

Sono elencate le variabili oggetto di analisi, per ognuna delle quali è specificato il significato e indicato il rigo di riferimento del modello Unico 2004. Nel caso di variabili calcolate si riporta la formula di calcolo.

Redditi

Imposta netta è l'imposta che si ottiene sottraendo dall'imposta lorda le detrazioni.
(RN20 o nel caso di applicazione della clausola di savaguardia RN21 col4)

Impresa in contabilità ordinaria

Reddito di impresa di spettanza dell'imprenditore è calcolato sottraendo al "Reddito d'impresa" le quote di spettanza dei familiari o del coniuge, il reddito agevolato Dit e le perdite d'impresa in contabilità ordinaria.
(RF52 col2)

Impresa in contabilità semplificata

Reddito (o perdita) di impresa di spettanza dell'imprenditore è calcolato sottraendo al "Reddito d'impresa" le quote di spettanza dei familiari o del coniuge e le perdite d'impresa in contabilità ordinaria.
(RG36 col2)

Lavoro autonomo

*Lavoro autonomo
abituale*

è la somma del Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche, del Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche in regime forfetario e degli altri redditi di lavoro autonomo. Questi ultimi sono costituiti dai proventi derivanti dall'utilizzazione economica delle opere dell'ingegno, dai compensi per l'attività di levata dei protesti esercitata dai segretari comunali, dai redditi derivanti dai contratti di associazione in partecipazione con apporto di solo lavoro e dagli utili spettanti ai promotori e ai soci fondatori di società di capitali. I relativi importi vanno assunti al netto delle deduzioni forfetarie riconosciute per legge.

(RE23 col2 + RE24 col2 + RE34)

Reddito complessivo

