katere 2. odstavek 20. člena zakona št. 44 z dne 23.

1999, n. 44, ha disposto la proroga di tre anni dei termini di scadenza degli adempimenti fiscali ricadenti entro un anno dalla data dell'evento lesivo, con conseguente ripercussione anche sul termine di presentazione della dichiarazione annuale;

- i contribuenti, residenti alla data del 31 ottobre 2002 nei comuni delle province di Campobasso e di Foggia che sono stati colpiti dall'evento sismico per i quali i Decreti del 14/11/2002 (G.U. n. 270 del 18/11/2002), del 15/11/2002 (G.U. n. 272 del 20/11/2002) e del 9/1/2003 (G.U. n. 16 del 21/1/2003) hanno sospeso (dal 31 ottobre 2002 al 31 marzo 2003) i termini per l'adempimento degli obblighi di natura tributaria. Detti termini sono stati prorogati al 31 marzo 2004 dall'art. 4 della ordinanza del Presidente del Consiglio dei Ministri 8 settembre 2003, n. 3308 (G.U. n. 213 del 13 settembre 2003);
- i contribuenti, residenti alla data del 29 ottobre 2002 nei comuni della provincia di Catania, interessati dall'eruzione del vulcano Etna per i quali il Decreto del 14/11/2002 (G.U. n. 270 del 18/11/2002) ha sospeso (dal 29 ottobre 2002 al 31 marzo 2003) i termini per l'adempimento degli obblighi di natura tributaria. Detti termini sono stati prorogati al 31 marzo 2004 dall'art. 10 della ordinanza del Presidente del Consiglio dei Ministri 2 ottobre 2003, n. 3315 (G.U. n. 236 del 10 ottobre 2003);
- I contribuenti, residenti alla data del 25 novembre 2002 nei comuni situati nelle regioni Liguria, Lombardia, Piemonte, Veneto, Friuli Venezia-Giulia ed Emilia Romagna, che sono stati colpiti dagli eventi alluvionali verificatisi a partire dalla stessa data, per i quali il decreto 5 dicembre 2002 (G.U. n. 288 del 9 dicembre 2002) ha sospeso (dal 25 novembre 2002 al 31 marzo 2003) i termini per l'adempimento degli obblighi di natura tributaria. Detti termini sono stati prorogati al 30 giugno 2003 dall'art. 18 della ordinanza del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 aprile 2003, n. 3282 (G.U. n. 99 del 30 aprile 2003);
- I contribuenti, residenti alla data del 29 agosto 2003 in alcuni comuni della regione Friuli Venezia-Giulia, che sono stati colpiti dagli eventi alluvionali verificatisi a partire dalla stessa data, per i quali il decreto 19 settembre 2003 (G.U. n. 222 del 24 settembre 2003) ha sospeso dal 29 agosto 2003 al 31 dicembre 2004 i termini per l'adempimento degli obblighi di natura tributaria;

Ai predetti contribuenti che usufruiscono dell'assistenza fiscale non sono applicabili anche le eventuali proroghe dei termini per la presentazione delle dichiarazioni dei redditi. Infatti, l'applicazione di tali proroghe non è attuabile in un sistema complesso, quale quello dell'assistenza fiscale che vede coinvolti oltre al contribuente e all'amministrazione finanziaria altri soggetti, quali i sostituti d'imposta ed i Centri di assistenza fiscale.

■ Immobili inagibili

Nei casi di inagibilità per accertato degrado fisico (immobili diroccati, pericolanti o fatiscenti) e per obsolescenza funzionale, strutturale e tecnologica (non superabile con interventi di manutenzione) è possibile attivare una procedura catastale volta a far risultare la mancanza dei requisiti che determina l'ordinaria destinazione del cespite immobiliare e, quindi, ad ottenere la variazione dell'accertamento catastale.

Tale procedura consiste nell'inoltrare all'ufficio del Territorio (ex ufficio tecnico erariale) di una denuncia di variazione, corredata dall'attestazione degli organi comunali o di eventuali ulteriori organi competenti, entro il 31 gennaio, con effetto per l'anno in cui la denuncia è stata prodotta e per gli anni successivi; ciò, naturalmente, sempreché l'unità immobiliare non sia di fatto utilizzata. Coloro che hanno attivato tale procedura, oltre ad indicare il valore 3 nella casella relativa ai casi particolari, devono dichiarare la nuova rendita attribuita dall'ufficio del Territorio (ex ufficio tecnico erariale) e, in mancanza, la rendita presunta.

Se il contribuente non ha messo in atto la procedura di variazione, il reddito di dette unità immobiliari deve essere assoggettato a imposizione secondo i criteri ordinari.

L'obbligo di produrre la predetta denuncia di variazione viene meno qualora l'immobile è distrutto o reso inagibile a seguito di eventi calamitosi e ciò risulta da un certificato del Comune attestante la distruzione ovvero l'inagibilità totale o parziale del fabbricato. Nel caso in cui l'evento calamitoso si sia verificato nel corso del 2003 è necessario compilare due righe per lo stesso immobile: uno per il periodo antecedente alla data della calamità, ed un altro per il periodo successivo (sino alla definitiva ricostruzione ed agibilità dell'immobile) indicando in colonna 6 il codice 1 e barrando la casella di colonna 7 al fine di specificare che si tratta dello stesso fabbricato.

■ Indennità di esproprio

Con tale espressione si fa riferimento alle plusvalenze ed alle altre somme di cui all'art. 11, commi da 5 a 8, della L. 30 dicembre 1991, n. 413, percepite a titolo di indennità di esproprio o ad altro titolo nel corso del procedimento espropriativo e a seguito di occupazione acquisitiva, compresi gli interessi su tali somme e la rivalutazione.

Per la nozione di occupazione acquisitiva deve farsi riferimento all'espropriazione di fatto che si verifica quando la pubblica autorità, occupando illegittimamente un suolo privato e destinandolo irreversibilmente a realizzazioni di interesse pubblico, crea i presupposti per la emanazione di un provvedimento giudiziario che riconosce al privato una somma a titolo di risarcimento per la privazione del suolo stesso.

In forza delle citate disposizioni, le indennità e le altre somme devono essere dichiarate a condizione che siano state corrisposte relativamente ad aree destinate alla realizzazione di opere pubbliche o di infrastrutture urbane all'interno di zone omogenee di tipo A, B, C e D di cui al D.M. 2 aprile 1968, definite dagli strumenti urbanistici, e di interventi di edilizia residenziale pubblica ed economica e popolare di cui alla L. 18 aprile 1962, n. 167, e successive modificazioni.

Non vanno assoggettate a ritenuta e, pertanto, non vanno dichiarate le indennità percepite in relazione all'esproprio di aree diverse da quelle indicate (quali quelle di tipo E ed F) indipendentemente dall'uso cui sono destinate.

Va precisato che le somme percepite a titolo di indennità di esproprio o ad altro titolo nell'ambito del procedimento espropriativo, nonché quelle comunque riscosse a titolo di risarcimento del danno a seguito di acquisizione coattiva conseguente a occupazioni d'urgenza divenute illegittime, come avanti individuate, compresa la rivalutazione, danno luogo a plusvalenze ai sensi dell'art. 11, comma 5, della L. 30 dicembre 1991, n. 413, e vanno, pertanto, determinate secondo i criteri di cui all'art. 82, comma 2, ul-

timi due periodi, del Tuir. Vedere in questa Appendice la voce "Calcolo delle plusvalenze".

Invece le somme percepite a titolo di indennità di occupazione, diverse da quelle prima considerate, nonché gli interessi comunque dovuti sulle somme da cui derivano le anzidette plusvalenze, danno luogo, ai sensi dell'art. 11, comma 6, della citata L. n. 413 del 1991, a redditi diversi di cui all'art. 81 del Tuir e vanno pertanto assunti a tassazione per il loro intero ammontare.

Non danno luogo a plusvalenza le somme corrisposte a titolo di indennità di servizi in quanto nei casi di specie il contribuente conserva la proprietà del cespite. Conseguentemente, in questi casi non si applica la ritenuta di cui all'art. 11, comma 7, della citata L. n. 413 del 1991. Non devono, altresì, essere assoggettate a tassazione quali indennità di esproprio le somme relative ad indennità di esproprio di fabbricati ed annesses pertinenze, né le indennità aggiuntive spettanti ai sensi dell'art. 17, comma 2, della L. n. 865 del 1971, ai coloni, mezzadri, fittavoli ed altri coltivatori diretti del terreno espropriato. Per ulteriori informazioni sulle indennità in questione si rinvia ai chiarimenti forniti dall'Amministrazione finanziaria con la circolare n. 194/E del 24 luglio 1998.

■ Indennità e somme erogate dall'INPS o da altri Enti

A titolo esemplificativo si elencano alcune delle più frequenti indennità e somme erogate ai lavoratori dipendenti dall'INPS o da altri Enti, direttamente o tramite il datore di lavoro, che sono assoggettate a tassazione:

- cassa integrazione guadagni;
- mobilità;
- disoccupazione ordinaria e speciale (ad esempio nell'edilizia e nell'agricoltura, ecc.);
- malattia;
- maternità ed allattamento;
- TBC e post-tubercolare;
- donazione di sangue;
- congedo matrimoniale.

Le indennità e le somme già assoggettate a tassazione dal datore di lavoro non vanno autonomamente dichiarate nel Mod. 730.

■ Lottizzazione

Questa voce interessa, in particolare, i soggetti tenuti a dichiarare le plusvalenze di cui all'art. 81, comma 1, lett. a), del Tuir.

Al riguardo si sottolinea che la nozione tecnica di lottizzazione è desumibile dall'art. 8 della L. 6 agosto 1967, n. 765, che ha sostituito i primi due commi dell'art. 28 della legge urbanistica 17 agosto 1942, n. 1150, e dalla circolare n. 3210 del 28 ottobre 1967 con la quale il Ministero dei Lavori Pubblici, in sede di istruzioni alle disposizioni di cui alla citata L. n. 765 del 1967, ha precisato che costituisce lottizzazione non il mero frazionamento dei terreni, ma qualsiasi utilizzazione del suolo che, indipendentemente dal frazionamento fondiario e dal numero dei proprietari preveda la realizzazione contemporanea o successiva di una pluralità di edifici a scopo residenziale, turistico o industriale e, conseguentemente, comporti la predisposizione delle opere di urbanizzazione occorrenti per le necessità primarie e secondarie dell'insediamento. Assume rilievo, ai fini della normativa in esame, ogni operazione obiettivamente considerata di lottizzazione o di esecuzione di opere per l'edificabilità di terreni, anche se realizzata al di fuori o in contrasto con i vincoli urbanistici.

februarja 1999 določa tri letno odložitev roka izpolnitve davčnih obveznosti, ki bi sicer zapadle v letu, v katerem so bili oškodovani zaradi izsiljevanja, in posledično tudi odlog roka za vložitev prijave;

- zavezanca, ki so imeli stalno bivališče dne 31. oktobra 2002 v občinah pokrajin Campobasso in Foggia in jih je prizadel potres, za katere sta odloka z dne 14.11.2002 (Ur.l. št. 270 z dne 18.11.2002), z dne 15.11.2002 (Ur.l. št. 272 z dne 20.11.2002) in z dne 9.11.2003 (Ur.l. št. 16 z dne 21/1/2003) prekinila (od 31. oktobra 2002 do 31. marca 2003) roke za obveznosti davčne narave Ti termini so bili podaljšanji do 31. marca 2004 s 4. členom odloka predsednika ministrskega sveta št.3308 z dne 8. septembra 2003 (Ur.l. št. 213 z dne 13. septembra 2003);
- zavezanca, ki so imeli stalno bivališče dne 29. oktobra 2002 v občinah pokrajine Catania in jih je prizadel izbruh vulkana Etna, za katere je odlok z dne 14.11.2002 (Ur.l. št. 270 z dne 18.11.2002) prekinil (od 29. oktobra 2002 do 31.marca 2003) roke za obveznosti davčne narave. Ti termini so bili podaljšanji do 31. marca 2004 z 10. členom odloka predsednika ministrskega sveta št. 3315 z dne 2. oktobra 2003 (Ur.l. št. 236 z dne 10. oktobra 2003);
- zavezanca, ki so imeli stalno bivališče dne 25. novembra 2002 v občinah naslednjih dežel: Ligurija, Lombardija, Piemont, Veneto, Furlanija-Juljska krajina in Emilija Romanja; te zavezanca so od omenjenega datuma dalje prizadele poplave, zanje je odlok z dne 5. decembra 2002 (Ur.l. št. 288 z dne 9. decembra 2002) prekinil (od 25.novembra 2002 do 31.marca 2003) roke za obveznosti davčne narave. Ti termini so bili podaljšanji do 30. junija 2003 z 18. členom odloka predsednika ministrskega sveta št. 3282 z dne 18. aprila 2003 (Ur.l. št. 99 z dne 30.aprila 2003);
- zavezanca, ki so imeli stalno bivališče dne 29.avgusta 2003 v nekaterih občinah dežele Furlanije-Juljske krajine, ki so jih od dne 29. avgusta 2003 prizadele poplave, za katere je odlok z dne 19. septembra 2003 (Ur.l. št.222 z dne 24. septembra 2003) prekinil od 29. avgusta 2003 do 31. decembra 2004 termine za obveznosti davčne narave.

Za omenjene zavezanca, ki se poslužujejo davčnega svetovalca, ne veljajo morebitna podaljšanja rokov za oddajo dohodninske napovedi. Odlogi in olajšave v tako zapletenem sistemu, kot je sistem davčne pomoči, ki poleg zavezanca in davčne uprave vključuje še druge osebe, kot so nadomestni vplačniki in centri davčne pomoči (Caf), niso izvedljivi.

■ Objekti, neprimerni za rabo

V primeru objektov, ki niso primerni za rabo zaradi propadanja materiala (podirajoče se, majave, razpadajoče zgradbe) in zaradi zastarelosti - funkcionalne, strukturne ali tehnološke (ki je s posegi za vzdrževanje ne bi mogli odpraviti) - lastnik lahko prosi za uvedbo katastrskega postopka, s katerim se bo potrdilo, da nepre mičnina ne zadošča pogojem, ki bi omogočali njeno normalno rabo, in bo torej spremenil njeno katastrsko stanje.

Postopek se uvede po prijavi spremembe, ki jo gre oddati pri Uradu za okolje/Ufficio del territorio (prej: Državni tehnični urad/Ufficio Tecnico Erariale), ki ji je treba priložiti potrdilo komunalnega organa ali drugih pristojnih organov. Prijava, poslana do 31. januarja, bo imela učinke za leto, v katerem je bila podana, in za naslednja leta. Seveda pod pogojem, da se zgradba dejansko ne uporablja. Tisti, ki so sprožili ta postopek, poleg vpisa številke 3 v okence za posebne primere, navedejo tudi novi dohodek, ga je določila Služba za okolje (prej: Državna tehnična služba), ali - če ni določen - domnevni dohodek. Če zavezanec ni sprožil postopka za spremembo, bo dohodek od omenjenih nepremičnin obdavčen po običajnih merilih.

Prijave za spremembo ni treba vložiti, če je nepremičnina porušena ali neprimerna za rabo zaradi potresnih pojavov in je to razvidno iz občinskega potrdila; to potrjuje, da je zgradba v celoti ali delno uničena oziroma neuporabna. Če gre za posledice potresa iz leta 2003, je treba izpolniti dve vrstici za vsako nepremičnino: prvo za obdobje pred potresom, drugo za naslednje obdobje (do zaključka obnovitve oziroma do zagotovljene uporabnosti nepremičnine), tako da se v 6. stolpcu vpiše šifra 1 in prekriza okence v 7. stolpcu, da je jasno, da je to ista zgradba.

■ Odškodnina za razlastitev

Ta izraz se nanaša na povečane vrednosti in zneske v skladu z odstavki od 5 do 8., 11. člena zakona št. 413 z dne 30. decembra 1991, prejete kot odškodnine za razlastitev ali podobno v postopku razlastitve in kot posledice postopka pridobitve vselitve, vključno z obrestmi in revalorizacijo teh zneskov.

Kot postopek pridobitve vselitve se pojmuje dejanska razlastitev v primeru, ko javna oblast nezakonito zasede zasebno površino in jo nepreklicno nameni javnemu interesu in s tem ustvari predpostavke za izdajo sodnega ukrepa, ki prizna zasebniku odškodnino za odtujitev površine.

Na osnovi omenjenih odlokov zavezanec prijavi odškodninske in druge zneske pod pogojem, da so bili izplačani za površine, namenjene izvedbi javnih del ali urbanih infrastruktur znotraj homogenih območij tipa A, B, C in D po definiciji MO z dne 2. aprila 1968, na podlagi urbanističnih pravilnikov ter posegov za javne, gospodarske in stanovanjske gradnje, kot jih določajo zakon št. 167 z dne 18. aprila 1962 s popravki.

Za odškodnine, prejete za razlastitev površin, drugačnih od zgoraj navedenih (površine tipa E in F), niso predvideni odtegljaji, zato jih zavezanec ne prijavi ne glede na uporabo, kateri so namenjene. Poudariti je treba, da zneski, prejete kot odškodnine za razlastitev ali v podobne namene v razlastitvenem postopku, kot tudi zneski, prejete kot odškodnina po prisilnem zaseženju, kot posledica nujnih zasedb, ki so postale nezakonite (kot poprej definirano), vključno z revalorizacijo, ustvarjajo prirastek na podlagi 5. odstavka 11. člena zakona št. 413 z dne 30. decembra 1991, zato jih določimo na podlagi meril iz zadnjih dveh povedi enotnega besedila o dohodnini (Tuir) v 2. odstavku 82. člena. Glej tudi Dodatek, geslo "Izračun prirastka".

Zneski, prejete kot odškodnina za zasedbo, ki se razlikujejo od prej naštetih, pa tudi obresti na zneske, iz katerih izhaja zgoraj omenjeni prirastek, ustvarjajo po 6. odstavku 11. člena omenjenega zakona št. 413 iz leta 1991 druge dohodka, kot jih določa 81. člen enotnega besedila o dohodnini (Tuir), in so obdavčeni v celoti.

Zneski, prejete kot odškodnine za služnost, ne ustvarjajo prirastka, saj v tem primeru zavezanec ostaja lastnik dobrine. V teh primerih ne upoštevamo odtegljaja iz 7. od stavka 11. člena zakona št. 413 iz leta 1991. Prav tako ne moremo obdavčiti zneskov, predvidenih za odškodnine za razlastitev, ki se nanašajo na odškodnine za razlastitev zgradb in pomožnih objektov, pa tudi ne dodatnih odškodnin, ki jih predvideva 2. odstavek 17. člena zakona št. 865 iz leta 1971 v korist kolonov, spolovinarjev, zakupnikov in drugih neposrednih obdelovalcev razlaščenega zemljišča. Za dodatna pojasnila glede omenjenih odškodnin glej pojasnila Finančne uprave v okrožnici št. 194/E z dne 24. julija 1998.

■ Povračila in zneski, ki jih izplačajo zavod INPS ali druge ustanove

Kot primer navajamo le nekatera najpogostejša obdavčena nadomestila in prejemke, ki jih neposredno ali prek delodajalca zaposlenim izplačujejo zavod INPS ali druge ustanove:

- nadomestilo dopolnilne blagajne;
- nadomestilo za mobilnost;
- nadomestilo za navadno ali posebno brezposelnost (na primer v gradbeništvu ali kmetijstvu itd.);
- nadomestilo za bolniški dopust;
- nadomestilo za materinstvo in dojenje;
- nadomestilo za bolnike, zbolele za tuberkulozo, ali okrevajoče po tej bolezni;
- nadomestilo za krvodajalce;
- nadomestilo za poročni dopust.

Nadomestila in prejemke, ki so že bili obdavčeni prek delodajalca, zavezanec ne navede v obrazcu 730.

■ Parcelizacija

Ta razdelek zajema predvsem zavezanca, prijavitelje prirastka, iz 1. odstavka 81. člena, točka a) enotnega besedila o dohodnini (Tuir).

Tehnični izraz parcelizacija izhaja iz 8. člena zakona št. 765 z dne 6. avgusta 1967, ki je nadomestil prva dva odstavka 28. člena urbanističnega zakona št. 1150 z dne 17. avgusta 1942 in okrožnico št. 3210 z dne 28. oktobra 1967, s katero je ministrstvo za javna dela, v navodilih za določila omenjenega zakona št. 765 iz leta 1967, določilo, da parcelizacija ne pomeni samo razkosanje zemljišč, temveč kakršnokoli uporabo površine, ki ne glede na katastrsko razdelitev in število lastnikov predvideva sočasno ali zaporedno izvedbo vrste zgradb za stanovanjske, turistične ali industrijske namene in ki posledično predvideva izvedbo urbanizacijskih del za primarne in sekundarne potrebe naselitve.

V funkciji obravnavane normative gre upoštevati vsak poseg, ki ga lahko objektivno označimo kot parcelizacijo, ali izvajanje del, katera so potrebna, da na terenu omogočimo gradnjo, četudi gre za dela, ki so v nasprotju z urbanističnimi omejitvami ali so izvedena izven letih.

A tal fine si richiama l'art. 18 della legge 28 febbraio 1985, n. 47, che definisce lottizzazione qualsiasi trasformazione urbanistica o edilizia dei terreni anche quando tale trasformazione venga predisposta attraverso il frazionamento e la vendita, o atti equivalenti, del terreno in lotti che, per le loro caratteristiche quali la dimensione in relazione alla natura del terreno e alla sua destinazione secondo gli strumenti urbanistici, il numero, l'ubicazione o la eventuale previsione di opere di urbanizzazione ed in rapporto ad elementi riferiti agli acquirenti, denuncino in modo non equivoco la destinazione a scopo edificatorio.

■ Mutui contratti nel 1997 per interventi di recupero edilizio

In base a quanto disposto dall'art. 1, comma 4, del D.L. 31 dicembre 1996, n. 669, convertito dalla L. 28 febbraio 1997, n. 30, ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche si detrae dall'imposta lorda, e fino a concorrenza del suo ammontare, un importo pari al 19 per cento dell'ammontare complessivo non superiore a euro 2.582,28, degli interessi passivi e relativi oneri accessori, nonché delle quote di rivalutazione dipendenti da clausole di indicizzazione pagati a soggetti residenti nel territorio dello Stato o di uno Stato membro della Comunità europea, ovvero a stabili organizzazioni nel territorio dello Stato di soggetti non residenti in dipendenza di mutui contratti nel 1997 per effettuare interventi di recupero di cui alle lettere a), b), c) e d) dell'art. 31, comma 1, della L. 5 agosto 1978, n. 457.

Gli interventi di recupero del patrimonio edilizio relativamente ai quali compete la predetta detrazione, sono i seguenti:

- interventi di manutenzione ordinaria, cioè quelli che riguardano opere di riparazione, rinnovamento e sostituzione delle finiture degli edifici e quelle necessarie ad integrare o mantenere in efficienza gli impianti tecnologici esistenti;
- interventi di manutenzione straordinaria, cioè le opere e le modifiche necessarie per rinnovare e sostituire parti anche strutturali degli edifici, nonché per realizzare ed integrare i servizi igienico-sanitari e tecnologici, sempreché non alterino i volumi e le superfici delle singole unità immobiliari e non comportino modifiche delle destinazioni d'uso;
- interventi di restauro e di risanamento conservativo, cioè quelli rivolti ad assicurare le funzionalità mediante un insieme sistematico di opere che, nel rispetto degli elementi tipologici, formali e strutturali dell'organismo stesso, ne consentano destinazioni d'uso con essi compatibili. Tali interventi comprendono il consolidamento, il ripristino e il rinnovo degli elementi costitutivi dell'edificio, l'inserimento degli elementi accessori e degli impianti richiesti dalle esigenze dell'uso, l'eliminazione degli elementi estranei all'organismo edilizio;
- interventi di ristrutturazione edilizia, cioè quelli rivolti a trasformare gli organismi edilizi mediante un insieme sistematico di opere che possono portare ad un organismo edilizio in tutto o in parte diverso dal precedente. Tali interventi comprendono il ripristino o la sostituzione di alcuni elementi costitutivi dell'edificio, l'eliminazione, la modifica e l'inserimento di nuovi elementi ed impianti.

Al fine di usufruire della detrazione è necessario che il contratto di mutuo – così come definito dall'art. 1813 c.c. – sia stato stipulato nel 1997 con lo specifico scopo di finanziare i predetti interventi di recupero edilizio che possono riguar-

dare immobili adibiti ad abitazione, sia principale che secondaria, ma anche unità immobiliari adibite ad usi diversi (box, cantine, uffici, negozi, ecc.), sempreché gli interventi stessi siano posti in essere su immobili situati nel territorio nazionale e nel rispetto degli adempimenti previsti dalla normativa che disciplina l'attività edilizia. Non sono ammessi altri tipi di finanziamento come ad es. aperture di credito, cambiali ipotecarie, ecc.

La detrazione in questione può coesistere con quella prevista per gli interessi relativi a mutui ipotecari contratti per l'acquisto o la costruzione di unità immobiliare utilizzata come abitazione principale e spetta oltre che in riferimento agli immobili di proprietà del contribuente, anche per quelli di proprietà di terzi, utilizzati dal contribuente sulla base di un contratto a titolo oneroso o gratuito o di altro titolo idoneo.

L'art. 3 del D.M. 22 marzo 1997 stabilisce che per fruire della detrazione è necessario che il contribuente conservi, esibisca o trasmetta a richiesta degli uffici finanziari, la seguente documentazione:

- le quietanze di pagamento degli interessi passivi relativi al mutuo;
- copia del contratto di mutuo dal quale risulti che lo stesso è stato stipulato per realizzare gli interventi di recupero sopra descritti;
- copia della documentazione comprovante le spese di realizzazione degli interventi medesimi.

Attenzione: la detrazione spetta solo relativamente agli interessi calcolati sull'importo del mutuo effettivamente utilizzato per il sostenimento, nel 1997 e negli anni successivi, delle spese relative agli interventi di recupero per la cui realizzazione è stato stipulato il contratto di mutuo. Pertanto, nel caso in cui l'ammontare del mutuo sia superiore alle menzionate spese documentate la detrazione non spetta sugli interessi che si riferiscono alla parte di mutuo eccedente l'ammontare delle stesse. Qualora per questi ultimi per gli anni precedenti si è fruito della detrazione è necessario che vengano dichiarati nella sezione VIII "Redditi soggetti a tassazione separata" del quadro F al rigo F10.

■ Mutuo ipotecario relativo alla costruzione e ristrutturazione edilizia dell'abitazione principale

L'articolo 3, comma 1, della legge 27 dicembre 1997, n. 449, recante "Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica" ha disposto l'inserimento del comma 1-ter nell'art. 13-bis del Testo unico delle imposte sui redditi approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917. In base a detta disposizione ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, si detrae dall'imposta lorda, e fino alla concorrenza del suo ammontare, un importo pari al 19 per cento dell'ammontare complessivo non superiore a euro 2.582,28. Deve trattarsi di oneri sostenuti per interessi passivi e relativi oneri accessori, nonché per quote di rivalutazione dipendenti da clausole di indicizzazione pagati a soggetti residenti nel territorio dello Stato o di uno Stato membro della Comunità europea, ovvero a stabili organizzazioni nel territorio dello Stato di soggetti non residenti, in dipendenza di mutui contratti a partire dal 1° gennaio 1998 e garantiti da ipoteca, per la costruzione dell'unità immobiliare da adibire ad abitazione principale. Per abitazione principale si intende quella nella quale il contribuente o i suoi familiari dimorano abitualmente. A tal fine rilevano le risultanze dei registri anagrafici o l'autocertificazione effettuata ai sensi del D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445, con la quale il con-

tribuente può attestare anche che dimora abitualmente in luogo diverso da quello indicato nei registri anagrafici.

Per costruzione di unità immobiliare si intendono tutti gli interventi realizzati in conformità al provvedimento di abilitazione comunale che autorizzi una nuova costruzione, compresi gli interventi di ristrutturazione edilizia di cui all'art. 31, comma 1, lett. d), della L. 5 agosto 1978, n. 457. Per poter usufruire della detrazione in questione è necessario che vengano rispettate le seguenti condizioni:

- l'unità immobiliare che si costruisce deve essere quella nella quale il contribuente o i suoi familiari intendono dimorare abitualmente;
- il mutuo deve essere stipulato non oltre sei mesi, antecedenti o successivi, alla data di inizio dei lavori di costruzione;
- l'immobile deve essere adibito ad abitazione principale entro sei mesi dal termine dei lavori di costruzione;
- il contratto di mutuo deve essere stipulato dal soggetto che avrà il possesso dell'unità immobiliare a titolo di proprietà o di altro diritto reale.

Attenzione: la condizione del trasferimento della dimora abituale nell'immobile destinato ad abitazione principale non è richiesta per il personale in servizio permanente appartenente alle Forze armate ed alle Forze di polizia ad ordinamento militare nonché a quello dipendente dalle Forze di polizia ad ordinamento civile.

La detrazione si applica unicamente con riferimento agli interessi e relativi oneri accessori nonché alle quote di rivalutazione derivanti da contratti di mutuo ipotecari stipulati ai sensi dell'art. 1813 del c.c., dal 1° gennaio 1998 e limitatamente all'ammontare di essi riguardante l'importo del mutuo effettivamente utilizzato in ciascun anno per la costruzione dell'immobile.

In caso di contitolarità del contratto di mutuo o di più contratti di mutuo, il limite di euro 2.582,28, si riferisce all'ammontare complessivo degli interessi, oneri accessori e quote di rivalutazione sostenuti. La detrazione è cumulabile con quella prevista per gli interessi passivi relativi ai mutui ipotecari contratti per l'acquisto dell'abitazione principale di cui all'art. 13-bis, comma 1, lettera b), del Tuir, soltanto per tutto il periodo di durata dei lavori di costruzione dell'unità immobiliare, nonché per il periodo di sei mesi successivi al termine dei lavori stessi.

Il diritto alla detrazione viene meno a partire dal periodo d'imposta successivo a quello in cui l'immobile non è più utilizzato per abitazione principale. Non si tiene conto delle variazioni dipendenti da trasferimenti per motivi di lavoro. La mancata destinazione ad abitazione principale dell'unità immobiliare entro sei mesi dalla conclusione dei lavori di costruzione della stessa comporta la perdita del diritto alla detrazione. In tal caso è dalla data di conclusione dei lavori di costruzione che decorre il termine per la rettifica della dichiarazione dei redditi da parte dell'Agenzia delle Entrate.

La detrazione non spetta se i lavori di costruzione dell'unità immobiliare da adibire ad abitazione principale non sono ultimati entro il termine previsto dal provvedimento amministrativo previsto dalla vigente legislazione in materia edilizia che ha consentito la costruzione dell'immobile stesso (salva la possibilità di proroga); in tal caso è da tale data che inizia a decorrere il termine per la rettifica della dichiarazione dei redditi da parte dell'Agenzia delle Entrate. Il diritto alla detrazione non viene meno se per ritardi imputabili esclusivamente all'Amministrazione co-

O tem govori 18. člen zakona št. 47 z dne 28. februarja 1985, ki definira kot parcelizacijo vsako urbanistično ali gradbeno spremembo zemljišč, tudi ko taka sprememba izhaja iz razkosanja, prodaje ali drugih podobnih posegov - zemljišča na kose, ki so po svojih lastnostih, na primer po velikosti glede na značilnosti zemljišča in namembnost po urbanističnih pravilih, številu, legi ali predvidenih morebitnih urbanističnih posegih ter na osnovi elementov, podanih kupcem, nedvoumno namenjeni gradnji.

■ Posojila, sklenjena v letu 1997 za posege gradbene obnove

Kot predvideva 4. odstavek 1. člena zakonskega odloka št. 669 z dne 31. decembra 1996, spremenjenega z zakonom št. 30 z dne 28. februarja 1997, se za dohodnino fizičnih oseb odbije od bruto davka in največ do celotne njegove vsote znesek v višini 19 odstotkov, ki skupno ne presega 2.582,28 evra, pasivnih obresti in dodatnih s tem povezanih stroškov, kot tudi revalorizacijskih deležev, ki so odvisni od indeksnih klavzul, plačanih rezidentom v Italiji ali v drugih državah članicah Evropske Unije, oziroma stalnim organizacijam nerezidentov v Italiji za posojila, sklenjena v letu 1997 za posege gradbene obnove, kot je opisano v točkah a), b), c) in d) 1. odstavka v 31. členu zakona št. 457 z dne 5. avgusta 1978.

Posegi za obnovo gradbenega premoženja, za katere je predviden omenjeni odbitek, so naslednji:

- posegi rednega vzdrževanja, t.j. tisti, ki zadevajo adaptacije, obnove in nadomeščanje dodelav stavb in tista, ki so potrebna za integracijo ali ohranjanje delovanja obstoječih tehnoloških napeljav;
- posegi izrednega vzdrževanja, t.j. tista dela in spremembe, ki so potrebna za obnovo ali zamenjavo delov stavb, tudi strukturnih, ter za izdelavo in integriranje sanitarnih in tehnoloških napeljav, če se s tem ne spreminijo prostornine in površine posameznih nepremičninskih enot in se ne povzročajo spremembe namembnosti;
- restavriranje in ohranitev sanacija, t.j. tisti posegi, ki so namenjeni jamčenju funkcionalnosti s sistematičnimi posegi, ki upoštevajo tipološke, formalne in strukturne elemente stavbe in dovoljujejo z njimi združljivo uporabo. Taki posegi zajemajo utrjevanje, ponovno vzpostavitev in obnovo sestavnih elementov zgradbe, vključitev dodatnih elementov in napeljav, potrebnih za uporabo, ter odstranitev elementov, ki so tuji gradbeni enoti;
- posegi gradbene obnove, t.j. tisti, ki predvidevajo spremembe gradbenih struktur s sistemskimi posegi, ki lahko delno ali v celoti spremenijo predhodni gradbeni objekt. Taki posegi zajemajo ponovno vzpostavitev ali zamenjavo nekaterih strukturnih elementov zgradbe, odstranitev, spremembo ali dodajanje novih elementov in napeljav.

Za uveljavljanje zmanjšanja dohodnine mora biti posojilna pogodba, kot je določeno v 1813. členu civilnega zakonika, sklenjena v letu 1997 s točno določenim namenom financiranja omenjenih posegov gradbene obnove, ki lahko

zadevajo nepremičnine, namenjene bivanju, glavnemu ali sekundarnemu, kot tudi nepremičninske enote, ki imajo drugačen namen (garaža, klet, pisarna, trgovina itd.), seveda pod pogojem, da se posegi izvajajo na nepremičninah na italijanskem ozemlju in upoštevajo izvršilne norme, predvidene za gradbeno dejavnost.

Drugi načini financiranja, kot so odprtje kredita, hipotekarne menice itd., niso dovoljeni. Omenjeno zmanjšanje dohodnine je lahko združljivo z olajšavo, predvideno za hipotekarna posojila, sklenjena za nakup ali gradnjo nepremičninske enote, ki bo uporabljena kot glavno bivališče in je namenjena, poleg omenjenim nepremičninam v lasti zavezanca, tudi nepremičninam v lasti tretje osebe, ki jih zavezanec uporablja na podlagi pogodbe o uporabi proti plačilu, brez plačila ali v drugih ustreznih primerih.

3. člen ministrskega odloka z dne 22. marca 1997 določa, da je za uveljavljanje zmanjšanja dohodnine potrebno, da zavezanec shrani, predloži ali izroči na zahtevo uradov naslednjo dokumentacijo:

- pobotnice plačil za pasivne obresti iz posojila;
- kopijo posojilne pogodbe, iz katere je razvidno, da je bila sklenjena za izvajanje zgoraj opisanih posegov za obnovo;
- kopijo dokumentacije, ki dokazuje stroške v zvezi s posegi.

Opozorilo: Zmanjšanje dohodnine uveljavljamo samo v zvezi z obrestmi, ki jih obračunamo na znesek posojila, katero je bilo v letu 1997 in v naslednjih letih dejansko uporabljeno za pokrivanje stroškov, povezanih s posegi za obnovo, za izvedbo katere je bila sklenjena posojilna pogodba. Ko je znesek posojila višji od omenjenih dokazljivih stroškov, se zmanjšanje dohodnine ne uveljavlja za obresti, ki se nanašajo na tisti delež posojila, ki presega višino dokazljivih stroškov. Če je za slednje v prejšnjih letih zavezanec uveljavljal zmanjšanje dohodnine, jih mora prijaviti v VIII. razdelku "Ločeno obdavčeni dohodki" v tabeli F pod oznako F10.

■ Hipotekarno posojilo, vezano na gradnjo ali gradbeno obnovo glavnega bivališča

1. odstavek 3. člena zakona št. 449 z dne 27. decembra 1997 z vsebino "Ukrepi za stabiliziranje javnih financ" določa vključitev 1-ter odstavka v 13-bis členu enotnega besedila o dohodnini v odloku predsednika republike št. 917 z dne 22. decembra 1986. Na podlagi omenjene odločbe glede dohodnine fizičnih oseb se od bruto dohodnine vse do njene višine odbije znesek v višini 19 odstotkov skupne vsote, ki ne presega 2.582,28 evra. Gre za izdatke za plačilo pasivnih obresti in s tem povezanih stroškov ter za revalorizacijske deleže odvisne od indeksnih klavzul, ki jih zavezanec plača rezidentom Italije ali druge države članice Evropske Unije, oziroma stalnim organizacijam nerezidentov v Italiji v sklopu posojil, sklenjenih od 1. januarja 1998, jamčenih s hipoteko, za gradnjo nepremičninske enote, namenjene glavnemu bivališču. Za glavno bivališče štejemo tisto, v katerem zavezanec ali njegovi družinski člani običajno bivajo. Upoštevajo se vpisi iz matičnih registrov ali samopotrdilo, napisano na podlagi OPR št. 445 z dne 28. decembra 2000, s katerim zavezanec lahko potrdi tudi, da običajno biva zaveze, kakor je zabeleženo v matičnem registru.

Kot gradnjo nepremičninske enote upoštevamo vsak poseg, izveden v skladu z občinskimi habilitacijskim ukrepom, ki pooblašča novo gradnjo, vključno s posegi gradbene obnove, opisanimi v 1. odstavku 31. člena, točka d) zakona št. 457 z dne 5. avgusta 1978.

Za uveljavljanje omenjenega zmanjšanja dohodnine smejo biti upoštevani naslednji pogoji:

- nepremičninska enota v gradnji mora biti namenjena običajnemu bivališču zavezanca ali družinskih članov;
- pogodba za posojilo mora biti sklenjena v obdobju šestih mesecev pred ali po začetku gradbenih del;
- nepremičnina mora biti uporabljena kot glavno bivališče v roku šestih mesecev od zaključka gradbenih del;
- posojilna pogodba mora biti sklenjena s strani osebe, ki bo razpolagala z nepremičninsko enoto kot lastnik ali kot nosilec druge oblike dejanske pravice.

Opozorilo: pogoj za premestitev običajnega bivališča v nepremičnino, ki bo namenjena glavnemu bivališču, ni obvezen za osebe stalnih služb oboroženih sil ter za pripadnike vojske in civilne policije.

Dohodnina se zmanjša izključno glede na obresti in povezane stroške ter na revalorizacijske deleže, ki izhajajo iz hipotekarnih pogodb, sklenjenih na podlagi 1813. člena civilnega zakonika od 1. januarja 1998, omejeno na njihovo vrednost v zvezi z zneskom posojila, ki je bil vsako leto dejansko uporabljen za gradnjo nepremičnine.

V primeru solastništva ene ali več posojilnih pogodb se meja 2.582,28 evra nanaša na celotno vsoto obresti, povezanih stroškov in revalorizacijskih deležev.

Zmanjšanje dohodnine je združljivo z odbitki, predvidenimi za pasivne obresti iz hipotekarne pogodbe za nakup glavnega bivališča, kot izhaja iz 1. odstavka 13-bis člena, točke b) enotnega besedila o dohodnini, vendar le za obdobje izvajanja gradbenih del nepremičninske enote in za šest mesecev, ki sledijo zaključku del.

Pravica do zmanjšanja dohodnine se prekine z davčnim obdobjem, ki sledi tistemu, v katerem se nepremičnina ne uporablja več kot glavno bivališče. Ne upoštevamo sprememb, vezanih na selitev iz delovnih obveznosti. Če zavezanec ne prijavi ne- premičnine kot glavnega bivališča v roku šestih mesecev po zaključku gradbenih del, izgubi pravico do zmanjšanja dohodnine. V tem primeru začne veljati rok za popravek davčne prijave, ki ga opravi Agencija za prihodke, od dneva zaključka gradbenih del.

Zmanjšanje dohodnine ni mogoče uveljavljati, ko gradbena dela nepremičninske enote za glavno bivališče niso končana v roku, ki ga določa upravni ukrep, katerega predvideva veljavna zakonodaja za gradbene dejavnosti, ki je omogočila gradnjo te nepremičnine (razen možnosti podaljška). V tem primeru upoštevamo ta dan za začetek veljave roka za popravek davčne prijave, ki ga opravi Agencija za prihodke. Pravice do zmanjšanja dohodnine ne izgubimo v primeru zamud, ko se gradbena

munale, nel rilascio delle abilitazioni amministrative richieste dalla vigente legislazione edilizia, i lavori di costruzione non sono iniziati nei sei mesi antecedenti o successivi alla data di stipula del contratto di mutuo o i termini previsti nel precedente periodo non sono rispettati.

Per fruire della detrazione occorre conservare, esibire o trasmettere, a richiesta degli uffici finanziari, le quietanze di pagamento degli interessi passivi relativi al mutuo, la copia del contratto di mutuo ipotecario (dal quale risulti che lo stesso è assistito da ipoteca e che è stato stipulato per la costruzione dell'immobile da destinare ad abitazione principale), le abilitazioni amministrative richieste dalla vigente legislazione edilizia e le copie delle fatture o ricevute fiscali comprovanti le spese di costruzione dell'immobile stesso.

Le condizioni e modalità applicative della detrazione in questione appena illustrate, sono contenute nel regolamento n. 311 del 30 luglio 1999 (G.U. 8 settembre 1999, n. 211).

Attenzione: la detrazione spetta solo relativamente agli interessi calcolati sull'importo del mutuo effettivamente utilizzato per il sostenimento delle spese relative alla costruzione dell'immobile. Pertanto, nel caso in cui l'ammontare del mutuo sia superiore alle menzionate spese documentate la detrazione non spetta sugli interessi che si riferiscono alla parte di mutuo eccedente l'ammontare delle stesse. Qualora per questi ultimi per gli anni precedenti si è fruito della detrazione è necessario che siano dichiarati nella Sezione VIII "Redditi soggetti a tassazione separata" del quadro F al rigo F10.

■ Oneri sostenuti dalle società semplici

I seguenti oneri sostenuti dalle società semplici sono deducibili dal reddito complessivo dei singoli soci proporzionalmente alla quota di partecipazione agli utili:

- somme corrisposte ai dipendenti chiamati ad adempiere funzioni presso gli uffici elettorali;
- contributi, donazioni e oblazioni corrisposti per i paesi in via di sviluppo per un importo non superiore al 2 per cento del reddito complessivo dichiarato;
- indennità per perdita di avviamento corrisposte per disposizione di legge al conduttore in caso di cessazione della locazione di immobili urbani adibiti ad uso diverso da quello di abitazione;
- Invim decennale pagata dalle società per quote costanti nel periodo d'imposta in cui avviene il pagamento e nei quattro successivi.

Ai singoli soci è riconosciuta inoltre proporzionalmente alla quota di partecipazione agli utili, una detrazione del 19 per cento per i seguenti oneri:

- interessi passivi in dipendenza di prestiti e mutui agrari;
- interessi passivi fino complessivi, euro 2.065,83 per mutui ipotecari stipulati prima del 1° gennaio 1993 per l'acquisto di immobili;
- interessi passivi, oneri accessori e quote di rivalutazione fino a euro 2.582,28 per mutui stipulati nel 1997 per effettuare interventi di manutenzione, restauro e ristrutturazione degli edifici;
- spese sostenute per la manutenzione, protezione o restauro del patrimonio storico, artistico e archivistico;
- erogazioni liberali in denaro a favore dello Stato, delle regioni, degli enti locali e territoriali, di enti o istituzioni pubbliche che senza scopo di lucro svolgono o promuovono attività di studio, di ricerca e di documentazione di rilevante valore culturale e artistico;

- erogazioni liberali in denaro a favore di enti o istituzioni pubbliche, di fondazioni, di associazioni legalmente riconosciute che senza scopo di lucro svolgono esclusivamente attività nello spettacolo;
- erogazioni liberali in denaro a favore degli enti di prioritario interesse nazionale operanti nel settore musicale, per i quali è prevista la trasformazione in fondazioni di diritto privato ai sensi dell'art.1 del D.Lgs. 29 giugno 1996, n. 367;
- erogazioni liberali fino a euro 2.065,83 a favore di organizzazioni non lucrative di utilità sociale (ONLUS) e di popolazioni colpite da calamità pubblica o da altri eventi straordinari, anche se avvenuti in altri Stati;
- costo specifico o il valore normale dei beni ceduti gratuitamente, in base ad apposita convenzione a favore dello Stato delle regioni, degli enti locali e territoriali, di enti o istituzioni pubbliche che senza fine di lucro svolgono o promuovono attività di studio di ricerca e di documentazione di rilevante valore culturale e artistico;
- erogazioni liberali alle società di mutuo soccorso per un importo non superiore a euro 1.291,14;
- erogazioni liberali alle associazioni di promozione sociale per un importo non superiore a euro 2.065,83;
- erogazioni liberali in denaro, per un importo non superiore al 30 per cento del reddito complessivo dichiarato, a favore della Società di cultura La Biennale di Venezia.

Al riguardo vedere la tabella 9 "Oneri per i quali spetta la detrazione del 19%".

Ai singoli soci è riconosciuta altresì proporzionalmente alla quota di partecipazione agli utili, la detrazione del 41 e/o 36 per cento per le spese sostenute relativamente agli interventi di recupero del patrimonio edilizio secondo quanto previsto dall'art. 1, commi da 1 a 7, della L. 27 dicembre 1997, n. 449 e quella del 36% per le spese riguardanti gli interventi di manutenzione e salvaguardia dei boschi.

■ Periodo di lavoro - casi particolari

Nei casi di contratti di lavoro dipendente a tempo determinato che prevedono prestazioni "a giornata" (ad es. per i lavoratori edili e i braccianti agricoli) le festività, i giorni di riposo settimanale e i giorni non lavorativi compresi nel periodo che intercorre tra la data di inizio e quella di fine di tali rapporti di lavoro devono essere determinati proporzionalmente al rapporto esistente tra le giornate effettivamente lavorate e quelle previste come lavorative dai contratti collettivi nazionali di lavoro e dai contratti integrativi territoriali applicabili per i contratti a tempo indeterminato delle medesime categorie. Il risultato del rapporto, se decimale, va arrotondato alla unità successiva.

In caso di indennità o somme erogate dall'INPS o da altri Enti le deduzioni per lavoro dipendente spettano nell'anno in cui si dichiarano i relativi redditi. In tali casi nel rigo C4 colonna 1 vanno indicati i giorni che hanno dato diritto a tali indennità, anche se relativi ad anni precedenti. Per le borse di studio il numero dei giorni da indicare nel rigo C4 colonna 1 è quello compreso nel periodo dedicato allo studio (anche se relativo ad anni precedenti) per il quale è stata concessa la borsa di studio. Pertanto, se la borsa di studio è stata erogata per il rendimento scolastico o accademico, la deduzione spetta per l'intero anno; se, invece, è stata corrisposta in relazione alla frequenza di un particolare cor-

so, spetta per il periodo di frequenza obbligatoria prevista.

Per l'indennità speciale in agricoltura il numero da indicare nel rigo C4 colonna 1 è quello dei giorni nei quali il contribuente è rimasto disoccupato e non di quelli che devono essere obbligatoriamente lavorati per conseguire il diritto alla predetta indennità.

Si ricorda che tra i giorni relativi ad anni precedenti, per i quali spetta il diritto alle deduzioni, non vanno considerati quelli compresi in periodi di lavoro per i quali già si è fruito in precedenza delle deduzioni.

■ Previdenza complementare - casi particolari

Qualora nel corso dell'anno si sia verificata la coesistenza di situazioni diverse per previdenza complementare, al fine dell'individuazione del codice da indicare nella casella di colonna 1 del rigo E23 è necessario verificare se si rientra in uno dei seguenti casi.

Si ricorda che nel caso di CUD 2004 conguagliato nel quale è presente la lettera "A" al punto 8 della sezione "Dati generali", le informazioni relative alle singole situazioni con il relativo codice sono rilevabili dalle annotazioni.

Caso 1

Contribuente che nel corso dell'anno ha percepito entrambe le seguenti tipologie di reddito:

- redditi per i quali non è previsto l'istituto del TFR (codice 3);
- redditi di lavoro dipendente per i quali è previsto il TFR, è stato istituito un fondo negoziale ed il contribuente non vi ha aderito (codice 4).

In questo caso nella casella di colonna 1 del rigo E23 deve essere riportato il codice "4" ed è inoltre necessario compilare due distinti righi del quadro C: un primo rigo nel quale verrà esposto il reddito per il quale non è previsto l'istituto del TFR barrando la casella "TFR assente" ed un secondo rigo nel quale verrà esposto l'altro reddito da lavoro dipendente.

Caso 2

Contribuente che nel corso dell'anno ha percepito entrambe le seguenti tipologie di reddito:

- redditi per i quali non è previsto l'istituto del TFR (codice 3);
- redditi di lavoro dipendente per i quali è previsto il TFR, è stato istituito un fondo negoziale ed il contribuente vi ha aderito (codice casella non compilato).

In questo caso nella casella di colonna 1 del rigo E23 non deve essere riportato alcun codice ed è inoltre necessario compilare due distinti rigi del quadro C: un primo rigo nel quale verrà esposto il reddito per il quale non è previsto l'istituto del TFR barrando la casella "TFR assente" ed un secondo rigo nel quale verrà esposto l'altro reddito da lavoro dipendente.

Caso 3

Contribuente che nel corso dell'anno ha percepito i seguenti redditi:

- redditi di lavoro dipendente per i quali è previsto il TFR, è stato istituito un fondo negoziale ed il contribuente vi ha aderito (codice casella non compilato);
- redditi di lavoro dipendente per i quali è previsto il TFR ma non è stato istituito un fondo negoziale (codice 3).

In questo caso nella casella di colonna 1 del rigo E23 non deve essere riportato alcun codice ed è inoltre necessario compilare due distinti rigi del quadro C: un primo rigo nel quale verrà

dela niso pričela v šestih mesecih pred ali po sklenitvi posojilne pogodbe ali ob neupoštevanju rokov, opisanih v prejšnjem stavku, izključno zaradi zamud občinske uprave pri izdaji upravnih dovoljenj, ki jih zahteva veljavna gradbena zakonodaja. Za uveljavljanje zmanjšanja dohodnine je treba shraniti, predložiti ali na zahtevo finančne službe izročiti pobotnice plačil pasivnih obresti iz posojila, kopije pogodb hipotekarnega posojila (iz katerega je razvidno, da se nanaša na hipoteko in da je sklenjeno za gradnjo nepremičnine, namenjene glavnemu bivališču), upravna dovoljenja, ki jih predvideva veljavna gradbena zakonodaja in kopije faktur ali veljavnih računov, ki potrjujejo izdatke za gradnjo nepremičnine.

Pogoji in načini izvajanja zgoraj opisane- ga odbitka so podrobneje opisani v pravilniku št. 311 z dne 30. julija 1999 (Ur.l. št. 211 z dne 8. septembra 1999).

Opozorilo: zmanjšanje dohodnine lahko uveljavljamo le za obresti, obračunane na znesek posojila, ki je bil dejansko uporabljen za kritje stroškov gradnje nepremičnine. Če znesek posojila presega omenjene dokazljive stroške, se zmanjšanja dohodnine ne da uveljavljati za obresti, ki se nanašajo na del posojila, ki presega stroške. V kolikor je zavezanec za slednje v prejšnjih letih uveljavljal odbitek, jih mora prijaviti v VIII. razdelku "Ločeno obdavčeni dohodki" v tabeli F pod oznako F10.

■ Stroški enostavnih družb

Od celotnega dohodka posameznih družabnikov se lahko sorazmerno z deležem participacij pri dobičku odbijejo naslednji stroški enostavnih družb:

- zneski, izplačani zaposlenim, ki v skladu z zakonom opravljajo funkcije pri volilnih službah;
- prispevki, donacije in darovanja v korist držav v razvoju, ko ne presegajo 2 odstotkov skupnega prijavljenega dohodka;
- nadomestila, ki se po zakonu izplačajo najemniku, ki ima vpeljeno dejavnost, če se najemno razmerje prekine zaradi spremembe namembnosti nepremičnine;
- desetletni Invim, plačan s strani družb za stalne deleže v davčnem obdobju, v katerem se opravi plačilo, in v naslednjih štirih davčnih obdobjih.

Posameznim družabnikom se obenem prizna, sorazmerno z deležem participacij pri dobičku, 19 odstotno zmanjšanje dohodnine za naslednje izdatke:

- pasivne obresti iz agrarnih posojil;
- pasivne obresti do skupno 2.065,83 evra za hipotekarna posojila, sklenjena pred 1. januarjem 1993 za nakup nepremičnin;
- pasivne obresti, dodatni stroški in reva-lorizacijski deleži do 2.582,28 evra za posojila, sklenjena v letu 1997, za posege vzdrževanja, obnove in prenove stavb;
- izdatki za vzdrževanje, zaščito ali obnovo zgodovinske, umetniške in arhivistične dediščine;
- prostovoljni denarni prispevki v korist države, dežel, lokalnih in krajevnih skupnosti, ustanov ali javnih zavodov, ki neprofitno opravljajo ali spodbujajo študijske, raziskovalne in dokumentacijske dejavnosti velikega kulturnega in umetniškega pomena;

- prostovoljni denarni prispevki v korist ustanov ali javnih zavodov, skladov in pravno priznanih združenj, ki se neprofitno ukvarjajo z zabavišnimi dejavnostmi;
- prostovoljni denarni prispevki v korist ustanov prioritete državnega interesa, ki delujejo na glasbenem področju, za katere je predvideno preoblikovanje v ustanove zasebnega prava na podlagi 1. člena zakonodajnega odloka št. 367 z dne 29. junija 1996;
- prostovoljni prispevki do 2.065,83 evra v korist neprofitnih prostovoljnih organizacij (ONLUS) in prebivalstva, ki so ga prizadele javne nesreče ali drugi posebni dogodki, tudi če je do njih prišlo v drugih državah;
- specifični strošek ali nominalna vrednost dobrin, brezplačno predanih na podlagi ustrezne konvencije državi, deželam, lokalnim in krajevnim skupnostim, ustanovam ali javnim zavodom, ki neprofitno opravljajo ali spodbujajo študijske, raziskovalne in dokumentacijske dejavnosti velikega kulturnega in umetniškega pomena;
- prostovoljni prispevki družbam za vzajemno pomoč, če znesek ne presega 1.291,14 evra;
- prostovoljni prispevki združenjem za socialno pomoč, če znesek ne presega 2.065,83 evra;
- prostovoljni denarni prispevki v korist kulturne ustanove "La Biennale di Venezia", če znesek ne presega 30 odstotkov celotnega prijavljenega dohodka.

Za natančnejša pojasnila glej tabelo 9 "Izdatki, za katere je predvideno 19 odstotno zmanjšanje dohodnine".

Posameznim družabnikom je obenem priznan, sorazmerno z udeležbo pri dobičku, 41 odstotkov odbitek ali 36 odstotkov odbitek za stroške za posege obnavljanja gradbenega premoženja, kot to predvidevajo odstavki od 1 do 7 v 1. členu zakona št. 449 z dne 27. decembra 1997, in 36 odstotkov odbitek za stroške vzdrževanja in varstva gozdov.

■ Delovni dnevi - posebni primeri

V primeru delovnih pogodb za zaposlitve za določeno čas, ki predvidevajo "dnevno" delo (npr. gradbeni delavci in dninarji), prazniki, tedenski počitek in nedelavni dnevi med datumoma začetka in konca pogodbe morajo biti določeni sorazmerno z obstoječim razmerjem med dnevi, ko je oseba dejansko delala, in dnevi, ki jih obravnavajo kot delovne dni kolektivne državne delovne pogodbe in dodatne lokalne pogodbe, ki se lahko izvajajo za pogodbe za nedoločen čas istih kategorij. Če rezultat ni celo število, ga zaokrožimo navzgor.

V primeru odškodnin ali zneskov, ki so jih nakazali INPS ali druge ustanove, zmanjšanja dohodnine za zaposlene pripadajo letu, v katerem so prijavljeni ustrezni dohodki. V tem primeru zavezanec navede pod oznako C4, v 1. stolpec, dneve, ki dajejo pravico do povračila, tudi če se nanašajo na prejšnja leta.

V primeru štipendij zavezanec navede pod oznako C4, v 1. stolpec, število dni, za katere je bila dodeljena štipendija (tudi če se nanaša na prejšnja leta). Če je bila štipendija nakazana za šolsko ali univerzitetno uspešnost, uveljavljamo odbitke za celo leto; če je bila štipendija dodeljena za obiskovanje določenega tečaja, zmanjšanje dohodnine uveljavljamo za čas obveznega obiskovanja tečaja.

Za posebno odškodnino v kmetijskem sektorju zavezanec navede pod oznako C4, v 1. stolpec, dneve, ko je bil brezposeln, ne pa obveznih oddelanih dni za pridobitev omenjene odškodnine.

Med dneve iz prejšnjih let, za katere ima zavezanec pravico do zmanjšanja dohodnine, ne štejejo dnevi delovnih obdobj, za katera je že bilo uveljavljeno odbitke.

■ Dodatno socialno varstvo

Č v teku leta je istočasno prišlo do različnih situacij za komplementarno socialno varstvo, da zavezanec ugotovi, katero šifro naj vpiše v okence v 1. stolpcu v vrstici E23, mora preveriti, ali spada v enega od sledečih primerov.

Opozorjamo, da v primeru izenačenega obrazca CUD 2004, v katerem je črka "A" pod 8. točko razdelka "Splošni podatki", so informacije o posameznih situacijah z odgovarjajočo šifro na razpolago v opombah.

1. primer

Zavezanec, ki je v teku leta prejel obe vrsti sledečih dohodkov:

- dohodke, za katere ni predvidena odpravnina (TFR) (šifra 3);
- dohodke od delovnega razmerja, za katere je predvidena odpravnina (TFR), ustanovljen je bil sklad pogodbenega zavarovanja in zavezanec se vanj ni vpisal (šifra 4).

V tem primeru v okence v 1. stolpcu v vrstici E23 gre vpisati šifro "4" in je treba izpolniti dve različni vrstici v tabeli C: v eno vrstico bo vpisan dohodek, za katerega ni predvidena odpravnina (TFR), in gre prekrizati okence "brez odpravnine (TFR)", v drugi vrstici pa bo vpisan drugi dohodek od delovnega razmerja.

2. primer

Zavezanec, ki je v teku leta prejel obe vrsti sledečih dohodkov:

- dohodke, za katere ni predvidena odpravnina (TFR) (šifra 3);
- dohodke od delovnega razmerja, za katere je predvidena odpravnina (TFR), ustanovljen je bil sklad pogodbenega zavarovanja in zavezanec se je vanj vpisal (ni šifre).

V tem primeru v okence v 1. stolpcu v vrstici E23 ne gre vpisovati nobene šifre, treba pa je izpolniti dve različni vrstici v tabeli C: v eno gre vpisati dohodek, za katerega ni predvidena odpravnina (TFR), in gre prekrizati okence "brez odpravnine (TFR)", v drugi vrstici pa bo vpisan drugi dohodek od delovnega razmerja.

3. primer

Zavezanec, ki je v teku leta prejel sledeče vrste dohodkov:

- dohodke od delovnega razmerja, za katere je predvidena odpravnina (TFR), ustanovljen je bil sklad pogodbenega zavarovanja in zavezanec se je vanj vpisal (ni šifre);
- dohodke od delovnega razmerja, za katere je predvidena odpravnina (TFR), a sklad pogodbenega zavarovanja ni bil ustanovljen (šifra 3).

V tem primeru v okence v 1. stolpcu v vrstici E23 ni treba vpisovati nobene šifre, treba pa je izpolniti dve različni vrstici v tabeli C: v eno gre

esposto il reddito per il quale non è stato istituito il fondo provvedendo comunque a barrare la casella "TFR assente" ed un secondo rigo nel quale verrà esposto l'altro reddito da lavoro dipendente per il quale il fondo è stato istituito.

Caso 4

Contribuente che nel corso dell'anno ha percepito i seguenti redditi:

- redditi di lavoro dipendente per i quali è previsto il TFR, è stato istituito un fondo negoziale ed il contribuente non vi ha aderito (codice 4);
- redditi di lavoro dipendente per i quali è previsto il TFR ma non è stato istituito un fondo negoziale (codice 3).

In questo caso nella casella di colonna 1 del rigo E23 deve essere indicato il codice "4" ed è inoltre necessario compilare due distinti rigi del quadro C: un primo rigo nel quale verrà esposto il reddito per il quale non è stato istituito il fondo provvedendo comunque a barrare la casella "TFR assente" ed un secondo rigo nel quale verrà esposto l'altro reddito da lavoro dipendente per il quale il fondo è stato istituito.

Proventi sostitutivi e interessi

I proventi conseguiti in sostituzione di redditi, anche per effetto di cessione dei relativi crediti, le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, a titolo di risarcimento di danni consistenti nella perdita di redditi, esclusi quelli dipendenti da invalidità permanente o da morte, gli interessi moratori e gli interessi per dilazione di pagamento, costituiscono redditi della stessa categoria di quelli sostituiti o perduti ovvero di quelli da cui derivano i crediti su cui tali interessi sono maturati. In queste ipotesi devono essere utilizzati gli stessi quadri del modello di dichiarazione nei quali sarebbero stati dichiarati i redditi sostituiti o quelli ai quali i crediti si riferiscono.

Rientrano tra gli altri in questa categoria: la cassa integrazione, l'indennità di disoccupazione, la mobilità, l'indennità di maternità, le somme che derivano da transazioni di qualunque tipo e l'assegno alimentare corrisposto in via provvisoria a dipendenti per i quali pende il giudizio inanzi all'Autorità giudiziaria.

Le indennità spettanti a titolo di risarcimento dei danni consistenti nella perdita di redditi relativi a più anni vanno dichiarate nella Sezione VIII "Redditi soggetti a tassazione separata" del quadro F al rigo F10.

Redditi esenti e rendite che non costituiscono reddito

Ai fini dell'esenzione sono equiparate alle pensioni privilegiate ordinarie corrisposte ai militari di leva (sent. n. 387 del 4-11 luglio 1989 della Corte Costituzionale):

- le pensioni tabellari spettanti per menomazioni subite durante il servizio di leva prestato in qualità di allievo ufficiale e/o di ufficiale di complemento nonché di sottufficiali (militari di leva promossi sergenti nella fase terminale del servizio);
- le pensioni tabellari corrisposte ai Carabinieri ausiliari (militari di leva presso l'Arma dei Carabinieri) e a coloro che assolvono il servizio di leva nella Polizia di Stato, nel corpo della Guardia di Finanza, nel corpo dei Vigili del Fuoco e ai militari volontari sempreché la menomazione che ha dato luogo alla pensione sia stata contratta durante e in dipen-

denza del servizio di leva o del periodo corrispondente al servizio di leva obbligatorio.

Sono altresì esenti:

- la maggiorazione sociale dei trattamenti pensionistici prevista dall'articolo 1 della L. 29 dicembre 1988, n. 544;
- l'indennità di mobilità di cui all'art. 7, comma 5, della L. 23 luglio 1991, n. 223, per la parte reinvestita nella costituzione di società cooperative;
- l'assegno di maternità, previsto dalla L. n. 448 del 1998, per la donna non lavoratrice;
- le pensioni corrisposte ai cittadini italiani divenuti invalidi e ai congiunti di cittadini italiani deceduti a seguito di scoppio di armi e ordigni esplosivi lasciati incustoditi o abbandonati dalle Forze armate in tempo di pace in occasione di esercitazioni combinate o isolate;
- le pensioni corrisposte ai cittadini italiani, agli stranieri e agli apolidi divenuti invalidi nell'adempimento del loro dovere o a seguito di atti terroristici o di criminalità organizzata ed il trattamento speciale di reversibilità corrisposto ai superstiti delle vittime del dovere, del terrorismo o della criminalità organizzata;
- gli assegni per la collaborazione ad attività di ricerca conferiti dalle università, dagli osservatori astronomici, astrofisici e vesuviano, dagli enti pubblici e dalle istituzioni di ricerca di cui all'art. 8 del D.P.C.M. 30 dicembre 1993, n. 593, e successive modificazioni e integrazioni, dall'Enea e dall'ASI.

Per quanto riguarda le borse di studio, sono esenti:

- le borse di studio corrisposte dalle regioni a statuto ordinario, in base alla L. 2 dicembre 1991, n. 390, agli studenti universitari e quelle corrisposte dalle regioni a statuto speciale e dalle province autonome di Trento e Bolzano allo stesso titolo;
- le borse di studio corrisposte dalle università e dagli istituti di istruzione universitaria, in base alla L. 30 novembre 1989, n. 398, per la frequenza dei corsi di perfezionamento e delle scuole di specializzazione, per i corsi di dottorato di ricerca, per attività di ricerca post-dottorato e per i corsi di perfezionamento all'estero;
- le borse di studio bandite dal 1° gennaio 2000 nell'ambito del programma "Socrates" istituito con decisione n. 819/95/CE del Parlamento Europeo e del Consiglio del 14 marzo 1995, come modificata dalla decisione n. 576/98/CE del Parlamento Europeo e del Consiglio, nonché le somme aggiuntive corrisposte dall'Università, a condizione che l'importo complessivo annuo non sia superiore a euro 7.746,85;
- le borse di studio corrisposte ai sensi del D.Lgs. 8 agosto 1991, n. 257 per la frequenza delle scuole universitarie di specializzazione delle facoltà di medicina e chirurgia;
- borse di studio a vittime del terrorismo e della criminalità organizzata nonché agli orfani ed ai figli di quest'ultimi (legge 23 novembre 1998 n. 407).

Le rendite Inail, esclusa l'indennità giornaliera per inabilità temporanea assoluta, non costituiscono reddito e quindi non hanno alcuna rilevanza ai fini fiscali. Parimenti non costituiscono reddito le rendite aventi analoga natura corrisposte da organismi non residenti.

Nelle ipotesi in cui i contribuenti ricevano una rendita dall'Ente previdenziale estero a titolo risarcitorio per un danno subito a seguito di incidente sul lavoro o malattia professionale contratta durante la vita lavorativa dovranno produrre all'Agenzia delle Entrate - Direzione Centrale Accertamento - una autocertificazione nella quale viene dichiarata la natura risarcitoria della somma percepita. Tale autocertificazione deve essere presentata una sola volta, e quindi se presentata per anni precedenti non deve essere riprodotta.

Rinegoziazione di un contratto di mutuo

In caso di rinegoziazione di un contratto di mutuo per l'acquisto di propria abitazione permane il diritto a fruire della detrazione spettante, in base alla normativa vigente al momento della stipula dell'originario contratto di mutuo, solo se sono rimasti invariati le parti contraenti e il cespite immobiliare concesso in garanzia e se l'importo del mutuo risulta non superiore alla residua quota di capitale (comprensivo delle eventuali rate scadute e non pagate, del rateo di interessi del semestre in corso rivalutati al cambio del giorno in cui avviene la conversione nonché degli oneri susseguenti all'estinzione anticipata della provvista in valuta estera) da rimborsare alla data di rinegoziazione del predetto contratto. Le parti contraenti si considerano invariate anche nel caso in cui la rinegoziazione avviene, anziché con il contraente originario, tra la banca e colui che nel frattempo è subentrato nel rapporto di mutuo a seguito di accollo.

Sanzioni

Si applica la sanzione amministrativa pecuniaria da euro 258,00 a euro 2.065,00, se nella dichiarazione sono omessi o non sono indicati in maniera esatta o completa dati rilevanti per l'individuazione del contribuente nonché per la determinazione del tributo, oppure non è indicato in maniera esatta e completa ogni altro elemento prescritto per il compimento dei controlli.

Se nella dichiarazione è indicato un reddito imponibile inferiore a quello accertato, o, comunque, un'imposta inferiore a quella dovuta o un credito superiore a quello spettante, si applica la sanzione amministrativa dal 100 al 200 per cento della maggiore imposta o della differenza del credito. La stessa sanzione si applica se nella dichiarazione sono espresse indebiti detrazioni d'imposta ovvero indebite deduzioni dall'imponibile, anche se esse sono state attribuite in sede di ritenute alla fonte.

Nei casi di omesso, insufficiente o ritardato versamento in acconto o a saldo delle imposte risultanti dalla dichiarazione si applica la sanzione amministrativa pari al 30 per cento di ogni importo non versato o versato in ritardo. Identica sanzione si applica sulle maggiori imposte risultanti dai controlli automatici e formali effettuati ai sensi degli articoli 36-bis e 36-ter del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600.

La sanzione del 30 per cento è ridotta:

- al 10 per cento nel caso in cui le somme dovute siano pagate entro trenta giorni dal ricevimento della comunicazione dell'esito della liquidazione automatica effettuata ai sensi dell'articolo 36-bis del D.P.R. n. 600 del 1973;
- al 20 per cento nel caso in cui le somme dovute siano pagate entro trenta giorni dal ricevimento dell'esito del controllo formale della dichiarazione, effettuato ai sensi dell'articolo 36-ter del D.P.R. n. 600 del 1973.

In caso di violazione dell'obbligo di corretta indicazione del codice fiscale proprio o di altri soggetti o dei dati anagrafici che impedisca l'individuazione ai fini dell'attività di accertamento della determinazione della base imponibile, dell'imposta e del versamento del tributo si applica la sanzione da euro 103,00, a euro 2.065,00. Si richiama l'attenzione dei contribuenti sulle specifiche sanzioni, previste dall'art. 4 della L. 24 aprile 1980, n. 146, in materia di dichiarazione dei redditi di fabbricati. In particolare, sono previste le ipotesi di omessa denuncia di accatastamento di fabbricati e conseguente

vpisati dohodek, za katerega je bil ustanovljen sklad, in se označi okence "brez odpravnine (TFR)", v drugo vrstico pa je treba označiti drugi dohodek od delovnega razmerja, za katerega je bil ustanovljen sklad.

4. primer

Zavezanec, ki je v teku leta prejel sledeče vrste dohodkov:

- dohodke od delovnega razmerja, za katere je predvidena odpravnina (TFR), ustanovljen je bil sklad pogodbenega zavarovanja in zavezanec se vanj ni vpisal (šifra 4);
- dohodke od delovnega razmerja, za katere je predvidena odpravnina (TFR), a sklad pogodbenega zavarovanja ni bil ustanovljen (šifra 3).

V tem primeru v okence v 1. stolpcu v vrstici E23 gre vpisati šifro "4" in je treba izpolniti dve različni vrstici v tabeli C: v eno gre vpisati dohodek, za katerega ni bil ustanovljen sklad in se označi okence "brez odpravnine (TFR)", v drugo pa je treba označiti drugi dohodek od delovnega razmerja, za katerega je bil ustanovljen sklad.

■ Nadomestni prejemki in obresti

Prejemki, izplačani kot nadomestilo dohodka, tudi zaradi odstopa terjatev, prejete odškodnine, tudi v obliki zavarovanja kot odškodnina zaradi pomenljive škode pri izgubi dohodkov, z izjemo izplačil za trajno invalidnost ali smrt, zamudne obresti in obresti zaradi odloga plačila, so dohodki iste kategorije kot nadomeščeni ali izgubljeni dohodki, oziroma tisti, iz katerih izhajajo davčni dobropisi, za katere so dozorele obresti. V teh primerih zavezanec uporabi ista okenca obrazca, v katera bi vpisal nadomeščene prejemke ali tiste, na katere se nanašajo terjatve.

V to kategorijo sodijo med drugim: dopolnilni sklad, nadomestilo za brezposelnost, dodatki na mobilnost, nadomestilo za porodniški dopust, zneski, ki izvirajo iz vseh vrst transakcij in preživnina, ki se začasno plačuje zaposlenim, o katerih se mora še izreči sodna oblast.

Nadomestila, ki pripadajo kot odškodnina zaradi pomenljive škode ob izgubi dohodka za obdobje več let, zavezanec vpiše v VIII. del "Ločeno obdavčeni dohodki" v razpredelnici F v rubriki F10.

■ Dohodki, oproščeni obdavčitve, in prejemki, ki se ne prištevajo med dohodke

Naslednje pokojnine niso obdavčljive in so enačene rednim privilegiranim pokojninam, ki se plačujejo vojakom nabornikom (razsodba ustavnega sodišča št. 387 z dne 4-11. julija 1989):

- pokojnine za poškodbe, ki so jih med služenjem vojaškega roka utrpeli kadeti, pomožni oficirji ali podoficirji (naborniki, ki so postali podnaredniki v zadnji fazi služenja vojaškega roka);
- pokojnine, izplačane pomožnim orožnikom (nabornikom reda orožnikov) in osebam, ki služijo vojaški rok v državni policiji, v redu finančnih stražnikov, v redu gasilcev, ter prostovoljnim vojakom, če so utrpeli poškodbo, za katero se plačuje pokojnina, med služenjem vojaškega roka ali v obdobju, ki ustreza obveznemu služenju vojaškega roka.

Neobdavčljivi so tudi:

- socialni dodatek pokojnin, ki ga predvideva 1. čl. zakona št. 544 z dne 29. decembra 1988;

- dodatek mobilnosti v skladu s 5. odstavkom 7. člena zakona št. 223 z dne 23. julija 1991 za osebo, ki je bila na novo zaposlena v novoustanovljenih zadrugah;
- porodniška doklada, ki jo predvideva zakon št. 448 iz leta 1998 za nezaposlene ženske;
- pokojnine, ki jih prejema italijanski državljani, ki so postali invalidi, ali zakonci italijanskih državljanov, ki so umrli zaradi eksplozij orožja ali eksplozivnih teles, ki so jih oborožene sile pu- stile nezavarovane ali zapuščene v času miru med kombiniranimi ali posameznimi vajami;
- pokojnine, izplačane italijanskim državljanom, tujcem ali osebam brez državljanstva, ki so postali invalidi med opravljanjem dolžnosti ali zaradi terorističnih dejanj ali organiziranega kriminala, in posebna povračila, izplačana preživelim sorodnikom padlih med opravljanjem dolžnosti, oziroma žrtvam terorizma ali organiziranega kriminala;
- nakazila za sodelovanje pri raziskovalni dejavnosti, ki jih podeljujejo univerze, astronomske in astrofizične opazovalnice ter vezuvska opazovalnica, javne ustanove in raziskovalni inštituti na podlagi 8. čl. odloka predsedništva ministrskega sveta št. 593 z dne 30. decembra 1993 in nadaljnjih sprememb in dopolnil, ter zavodov Enea in ASI.

Neobdavčljive so naslednje štipendije:

- štipendije, ki jih dežele z rednim statutom na podlagi zakona št. 390 z dne 2. decembra 1991 podeljujejo univerzitetnim študentom, ter štipendije, ki jih univerzitetnim študentom podeljujejo dežele s posebnim statutom ter avtonomni pokrajini Trento in Boceni;
- štipendije, ki jih podeljujejo univerze ali zavodi visokošolske izobrazbe na podlagi zakona št. 398 z dne 30. novembra 1989 za obiskovanje izpopolnjenih tečajev ali šol za strokovno izpopolnjevanje, tečajev za pridobitev doktorskega naziva, za raziskovalno postdoktorsko dejavnost in za obiskovanje izpopolnjenih tečajev v tujini;
- štipendije, ki se od 1. januarja 2000 razpisujejo v okviru programa "Socrates", ustanovljenim s sklepom evropskega parlamenta in evropskega sveta št. 819/95/CE z dne 14. marca 1995, s spremembami sklepa evropskega parlamenta in evropskega sveta št. 576/98/CE, ter dodatni zneski, ki jih nakazujejo univerze, pod pogojem da celotni letni znesek ne presega 7.746,85 evra;
- štipendije, ki se po zakonodajnem odloku št. 257 z dne 8. avgusta 1991 podeljujejo za obiskovanje visokih šol za specializacijo fakultete za medicino in kirurgijo;
- štipendije za žrtve terorizma ali organiziranega kriminala ter za njihove sive otroke (zakon št. 407 z dne 23. novembra 1998).

Rente INAIL, razen dnevne doklade za začasno popolno nesposobnost za delo, se ne obravnavajo kot dohodek in zato nimajo nobenega pomena davčne narave. Prav tako niso štete kot dohodek rente enake narave, ki jih nakazujejo nerezidentni organi.

Če davčni zavezanci prejema rento od tuje skrbstvene ustanove kot odškodnino zaradi nesreče pri delu ali zaradi delovne bolezni, ki se je pojavila med delovno dobo, predložijo agenciji za prejemke – osrednji direkciji za ugotavljanje – potrdilo o odškodninski naravi prejete vsote. Tako potrdilo zavezanec predloži le enkrat. Zavezancu ni treba predložiti potrdila, če ga je že predložil za pretekla leta.

■ Sprememba posojilne pogodbe

V primeru spremembe posojilne pogodbe za nakup lastnega bivališča ohrani oseba pravico do uveljavljanja zmanjšanja dohodnine na podlagi predpisov v veljavi v trenutku sklenitve prve posojilne pogodbe samo, če se niso spremenile pogodbene stranke in v poročstvo oddani nepremičninski vir dohodka ter če višina posojila ne presega preostalega deleža kapitala (ki vključuje morebitne zapadle ali neplačane obroke, akumulirane obresti v polletju v teku, ovrednotene na dan spremembe, ter stroške zaradi predhodne porabe tuje valute), ki ga je treba vrniti na dan spremembe omenjene pogodbe. Pogodbene stranke se upoštevajo kot nespremenjene, tudi če se sprememba sklene med banko in osebo, ki je med tem časom stopila v posojilno razmerje zaradi prevzema, in ne več s prvotnim podpisnikom.

■ Kazni

Upravna denarna kazen v višini od 258,00 evrov do 2.065,00 evrov je predvidena za primere, v katerih so bili v davčni prijavi izpuščeni, ali niso bili točno ali popolno navedeni podatki, potrebni za ugotavljanje istovetnosti davčnega zavezanca in za določitev višine davka, oziroma če niso bili točno ali popolno navedeni drugi elementi, ki so predvideni za preverjanje.

Če je bila v davčni prijavi navedena davčna osnova, nižja od ugotovljene, ali davek, nižji od dolgovanega, oziroma davčni dobropisi, višji od upravičenega, je predvidena upravna kazen v višini 100 ali 200 odstotkov višjega davka ali razlike davčnega dobropisa. Enaka kazen se izvaja, če je bilo v prijavi navedeno neupravičeno zmanjšanje dohodnine oziroma neupravičeno zmanjšanje davčne osnove, tudi če je bilo dodeljeno pri določanju odtegljajev v izvoru.

V primeru izpuščene, nepopolnega ali zakasnelega vplačila akontacije ali doplačila davkov, ki so posledica davčne prijave, je predvidena upravna kazen v višini 30 odstotkov vrednosti vsakega neplačanega zneska ali zneska, plačanega za zamudo. Enaka kazen je predvidena za višje davke, ki so razvidni iz samodejnih in formalnih pregledov, izvršenih na podlagi členov 36-bis in 36-ter OPR št. 600 z dne 29. septembra 1973.

Kazen 30 odstotkov se zniža:

- na 10 odstotkov, če so dolgovane vsote poravnane v roku 30 dni po prejemu sporočila o zaključkih samodejnega plačila, ki ga predvideva 36-bis člen OPR št. 600 iz leta 1973;
- na 20 odstotkov, če so dolgovane vsote poravnane v roku 30 dni po prejemu sporočila o zaključkih formalnega pregleda davčne prijave, izvršenega na podlagi 36-ter člena OPR št. 600 iz leta 1973.

V primeru nespoštovanja obvezne točne navedbe lastne davčne številke ali davčne številke drugih oseb ter osebnih podatkov, zaradi česar ni mogoče ugotoviti istovetnosti oseb za določitev davčne osnove, davka in vplačila davka, je predvidena kazen od 103,00 evrov do 2.065,00 evrov.

Zavezanca se opozarja tudi na specifične kazni, ki jih predvideva 4. čl. zakona št. 146 z dne 24. aprila 1980 glede prijave dohodkov iz zgradb. Podrobneje so obravnavani primeri, ko zavezanec ne vpiše zgradb v kataster in ne

omissione di dichiarazione del relativo reddito, di omessa dichiarazione del reddito delle costruzioni rurali che non hanno più i requisiti per essere considerate tali.

■ Società semplici e imprese familiari in agricoltura

Le società semplici operanti in agricoltura, ai fini della dichiarazione dei redditi, compilano il Mod. Unico Società di persone ed equiparate, indicando il reddito agrario del terreno in conduzione e il reddito dominicale, qualora ne siano anche proprietarie.

Il socio che intende avvalersi dell'assistenza fiscale, compila il Mod. 730, indicando nel quadro A la quota di spettanza risultante dal Mod. Unico Società di persone ed equiparate, per il reddito agrario e, qualora i terreni siano in proprietà, la propria quota per quanto concerne il reddito dominicale.

In presenza di costituzione di impresa familiare, avvenuta non oltre il 31 dicembre 1998 con le modalità previste dall'art. 5, comma 4, del D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917, il titolare della medesima impresa non può avvalersi dell'assistenza fiscale, ma è tenuto a presentare il Mod. Unico 2003 Persone fisiche indicando la quota spettante del reddito agrario sulla base di quanto risulta dall'atto di costituzione dell'impresa familiare e la propria quota per quanto concerne il reddito dominicale. Nella stessa dichiarazione provvede ad imputare ai familiari partecipanti la quota di partecipazione agli utili sulla base di quanto risulta dal predetto atto di costituzione dell'impresa familiare, nonché ad attestare che le quote stesse sono proporzionate alla qualità e quantità del lavoro effettivamente prestato nell'impresa, in modo continuativo e prevalente, nel periodo d'imposta.

Gli altri componenti l'impresa familiare, diversamente dal titolare, possono presentare il Mod. 730 indicando nel quadro A la quota di spettanza del reddito agrario, nel limite non eccedente il 49 per cento, oltre la propria quota di proprietà per quanto riguarda il reddito dominicale.

■ Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio

L'art. 1, commi da 1 a 7, della L. 27 dicembre 1997, n. 449, e successive modificazioni, prevede la detrazione del 41 o del 36 per cento dall'Irpef dovuta, fino a concorrenza del suo ammontare, a fronte delle spese sostenute dal 1998 al 2003, ed effettivamente rimaste a carico, per la realizzazione sulle parti comuni di edifici residenziali e sulle singole unità immobiliari residenziali di qualunque categoria, anche rurale, di una serie di interventi di recupero del patrimonio edilizio. La detrazione del 41 o del 36 per cento spetta a tutti i soggetti passivi dell'Irpef, residenti e non residenti nel territorio dello Stato, che possiedono o detengono sulla base di un titolo idoneo (ad esempio, proprietà, altro diritto reale, concessione demaniale, locazione o comodato), l'immobile sul quale sono stati effettuati gli interventi di recupero edilizio. Ha diritto alla detrazione anche il familiare convivente del possessore o detentore dell'immobile oggetto dell'intervento purché sostenga le spese e le fatture e i bonifici siano a lui intestati.

Il limite di spesa su cui applicare la percentuale del 41 o del 36 per cento è di euro 77.468,53 per le spese sostenute dal 1998 al 2002 e di euro 48.000,00 per le spese sostenute nel 2003 e va riferito alla persona fisica e ad ogni

singola unità immobiliare sulla quale sono stati effettuati gli interventi di recupero e compete separatamente per ciascun periodo d'imposta. Per le spese sostenute nel 2003, nel caso in cui gli interventi consistono nella prosecuzione di lavori iniziati successivamente al 1° gennaio 1998, ai fini del computo del limite massimo delle spese detraibili pari ad euro 48.000,00 occorre tenere conto delle spese sostenute negli anni precedenti. Qualora gli interventi siano eseguiti su immobili storici ed artistici di cui al D.Lgs. 29 ottobre 1999 n. 490 (già L. 1° giugno 1939, n. 1089 e successive modificazioni e integrazioni) si può fruire, per le spese sostenute, anche della detrazione d'imposta del 19 per cento, ridotta del 50 per cento.

Le categorie di intervento edilizio ammesse a fruire della detrazione in questione sono:

- manutenzione ordinaria (solo sulle parti comuni di edifici residenziali);
- manutenzione straordinaria;
- restauro e risanamento conservativo;
- ristrutturazione edilizia;
- eliminazione delle barriere architettoniche (su tali spese non si può fruire contemporaneamente della detrazione per spese sanitarie prevista in alcune ipotesi indicate alla voce spese sanitarie);
- opere finalizzate alla cablatura degli edifici;
- opere finalizzate al contenimento dell'inquinamento acustico;
- opere finalizzate al risparmio energetico;
- opere finalizzate alla sicurezza statica ed antisismica;
- interventi di messa a norma degli edifici;
- opere interne;
- opere finalizzate alla prevenzione di atti illeciti da parte di terzi;
- opere finalizzate alla prevenzione d'infortuni domestici;
- realizzazione di parcheggi pertinenziali;
- le spese sostenute al fine di adottare misure di manutenzione e salvaguardia dei boschi;
- interventi di bonifica dall'amianto.

Tra le spese che danno diritto alla detrazione rientrano quelle sostenute per:

- progettazione dei lavori;
- acquisto dei materiali;
- esecuzione dei lavori;
- altre prestazioni professionali richieste dal tipo d'intervento;
- relazione di conformità degli stessi alle leggi vigenti;
- perizie e sopralluoghi;
- imposta sul valore aggiunto, imposta di bollo e diritti pagati per le concessioni, le autorizzazioni, le denunce di inizio lavori;
- oneri di urbanizzazione;
- la redazione della documentazione obbligatoria atta a comprovare la sicurezza statica del patrimonio edilizio;
- altri eventuali costi strettamente inerenti la realizzazione degli interventi e gli adempimenti posti dal regolamento n. 41 del 18 febbraio 1998. Possono usufruire della detrazione anche gli acquirenti di box o posti auto pertinenziali già realizzati; tuttavia la detrazione compete esclusivamente con riferimento alle spese sostenute per la realizzazione, sempreché le stesse siano comprovate da attestazione rilasciata dal venditore. Nel caso di acquisto di box il modello di comunicazione al Centro di Servizio delle imposte dirette e indirette o al Centro Operativo di Pescara può essere inviato successivamente alla data di inizio lavori (che sono effettuati dal concessionario o dall'impresa di costruzione) ma entro i termini di presentazione della dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta nel quale s'intende fruire della detrazione.

La detrazione può essere suddivisa, a scelta del contribuente, in 5 o 10 rate di pari importo per le spese sostenute precedentemente al 2002 e soltanto in 10 quote annuali di uguale importo per quelle sostenute negli anni 2002 e 2003. È possibile fruire della detrazione a partire dalla dichiarazione dei redditi relativa all'anno nel quale le spese sono state sostenute a condizione che:

- il contribuente abbia trasmesso la comunicazione preventiva, relativa ad ogni singola unità immobiliare iscritta al catasto o per la quale sia stata presentata domanda di accatastamento in relazione alla quale s'intende fruire della detrazione.

La comunicazione, redatta su apposito modulo, deve riportare la data di inizio lavori e contenere, in allegato, la prescritta documentazione, ovvero una dichiarazione sostitutiva di atto notorio attestante il possesso della documentazione stessa.

Fino al 31 dicembre 2001 le comunicazioni di inizio lavori dovevano essere trasmesse al Centro di Servizio delle Imposte Dirette o Indirette competente per territorio. A decorrere dal 1° gennaio 2002, invece, a seguito della progressiva soppressione dei suddetti centri di servizio, tutte le istanze devono essere inviate al seguente indirizzo: Agenzia delle Entrate, Centro Operativo di Pescara, Via Rio Sparto, 21 - 65100 Pescara. Le istanze eventualmente già trasmesse ai precedenti indirizzi verranno comunque fatte pervenire al Centro Operativo di Pescara per la successiva lavorazione;

- le spese siano effettuate tramite bonifico bancario da cui risulti la causale del versamento, il codice fiscale del soggetto beneficiario della detrazione ed il numero di partita Iva o il codice fiscale del soggetto a favore del quale il bonifico è effettuato, ai sensi del regolamento n. 41 del 18 febbraio 1998, attuativo delle norme dettate dall'art. 1 della L. 449/97.

Si ricorda che non è necessario attestare mediante bonifico bancario:

- i pagamenti effettuati entro il 28 marzo 1998 data di entrata in vigore del suindicato regolamento;
- le spese relative agli oneri di urbanizzazione;
- le ritenute di acconto operate sui compensi;
- l'imposta di bollo;
- i diritti pagati per le concessioni, le autorizzazioni e le denunce di inizio lavori.

Si precisa che la trasmissione del modulo di comunicazione al Centro Operativo di Pescara deve essere effettuata prima di iniziare i lavori ma non necessariamente prima di aver effettuato tutti i pagamenti delle relative spese di ristrutturazione. Infatti, alcuni pagamenti possono essere precedenti all'invio del modulo come ad esempio quelli relativi alle pratiche amministrative per l'esecuzione dei lavori.

Tuttavia per i lavori iniziati entro il 30 giugno 2000 si considerano validamente presentate le comunicazioni trasmesse entro 90 giorni dall'inizio dei lavori.

In caso di lavori di ristrutturazione e/o pagamenti a cavallo di due anni non è necessario inviare una nuova comunicazione, anche se resta fermo che, ai fini della detrazione, le spese devono essere imputate all'anno nel corso del quale sono state sostenute (criterio di cassa), che determinerà anche la diversa misura della detrazione spettante (41 per cento o 36 per cento).

In presenza di una pluralità di soggetti aventi diritto alla detrazione e dell'indicazione sul bonifico bancario del solo codice fiscale del soggetto che ha trasmesso il modulo di comunicazione al Centro di Servizio delle imposte dirette e indirette o al

prijavi ustreznega dohodka ter dohodka iz kmetijskih zgradb, ki nimajo več kmetijskih značilnosti.

■ Enostavne družbe in družinska podjetja v kmetijstvu

Enostavne družbe, ki se ukvarjajo s kmetijstvom, izpolnjujejo kot davčno prijavo obrazec UNICO-Osebnostne in njim izenačene družbe, in sicer tako, da navedejo dohodek iz kmetijstva za zemljišča v zakupu in dominikalni dohodek iz zemljišča, če je v njihovi lasti.

Družabnik, ki želi uveljavljati davčno pomoč, izpolni obrazec 730, tako da v tabeli A navede ustreznih delež, ki je razviden iz obrazca UNICO-Osebnostne in njim izenačene družbe, za dohodek iz kmetijstva in, če so zemljišča v njegovi lasti, svoj delež dominikalnega dohodka. Če je bilo družinsko podjetje ustanovljeno pred 31. decembrom 1998 na način, ki ga predvideva 4. odstavek 5. člena OPR št. 917 z dne 22. decembra 1986, lastnik podjetja ne more uveljavljati davčne pomoči, temveč mora vložiti obrazec UNICO 2003-Fizične osebe z navedbo pripadajočega deleža dohodka iz kmetijstva na podlagi tega, kar je razvidno iz ustanovnega akta družinskega podjetja, ter lastnega deleža dominikalnega dohodka. V isti prijavi zavezanec pripiše sodelujočim družinskim članom delež udeležb pri dobičku na podlagi vsebine omenjenega ustanovnega akta družinskega podjetja in potrdi, da so ti deleži sorazmerni s kakovostjo in količino dejansko opravljenega stalnega dela v podjetju v davčnem obdobju.

Drugi člani družinskega podjetja lahko, za razliko od lastnika, oddajo obrazec 730, tako da navedejo v tabeli A pripadajoči delež dohodka iz kmetijstva, ki ne sme presežati meje 49 odstotkov, in svoj lastninski delež dominikalnega dohodka.

■ Stroški za gradbene posege z namenom ohranjanja oziroma obnavljanja gradbenih objektov

Odstavki od 1 do 7 1. člena zakona št. 449 z dne 27. decembra 1997 in njegove nadaljnje spremembe predvidevajo zmanjšanje ohodnine v višini 41 ali 36 odstotkov od dolgovanega IRPEF do njene višine za stroške, plačane med leti 1998 in 2003, ki so še vedno v breme, za izvajanje vrste posegov za obnovo gradbenega premoženja na skupnih delih stanovanjskih zgradb in na posameznih stanovanjskih nepremičninskih enotah katerekoli kategorije, tudi kmetijske. 41 ali 36 odstotno zmanjšanje dohodnine lahko uveljavljajo vsi subjekti, ki plačujejo IRPEF, italijanski rezidenti in nerezidenti, ki imajo v lasti ali posedujejo na podlagi ustreznega naslova (npr. last, druga dejanska pravica, posest na podlagi zakupne pogodbe, komodata ...) nepremičnino, na kateri so bili izvršeni posegi za gradbeno obnovo.

Pravico do odbitka ima tudi družinski sostanovalec imetnika nepremičnine, ki je predmet posega, če plačuje stroške in račune in so bančna nakazila naslovljena nanj.

Znesek, za katerega je predvideno 41 ali 36 odstotno zmanjšanje dohodnine, ne sme presežati 77.468,53 evra za stroške med leti 1998 in 2002 in 48.000,00 evrov za stroške v letu 2003 in se nanaša na fizično osebo ter

na vsako posamezno nepremičninsko enoto, na kateri so bili opravljeni obnovitveni posegi in pripada vsakemu davčnemu obdobju posebej.

Glede plačil leta 2003 za posege, ki so nadaljevanje posegov, začeti po 1. januarju 1998, je treba upoštevati tudi stroške iz prejšnjih let pri računanju najvišjega možnega zmanjšanja osnove, ki je določeno v znesku 48.000,00 evrov.

Če so bili posegi izvedeni na zgodovinskih in umetniških nepremičninah, ki jih opredeljuje zakonski odlok št. 490 z dne 29. oktobra 1999 (oziroma zakon št. 1089 z dne 1. junija 1939 z nadaljnjimi spremembami in dopolnili), lahko zavezanec uveljavlja tudi 19 odstotno zmanjšanje dohodnine, znižano za 50 odstotkov.

Gradbeni posegi, za katere se lahko uveljavlja zmanjšanje dohodnine:

- redno vzdrževanje (samo na skupnih delih stanovanjskih zgradb);
 - izredno vzdrževanje;
 - adaptacija;
 - rekonstrukcija objekta;
 - odstranjevanje arhitektonskih ovir (pri čemer zavezanec ne more hkrati uveljavljati teh stroškov in zdravstvenih stroškov - glej geslo "Zdravstveni stroški");
 - dela za omreževanje objekta;
 - dela za zvočno izolacijo;
 - dela za energijsko varčnejši objekt;
 - dela za statično in protipotresno zavarovanje objekta;
 - posegi za vzpostavitev zakonsko zahtevanega stanja;
 - notranja dela;
 - dela za preprečevanje nezakonitih dejanj tretjih;
 - dela za preprečevanje nesreč v gospodinjstvih poškodb;
 - dela za ureditev parkirnih mest, pripadajočih objektu;
 - stroški za ukrepe vzdrževanja in varstva gozdov;
 - dela za odstranjevanje azbesta.
- Stroški, za katere lahko zavezanec uveljavlja olajšavo, so naslednji:
- za izdelavo projekta;
 - za nakup gradbenih materialov;
 - za izvedbo del;
 - za obrtniška in druga dela, ki jih zahteva vrsta posega;
 - za poročilo o skladnosti posegov z veljavno zakonodajo;
 - za strokovna poročila in ogleda;
 - za plačilo davščin: davka na dodano vrednost, takse in upravnih taks za dovoljenja, za priglasitev del;
 - za komunalni prispevek;
 - za izdelavo statičnega poročila, s katerim se potrjuje statična varnost objekta;
 - drugi morebitni stroški, neposredno povezani s posegi in obveznostmi, kot jih določa pravilnik št. 41 z dne 18. februarja 1998.

Zmanjšanje dohodnine lahko uveljavljajo tudi kupci že dograjenih pomožnih objektov. Zmanjšanje dohodnine se sicer lahko uveljavlja le za stroške za realizacijo, dokazljive s potrdilom, ki ga izstavi prodajalec.

V primeru nakupa garaže lahko zavezanec pošlje obrazec za sporočila Servisnemu centru za posredne in neposredne davke ali operativnemu centru v Pescari po začetku gradbenih del (ki jih izvaja pooblaščenec ali gradbeno podjetje), vendar v roku, predvidenem za predložitev davčne prijave za davčno obdobje, v katerem želi uveljavljati zmanjšanje dohodnine.

Odbitek je lahko po izbiri zavezanca razdeljen na 5 ali 10 enakih obrokov za tiste stroške, ki jih je plačal pred letom 2002 in samo na 10 enakih letnih obrokov za stroške v letih 2002 in 2003. Odbitek se lahko uveljavlja začeti s tisto prijavo dohodkov, ko so bili stroški plačani, pod pogojem da:

- davčni zavezanec pošlje Servisnemu centru za posredne in neposredne davke predhodno sporočilo, ki zadeva vsako posamezno nepremičninsko enoto, vpisano v kataster, ali za katero je bila vložena prošnja za vpis v kataster in za katero želi uveljavljati zmanjšanje dohodnine.

Na sporočilu, napisanem na ustreznem obrazcu, mora biti označen datum začetka del. Sporočilo mora v prilogi vsebovati predvideno dokumentacijo ali nadomestno izjavo prič, ki dokazuje posedovanje dokumentacije.

Do 31. decembra 2001 je bilo treba obvestilo o začetku del posredovati Servisnemu centru za posredne in neposredne davke, ki je bil ozemeljsko pristojen. Od 1. januarja 2002 dalje, zaradi postopnega ukinjanja teh centrov, je treba poslati vsa obvestila na naslednji naslov: Agenzia delle Entrate, Centro operativo di Pescara, Via Rio Sparto, 21 - 65100 Pescara. Obvestila, ki so jih že prejeli na prejšnjih naslovih, je treba vsekakor dostaviti Operativnemu centru v Pescari za naknadno obdelavo;

- stroški morajo biti plačani z bančnim nakazilom, iz katerega je razviden vzrok nakazila, davčna številka zavezanca, ki želi uveljavljati zmanjšanje dohodnine in številka DDV ali davčna številka osebe, ki ji je bil znesek nakazan, na podlagi pravilnika št. 41 z dne 18. februarja 1998, ki se izvaja po predpisih 1. čl. zakona 449/97.

Z bančnim nakazilom ni treba dokazovati:

- vplačil, opravljenih pred 28. marcem 1998, ko je stopil v veljavo zgoraj omenjeni pravilnik;
- stroškov urbanizacije;
- plačila kolekov;
- takse;
- pristojbin za koncesije, dovoljenja in prijave o začetku del.

Operativnemu centru v Pescari mora zavezanec posredovati obrazec s sporočilom pred začetkom del, vendar ne obvezno pred plačilom vseh stroškov za obnovo. Nekatera plačila se namreč lahko opravijo pred oddajo obrazca. Tak je primer upravnih stroškov za izvajanje del.

Za dela, začeta do vključno 30. junija 2000, se upoštevajo kot pravilno vložena obvestila tista, ki so bila predložena v roku 90 dni od začetka del.

V primeru obnove in/ali plačil, ki zadevajo prehodno obdobje med dvema letoma, ni treba poslati novega obvestila. Za uveljavljanje zmanjšanja dohodnine, zavezanec navede stroške za leto, v katerem so bili plačani (blagajniški kriterij), od česar bo odvisna tudi višina pripadajočega zmanjšanja dohodnine (41 ali 36 odstotkov).

Ko ima več oseb pravico do zmanjšanja dohodnine, vendar je na bančnem nakazilu navedena izključno davčna številka osebe, ki je posredovala Servisnemu centru za posredne in neposredne davke ali

Centro Operativo di Pescara, la detrazione è consentita anche nell'ipotesi in cui non ci sia coincidenza tra intestazione della fattura e ordinanti del bonifico bancario se nell'apposito spazio della dichiarazione dei redditi viene esposto il codice fiscale già riportato sul bonifico bancario, fermo restando il rispetto delle altre condizioni.

Il contribuente ha l'obbligo di conservare ed esibire, a richiesta degli uffici dell'Agenzia delle Entrate, le fatture o le ricevute fiscali idonee a comprovare il sostenimento delle spese di realizzazione degli interventi effettuati, la ricevuta del bonifico bancario attraverso il quale è stato eseguito il pagamento, nonché ogni altra prevista documentazione.

In luogo di detta documentazione, per gli interventi realizzati sulle parti comuni la detrazione è ammessa anche nelle ipotesi in cui il contribuente utilizzi una certificazione dell'amministratore del condominio che attesti di avere adempiuto a tutti gli obblighi previsti e la somma di cui il contribuente può tener conto ai fini della detrazione. La stessa detrazione è estesa, ai sensi dell'art. 13, comma 3, della L. n. 449 del 1997, anche alle spese sostenute nei periodi d'imposta 1996 e 1997, limitatamente agli interventi di recupero edilizio effettuati a seguito degli eventi sismici verificatisi nelle regioni Emilia Romagna e Calabria nell'anno 1996 per il ripristino delle unità immobiliari per le quali è stata emanata, in seguito al sisma, ordinanza di inagibilità da parte dei comuni di pertinenza, ovvero che risultino inagibili sulla base di apposite certificazioni del Commissario delegato nominato con ordinanza del Ministro per il coordinamento della protezione civile, ai sensi dell'art. 5 della L. 24 febbraio 1992, n. 225.

Per le predette spese sostenute nell'anno:

– 1996, la detrazione spetta per l'importo relativo alla ottava rata. In tal caso deve essere indicato l'anno 1996, il numero di rate (dieci) in cui il contribuente ha suddiviso le spese stesse indicato nell'istanza di rimborso (della detrazione del 41 per cento relativamente alla prima rata) presentata al Centro di Servizio delle imposte dirette e indirette e l'intero importo delle spese sostenute;

– 1997, la detrazione spetta per l'importo relativo alla settima rata. In tal caso deve essere indicato l'anno 1997, il numero di rate (dieci) in cui il contribuente ha suddiviso le spese stesse indicato nella precedente dichiarazione dei redditi e l'intero importo delle spese sostenute.

In tutti i casi descritti, va indicato il codice fiscale del soggetto che ha eventualmente presentato anche per conto del dichiarante il modulo di comunicazione (ad es. il proprietario o contitolare di diritto reale sull'immobile); in caso di interventi sulle parti comuni di edifici residenziali, deve essere indicato il codice fiscale del condominio o della cooperativa se la dichiarazione è presentata da uno dei soci.

Possono fruire inoltre della detrazione anche gli acquirenti o gli assegnatari di unità immobiliari facenti parte di edifici ristrutturati entro il 2003 ai sensi dell'art. 31 comma 1 lett. c) e d) della legge 457 del 1978. In questo caso la detrazione spetta sul 25% del prezzo di acquisto ed è ripartibile solo in dieci quote annuali, fermo restando il limite di euro 48.000,00.

Nel caso di acquisto o assegnazione di unità immobiliari facenti parte di edifici ristrutturati, non devono essere osservate le condizioni precedentemente descritte.

In caso di vendita, o di donazione prima che sia trascorso il periodo di godimento della detrazione, il diritto alla stessa viene trasferito rispettivamente all'acquirente e al donatario. Nel caso di morte del titolare il diritto alla detrazione si tra-

smette esclusivamente all'erede che conserva la detenzione materiale e diretta del bene. Nel caso in cui le spese sono state sostenute dall'inquilino o dal comodatario la cessazione dello stato di locazione o comodato non fa venir meno il diritto alla detrazione in capo all'inquilino o al comodatario.

■ Spese sanitarie

Tra le spese sanitarie rientrano le:

- spese per mezzi necessari all'accompagnamento, alla deambulazione, alla locomozione e al sollevamento di portatori di handicap riconosciuti tali ai sensi dell'art. 3 della L. n. 104 del 1992, per le quali spetta la detrazione sull'intero importo (rigo E3). Sono tali, ad esempio, le spese sostenute per:
 - l'acquisto di poltrone per inabili e minorati non deambulanti e apparecchi per il contenimento di fratture, ernie e per la correzione dei difetti della colonna vertebrale;
 - le spese sostenute in occasione del trasporto in autoambulanza del soggetto portatore di handicap (spesa di accompagnamento). In questo caso resta fermo che le prestazioni specialistiche o generiche effettuate durante il predetto trasporto costituiscono spese sanitarie che danno diritto ad una detrazione solo sulla parte che eccede la somma di euro 129,11;
 - l'acquisto di arti artificiali per la deambulazione;
 - la trasformazione dell'ascensore adattato al contenimento della carrozzella;
 - la costruzione di rampe per l'eliminazione di barriere architettoniche esterne ed interne alle abitazioni;
 - l'installazione e/o la manutenzione delle pedane di sollevamento per portatori di handicap.

Attenzione: si può fruire della detrazione su tali spese solo sulla parte che eccede quella per la quale eventualmente si intende fruire anche della detrazione del 41 per cento o del 36 per cento per le spese sostenute per interventi finalizzati alla eliminazione delle barriere architettoniche (righi E25, E26, E27 e E28);

- spese per sussidi tecnici informatici rivolti a facilitare l'autosufficienza e le possibilità d'integrazione dei portatori di handicap riconosciuti tali ai sensi dell'art. 3 della L. n. 104 del 1992. Sono tali ad esempio, le spese sostenute per l'acquisto di un fax, un modem, un computer o un sussidio telematico (rigo E3);
- spese per i mezzi necessari alla locomozione di portatori di handicap con ridotte o impedite capacità motorie per le quali spetta la detrazione sull'intero importo (rigo E4). Sono tali le spese sostenute per l'acquisto di motoveicoli e autoveicoli di cui, rispettivamente, agli artt. 53, comma 1, lett. b), c) ed f) e 54, comma 1, lett. a), c), f) ed m), del D.Lgs. 30 aprile 1992, n. 285, anche se prodotti in serie e adattati in funzione delle suddette limitazioni permanenti delle capacità motorie.

Le impedite capacità motorie permanenti devono risultare dalla certificazione medica rilasciata dalla Commissione medica istituita ai sensi dell'art. 4 della legge n. 104 del 1992. Sono tali non solo i soggetti che hanno ottenuto il riconoscimento dalle commissioni di cui sopra, ma anche tutti coloro che sono stati ritenuti invalidi da altre commissioni mediche pubbliche incaricate ai fini del riconoscimento dell'invalidità civile, di lavoro, di guerra, ecc. Tra i mezzi necessari per la locomozione sono compresi anche gli auto-

veicoli non adattati destinati alla locomozione dei non vedenti e dei sordomuti, individuati dall'art. 1, della L. 12 marzo 1999, n. 68.

La detrazione sui veicoli spetta, a prescindere dall'adattamento, anche:

- 1) ai soggetti con handicap psichico o mentale per cui è stata riconosciuta l'indennità di accompagnamento;
- 2) agli invalidi con grave limitazione della capacità di deambulazione;
- 3) ai soggetti affetti da pluriamputazioni.

Per fruire della detrazione è necessario un handicap grave, così come definito dall'art. 3, c. 3, della L. n. 104 del 1992, derivante da patologie che comportano una limitazione permanente della deambulazione.

La gravità dell'handicap deve essere certificata con verbale dalla commissione per l'accertamento dell'handicap di cui all'art. 4 della L. n. 104 del 1992. Per i soggetti di cui al punto 1) è, inoltre, necessario il certificato di attribuzione dell'indennità di accompagnamento, emesso dalla commissione per l'accertamento dell'invalidità civile.

Per i disabili che non risultano contemporaneamente "affetti da grave limitazione della capacità di deambulazione", le "ridotte o impedite capacità motorie permanenti" sussistono ogni qualvolta l'invalidità accertata comporti di per sé l'impossibilità o la difficoltà di deambulazione per patologie che escludono o limitano l'uso degli arti inferiori; in tal caso, pertanto, non si rende necessaria l'esplicita indicazione della ridotta o impedita capacità motoria sul certificato di invalidità.

Vi possono comunque essere altre fattispecie di patologie che comportano "ridotte o impedite capacità motorie permanenti" la cui valutazione richiedendo specifiche conoscenze mediche non può essere effettuata dagli uffici dell'Agenzia delle Entrate.

In tali casi è necessaria una certificazione aggiuntiva attestante le ridotte o impedite capacità motorie permanenti, rilasciata dalla Commissione di cui all'art. 4 della L. n. 104 del 1992, o in alternativa la copia della richiesta avanzata alla ASL diretta ad ottenere dalla predetta Commissione la certificazione aggiuntiva da cui risulti che la minorazione comporta ridotte o impedite capacità motorie permanenti, ai sensi dell'art. 8 della L. n. 449 del 1997.

Tra i veicoli adattati alla guida sono compresi anche quelli dotati di cambio automatico di serie, purché prescritto dalla commissione medica locale di cui all'articolo 119 del D.Lgs. 30 aprile 1992, n. 285.

Tra i principali adattamenti ai veicoli, riferiti sia al sistema di guida che alla struttura della carrozzeria, che devono risultare dalla carta di circolazione a seguito del collaudo effettuato presso gli uffici periferici del Dipartimento dei trasporti terrestri del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, rientrano:

- pedana sollevatrice ad azionamento meccanico/elettrico/idraulico;
- scivolo a scomparsa ad azionamento meccanico/elettrico/idraulico;
- braccio sollevatore ad azionamento meccanico/elettrico/idraulico;
- paranco ad azionamento meccanico/elettrico/idraulico;
- sedile scorrevole girevole simultaneamente atto a facilitare l'insediamento del disabile nell'abitacolo;
- sistema di ancoraggio delle carrozzelle e cinture di sostegno;
- sportello scorrevole.

Qualora a causa della natura dell'handicap i veicoli necessitino di adattamenti diversi da quel-

operativnem centru v Pescari obrazec z obvestilom, je zmanjšanje dohodnine mogoče tudi, če lastnik računa in naročnik bančnega nakazila ne sopadata, če se v ustreznem polju davčne napovedi navede davčna številka z bančnega nakazila, seveda ob spoštovanju vseh drugih pogojev.

Davčni zavezanec mora shraniti, predložiti in zahtevo agencije za prejemke izročiti fakture ali veljavne račune kot dokazilo o plačilu stroškov za izvedbo opravljenih posegov, prejemnico bančnega nakazila, s katero je bilo opravljeno plačilo in vso drugo predvideno dokumentacijo.

Namesto omenjene dokumentacije je za zmanjšanje dohodnine v primeru posegov na skupnih delih zgradbe mogoče predložiti tudi potrdilo administratorja solastniške uprave, s katerim slednji potrjuje izpolnitev vseh predvidenih dolžnosti in določa vsoto, ki jo lahko davčni zavezanec upošteva za zmanjšanje dohodnine.

Tako zmanjšanje dohodnine velja na podlagi 3. odstavka 13. člena zakona št. 449 iz leta 1997, tudi za stroške iz davčnih obdobj 1996 in 1997, vendar samo v primeru obnovitvenih gradbenih posegov po potresu, ki je leta 1996 prizadel Emilijo-Romanjo in Kalabrijo, in sicer za prenavo nepremičninskih enot, za katere so po potresu ustrezne občine izdale odločbo o neuporabnosti, oziroma ki so neuporabne na podlagi ustreznih potrdil pooblaščenega komisarja, imenovanega z odločbo ministra za civilno zaščito, kot predvideva 5. čl. zakona št. 225 z dne 24. februarja 1992.

Za omenjene stroške, krite med letom:

- 1996, se lahko zmanjšanje dohodnine izkoristi za znesek sedmega obroka. V tem primeru je treba navesti leto 1996, število obrokov (deset), na katere je davčni zavezanec razdelil stroške, ki jih je navedel v prošnji za povračilo (zmanjšanje dohodnine v višini 41odstotkov za prvi obrok), ki jo je vložil pri Servisnemu centru za neposredne in posredne davke, ter celotni znesek kritih stroškov;
- 1997, se lahko zmanjšanje dohodnine izkoristi za znesek šestega obroka. V tem primeru je treba navesti leto 1997, število obrokov (pet ali deset), na katere je davčni zavezanec razdelil stroške, ki jih je navedel v prejšnji davčni napovedi, ter celotni znesek kritih stroškov.

V vseh opisanih primerih je treba navesti davčno številko osebe, ki je dejansko vložila, tudi namesto prijavitelja, obrazec z obvestilom (npr. solastnik stvarne pravice na nepremičnino). V primeru posegov na skupnih delih stanovanjskih stavb, je treba navesti davčno številko solastništva ali zadruga, če napoved odda eden od članov.

Odbitek lahko uveljavljajo tudi kupci ali dodelitveniki nepremičninskih enot večjih stavb, ki so bile predmet posega obnavljanja do leta 2003 v skladu s 1. odstavkom 31. člena, točki c) in d) zakona 457 iz leta 1978. V tem primeru je odbitek računat na 25 odstotkov nakupne cene in bo razdeljen samo v deset letnih obrokov, s tem da velja najvišja meja 48.000,00 evrov.

V primeru nakupa ali dodelitve nepremičninske enote, ki sodi v zgradbe je treba navesti davčno šifro gradbenega podjetja ali zadruga, ki je opravila dela.

V primeru prodaje, smrti lastnika ali darila pred iztekom obdobja za uveljavljanje odbitka, se

pravica do odbitka prenese ravno tako na kupca, dediča ali obdarovanca.

Samo v primeru, ko je stroške poravnal najemnik ali komodant, prekinitvev najemne pogodbe oziroma komodata ne razveljavlja odbitka za najemnika oziroma za komodanta.

■ Stroški zdravstvenih storitev in zdravl

Med stroške zdravstvenih storitev prištevamo:

- stroške za ortopedske pripomočke oziroma pomoč, potrebno pri spremljanju, hoji, premikanju in dvigovanju invalidnih oseb, ki jim je bil tak status priznan na podlagi 3. člena zakona št. 104 iz leta 1992, za katere se lahko v celoti uveljavlja olajšava (vrstica E3). To velja na primer:
 - za nakup posebnih stolov za invalide ali gibalno omejene osebe ter pripomočkov za preprečevanje poškodb in za odpravljanje nepravilnosti hrbtenice;
 - za stroške pri prevozi invalidnih oseb z rešilnim avtomobilom (strošek za spremljanje). Pri čemer velja, da se za druge stroške splošne ali specialistične zdravstvene storitve, ki jo oseba dobi med prevozom, lahko uveljavlja olajšava le za znesek, ki presega 129,11 evra;
 - za nakup umetnih udov, potrebnih za gibanje;
 - za prilagoditev dvigala vozičku invalidne osebe;
 - za odstranjevanje arhitektonskih ovir, bodisi zunanjih bodisi znotraj stanovanja;
 - za namestitev in/ali vzdrževanje dviznih stopnic.

Opozorilo: Odbitek za omenjene stroške lahko uveljavlja zavezanec le za del vsote, ki presega znesek, za katerega namerava uveljavljati tudi olajšavo v višini 41 ali 36 odstotkov, predvideno za stroške, nastale pri odpravljanju arhitektonskih ovir (vrstice E25, E26, E27 in E28);

- stroške za tehnične pripomočke, ki invalidnim osebam, ki jim je bil tak status priznan na podlagi 3. člena zakona št. 104 iz leta 1992, omogočajo večjo neodvisnost in vključevanje v socialno okolje. Tu gre npr. za nakup modema, faks enote, osebnega računalnika (vrstica E3);
- stroški za ortopedske pripomočke, ki jih pri gibanju uporabljajo telesno prizadete osebe, za katere se lahko uveljavlja odbitek v celoti (vrstica E4). Tu gre npr. za nakup motornega ali osebnega vozila iz točk b), c) in f) 1. odstavka 53. člena in a), c), f) in m) 1. odstavka 54. člena ZdO št. 285 z dne 30. aprila 1992, čeprav je bilo omenjeno vozilo serijsko izdelano in šele naknadno prilagojeno posebnim potrebam.

Slednje se dokazuje z zdravniškim potrdilom, ki ga izda komisija, ustanovljena v skladu s 4. členom zakona št. 104 iz leta 1992, ali druge javne zdravniške komisije, ustanovljene z namenom ugotavljanja civilne, delovne ali vojne invalidnosti. Med obravnavana vozila

sodijo tudi neprilagojena osebna vozila, namenjena prevozu slepih ali gluhoonemih oseb iz 1. člena zakona št. 68 z dne 12. marca 1999. Ne glede na to, ali so bila vozila prilagojena, odbitek uveljavljajo tudi:

- 1) psihično ali fizično prizadete osebe, ki jim je bila priznana pravica do nadomestila za spremljanje;
- 2) invalidne osebe s hudimi težavami pri gibanju;
- 3) osebe, ki so utrpeli več amputacij.

Olajšavo lahko uveljavljajo le huje prizadete osebe, katerih gibalne sposobnosti so zaradi različnih bolezni trajno omejene, kot ta položaj opredeljuje 3. odstavek 3. člena zakona št. 104 iz leta 1992.

Stopnja invalidnosti se dokazuje z zapisnikom komisije iz 4. člena zakona št. 104 iz leta 1992. Osebe iz prve točke morajo poleg tega imeti odločbo o dodelitvi nadomestila za spremljanje, ki jo izda komisija za ugotavljanje civilne invalidnosti.

V primeru invalidnih oseb, katerih gibalne sposobnosti niso huje omejene, se šteje, da so njihove gibalne sposobnosti delno, a stalno omejene, če ugotovljena invalidnost že sama po sebi priča o nezmožnosti ali o težavah pri gibanju zaradi bolezni, ki izključuje ali omejuje uporabo spodnjih okončin. V tem primeru na potrdilu o invalidnosti ni potrebna izrecna navedba o omejeni gibalni sposobnosti osebe.

Obstajajo tudi patologije drugačne vrste, ki prav tako privedejo do stalno omejene gibalne sposobnosti.

Glede na to, da o tem lahko presojuje le medicinski strokovnjaki in seveda ne uslužbenci Agencije za prihodke, ko opravljajo preverjanja, je treba v tem primeru razpolagati z dodatnim dokazilom, ki ga izda komisija iz 4. točke zakona št. 104 iz leta 1992, ali s potrdilom, da je bila za izdajo tega dokazila - o stalni omejeni gibalni sposobnosti - vložena prošnja pri ASL (8. člen zakona št. 449 iz leta 1997).

Med vozila, ki so prilagojena za upravljanje invalidnih oseb, sodijo tudi tista, ki so serijsko opremljena z avtomatskim menjalnikom, če tako predvideva lokalna zdravniška komisija iz 119. člena ZdO št. 285 z dne 30. aprila 1992.

Med osnovne prilagoditve vozil, ki se nanašajo tako na sistem upravljanja z vozilom kot na strukturo karoserije in morajo biti navedene v prometnem dovoljenju, izdanem po tehničnem pregledu, opravljenem pri pristojnih službah Direkcije za promet po kopnem Ministrstva za infrastrukturo in promet, sodijo:

- dvizna stopnica na mehanski/električni/hidravlični pogon;
- zložljivi drsni transporter na mehanski/električni/hidravlični pogon;
- dvizna ročica na mehanski/električni/hidravlični pogon;
- vitel na mehanski/električni/hidravlični pogon;
- drsni/vrtljivi sedež, ki invalidni osebi hkrati omogoča, da se namesti v vozilo;
- sistem za fiksiranje vozička in varnostni pasovi;
- drsna vrata.

Če zaradi narave hendikepa vozila potrebujejo prilagoditve, ki niso zgoraj naštet, bo olajšava

li sopra contemplati, la detrazione potrà ugualmente essere riconosciuta, purché vi sia sempre un collegamento funzionale tra l'handicap e la tipologia di adattamento.

I grandi invalidi di guerra di cui all'art. 14, del T.U. n. 915 del 1978 e i soggetti ad essi equiparati sono considerati portatori di handicap e non sono assoggettati agli accertamenti sanitari della Commissione medica istituita ai sensi dell'art. 4 della Legge n. 104 del 1992. In questo caso, è sufficiente la documentazione rilasciata agli interessati dai ministeri competenti al momento della concessione dei benefici pensionistici.

La sussistenza delle condizioni personali, a richiesta degli uffici, potrà essere fornita anche mediante autocertificazione effettuata nei modi e nei termini previsti dalla legge (dichiarazione sostitutiva di atto notorio di cui al D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445, la cui sottoscrizione può non essere autenticata se accompagnata da copia fotostatica del documento di identità del sottoscrittore) attestante che l'invalidità comporta ridotte o impedito capacità motorie permanenti e dovrà far riferimento a precedenti accertamenti sanitari effettuati da organi abilitati all'accertamento di invalidità, considerato che non compete al singolo la definizione del tipo dell'invalidità medesima.

Si precisa che la detrazione compete a tutti i disabili con ridotte o impedito capacità motorie prescindendo dal possesso di una qualsiasi patente di guida da parte sia del portatore di handicap che dei soggetti cui risulta a carico.

Si tratta per i motoveicoli che fruiscono della detrazione di:

- motocarrozze: veicoli a tre ruote destinati al trasporto di persone, capaci di contenere al massimo quattro posti compreso quello del conducente ed equipaggiati di idonea carrozzeria (lett. b) - art. 53);
- motoveicoli per trasporto promiscuo: veicoli a tre ruote destinati al trasporto di persone e cose, capaci di contenere al massimo quattro posti compreso quello del conducente (lett. c) - art. 53);
- motoveicoli per trasporti specifici: veicoli a tre ruote destinati al trasporto di determinate cose o di persone in particolari condizioni e caratterizzati dall'essere muniti permanentemente di speciali attrezzature relative a tale scopo (lett. f) - art. 53).

Gli autoveicoli che fruiscono della detrazione sono:

- autoveicoli: veicoli destinati al trasporto di persone, aventi al massimo nove posti compreso quello del conducente (art. 54, lett. a));
- autoveicoli per trasporto promiscuo: veicoli aventi una massa complessiva a pieno carico non superiore a 3,5 t o 4,5 t se a trazione elettrica o a batteria, destinati al trasporto di persone e di cose e capaci di contenere al massimo nove posti compreso quello del conducente (art. 54, lett. c));
- autoveicoli per trasporti specifici: veicoli destinati al trasporto di determinate cose o di persone in particolari condizioni, caratterizzati dall'essere muniti permanentemente di speciali attrezzature relative a tale scopo (art. 54, lett. f));
- autocaravan: veicoli aventi una speciale carrozzeria ed attrezzati permanentemente per essere adibiti al trasporto e all'alloggio di sette persone al massimo, compreso il conducente (art. 54, lett. m)).

Documentazione da conservare

Per le spese indicate nei righi E1, E2, E3, e E21 occorre conservare la seguente documentazione fiscale rilasciata dai percettori delle somme:

- la documentazione della spesa sostenuta per i ticket potrà essere costituita dalla fotocopia

della ricetta rilasciata dal medico di base in unico esemplare corredata dallo scontrino fiscale rilasciato dalla farmacia, corrispondente all'importo del ticket pagato sui medicinali indicati nella ricetta;

- per le spese sanitarie relative a medicinali acquistabili senza prescrizione medica il contribuente deve acquisire e conservare idonea documentazione rilasciata dal percettore delle somme (che può consistere anche nello scontrino fiscale) dalla quale deve risultare l'avvenuto acquisto dei detti medicinali e l'importo della spesa sostenuta e, in alternativa alla prescrizione medica, può rendere a richiesta degli uffici, un'autocertificazione, la cui sottoscrizione può non essere autenticata se accompagnata da copia fotostatica del documento di identità del sottoscrittore, attestante la necessità, per il contribuente o per i familiari a carico, dell'avvenuto acquisto dei medicinali nel corso dell'anno.

Tale documentazione deve essere conservata ed esibita o trasmessa a richiesta degli uffici finanziari;

- per le protesi, oltre alle relative fatture, ricevute o quietanze, occorre acquisire e conservare anche la prescrizione del medico curante, salvo che si tratti di attività svolte, in base alla specifica disciplina, da esercenti arti ausiliarie della professione sanitaria abilitati a intrattenere rapporti diretti con il paziente. In questo caso, ove la fattura, ricevuta o quietanza non sia rilasciata direttamente dall'esercente l'arte ausiliaria, il medesimo attesterà sul documento di spesa di aver eseguito la prestazione.

Anche in questa ipotesi, in alternativa alla prescrizione medica, il contribuente può rendere a richiesta degli uffici, un'autocertificazione, la cui sottoscrizione può non essere autenticata se accompagnata da copia fotostatica del documento di identità del sottoscrittore, (da conservare unitamente alle predette fatture, ricevute e quietanze e da esibire o trasmettere a richiesta degli uffici dell'Agenzia delle Entrate), per attestare la necessità per il contribuente o per i familiari a carico, e la causa per la quale è stata acquistata la protesi;

- per i sussidi tecnici e informatici, oltre alle relative fatture, ricevute o quietanze, occorre acquisire e conservare anche una certificazione del medico curante che attesti che quel sussidio tecnico e informatico è volto a facilitare l'autosufficienza e la possibilità di integrazione del soggetto riconosciuto portatore di handicap ai sensi dell'art. 3 della L. n. 104 del 1992.

Si ricorda, che non è possibile utilizzare l'autocertificazione in casi diversi da quelli sopra indicati neanche per motivi di tutela della riservatezza, tenendo conto che, per la detraibilità ai fini Irpef delle spese sanitarie sostenute nell'interesse delle persone fiscalmente a carico, il documento comprovante queste spese può essere indifferentemente intestato al soggetto per le quali sono state sostenute o al soggetto di cui questi risulti fiscalmente a carico.

Spese mediche all'estero

Le spese mediche sostenute all'estero sono soggette allo stesso regime di quelle analoghe sostenute in Italia; anche per queste deve essere conservata a cura del dichiarante la documentazione debitamente quietanzata.

Si ricorda che le spese relative al trasferimento e al soggiorno all'estero sia pure per motivi di salute non possono essere computate tra quelle che danno diritto alla detrazione in quanto non sono spese sanitarie.

Se la documentazione sanitaria è in lingua originale, va corredata da una traduzione in italia-

no; in particolare, se la documentazione è redatta in inglese, francese, tedesco o spagnolo, la traduzione può essere eseguita a cura del contribuente e da lui sottoscritta; se è redatta in una lingua diversa da quelle indicate va corredata da una traduzione giurata.

Per i contribuenti aventi domicilio fiscale in Valle d'Aosta e nella provincia di Bolzano non è necessaria la traduzione se la documentazione è scritta, rispettivamente, in francese o in tedesco.

■ Stipendi, redditi e pensioni prodotti all'estero

Vanno dichiarati gli stipendi, le pensioni e i redditi assimilati percepiti da contribuenti residenti in Italia:

- a) prodotti in un paese estero con il quale non esiste convenzione contro le doppie imposizioni;
- b) prodotti in un paese estero con il quale esiste convenzione contro le doppie imposizioni in base alla quale tali redditi devono essere assoggettati a tassazione sia in Italia sia nello Stato estero;
- c) prodotti in un paese estero con il quale esiste convenzione contro le doppie imposizioni in base alla quale tali redditi devono essere assoggettati a tassazione esclusivamente in Italia.

Nei casi elencati alle lettere a) e b) il contribuente ha diritto al credito per le imposte pagate all'estero a titolo definitivo, ai sensi dell'art. 15 del Tuir. Nei casi previsti dalla lettera c) se i redditi hanno subito un prelievo fiscale anche nello Stato estero di erogazione, il contribuente, residente nel nostro Paese, non ha diritto al credito d'imposta, ma al rimborso delle imposte pagate nello Stato estero. Il rimborso va chiesto all'autorità estera competente in base alle procedure da questa stabilite.

Si indicano qui di seguito, per alcuni Paesi, le modalità di tassazione che riguardano gli stipendi, i redditi e le pensioni percepiti da contribuenti residenti in Italia.

Per il trattamento di stipendi e pensioni non compresi nell'elenco o provenienti da altri paesi è necessario consultare le singole convenzioni.

1. Stipendi

Per quanto riguarda gli stipendi, pagati da un datore di lavoro privato, in quasi tutte le convenzioni (ad es. quelle con Argentina, Australia, Belgio, Canada, Germania, Regno Unito, Spagna, Svizzera e Stati Uniti) è prevista la tassazione esclusiva in Italia quando esistono contemporaneamente le seguenti condizioni:

- il lavoratore residente in Italia presta la sua attività nel Paese estero per meno di 183 giorni;
- le remunerazioni sono pagate da un datore di lavoro residente in Italia;
- l'onere non è sostenuto da una stabile organizzazione o base fissa che il datore di lavoro ha nell'altro Stato.

2. Redditi prodotti all'estero in via continuativa e come oggetto esclusivo del rapporto

I redditi prodotti all'estero in via continuativa e come oggetto esclusivo del rapporto non sono più esclusi dalla base imponibile in seguito all'abrogazione dell'art. 3 c. 3 lettera c) del TUIR. Ai sensi del nuovo comma 8 bis dell'art. 48 del TUIR il reddito dei 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 decreto del Ministro del Lavoro e delle Politiche sociali. Per l'anno 2003, si fa riferimento al DM 13/01/2003 pubblicata sulla G.U. n. 22 del 28/01/2003.

prav tako priznana, a pod pogojem da obstaja neposredna povezava med omejeno sposobnostjo in priredbo.

Vojni invalidi iz 14. člena usklajenega besedila zakona št. 915 iz leta 1978 in z njimi izenačene osebe se štejejo med hendikepirane osebe, za katere ni potrebno zdravniško potrdilo komisije, ustanovljene v skladu s 4. členom zakona št. 104 iz leta 1992. Zadostuje dokumentacija, na podlagi katere je bila omenjenim osebam priznana pokojnina, ki so jo izdala pristojna ministrstva.

Če pristojni organi zahtevajo predložitev potrdila o izpolnjevanju predpisanih pogojev, lahko zavezanec sestavi tudi samopotrdilo v skladu z zakonsko predvidenimi načini (v skladu z OPR št. 445 z dne 28. decembra 2000 - izjava, ki nadomešča notarski akt in katere podpis ni treba overiti, če ji je priložena kopija osebnega dokumenta) o vrsti invalidnosti oziroma stalno omejenih gibalnih sposobnostih, pri čemer se mora zavezanec sklicevati na tisto opredelitev vrste invalidnosti, ki so jo predhodno določili za to pristojni strokovni organi.

Do olajšave so upravičene tudi vse invalidne osebe ne glede na to, ali imajo one oziroma osebe, ki jih vzdržujejo, vozniški izpit.

Tu gre za prevozna sredstva, kakršna so:

- motorna vozila: ustrezno opremljena vozila s tremi kolesi, namenjena prevozu največ štirih oseb, vključno z voznikom, (iz točke b) 53. člena);
- kombinirana motorna vozila: vozila s tremi kolesi, namenjena prevozu največ štirih oseb, vključno z voznikom (iz točke c) 53. člena);
- motorna vozila za posebne prevoze: vozila s tremi kolesi, namenjena prevozu določenih stvari ali oseb pod posebnimi pogoji, ki so opremljena tako, da zadostujejo prav temu namenu (iz točke f) 53. člena).

Osebnih avtomobilov, za katere se lahko uveljavlja olajšava:

- osebni avtomobili: vozila, namenjena prevozu največ devetih oseb, vključno z voznikom (iz točke a) 54. člena));
- kombinirana motorna vozila: vozila, katerih skupna teža vključno s tovorom ne presega 3,5 ali 4,5 tone, če so opremljena z električnim/baterijskim pogonom; namenjena prevozu stvari in največ devetih oseb, vključno z voznikom (iz točke c) 54. člena));
- motorna vozila za posebne prevoze: vozila, namenjena prevozu določenih stvari ali oseb pod posebnimi pogoji, ki so opremljena tako, da zadostujejo prav temu namenu (iz točke f) 54. člena));
- karavani/avtodomovi; vozila s posebno karoserijo, opremljena tako, da se lahko z njimi prevaža ali v njih prebiva največ sedem oseb, vključno z voznikom (iz točke m) 54. člena)).

Listine, ki jih je treba shraniti

V zvezi s stroški, navedenimi v vrsticah E1, E2, E3 in E21, je treba shraniti naslednje davčne dokumente, ki jih izdajo prejemniki plačil:

- potrdilo o plačilu zdravstvene participacije lahko predstavlja fotokopija recepta

splošnega zdravnika skupaj z blagajniškim računom, ki ga izstavi lekarna, na katerem je razvidna vsota, ki jo je zavezanec plačal kot participacijo za zdravlila na recept;

- za zdravstvene stroške povezane z zdravlili, ki jih je moč kupiti brez zdravniškega recepta, mora zavezanec shraniti ustrezna potrdila, ki jih izda prejemnik plačila (tudi v obliki računa), na katerih je razviden nakup zdravil in vrednost nakupa ter namesto zdravniškega recepta lahko, na zahtevo urada, izstavi samopotrdilo (ki je lahko brez overovitve podpisa, če priloži fotokopijo osebnega dokumenta podpisnika) v katerem izjavlja, zase ali za vzdrževane družinske člane, dejanski nakup zdravil tekom leta.

Ta potrdila zavezanec shrani in predloži na zahtevo finančne službe;

- za proteze je poleg računov potreben tudi recept lečečega zdravnika, razen ko gre za specialiste pomožnih sektorjev medicine, ki imajo dovoljenje za neposredno delo s pacienti. Ko izvajalec pomožnih zdravstvenih del ne izda računa, potrdila ali pobotnice, bo na dokumentu, ki potrjuje stroške, pisno potrdil opravljeno delo.

Tudi v tem primeru lahko na zahtevo urada zavezanec namesto recepta izstavi samopotrdilo. Potrdilo je lahko brez overovitve podpisa, če je opremljeno s fotokopijo osebnega dokumenta podpisni ka (shraniti ga moramo skupaj z omenjenimi računi, potrdili in pobotnicami, ki jih zavezanec pokaže ali predloži na zahtevo lokalnega urada Agencije za prihodke). S samopotrdilom zavezanec potrjuje potrebo nabave proteze zase ali za vzdrževane družinske člane;

- za zgoraj omenjene tehnične in informacijske pripomočke je treba poleg računov, potrdil ali pobotnic, pridobiti in shraniti zdravniško potrdilo lečečega zdravnika, ki potrjuje, da je tak tehnični ali informacijski pripomoček potreben za povečanje samostojnosti in možnost vključevanja osebe s priznano invalidnostjo kot določa 3. člen zakona št. 104 iz leta 1992.

Zavezanec ne more uporabiti samopotrdila v primerih, ki niso zgoraj navedeni, niti ko gre za varovanje podatkov in diskretnosti, upoštevajoč, da so za zmanjšanje dohodnine IRPEF za zdravstvene stroške, plačane v korist davčno vzdrževane osebe, dokumenti, ki potrjujejo te stroške, lahko naslovljeni na osebo, za katero so bili plačani, ali na osebo, ki jo davčno vzdržuje.

Zdravstveni stroški v tujini

Zdravstveni stroški, plačani v tujini, so obravnavani enako kot stroški, plačani v Italiji; tudi za te stroške velja, da zavezanec shrani dokumentacijo s potrdili o plačilu.

Stroški, povezani s preselitvijo in bivanjem v tujini, tudi zaradi zdravstvenih razlogov, ne morejo biti šteti med stroške, ki so uporabni za zmanjšanje dohodnine, saj ne gre za zdravstvene stroške.

Če je zdravstvena dokumentacija v tujem jeziku, mora zavezanec priložiti italijanski

prevod. Če je dokumentacija v angleščini, francoščini, nemščini ali španščini, jo lahko prevede in podpiše sam zavezanec; če je dokumentacija v jeziku, ki ni omenjen zgoraj, mora biti prevod sodno overjen.

Za zavezance z bivališčem v Dolini Aoste ali v pokrajini Bocen prevod ni potreben, če je dokumentacija napisana v francoščini za prve in nemščini za druge.

■ Plače in pokojnine, prejete v tujini

Plače, pokojnine in s temi izenačene dohodke, ki so jih prejeli zavezanci, rezidenti Italije, morajo biti prijavljeni, če so:

- a) pridobljeni v tuji državi, s katero Italija nima konvencije za preprečevanje dvojne obdavčitve;
- b) pridobljeni v tuji državi, s katero ima Italija konvencijo za preprečevanje dvojne obdavčitve, na osnovi katere so dohodki obdavčeni v Italiji in v tuji državi;
- c) pridobljeni v tuji državi, s katero ima Italija konvencijo za preprečevanje dvojne obdavčitve, na osnovi katere so dohodki obdavčeni le v Italiji.

V primerih pod a) in b) ima zavezanec pravico do davčnega dobropisa za davke, plačane v tujini po končnem obračunu na podlagi 15. člena enotnega besedila o dohodnini (TUIR). V primerih, predvidenih v točki c), ko so bili dohodki obdavčeni tudi v tuji državi, kjer je bilo izvedeno izplačilo, zavezanec, rezident Italije, nima pravice do davčnega dobropisa, temveč do povračila plačanega davka v tuji državi. Zahtevek za povračilo mora biti naslovljen na pristojno tujo oblast v skladu s predvidenimi postopki.

Spodaj so naštetih nekateri primeri obdavčitve v tujih državah, ki zadevajo plače in pokojnine zavezancev, rezidentov Italije.

Za obravnavanje plač in pokojnin, ki niso navedeni v primerih, ali za tiste, ki prihajajo iz drugih držav, glej posamezne konvencije.

1. Plače

Za plače, ki jih izplača delodajalec zasebnega sektorja, je predvidena v skoraj vseh konvencijah (npr. z Argentino, Avstralijo, Belgijo, Kanado, Nemčijo, Veliko Britanijo, Španijo, Švico in Združenimi državami Amerike) obdavčitev izključno v Italiji, ko so izpolnjeni vsi naslednji pogoji:

- zaposleni, italijanski rezident, opravlja svoje delo v tuji državi manj kakor 183 dni;
- plačilo izplača delodajalec, rezident Italije;
- izplačila ne izvede stalna organizacija ali fiksna postojanka, ki jo ima delodajalec v drugi državi.

2. Dohodki, ki se redno izplačujejo v tujini kot izključni predmet delovnega razmerja

Ker je bila odpravljena določba točke c) prvega odstavka 3. člena usklajenega besedila TUIR, ki se nanaša na dohodke, ki se redno izplačujejo v tujini kot izključni predmet razmerja, ne velja več, da so izvzeti iz obdavčljive osnove. V skladu z novim osmim odstavkom 48. člena usklajenega besedila TUIR se dohodek zaposlenih, ki so v obdobju dvanajstih mesecev prebivali v tujini več kot 183 dni, določa na podlagi dogovorjenih izplačil, ki se vsako leto opredeljujejo z odlokom Ministra za delo in socialne politike. Za leto 2003 velja DM 13.01.2003, objavljen v Ur.l. št. 22 z dne 28.01.2003.

Si tratta di quei soggetti che pur avendo soggiornato all'estero per più di 183 giorni sono considerati residenti in Italia in quanto hanno mantenuto in Italia i propri legami familiari ed il centro dei propri interessi patrimoniali e sociali. Per l'anno 2003, i redditi dei soggetti residenti nel territorio dello stato, derivanti da lavoro dipendente prestato all'estero, in via continuativa e come oggetto esclusivo del rapporto, in zone di frontiera ed in altri Paesi limitrofi, sono imponibili ai fini IRPEF per la parte eccedente 8.000,00 euro, ai sensi dell'art. 2 comma 11, della legge 27/12/2002 n. 289.

Se si richiedono prestazioni sociali agevolate alla pubblica amministrazione, deve essere dichiarato l'intero ammontare del reddito prodotto all'estero, compresa quindi la quota esente, all'ufficio che eroga la prestazione per la valutazione della propria situazione economica.

3. Pensioni

Sono pensioni estere quelle corrisposte da un ente pubblico o privato di uno Stato estero a seguito del lavoro prestato e percepite da un residente in Italia. Con alcuni Paesi sono in vigore Convenzioni contro le doppie imposizioni sul reddito, in base alle quali le pensioni di fonte estera sono tassate in modo diverso, a seconda che si tratti di pensioni pubbliche o di pensioni private.

Sono pensioni pubbliche quelle pagate da uno Stato o da una sua suddivisione politica o amministrativa o da un ente locale. In linea generale tali pensioni sono imponibili soltanto nello Stato da cui provengono.

Sono pensioni private quelle corrisposte da enti, istituti od organismi previdenziali dei Paesi esteri preposti all'erogazione del trattamento pensionistico. In linea generale tali pensioni sono imponibili soltanto nel paese di residenza del beneficiario. Più in particolare, in base alle vigenti convenzioni contro le doppie imposizioni, le pensioni erogate ad un contribuente residente in Italia da enti pubblici e privati situati nei seguenti Paesi sono così assoggettate a tassazione:

- **Argentina - Regno Unito - Spagna - Stati Uniti - Venezuela**

Le pensioni pubbliche sono assoggettate a tassazione solo in Italia se il contribuente ha la nazionalità italiana.

Le pensioni private sono assoggettate a tassazione solo in Italia;

- **Belgio - Germania**

Le pensioni pubbliche sono assoggettate a tassazione solo in Italia se il contribuente ha la nazionalità italiana e non anche quella estera. Se il contribuente ha anche la nazionalità estera la pensione viene tassata solo in tale Paese.

Le pensioni private sono assoggettate a tassazione solo in Italia;

- **Francia**

Le pensioni pubbliche di fonte francese sono di norma tassate solo in Francia. Tuttavia le stesse sono assoggettate a tassazione solo in Italia se il contribuente ha la nazionalità italiana e non quella francese.

Le pensioni private francesi sono tassate, secondo una regola generale, solo in Italia, tuttavia le pensioni che la vigente Convenzione Italia-Francia indica come pensioni pagate in base alla legislazione di "sicurezza sociale" sono imponibili in entrambi gli Stati;

- **Australia**

Sia le pensioni pubbliche sia le pensioni private sono assoggettate a tassazione solo in Italia;

- **Canada**

Sia le pensioni pubbliche sia quelle private sono assoggettate a tassazione solo in Italia se l'ammontare non supera il più elevato dei seguenti importi: 10.000 dollari canadesi o euro 6.197,48.

Se viene superato tale limite le pensioni sono tassabili sia in Italia sia in Canada e in Italia spetta il credito per l'imposta pagata in Canada in via definitiva;

- **Svizzera**

Le pensioni pubbliche sono tassate solo in Svizzera se il contribuente possiede la nazionalità svizzera; in caso contrario sono tassate solo in Italia. Le pensioni private sono tassate solo in Italia. Le rendite corrisposte da parte dell'Assicurazione Svizzera per la vecchiaia e per i superstiti (rendite AVS) non devono essere dichiarate in Italia in quanto assoggettate a ritenuta alla fonte a titolo di imposta.

4. Borse di studio

Devono essere dichiarate le borse di studio percepite da contribuenti residenti in Italia, a meno che non sia prevista una esenzione specifica, quale ad esempio quella stabilita per le borse di studio corrisposte dalle Università ed Istituti di istruzione universitaria (L. 30 novembre 1989, n. 398).

La regola della tassazione in Italia si applica generalmente anche sulla base delle Convenzioni per evitare le doppie imposizioni sui redditi. Ad esempio, con la Francia, la Germania, il Regno Unito e gli Stati Uniti, è previsto che se un contribuente residente in Italia soggiorna per motivi di studio in uno degli Stati esteri considerati ed è pagato da un soggetto residente nel nostro Paese, è tassabile soltanto in Italia; se invece la borsa di studio è pagata da un soggetto residente nello Stato estero di soggiorno, quest'ultimo può tassare il reddito ma il contribuente deve dichiararlo anche in Italia e chiedere il credito per l'imposta pagata all'estero.

■ Tabella Codici Regione

| Regione | Codice |
|-----------------------|--------|
| Abruzzo | 01 |
| Basilicata | 02 |
| Bolzano | 03 |
| Calabria | 04 |
| Campania | 05 |
| Emilia Romagna | 06 |
| Friuli Venezia Giulia | 07 |
| Lazio | 08 |
| Liguria | 09 |
| Lombardia | 10 |
| Marche | 11 |
| Molise | 12 |
| Piemonte | 13 |
| Puglia | 14 |
| Sardegna | 15 |
| Sicilia | 16 |
| Toscana | 17 |
| Trento | 18 |
| Umbria | 19 |
| Valle d'Aosta | 20 |
| Veneto | 21 |

■ Terreni adibiti a colture in serra o alla funghicoltura

L'attività di funghicoltura è considerata agricola se vengono rispettati i limiti di cui all'art. 29, comma 2, lettere b) e c) del Tuir. In tal caso i redditi dominicale ed agrario delle superfici adibite alla funghicoltura, in mancanza della corrispondente qualità nel quadro di qualificazione catastale, sono determinati mediante l'applicazione della tariffa d'estimo più alta in vigore nella provincia dove è situato il terreno.

Tale metodo di determinazione dei redditi dominicale ed agrario si applica anche per le superfici adibite alle colture prodotte in serra.

■ Ulteriore credito d'imposta per nuove assunzioni

L'art. 7, c. 10, della L. n. 388/2000 e l'art. 63, comma 1, lett. a) e b), della legge n. 289/2002 hanno previsto un ulteriore credito d'imposta, rispettivamente, di euro 206,58 e di euro 300,00, per ogni mese e per ciascun lavoratore, a favore delle nuove assunzioni di dipendenti con contratto a tempo indeterminato da destinare a unità produttive ubicate:

- nei territori individuati nell'art. 4 della L. 23 dicembre 1998, n. 448 e successive modificazioni;

- nelle aree di cui all'obiettivo 1 del regolamento (CE) n. 1260/1999, del Consiglio del 21 giugno 1999 (Campania, Basilicata, Puglia, Calabria, Sicilia e Sardegna);

- nelle regioni Abruzzo e Molise.

■ Unità immobiliari tenute a disposizione

Per unità immobiliari a disposizione, per le quali si applica l'aumento di un terzo, si intendono le unità immobiliari adibite ad abitazione, possedute in aggiunta a quella utilizzata come abitazione principale del possessore o dei suoi familiari (coniuge, parenti entro il terzo grado ed affini entro il secondo grado) o all'esercizio di arti e professioni o di imprese commerciali da parte degli stessi.

Per la corretta applicazione della disposizione si chiarisce che per abitazione principale si intende quella in cui il contribuente o i suoi familiari dimorano abitualmente. Normalmente l'abitazione principale coincide con quella di residenza anagrafica. Per i componenti del nucleo familiare si considera abitazione principale l'unità immobiliare in cui gli stessi dimorano, anche se la titolarità o la disponibilità di essa appartiene ad altro componente del nucleo medesimo.

In particolare, l'aumento di un terzo si applica anche se:

- l'unità immobiliare nella quale è situata l'abitazione principale non è di proprietà ma è detenuta in locazione;
- l'unità immobiliare a disposizione è posseduta in comproprietà o acquistata in multiproprietà;
- l'unità immobiliare destinata alla locazione è rimasta sfrutta.

L'aumento di un terzo non si applica, oltre che alla unità immobiliare adibita ad abitazione principale, anche a:

- unità date in uso gratuito a un proprio familiare, a condizione che lo stesso vi dimori abitualmente e ciò risulti dall'iscrizione anagrafica;
- una delle unità immobiliari tenute a disposizione in Italia da contribuenti residenti all'estero;
- unità immobiliare già utilizzata come abitazione principale da contribuenti trasferiti temporaneamente per ragioni di lavoro in altro Comune;

To so osebe, ki so sicer bivale v tujini več kot 183 dni, vendar jih pojmujejo kot stalno bivajoče v Italiji, saj so ohranile v Italiji svoje družinske vezi in središče svojih premoženjskih in socialnih interesov.

Ostajajo v vsakem primeru izvzeti iz obdavčljive osnove za odmero davka IRPEF dohodki iz delovnega razmerja v tujini, na del ki presega 8.000,00 evra, ki se redno izplačujejo kot izključni predmet razmerja, s strani zavezanca, stalno bivajočega v Italiji leta 2003 in ki služi v obmejnem območju ali v sosednjih državah, v skladu s 11. odstavkom 2. člena zakona št. 289 z dne 27.12.2002.

Če zavezanec prosi javno upravo za socialne dodatke oziroma olajšave, mora posredovati tudi podatke o celotnem znesku dohodnine iz tujine, tudi o neobdavčenem deležu, pristojnemu organu, ki nudi socialne dodatke, da preveri finančno stanje.

3. Pokojnine

Tuje pokojnine so tiste, ki jih izplača javna ali zasebna ustanova tuje države za opravljeno delo in ki jih prejme rezident Italije. Z nekaterimi državami ima Italija veljavne konvencije za preprečevanje dvojne obdavčitve dohodkov, na osnovi katerih so tuje pokojnine obdavčene različno glede na to, ali gre za javne ali zasebne pokojnine.

Javne pokojnine so tiste, ki jih izplača neka država ali njena politična, upravna ali lokalna enota. Ponavadi so te pokojnine predmet obdavčitve le v državi, iz katere izhajajo.

Zasebne pokojnine so tiste, ki jih izplačajo ustanove, inštituti in drugi organi socialnega varstva tujih držav, katerih naloga je izplačilo pokojnin. Ponavadi so te pokojnine obdavčene le v državi rezidence prejemnika. Glede na veljavne konvencije za preprečevanje dvojne obdavčitve se pokojnine, ki so jih zavezancu, rezidentu Italije, izplačali javni ali zasebni zavodi in ustanove iz naštetih držav, obravnavajo, kot sledi:

- **Argentina - Velika Britanija - Španija - Združene države Amerike - Venezuela**
Javne pokojnine so obdavčljive le v Italiji, če ima zavezanec italijansko državljanstvo.
Zasebne pokojnine so obdavčljive le v Italiji;
- **Belgija - Nemčija**
Državne pokojnine so obdavčljive le v Italiji, če ima zavezanec samo italijansko državljanstvo in ne še kakega tujega. Če ima zavezanec še drugo državljanstvo, je pokojnina obdavčena le v tisti državi.
Zasebne pokojnine so obdavčljive le v Italiji;
- **Francija**
Francoske javne pokojnine so praviloma obdavčene le v Franciji. Če je zavezanec italijanski državljan in ne francoski, so obdavčljive le v Italiji.
Zasebne francoske pokojnine so večinoma obdavčene samo v Italiji, vsekakor so pokojnine, ki jih veljavna konvencija med Italijo in Francijo označuje kot pokojnine, plačane na osnovi zakonodaje o "socialni varnosti", obdavčljive v obeh državah.

- **Avstralija**
Tako javne kot zasebne pokojnine so obdavčljive samo v Italiji;
- **Kanada**
Državne in zasebne pokojnine so obdavčljive samo v Italiji, če znesek ne presega najvišjih zneskov: 10.000 kanadskih dolarjev ali 6.197,48 evra.
V kolikor je znesek višji, so pokojnine obdavčljive v Italiji in v Kanadi, v Italiji pa zavezancu pripada davčni dobropis za davek, odveden po končnem obračunu v Kanadi;

- **Švica**
Javne pokojnine so obdavčene le v Švici, če ima zavezanec švicarsko državljanstvo, drugače so javne pokojnine obdavčene samo v Italiji. Zasebne pokojnine so obdavčene le v Italiji. Zavezanec, ki prejema rente švicarske zavarovalnice za starost in za preživele (rente AVS), teh ne prijavi v Italiji, saj je zanje plačan akontacijski odtegljaj pri viru dohodka.

4. Štipendije

Štipendije, ki jih prejme zavezanec, rezident Italije, morajo biti prijavljene, razen če ni predvidena posebna izjema, kot na primer izjema za štipendije, ki jih izplačujejo univerze in inštituti univerzitetne izobrazbe (zakon št. 398 z dne 30. novembra 1989).

Pravilo o obdavčitvi se v Italiji navadno izvaja tudi na osnovi konvencij za preprečevanje dvojne obdavčitve dohodkov. S Francijo, Nemčijo, Veliko Britanijo in Združenimi državami Amerike je na primer predvideno, da če italijanski rezident, zavezanec, zaradi študija biva v eni od omenjenih tujih držav in ga plačuje rezident Italije, potem plača davke le v Italiji. Če pa štipendijo izplača rezident tuje države, v kateri biva študent, slednja lahko zahteva plačilo davka na dohodek, vendar pa mora zavezanec ta dohodek prijaviti tudi v Italiji in je upravičen do davčnega dobropisa za dohodnino, plačano v tujini.

■ Tabela šifer dežel

| Dežela | Šifra |
|------------------------------|-------|
| Abruci | 01 |
| Bazilikata | 02 |
| Bocen | 03 |
| Kalabrija | 04 |
| Kampanija | 05 |
| Emilija-Romanja | 06 |
| Furlanija-Juljska krajina | 07 |
| Lacij | 08 |
| Ligurija | 09 |
| Lombardija | 10 |
| Marke | 11 |
| Molise | 12 |
| Piemont | 13 |
| Apulija | 14 |
| Sardinija | 15 |
| Sicilija | 16 |
| Toskana | 17 |
| Tridentinsko-gornje Poadižje | 18 |
| Umbrija | 19 |
| Dolina Aoste | 20 |
| Veneto | 21 |

■ Zemljišča, namenjena gojenju v topli gredi ali gojenju gob

Gojenje gob se pojmuje kot kmetijska dejavnost, če so upoštewane omejitve, ki jih predvideva 2. odstavek 29. člena, točki b) in c) enotnega besedila o dohodnini (TUIR). V tem primeru so dominikalni ter kmetijski dohodki površin, namenjenih gojenju gob, če ne obstaja ustrezna določitev v okviru katastrskih kategorij, določeni po najvišjem ocenitvenem tarifnem razredu, ki je v veljavi v pokrajini, kjer se zemljišče nahaja.

Tak princip določanja dominikalnih ter kmetijskih dohodkov se uporablja tudi za površine, namenjene vzgajanju v topli gredi.

■ Dodatni davčni dobropis za nove zaposlene

10. odstavek 7. člena zakona št. 388/2000 in 1. odstavek 63. člena, črki a) in b) zakona št. 289/2002 odredjata dodatni davčni dobropis v višini 206,58 evra in 300,00 evrov, za vsak mesec in za vsako na novo zaposleno osebo s pogodbo za nedoločen čas. Ta olajšava velja pod pogojem, da se proizvodna enota nahaja:

- na ozemljih, določenih v 4. členu zakona št. 448 z dne 23. decembra 1998 in nadaljnjih spremembah;
- na območjih, o katerih je govora v 1. Cilju pravilnika EU št. 1260/1999, sveta z dne 21. junija 1999 (Kampanija, Bazilikata, Apulija, Kalabrija, Sicilija ter Sardinija);
- v Abrucih in Moliseju.

■ Nepremičninske enote na razpolago

Nepremičninske enote na razpolago, za katere je odrejeno povišanje za tretjino, so tiste bivalne nepremičninske enote, ki jih zavezanec poseduje poleg osnovne nepremičnine, izbrane kot glavno bivališče lastnika ali njegovih družinskih članov (zakonec, sorodniki do tretjega kolena ter sorodniki v svaštvu do drugega kolena) ali namenjene izvajanju obrtnih in poklicnih dejavnosti ali trgovskih dejavnosti lastnika. Glavno bivališče je tisto, v katerem zavezanec ali njegovi družinski člani običajno bivajo. Običajno glavno bivališče sovpada s stalnim bivališčem.

Za ožje družinske člane se šteje kot glavno bivališče nepremičninska enota, v kateri sami bivajo, četudi lastništvo ali razpoložljivost objekta pripada drugemu članu istega ožjega družinskega kroga.

Povečanje za tretjino se uporabi, tudi če:

- nepremičninska enota, v kateri je izbrano glavno bivališče, ni v lasti, ampak z njo razpolagamo v najemu;
- je nepremičninska enota v solastniški lasti ali kupljena v solastnini;
- je nepremičninska enota namenjena zakupu, v kateri ni najemnikov.

Povišanje za tretjino se ne izvaja, poleg za nepremičninske enote, izbrane za glavno bivališče, še za:

- enote, dane v brezplačno uporabo lastnemu družinskemu članu, pod pogojem da slednji v tej enoti biva običajno in je to prijavljeno na matičnemu uradu;
- enote na razpolago, ki jih imajo v Italiji zavezanci, rezidenti v tujini;
- nepremičninske enote, ki jih kot glavna bivališča uporabljajo zavezanci, ki so se začasno preselili v drugo občino zaradi delovnih obveznosti;

- unità in comproprietà utilizzate integralmente come residenza principale di uno o più comproprietari, limitatamente a quelli che la utilizzano;
- unità immobiliari prive di allacciamento alle reti dell'energia elettrica, acqua, gas, e di fatto non utilizzate, a condizione che tali circostanze risultino da apposita dichiarazione sostitutiva di atto notorio (la cui sottoscrizione può non essere autenticata se accompagnata da copia fotostatica del documento di identità del sottoscrittore) da esibire o trasmettere a richiesta degli uffici.

Nel caso in cui le unità immobiliari siano state utilizzate o tenute a propria disposizione solo per una parte dell'anno per essere state per la restante parte utilizzate diversamente (ad es., abitazione principale, locazione), l'aumento di un terzo si applica alla frazione di anno per la quale si è verificata la situazione prevista dalla legge.

■ Usufrutto legale

I genitori esercenti la potestà hanno in comune l'usufrutto dei beni del figlio minore. Tuttavia non sono soggetti ad usufrutto legale:

- i beni acquistati dal figlio con i proventi del proprio lavoro;
 - i beni lasciati o donati al figlio per intraprendere una carriera, un'arte o una professione;
 - i beni lasciati o donati con la condizione che i genitori esercenti la potestà o uno di essi non ne abbiano l'usufrutto (la condizione, però, non ha effetto per i beni spettanti al figlio a titolo di legittima);
 - i beni pervenuti al figlio per eredità, legato o donazione e accettati nell'interesse del figlio contro la volontà dei genitori esercenti la potestà (se uno solo di essi era favorevole all'accettazione, l'usufrutto legale spetta esclusivamente a questi);
 - le pensioni di reversibilità da chiunque corrisposte.
- Si ricorda che i redditi soggetti ad usufrutto legale vanno dichiarati dai genitori unitamente ai redditi propri, mentre quelli sottratti ad usufrutto devono essere dichiarati con un modello separato, intestato al minore, ma compilato dal genitore esercente la potestà.

■ Utili prodotti all'estero

Per utili prodotti all'estero e percepiti da residenti in Italia si intendono quelli distribuiti o comunque provenienti da società o enti residenti all'estero.

L'importo da inserire è quello del dividendo al lordo delle eventuali ritenute operate all'estero a titolo definitivo e in Italia a titolo d'acconto. Tale importo è desumibile dal punto 28 della certificazione relativa agli utili corrisposti nell'anno 2003.

Premesso che sugli utili di fonte estera non spetta il credito d'imposta interno, ossia quello disciplinato dall'articolo 14 del TUIR, bensì il credito d'imposta per le imposte pagate all'estero, è utile precisare che:

- tale credito d'imposta consiste nella detrazione dalle imposte dovute in Italia e risultanti dalla dichiarazione dei redditi, delle imposte pagate all'estero in via definitiva sui redditi ivi prodotti;
- la detrazione spetta nei limiti in cui i redditi prodotti all'estero concorrono a formare il reddito complessivo dichiarato;
- la detrazione spetta fino a concorrenza della quota dell'imposta italiana corrispondente al rapporto fra i redditi prodotti all'estero e il reddito complessivo dichiarato;
- la detrazione va richiesta, a pena di decadenza, nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta in cui le imposte estere sono state pagate a titolo definitivo. Pertanto, se un reddito prodotto all'estero ha concorso a formare il reddito complessivo in un anno, ma detto reddito è stato tassato all'estero in via definitiva l'anno successivo, il credito d'imposta spetta nell'anno successivo. In tal caso, tuttavia, è necessario calcolare il limite di spettanza, rappresentato dalle imposte italiane corrispondenti al reddito estero, sulla base degli elementi di reddito del precedente esercizio in cui il reddito ha concorso a formare il reddito complessivo.

Si precisa che in presenza di Convenzioni contro le doppie imposizioni stipulate dall'Italia, qualora il prelievo sia stato effettuato nell'altro Stato contraente in misura eccedente l'aliquota prevista dal Trattato, la maggiore imposta subita (vale a dire la differenza tra il prelievo effettivamente subito e l'aliquota convenzionale) non può essere recuperata attraverso il credito d'imposta, bensì mediante un'istanza di rimborso da presentare alle Autorità fiscali estere con le modalità e nei termini stabiliti dalla relativa legislazione.

Pertanto, nei casi in cui sia stata applicata un'aliquota in misura maggiore a quella convenzionale, il contribuente può usufruire, presentando la dichiarazione dei redditi, esclusivamente del credito d'imposta sulla base delle aliquote convenzionali riportate nella tabella 10. Il calcolo del credito d'imposta spettante viene effettuato dal soggetto che presta l'assistenza fiscale.

Nella documentazione da conservare a cura del contribuente, vanno specificati, in un'apposita distinta, oltre allo Stato o agli Stati esteri di produzione dei redditi, anche le relative imposte pagate all'estero in via definitiva.

La certificazione degli utili può validamente sostituire la predetta documentazione qualora in essa sia riportata non solo l'imposta effettivamente subita in via definitiva, ma anche l'aliquota di tassazione nella misura convenzionale.

■ Variazioni di coltura dei terreni

Ai fini della determinazione del reddito dei terreni, se la coltura effettivamente praticata non corrisponde a quella risultante dal catasto, i contribuenti devono determinare il reddito dominicale e agrario applicando la tariffa d'estimo media attribuibile alla qualità di coltura praticata nonché le deduzioni fuori tariffa. La tariffa media attribuibile alla qualità di coltura praticata è costituita dal rapporto tra la somma delle tariffe imputate alle diverse classi in cui è suddivisa la qualità di coltura e il numero delle classi stesse. Per le qualità di coltura non censite nello stesso comune o sezione censuaria si applicano le tariffe medie e le deduzioni fuori tariffa attribuite a terreni con le stesse qualità di coltura ubicati nel comune o sezione censuaria più vicina nell'ambito della stessa provincia. Se la coltura praticata non trova riscontro nel quadro di qualificazione della provincia, si applica la tariffa media della coltura del Comune o sezione censuaria in cui i redditi sono comparabili per ammontare.

La determinazione del reddito dominicale ed agrario secondo le modalità sopra riportate deve avvenire a partire:

- dal periodo di imposta successivo a quello in cui si sono verificate le variazioni di coltura che hanno causato l'aumento del reddito;
- dal periodo di imposta in cui si sono verificate le variazioni di coltura che hanno causato la diminuzione del reddito, qualora la denuncia della variazione all'ufficio del Territorio (ex ufficio tecnico erariale) sia stata presentata entro il termine previsto dalla legge, ovvero se la denuncia è presentata dopo il detto termine, dal periodo d'imposta in cui la stessa è presentata.

Si ricorda che i contribuenti hanno l'obbligo di denunciare le variazioni dei redditi dominicale e agrario al competente ufficio del Territorio (ex ufficio tecnico erariale) entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello in cui si sono verificate, indicando le particelle cui le variazioni si riferiscono e unendo la dimostrazione grafica del frazionamento se le variazioni riguardano porzioni di particelle. In caso di omessa denuncia delle situazioni che danno luogo a variazioni in aumento del reddito dominicale dei terreni e del reddito agrario, si applica una sanzione amministrativa pecuniaria da euro 258,00 a euro 2.065,00.

Se il terreno è dato in affitto per uso agricolo la denuncia può essere presentata direttamente dall'affittuario.

- enote v solastništvu, ki jih eden ali več solastnikov uporablja v celoti kot glavno bivališče, vendar le za uporabnike;
- nepremičninske enote, ki nimajo priklopa na električno omrežje, vodovod, plin in so "de facto" neuporabljene, pod pogojem da je tako stanje potrjeno z ustrezno nadomestno izjavo notarskega akta (katere podpis lahko ostane brez overovitve, v primeru priložene fotokopije osebnega dokumenta podpisnika), ki ga mora zavezanec na zahtevo pokazati ali predložiti pristojnim uradom.

Če so bile nepremičninske enote rabljene ali so bile na razpolago le za del leta in so bile v preostalem delu leta uporabljene drugače (npr. glavno bivališče, zakup), se povišanje za tretjino izvaja samo za del leta, v katerem se je uresničila situacija, ki jo predvideva zakon.

■ Pravica užitka staršev na stvareh, ki pripadajo otrokom

Starši, ki jim ni odvzeta starševska pravica, imajo na stvareh mladoletnega otroka pravico užitka. To pa ne velja v naslednjih primerih:

- če gre za stvari, ki jih je otrok kupil s prihodki iz lastnega dela;
- če gre za darila ali dediščine, ki jih je otrok dobil z namenom, da bi mu olajšala začetek poklicne ali umetniške poti ali kariere;
- če gre za darila ali dediščine, ki jih je dobil otrok, in za katera je darovalec ali zapustnik izrecno izključil pravico užitka staršev (pri čemer ta pogoj nima učinka, če gre za zakonite dedne deleže);
- če gre za volila, darila ali dediščine, ki so bile sprejete v otrokovem interesu, vendar proti volji staršev, ki jim ni bila odvzeta starševska pravica (če je bil na primer le eden od staršev naklonjen temu, da se omenjene stvari sprejmejo, ima pravico užitka le ta);
- če gre za družinske pokojnine, ne glede na to, kdo jih izplačuje.

Starši morajo dohodke, na katerih imajo tudi oni pravico užitka, prijavljati v svoji prijavi, medtem ko morajo druge prijaviti posebej v imenu in za račun mladoletnega otroka.

■ Dobiček iz tujine

Dobiček, pridobljen v tujini in izplačan rezidentom v Italiji, je dobiček, ki ga razdelijo ali kakorkoli izplačajo podjetja ter ustanove s sedežem v tujini.

Znesek, ki ga zavezanec vpiše, je vredno- st bruto dividend pred morebitnimi odbitki v tujini po dokončnem obračunu ter akontaciji v Italiji. Znesek je razviden iz 28. točke potrdila o dobičku, izenačenem v letu 2003.

Upoštevanje dejstvo, da na dobičke tujega izvora ne pripada notranji davčni dobropis ali dobropis, predviden v 14. čl. enotnega besedila o dohodnini TUIR, ampak davčni dobropis za davke, plačane v tujini, je treba dodati, da:

- tak davčni dobropis predstavlja zmanjšanje dohodnine, dolgovane v Italiji, ki se kaže v davčni prijavi, in sicer za davke, plačane v tujini po končnem obračunu za tam pridobljene dohodke;
- zmanjšanje dohodnine je predvideno v mejah, v katerih dohodki iz tujine pripomorejo k oblikovanju skupnega prijavljenega dohodka;
- zmanjšanje dohodnine pripada do višine italijanske dohodnine, ki ustreza razmerju med dohodki iz tujine in skupnim prijavljenim dohodkom;
- za zmanjšanje dohodnine zavezanec zaprosi v davčni prijavi za davčno obdobje, za katero so bili plačani tuji davki po končnem obračunu. V nasprotnem primeru izgubi pravico do uveljavljanja zmanjšanja dohodnine. Zatorej, če je dohodek iz tujine pripomogel k oblikovanju skupnega dohodka enega leta, vendar so bili davki v tujini dokončno plačani v naslednjem letu, davčni dobropis izkoristimo naslednje leto. V tem primeru je treba izračunati mejo izravnave, ki jo predstavljajo italijanski davki, ki se nanašajo na dohodek v tujini, na osnovi dohodkovnih elementov za prejšnje poslovno leto, v katerem je dohodek prispeval k oblikovanju skupnega dohodka.

Če obstajajo konvencije za preprečevanje dvojne obdavčitve, ki jih je sklenila Italija, in če so bili davki, ki jih je izterjala država, podpisnica sporazuma, višji od količnika, predvidenega s sporazumom, preplačilo davkov (t.j. razlika med dejansko dajatvijo ter količnikom, ki ga predvideva sporazum) ne more biti povrnjeno prek davčnega dobropisa, ampak z zahtevo po povračilu, ki jo zavezanec predloži tujim davčnim uradom na način in v rokih, ki jih predvideva ustrezna zakonodaja.

Če je v tujini zavezanec plačal večji davek od tistega, ki ga predvideva sporazum, lahko torej z oddajo davčne prijave izkoristi le davčni dobropis na podlagi dogovorjenih količnikov, ki so označeni v tabeli 10. Obračun pripadajočega davčnega dobropisa izvede davčni svetovalec.

V dokumentaciji, ki jo hrani zavezanec, morajo biti v posebnem izpisu označeni, poleg tuje države ali tujih držav, v katerih je zavezanec ustvaril dohodek, tudi plačane dajatve, ki jih je zavezanec plačal po dokončnem obračunu.

Potrdilo o dobičku lahko nadomesti omenjeno dokumentacijo, če so na njem označene dejansko plačane dajatve po dokončnem obračunu in količnik dajatev glede na sporazum.

■ Sprememba namembnosti zemljišča

Za določitev dohodka od zemljišča v primeru, ko obdelava ne ustreza namembnosti, prijavljeni v katastru, morajo zavezanci določiti dominikalni in kmetijski dohodek glede na povprečno davčno tarifo ocenitve, ki navadno velja za tako obdelavo, ter zmanjšanje osnove zunaj te tarife. Povprečna davčna tarifa, ki je navadno dodeljena tipu dejanske obdelave, je sestavljena iz količnika vsote dajatev, dodeljenih različnim razredom, katerim pripada obdelovanje, in številom teh razredov. Za tip obdelovanja, ki ni vpisan v registre dohodkov določene občine ali dohodkovnega območja, zavezanec upošteva povprečne davčne tarife in zmanjšanje osnove zunaj te tarife, ki veljajo za zemljišča z enako obdelavo v najbližji občini ali dohodkovnem območju v isti pokrajini. Če obdelava v pokrajinski razredni razdelitvi ni predvidena, zavezanec uporabi povprečno davčno tarifo obdelovanja v občini ali dohodkovnem območju, ki najbolj ustreza glede na primerjavo višine dohodkov.

Določanje dominikalnega in kmetijskega dohodka se mora po zgoraj opisanih pravilih začeti z:

- davčnim obdobjem, ki sledi obdobju, v katerem je bila izvedena sprememba obdelave, ki ima kot posledico povečanje dohodka;
- davčnim obdobjem, v katerem so bile izvedene spremembe obdelovanja zemljišča, ki so zmanjšale dohodek, če je bila prijava spremembe oddana zemljiški pisarni (bivši Erarni tehnični urad) v zakonsko predvidenih rokih, oziroma, če je bila prijava oddana po tem roku, po davčnem obdobju, v katerem je bila oddana.

Zavezanec je dolžan prijaviti spremembo dominikalnega in kmetijskega dohodka pri pristojni zemljiški pisarni (bivši Erarni tehnični urad) do 31. januarja v letu, ki sledi spremembam, tako da označi katastrski vložek in parcele, na katere se nanaša sprememba, in priloži grafično obrazložitev razdelitve, če spremembe zajemajo le dele parcel. Če zavezanec ne prijavi sprememb, ki pomenijo zvišanje dominikalnega in kmetijskega dohodka zemljišča, mora plačati denarno administrativno kazen od 258,00 evrov do največ 2.065,00 evrov.

Če je bilo zemljišče dano v zakup za km tijsko uporabo, lahko prijavo predloži sam najemnik.

TABELLA 1 - DETRAZIONI PER CONIUGE A CARICO

| Reddito complessivo | | Detrazione | |
|----------------------|-----------------------|------------|--------|
| | fino a euro 15.494,00 | euro | 546,18 |
| oltre euro 15.494,00 | fino a euro 30.987,00 | euro | 496,60 |
| oltre euro 30.987,00 | fino a euro 51.646,00 | euro | 459,42 |
| oltre euro 51.646,00 | | euro | 422,23 |

TABELLA 2 - DETRAZIONI PER FIGLI A CARICO

| Detrazioni per 1 figlio | | | |
|--|-----------------------|-------------------------|--------------------------------------|
| Reddito complessivo | | Detrazione primo figlio | |
| | fino a euro 36.152,00 | euro | 516,46 |
| oltre euro 36.152,00 | fino a euro 51.646,00 | euro | 303,68 |
| oltre euro 51.646,00 | | euro | 285,08 |
| Detrazioni per 2 figli | | | |
| Reddito complessivo | | Detrazione primo figlio | Detrazione figli successivi al primo |
| | fino a euro 41.317,00 | euro 516,46 | euro 516,46 |
| oltre euro 41.317,00 | fino a euro 51.646,00 | euro 303,68 | euro 336,73 |
| oltre euro 51.646,00 | | euro 285,08 | euro 285,08 |
| Detrazioni per 3 figli | | | |
| Reddito complessivo | | Detrazione primo figlio | Detrazione figli successivi al primo |
| | fino a euro 46.481,00 | euro 516,46 | euro 516,46 |
| oltre euro 46.481,00 | fino a euro 51.646,00 | euro 303,68 | euro 336,73 |
| oltre euro 51.646,00 | | euro 285,08 | euro 285,08 |
| Detrazioni per 4 o più figli | | | |
| Reddito complessivo | | Detrazione primo figlio | Detrazione figli successivi al primo |
| Indipendentemente dall'importo del reddito complessivo | | euro 516,46 | euro 516,46 |

Attenzione per ogni figlio portatore di handicap la detrazione è aumentata a euro 774,69. Inoltre per ogni figlio di età inferiore a tre anni è riconosciuto un aumento della detrazione di euro 123,95; tale aumento non spetta per il figlio in riferimento al quale si è usufruito della detrazione prevista per il coniuge a carico, per il figlio per il quale è stata riconosciuta la detrazione di euro 516,46 e per il figlio portatore di handicap per il quale si è usufruito della detrazione di euro 774,69.

TABELLA 3 - DETRAZIONI PER REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE

| Reddito complessivo al netto della deduzione per l'abitazione principale e relative pertinenze | | Detrazione | |
|--|-----------------------|------------|--------|
| oltre euro 27.000,00 | fino a euro 29.500,00 | euro | 130,00 |
| oltre euro 29.500,00 | fino a euro 36.500,00 | euro | 235,00 |
| oltre euro 36.500,00 | fino a euro 41.500,00 | euro | 180,00 |
| oltre euro 41.500,00 | fino a euro 46.700,00 | euro | 130,00 |
| oltre euro 46.700,00 | fino a euro 52.000,00 | euro | 25,00 |

TABELA 1 - ODBITKI ZA VZDRŽEVANEGA ZAKONCA

| Skupni dohodek | | Odbitek |
|---------------------|--------------------|--------------|
| | do 15.494,00 evrov | 546,18 evrov |
| nad 15.494,00 evrov | do 30.987,00 evrov | 496,60 evrov |
| nad 30.987,00 evrov | do 51.646,00 evrov | 459,42 evrov |
| nad 51.646,00 evrov | | 422,23 evrov |

TABELA 2 - ODBITKI ZA VZDRŽEVANE OTROKE

| Odbitki za 1 otroka | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|--------------------------|--------|-----------------------------|
| Skupni dohodek | | | Odbitek za prvega otroka | | |
| | do | 36.152,00 evrov | 516,46 | evrov | |
| nad | 36.152,00 evrov | do | 51.646,00 evrov | 303,68 | evrov |
| nad | 51.646,00 evrov | | | 285,08 | evrov |
| Odbitki za 2 otroke | | | | | |
| Skupni dohodek | | | Odbitek za prvega otroka | | Odbitek za naslednje otroke |
| | do | 41.317,00 evrov | 516,46 | evrov | 516,46 evrov |
| nad | 41.317,00 evrov | do | 51.646,00 evrov | 303,68 | evrov |
| nad | 51.646,00 evrov | | | 285,08 | evrov |
| Odbitki za 3 otroke | | | | | |
| Skupni dohodek | | | Odbitek za prvega otroka | | Odbitek za naslednje otroke |
| | do | 46.481,00 evrov | 516,46 | evrov | 516,46 evrov |
| nad | 46.481,00 evrov | do | 51.646,00 evrov | 303,68 | evrov |
| nad | 51.646,00 evrov | | | 285,08 | evrov |
| Odbitki za 4 ali več otrok | | | | | |
| Skupni dohodek | | | Odbitek za prvega otroka | | Odbitek za naslednje otroke |
| Ne glede na skupni dohodek | | | 516,46 | evrov | 516,46 evrov |
| <p>Opozorilo Za vsakega invalidnega otroka je odbitek povišan na 774,69 evra. Poleg tega za vsakega otroka do treh let starosti velja povišek 123,95 evra; ta povišek ne velja za otroka, za katerega je bil uveljavljen predvideni odbitek za vzdrževanega zakonca, za otroka, za katerega je priznan odbitek 516,46 evra in za invalidnega otroka, za katerega se uveljavlja odbitek 774,69 evra.</p> | | | | | |

TABELA 3 - ODBITKI ZA DOHODKE OD DELOVNEGA RAZMERJA

| Skupni dohodek brez odbitka za glavno bivališče in pomožne prostore | | | Odbitki | |
|---|-----------------|----|-----------------|--------------|
| nad | 27.000,00 evrov | do | 29.500,00 evrov | 130,00 evrov |
| nad | 29.500,00 evrov | do | 36.500,00 evrov | 235,00 evrov |
| nad | 36.500,00 evrov | do | 41.500,00 evrov | 180,00 evrov |
| nad | 41.500,00 evrov | do | 46.700,00 evrov | 130,00 evrov |
| nad | 46.700,00 evrov | do | 52.000,00 evrov | 25,00 evrov |

TABELLA 4 - DETRAZIONI PER REDDITI DI PENSIONE

| Reddito complessivo al netto della deduzione per l'abitazione principale e relative pertinenze | | Detrazione | | | |
|--|-----------|-------------|-----------|------|--------|
| oltre euro | 24.500,00 | fino a euro | 27.000,00 | euro | 70,00 |
| oltre euro | 27.000,00 | fino a euro | 29.000,00 | euro | 170,00 |
| oltre euro | 29.000,00 | fino a euro | 31.000,00 | euro | 290,00 |
| oltre euro | 31.000,00 | fino a euro | 36.500,00 | euro | 230,00 |
| oltre euro | 36.500,00 | fino a euro | 41.500,00 | euro | 180,00 |
| oltre euro | 41.500,00 | fino a euro | 46.700,00 | euro | 130,00 |
| oltre euro | 46.700,00 | fino a euro | 52.000,00 | euro | 25,00 |

TABELLA 5 - CALCOLO DELL'IRPEF

| Reddito (per scaglioni) | Aliquota (per scaglioni) | Imposta dovuta sui redditi intermedi compresi negli scaglioni | |
|--|--------------------------|---|-------------------------------|
| fino a euro 15.000,00 | 23 | 23% sull'intero importo | |
| oltre euro 15.000,00 e fino a euro 29.000,00 | 29 | 3.450,00 + | 29% parte eccedente 15.000,00 |
| oltre euro 29.000,00 e fino a euro 32.600,00 | 31 | 7.510,00 + | 31% parte eccedente 29.000,00 |
| oltre euro 32.600,00 e fino a euro 70.000,00 | 39 | 8.626,00 + | 39% parte eccedente 32.600,00 |
| oltre euro 70.000,00 | 45 | 23.212,00 + | 45% parte eccedente 70.000,00 |

TABELLA 6 - ONERI PER I QUALI SPETTA LA DETRAZIONE DEL 19%

| Codice | Descrizione | Codice | Descrizione |
|--------|---|--------|--|
| 1 | Spese sanitarie | 15 | Erogazioni liberali ai partiti politici |
| 2 | Spese sanitarie per familiari non a carico | 16 | Erogazioni liberali alle ONLUS |
| 3 | Spese sanitarie per portatori di handicap | 17 | Erogazioni liberali alle società ed associazioni sportive dilettantistiche |
| 4 | Spese per veicoli per i portatori di handicap | | |
| 5 | Spese per l'acquisto di cani guida | 18 | Erogazioni liberali alle società di mutuo soccorso |
| 6 | Totale spese sanitarie per le quali è stata richiesta la rateizzazione nella precedente dichiarazione | 19 | Erogazioni liberali a favore delle associazioni di promozione sociale |
| 7 | Interessi per mutui ipotecari per acquisto abitazione principale | 20 | Erogazioni liberali a favore della società di cultura Biennale di Venezia |
| 8 | Interessi per mutui ipotecari per acquisto altri immobili | 21 | Spese relative a beni soggetti a regime vincolistico |
| 9 | Interessi per mutui contratti nel 1997 per recupero edilizio | 22 | Erogazioni liberali per attività culturali ed artistiche |
| | | 23 | Erogazioni liberali a favore di enti operanti nello spettacolo |
| 10 | Interessi per mutui ipotecari per costruzione abitazione principale | 24 | Erogazioni liberali a favore di fondazioni operanti nel settore musicale |
| 11 | Interessi per prestiti o mutui agrari | | |
| 12 | Assicurazioni sulla vita, gli infortuni, l'invalidità e non autosufficienza | 25 | Spese veterinarie |
| 13 | Spese per istruzione | 26 | Spese sostenute per servizi di interpretariato dai soggetti riconosciuti sordomuti |
| 14 | Spese funebri | 27 | Altri oneri detraibili |

Attenzione Nel Mod. 730 per gli oneri individuati con i codici da 1 a 14 deve essere indicato esclusivamente l'importo e non anche il codice.

TABELA 4 - ODBITKI ZA DOHODKE OD POKOJNINE

| Skupni dohodek brez odbitka za glavno bivališče in pomožne prostore | | Odbitki | |
|---|--------------------|--------------|--|
| nad 24.500,00 evrov | do 27.000,00 evrov | 70,00 evrov | |
| nad 27.000,00 evrov | do 29.000,00 evrov | 170,00 evrov | |
| nad 29.000,00 evrov | do 31.000,00 evrov | 290,00 evrov | |
| nad 31.000,00 evrov | do 36.500,00 evrov | 230,00 evrov | |
| nad 36.500,00 evrov | do 41.500,00 evrov | 180,00 evrov | |
| nad 41.500,00 evrov | do 46.700,00 evrov | 130,00 evrov | |
| nad 46.700,00 evrov | do 52.000,00 evrov | 25,00 evrov | |

TABELLA 5 - IZRACUN DAVKA IRPEF

| Dohodek (po razredih) | | Davčna stopnja oz. količnik (po razredih) | | Izračun davka od dohodka, ki sodi v določen razred | |
|-----------------------|-----------------------|--|-----------|---|--|
| | do 15.000,00 evrov | 23 | | 23% na celotnem znesku | |
| nad 15.000,00 evrov | in do 29.000,00 evrov | 29 | 3.450,00 | + | 29% na del, ki presega 15.000,00 evrov |
| nad 29.000,00 evrov | in do 32.600,00 evrov | 31 | 7.510,00 | + | 31% na del, ki presega 29.000,00 evrov |
| nad 32.600,00 evrov | in do 70.000,00 evrov | 39 | 8.626,00 | + | 39% na del, ki presega 32.600,00 evrov |
| nad 70.000,00 evrov | | 45 | 23.212,00 | + | 45% na del, ki presega 70.000,00 evrov |

TABELA 6 - STROŠKI, ZA KATERE JE PRIZNAN 19 ODSOTNI ODBITEK

| Sifra | Opis | Sifra | Opis |
|-------|--|-------|--|
| 1 | Zdravstveni stroški | 15 | Prostovoljni prispevki za politične organizacije |
| 2 | Zdravstveni stroški na nevzdrževane družinske člane | 16 | Prostovoljni prispevki za organizacije ONLUS |
| 3 | Zdravstveni stroški za invalide | 17 | Prostovoljni prispevki za ljubiteljska športna društva |
| 4 | Stroški vozil za invalide | | |
| 5 | Stroški za nakup psa vodnika | 18 | Prostovoljni prispevki za organizacije za vzajemno pomoč |
| 6 | Skupno zdravstveni stroški, za katere velja obročno odbijanje od prejšnje prijave | 19 | Prostovoljni prispevki za združenja za socialno pomoč |
| 7 | Obresti od hipotekarnih posojil za nakup glavnega stanovanja | 20 | Prostovoljni prispevki za kulturno organizacijo La Biennale di Venezia |
| 8 | Obresti od hipotekarnih posojil za nakup drugih nepremičnin | 21 | Stroški za zaščitene objekte |
| 9 | Obresti posojil, sklenjenih v letu 1997, za gradbeno obnovo | 22 | Prostovoljni prispevki za kulturne in umetniške dejavnosti |
| | | 23 | Prostovoljni prispevki za ustanove, ki opravljajo svojo dejavnost na področju kulturno-umetniških predstav in razvedrila |
| 10 | Obresti od hipotekarnih posojil za gradnjo glavnega bivališča | 24 | Prostovoljni prispevki za fundacije, ki delujejo na glasbenem področju |
| 11 | Obresti od kmetijskih posojil in kreditov | 25 | Veterinarski stroški |
| 12 | Življenjska in nezgodna zavarovanja, zavarovanja za primer invalidnosti in nesamostojnosti | | |
| 13 | Stroški za izobraževanje | 26 | Stroški za tolmačenje priznanih gluhonemov |
| 14 | Pogrebni stroški | 27 | Drugi stroški, za katere se lahko uveljavlja odbitek |

Opozorilo: V obrazec 730 za stroške s šiframi od 1 do 14 morate vpisati le znesek in ni treba vpisovati šifre.

LE TABELLE DA UTILIZZARE SOLO PER LA VERIFICA DELL'APPLICAZIONE DELLA CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA

TABELLA 7 - DETRAZIONI PER LAVORO DIPENDENTE (normativa in vigore al 31/12/2002)

| Reddito di lavoro dipendente | | Detrazione |
|------------------------------|-----------------------|---------------|
| | fino a euro 6.197,00 | euro 1.146,53 |
| oltre euro 6.197,00 | fino a euro 6.352,00 | euro 1.084,56 |
| oltre euro 6.352,00 | fino a euro 6.507,00 | euro 1.032,91 |
| oltre euro 6.507,00 | fino a euro 7.747,00 | euro 981,27 |
| oltre euro 7.747,00 | fino a euro 7.902,00 | euro 903,80 |
| oltre euro 7.902,00 | fino a euro 8.057,00 | euro 826,33 |
| oltre euro 8.057,00 | fino a euro 8.212,00 | euro 748,86 |
| oltre euro 8.212,00 | fino a euro 8.263,00 | euro 686,89 |
| oltre euro 8.263,00 | fino a euro 8.780,00 | euro 650,74 |
| oltre euro 8.780,00 | fino a euro 9.296,00 | euro 614,58 |
| oltre euro 9.296,00 | fino a euro 9.813,00 | euro 578,43 |
| oltre euro 9.813,00 | fino a euro 15.494,00 | euro 542,28 |
| oltre euro 15.494,00 | fino a euro 20.658,00 | euro 490,63 |
| oltre euro 20.658,00 | fino a euro 25.823,00 | euro 438,99 |
| oltre euro 25.823,00 | fino a euro 30.987,00 | euro 387,34 |
| oltre euro 30.987,00 | fino a euro 31.142,00 | euro 335,70 |
| oltre euro 31.142,00 | fino a euro 36.152,00 | euro 284,05 |
| oltre euro 36.152,00 | fino a euro 41.317,00 | euro 232,41 |
| oltre euro 41.317,00 | fino a euro 46.481,00 | euro 180,76 |
| oltre euro 46.481,00 | fino a euro 46.688,00 | euro 129,11 |
| oltre euro 46.688,00 | fino a euro 51.646,00 | euro 77,47 |
| oltre euro 51.646,00 | | euro 51,65 |

TABELLA 8 - ULTERIORE DETRAZIONE PER REDDITI DI PENSIONE PER SOGGETTI DI ETÀ INFERIORE A 75 ANNI (normativa in vigore al 31/12/2002)

| Redditi di pensione | | Detrazione |
|---------------------|----------------------|------------|
| | fino a euro 4.855,00 | euro 98,13 |
| oltre euro 4.855,00 | fino a euro 9.296,00 | euro 61,97 |

TABELLA 9 - ULTERIORE DETRAZIONE PER REDDITI DI PENSIONE PER SOGGETTI DI ETÀ NON INFERIORE A 75 ANNI (normativa in vigore al 31/12/2002)

| Redditi di pensione | | Detrazione |
|---------------------|----------------------|-------------|
| | fino a euro 4.855,00 | euro 222,08 |
| oltre euro 4.855,00 | fino a euro 9.296,00 | euro 185,92 |
| oltre euro 9.296,00 | fino a euro 9.554,00 | euro 92,96 |
| oltre euro 9.554,00 | fino a euro 9.813,00 | euro 46,48 |

Attenzione La detrazione si applica dal periodo d'imposta nel quale si compie il 75° anno di età.

TABELE, KI SLUŽIJO SAMO ZA PREVERJANJE UDEJANJENJA KLAVZULE ZA ZAŠČITO

TABELA 7 - ODBITKI ZA DELOVNO RAZMERJE (določba veljavna dne 31.12.2002)

| Dohodek iz delovnega razmerja | | Odbitek |
|-------------------------------|--------------------|----------------|
| | do 6.197,00 evrov | 1.146,53 evrov |
| do 6.197,00 evrov | do 6.352,00 evrov | 1.084,56 evrov |
| do 6.352,00 evrov | do 6.507,00 evrov | 1.032,91 evrov |
| do 6.507,00 evrov | do 7.747,00 evrov | 981,27 evrov |
| do 7.747,00 evrov | do 7.902,00 evrov | 903,80 evrov |
| do 7.902,00 evrov | do 8.057,00 evrov | 826,33 evrov |
| do 8.057,00 evrov | do 8.212,00 evrov | 748,86 evrov |
| do 8.212,00 evrov | do 8.263,00 evrov | 686,89 evrov |
| do 8.263,00 evrov | do 8.780,00 evrov | 650,74 evrov |
| do 8.780,00 evrov | do 9.296,00 evrov | 614,58 evrov |
| do 9.296,00 evrov | do 9.813,00 evrov | 578,43 evrov |
| do 9.813,00 evrov | do 15.494,00 evrov | 542,28 evrov |
| do 15.494,00 evrov | do 20.658,00 evrov | 490,63 evrov |
| do 20.658,00 evrov | do 25.823,00 evrov | 438,99 evrov |
| do 25.823,00 evrov | do 30.987,00 evrov | 387,34 evrov |
| do 30.987,00 evrov | do 31.142,00 evrov | 335,70 evrov |
| do 31.142,00 evrov | do 36.152,00 evrov | 284,05 evrov |
| do 36.152,00 evrov | do 41.317,00 evrov | 232,41 evrov |
| do 41.317,00 evrov | do 46.481,00 evrov | 180,76 evrov |
| do 46.481,00 evrov | do 46.688,00 evrov | 129,11 evrov |
| do 46.688,00 evrov | do 51.646,00 evrov | 77,47 evrov |
| nad 51.646,00 evrov | | 51,65 evrov |

TABELA 8 - DODATNI ODBITKI ZA POKOJNINSKE DOHODKE ZA OSEBE, MLAJŠE OD 75 LET (določba veljavna dne 31.12.2002)

| Pojninski dohodek | | Odbitek |
|--------------------|-------------------|-------------|
| | do 4.855,00 evrov | 98,13 evrov |
| nad 4.855,00 evrov | do 9.296,00 evrov | 61,97 evrov |

TABELA 9- DODATNI ODBITKI ZA POKOJNINSKE DOHODKE ZA OSEBE NAD 75. LETOM STAROSTI (določba veljavna dne 31. 12.2002)

| Pojninski dohodek | | Odbitek |
|--------------------|-------------------|--------------|
| | do 4.855,00 evrov | 222,08 evrov |
| nad 4.855,00 evrov | do 9.296,00 evrov | 185,92 evrov |
| nad 9.296,00 evrov | do 9.554,00 evrov | 92,96 evrov |
| nad 9.554,00 evrov | do 9.813,00 evrov | 46,48 evrov |

Opozorilo: Odbitek se uveljavlja od davčnega obdobja, v katerem se dopolni 75. leto starosti.

TABELLA 10 - ULTERIORE DETRAZIONE PER REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE CON CONTRATTI A TEMPO INDETERMINATO DI DURATA INFERIORE ALL'ANNO (normativa in vigore al 31/12/2002)

| Reddito complessivo | | Detrazione | |
|---------------------|----------------------|------------|--------|
| | fino a euro 4.700,00 | euro | 155,00 |
| oltre euro 4.700,00 | fino a euro 4.803,00 | euro | 103,00 |
| oltre euro 4.803,00 | fino a euro 4.958,00 | euro | 52,00 |

TABELLA 11 - ULTERIORE DETRAZIONE PER REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE CON CONTRATTI A TEMPO DETERMINATO DI DURATA INFERIORE ALL'ANNO (normativa in vigore al 31/12/2002)

| Reddito complessivo | | Detrazione | |
|---------------------|----------------------|------------|--------|
| | fino a euro 4.700,00 | euro | 207,00 |
| oltre euro 4.700,00 | fino a euro 5.165,00 | euro | 155,00 |
| oltre euro 5.165,00 | fino a euro 5.681,00 | euro | 103,00 |
| oltre euro 5.681,00 | fino a euro 6.197,00 | euro | 52,00 |

Attenzione Le detrazioni di questa tabella spettano anche per i redditi derivanti dagli assegni periodici percepiti a seguito di separazione o divorzio.

TABELLA 12 - CALCOLO DELL'IRPEF (normativa in vigore al 31/12/2002)

| Reddito (per scaglioni) | Aliquota (per scaglioni) | Imposta dovuta sui redditi intermedi compresi negli scaglioni | | |
|--|--------------------------|---|---|-------------------------------|
| fino a euro 10.329,14 | 18 | 18% sull'intero importo | | |
| oltre euro 10.329,14 e fino a euro 15.493,71 | 24 | 1.859,25 | + | 24% parte eccedente 10.329,14 |
| oltre euro 15.493,71 e fino a euro 30.987,41 | 32 | 3.098,75 | + | 32% parte eccedente 15.493,71 |
| oltre euro 30.987,41 e fino a euro 69.721,68 | 39 | 8.056,73 | + | 39% parte eccedente 30.987,41 |
| oltre euro 69.721,68 | 45 | 23.163,10 | + | 45% parte eccedente 69.721,68 |

TABELLA 13 - ALIQUOTA CONVENZIONALE MASSIMA APPLICABILE SUI DIVIDENDI ESTERI

| Paesi | Aliquota massima |
|--|------------------|
| Albania, Bulgaria, Cina, Croazia, Jugoslavia, Malaysia, Polonia, Romania, Federazione Russa, Singapore, Slovenia, Tanzania, Ungheria, Venezuela | 10% |
| Algeria, Argentina, Australia, Austria, Bangladesh, Belgio, Bielorussia, Brasile, Canada, Corea del Sud, Danimarca, Ecuador, Estonia, Filippine, Finlandia, Francia, Germania, Giappone, Indonesia, Irlanda, Israele, Kazakistan, Lituania, Lussemburgo, Macedonia, Marocco, Messico, Norvegia, Nuova Zelanda, Paesi Bassi, Portogallo, Regno Unito, Repubblica Ceca, Senegal, Slovacchia, Spagna, Sri Lanka, Stati Uniti, Sud Africa, Svezia, Svizzera, Tunisia, Turchia, Ucraina, Vietnam e Zambia | 15% |
| Costa d'Avorio | 15-18% (1) |
| Emirati Arabi | 5-15% (2) |
| Grecia | 15-35% (3) |
| Malta | 0-15% (4) |
| Mauritius | 15-40% (5) |
| India, Pakistan | 25% |
| Trinidad e Tobago | 20% |

Attenzione Per ulteriori informazioni sulle Convenzioni vigenti si veda il sito www.finanze.it, voce "soggetti non residenti", sino a consultare la voce "osservatorio internazionale".

(1) Il 18 per cento dell'ammontare lordo dei dividendi quando gli stessi sono pagati da una società residente nella Repubblica ivoriana che sia esonerata dall'imposta pagata sugli utili o non corrisponda detta imposta con aliquota normale e il 15 per cento dell'ammontare lordo dei dividendi in tutti gli altri casi.

(2) Il 5 per cento dell'ammontare lordo dei dividendi se l'effettivo beneficiario possiede, direttamente o indirettamente, almeno il 25 per cento del capitale della società che paga i dividendi e il 15 per cento dell'ammontare lordo dei dividendi in tutti gli altri casi.

(3) Il 35 per cento se gli utili della società residente in Grecia, in base alla legislazione di tale Paese, sono imponibili soltanto a carico degli azionisti e il 15 per cento in tutti gli altri casi.

(4) Il 15 per cento dell'ammontare lordo dei dividendi se gli stessi sono pagati con profitti od utili prodotti negli anni per i quali la società beneficia di agevolazioni fiscali, non è prevista imposizione in tutti gli altri casi.

(5) Il 40 per cento del l'ammontare lordo dei dividendi pagati da una società residente nelle Mauritius ad un residente italiano se, in base alla legislazione di tale Paese, gli stessi sono ammessi in deduzione nella determinazione degli utili imponibili della società e il 15 per cento dell'ammontare lordo dei dividendi in tutti gli altri casi.

TABELA 10 - DODATNI ODBITKI ZA DOHODKE IZ DELOVNEGA RAZMERJA ZA MANJ KOT LETO DNI S POGODBO ZA NEDOLOČEN ČAS (določba veljavna dne 31.12.2002)

| Skupni dohodek | | Odbitek |
|-------------------|-------------------|--------------|
| | do 4.700,00 evrov | 155,00 evrov |
| od 4.700,00 evrov | do 4.803,00 evrov | 103,00 evrov |
| od 4.803,00 evrov | do 4.958,00 evrov | 52,00 evrov |

TABELA 11 - DODATNI ODBITKI ZA DOHODKE IZ DELOVNEGA RAZMERJA ZA MANJ KOT LETO DNI S POGODBO ZA DOLOČEN ČAS (določba veljavna dne 31.12.2002)

| Skupni dohodek | | Odbitek |
|--------------------|-------------------|--------------|
| | do 4.700,00 evrov | 207,00 evrov |
| nad 4.700,00 evrov | do 5.165,00 evrov | 155,00 evrov |
| nad 5.165,00 evrov | do 5.681,00 evrov | 103,00 evrov |
| nad 5.681,00 evrov | do 6.197,00 evrov | 52,00 evrov |

Opozorilo: Odbitki iz te tabele veljajo tudi za dohodke periodičnih plačil-prežिवnin zaradi ločitve ali razveze.

TABELA 12- IZRACUN DAVKA IRPEF (določba veljavna dne 31.12.2002)

| Dohodek (po razredih) | | Davčna stopnja oz. količnik (po razredih) | | Izračun davka od dohodka, ki sodi v določen razred | |
|-----------------------|-----------------------|--|-----------|---|--|
| | do 10.329,14 evrov | 18 | | 18% na celotnem znesku | |
| nad 10.329,14 evrov | in do 15.493,71 evrov | 24 | 1.859,25 | + | 24% na del, ki presega 10.329,14 evrov |
| nad 15.493,71 evrov | in do 30.987,41 evrov | 32 | 3.098,75 | + | 32% na del, ki presega 15.493,71 evrov |
| nad 30.987,41 evrov | in do 69.721,68 evrov | 39 | 8.056,73 | + | 39% na del, ki presega 30.987,41 evrov |
| nad 69.721,68 evrov | | 45 | 23.163,10 | + | 45% na del, ki presega 69.721,68 evrov |

TABELA 13- NAJVISJE S SPORAZUMI DOLOCENE DAVCNE STOPNJE ZA TUJE DIVIDENDE

| Države | Najvišja davčna stopnja |
|--|-------------------------|
| Albanija, Bolgarija, Kitajska, Hrvaška, Jugoslavija, Malezija, Poljska, Romunija, Ruska federacija, Singapur, Slovenija, Tanzanija, Madžarska, Venezuela | 10% |
| Alžirija, Argentina, Avstralija, Avstrija, Bangladeš, Belgija, Belorusija, Brazilija, Kanada, Južna Koreja, Danska, Ekvador, Estonija, Filipini, Finska, Francija, Nemčija, Japonska, Indonezija, Irska, Izrael, Kazahstan, Litva, Luksemburg, Makedonija, Maroko, Mehika, Norveška, Nova Zelandija, Nizozemska, Portugalska, Velika Britanija, Češka republika, Senegal, Slovaška, Španija, Šrilanka, | 15% |
| Slonokoščena obala | 15-18% (1) |
| Združeni arabski emirati | 5-15% (2) |
| Grčija | 15-35% (3) |
| Malta | 0-15% (4) |
| Mavritius | 15-40% (5) |
| Indija, Pakistan | 25% |
| Trinidad in Tobago | 20% |

Opozorilo: Dodatne informacije o sporazumih so objavljene na spletni strani www.finanze.it geslo "soggetti non residenti" do gesla "osservatorio internazionale".

- (1) Stopnja v višini 18 odstotkov od dividend v bruto znesku se uporabi, če je dividende izplačala družba, rezident države Slonokoščene obale, ki je oproščena davka na dobiček ali tega davka ne plačuje po redni stopnji, stopnja v višini 15 odstotkov pa v vseh drugih primerih.
- (2) Stopnja v višini 5 odstotkov od dividend v bruto znesku se uporabi, če upravičenec posredno ali neposredno poseduje vsaj 25 odstotkov osnovnega kapitala družbe, ki izplačuje dividende, stopnja v višini 15 odstotkov pa v vseh drugih primerih.
- (3) Stopnja v višini 35 odstotkov se uporabi, če so dobički družbe, rezidenta Grčije, obdavčljivi le, ko so izplačani delničarjem, stopnja v višini 15 odstotkov pa v vseh drugih primerih.
- (4) Stopnja v višini 15 odstotkov od dividend v bruto znesku se uporabi, če so bili izplačani dohodki ali dobički, doseženi v letih, ko je bila družba upravičena do davčnih olajšav, v ostalih primerih ni predvideno obdavčenje.
- (5) Stopnja v višini 40 odstotkov od dividend v bruto znesku se uporabi, če je dividende rezidentu Italije izplačala družba, rezident države Mauritus, ki po zakonodaji te države lahko od obdavčljivega dobička odšteje dividende, stopnja v višini 15 odstotkov pa v vseh drugih primerih.

ASSISTENZA FISCALE RICHIESTA AL SOSTITUTO DI IMPOSTA

| SCADENZE | IL CONTRIBUENTE | IL SOSTITUTO DI IMPOSTA |
|---|---|--|
| Entro il 15 marzo 2004 | Riceve dal sostituto d'imposta la certificazione dei redditi percepiti e delle ritenute subite | Consegna al contribuente la certificazione dei redditi percepiti e delle ritenute subite |
| Entro aprile 2004 | Presenta al proprio sostituto d'imposta la dichiarazione Mod. 730 e la busta contenente il Mod. 730-1 per la scelta della destinazione dell'otto per mille dell'Irpef | Rilascia ricevuta dell'avvenuta presentazione della dichiarazione e della busta da parte del contribuente |
| Entro il 15 giugno 2004 | Riceve dal sostituto d'imposta copia della dichiarazione Mod. 730 e il prospetto di liquidazione Mod. 730-3 | Controlla la regolarità formale della dichiarazione presentata dai contribuenti, effettua il calcolo delle imposte, consegna al contribuente copia della dichiarazione Mod. 730 e il prospetto di liquidazione Mod. 730-3 |
| A partire dal mese di luglio 2004 (Per i pensionati a partire dal mese di agosto o di settembre 2004) | Riceve la retribuzione con i rimborsi o con le trattenute delle somme dovute. In caso di rateizzazione dei versamenti di saldo e degli eventuali acconti è trattenuta la prima rata. Le ulteriori rate, maggiorate dell'interesse dello 0,50 per cento mensile, saranno trattenute dalle retribuzioni nei mesi successivi. Se la retribuzione è insufficiente per il pagamento delle imposte (ovvero degli importi rateizzati) la parte residua, maggiorata dell'interesse nella misura dello 0,4 per cento mensile, sarà trattenuta dalle retribuzioni dei mesi successivi. | Trattiene le somme dovute per le imposte o effettua i rimborsi. In caso di rateizzazione dei versamenti di saldo e degli eventuali acconti trattiene la prima rata. Le ulteriori rate, maggiorate dell'interesse dello 0,50 per cento mensile, le tratterrà dalle retribuzioni nei mesi successivi. Se la retribuzione è insufficiente per il pagamento delle imposte (ovvero degli importi rateizzati) trattiene la parte residua, maggiorata dell'interesse nella misura dello 0,4 per cento mensile, dalle retribuzioni dei mesi successivi |
| Entro il 30 settembre 2004 | Comunica al sostituto d'imposta di non voler effettuare il secondo o unico acconto dell'Irpef o di volerlo effettuare in misura inferiore rispetto a quello indicato nel Mod. 730-3 | |
| A novembre 2004 | Riceve la retribuzione con le trattenute delle somme dovute a titolo di acconto per l'Irpef. Se la retribuzione è insufficiente per il pagamento delle imposte, la parte residua, maggiorata dell'interesse nella misura dello 0,4 per cento mensile, sarà trattenuta dalla retribuzione del mese di dicembre | Aggiunge alle ritenute le somme dovute a titolo di acconto per l'Irpef. Se la retribuzione è insufficiente per il pagamento delle imposte trattiene la parte residua, maggiorata dell'interesse nella misura dello 0,4 per cento mensile, dalla retribuzione del mese di dicembre |
| Entro il 20 ottobre 2004 | | Trasmette telematicamente all'Agenzia delle Entrate le dichiarazioni predisposte |

ASSISTENZA FISCALE RICHIESTA AL CAF

| SCADENZE | IL CONTRIBUENTE | IL CAF |
|---|---|---|
| Entro il 15 marzo 2004 | Riceve dal sostituto d'imposta la certificazione dei redditi percepiti e delle ritenute subite | |
| Entro il 15 giugno 2004 | Presenta al Caf la dichiarazione Mod. 730, il Mod. 730-1 per la scelta della destinazione dell'otto per mille dell'Irpef | Rilascia ricevuta dell'avvenuta presentazione della dichiarazione e del Mod. 730-1 da parte del contribuente |
| Entro il 30 giugno 2004 | Riceve dal Caf copia della dichiarazione Mod. 730 e il prospetto di liquidazione Mod. 730-3 | Verifica la conformità dei dati esposti nella dichiarazione, effettua il calcolo delle imposte e consegna al contribuente copia della dichiarazione Mod. 730 e il prospetto di liquidazione Mod. 730-3; comunica al sostituto il risultato finale della dichiarazione |
| A partire dal mese di luglio 2004 (Per i pensionati a partire dal mese di agosto o di settembre 2004) | Riceve la retribuzione con i rimborsi o con le trattenute delle somme dovute. In caso di rateizzazione dei versamenti di saldo e degli eventuali acconti è trattenuta la prima rata. Le ulteriori rate, maggiorate dell'interesse dello 0,50 per cento mensile, saranno trattenute dalle retribuzioni nei mesi successivi. Se la retribuzione è insufficiente per il pagamento delle imposte (ovvero degli importi rateizzati) la parte residua, maggiorata dell'interesse nella misura dello 0,4 per cento mensile, sarà trattenuta dalle retribuzioni nei mesi successivi. | |
| Entro il 30 settembre 2004 | Comunica al sostituto d'imposta di non voler effettuare il secondo o unico acconto dell'Irpef o di volerlo effettuare in misura inferiore rispetto a quello indicato nel Mod. 730-3 | |
| Entro il 20 ottobre 2004 | | Trasmette telematicamente all'Agenzia delle Entrate le dichiarazioni predisposte |
| Entro il 2 novembre 2004 | Può presentare al CAF la dichiarazione 730 integrativa | |
| A novembre 2004 | Riceve la retribuzione con le trattenute delle somme dovute a titolo di acconto per l'Irpef. Se la retribuzione è insufficiente per il pagamento delle imposte, la parte residua, maggiorata dell'interesse nella misura dello 0,4 per cento mensile, sarà trattenuta dalla retribuzione del mese di dicembre | |
| Entro il 31 dicembre 2004 | | Trasmette telematicamente all'Agenzia delle Entrate le dichiarazioni integrative |

DAVČNA POMOČ NADOMESTNEGA VPLAČNIKA

| ROKI | ZAVEZANEC | NADOMESTNI VPLAČNIK |
|--|---|---|
| Do 15. marca 2004 | Prejme od nadomestnega vplačnika potrdilo o prejetih dohodkih in o opravljenih odtegljajih. | Odda zavezancu potrdilo o prejetih dohodkih in o opravljenih odtegljajih. |
| Do 15. aprila 2004 | Odda svojemu nadomestnemu vplačniku dohodninski obr. 730 in kuverto z obr. 730-1 za izbiro namena osmih tisočink IRPEF. | Izda potrdilo o prejemu davčne prijave in kuverte zavezanca. |
| Do 15. junija 2004 | Prejme od nadomestnega vplačnika kopijo davčne prijave obrazca 730 in obračun izravnave na obr. 730-3. | Preveri formalno ustreznost napovedi, ki jo oddajo zavezanci, preračuna davke, izda zavezancu kopijo prijave obr. 730 in obračun na obr. 730-3. |
| Od julija 2004 (Za upokoјence od avgusta ali od septembra 2004 dalje) | Prejme plačilo s povračili ali odtegljaji dolgovanih zneskov. V primeru obročnega odplačevanja plačil za obračun in morebitnih predujmov, je odveden prvi obrok. Naslednji obroki, ki so povečani za 0,50 odstotkov mesečnih obresti, bodo odvedeni v naslednjih mesecih. Če plačilo ne zadostuje za plačilo davkov (oziroma za obroke), bo preostali delež, povečan za obresti v višini 0,4 mesečno, odveden od plačil za naslednje mesece. | Odvede dolgovane zneske za davke ali sprovede povračilo. V primeru obročnega odplačevanja plačil za obračun in morebitnih predujmov odvede prvi obrok. Naslednje obroke povečane za 0,50 odstotkov mesečnih obresti, odvede v naslednjih mesecih. Če plačilo ne zadostuje za plačilo davkov (oziroma za obroke), odvede preostali delež, povečan za obresti v višini 0,4 mesečno, od plačil za naslednje mesece. |
| Do 30. septembra 2004 | Obvesti nadomestnega vplačnika, da ne želi izplačati drugega ali edinega dela akontacije za IRPEF ali da želi izplačati manjšo vsoto, kot je predvideno v obr. 730-3. | |
| V novembru 2004 | Prejme plačilo z odtegljaji dolgovanih zneskov za akontacijo IRPEF. Če plačilo ne zadostuje za plačilo davkov, bo preostali delež, povečan za obresti v višini 0,4 mesečno, odveden od plačila za december. | Odtegljajem doda zneske dolgovane za predujem IRPEF. Če plačilo ne zadostuje za plačilo davkov, odvede preostali delež, povečan za obresti v višini 0,4 mesečno, od plačila za december. |
| Do 20. oktobra 2004 | | Po elektronski poti prenese pripravljene prijave Agenciji za prihodke. |

DAVČNA POMOČ CENTROV CAF

| ROKI | ZAVEZANEC | CENTER ZA DAVČNO POMOČ CAF |
|--|---|---|
| Do 15. marca 2004 | Prejme od nadomestnega vplačnika potrdilo o prejetih dohodkih in o opravljenih odtegljajih. | |
| Do 15. junija 2004 | Odda svojemu centru CAF dohodninski obr. 730 in obr. 730-1 za izbiro namena osmih tisočink IRPEF. | Izda potrdilo o prejemu davčne prijave in obr. 730-1 s strani zavezanca. |
| Do 30. junija 2004 | Prejme od centra CAF kopijo davčne prijave obrazca 730 in obračun izravnave na obr. 730-3. | Preveri ustreznost podatkov v prijavi, preračuna davke, izda zavezancu kopijo prijave obr. 730 in obračun na obr. 730-3. Obvesti nadomestnega vplačnika o končnem rezultatu davčne prijave. |
| Od julija 2004 (Za upokoјence od avgusta ali od septembra 2004 dalje) | Prejme plačilo s povračili ali odtegljaji dolgovanih zneskov. V primeru obročnega odplačevanja plačil za obračun in morebitnih predujmov je odveden prvi obrok. Naslednji obroki, ki so povečani za 0,50 odstotka mesečnih obresti, bodo odvedeni v naslednjih mesecih. Če plačilo ne zadostuje za plačilo davkov (oziroma za obroke), bo preostali delež, povečan za obresti v višini 0,4 mesečno, odveden od plačil za naslednje mesece. | |
| Do 30. septembra 2004 | Obvesti nadomestnega vplačnika, da ne želi izplačati drugega ali edinega dela akontacije za IRPEF ali da želi izplačati manjšo vsoto, kot je predvideno v obr. 730-3. | |
| Do 20. oktobra 2004 | | Po elektronski poti prenese pripravljene prijave Agenciji za prihodke. |
| Do 2. novembra 2004 | Lahko odda pri centru CAF dopolnilni obrazec 730 za dohodnino. | |
| V novembru 2004 | Prejme plačilo z odtegljaji dolgovanih zneskov za predujem IRPEF. Če plačilo ne zadostuje za plačilo davkov, bo preostali delež, povečan za obresti v višini 0,4 mesečno, odveden od plačila za december. | |
| Do 31. decembra 2004 | | Po elektronski poti prenese pripravljene prijave Agenciji za prihodke. |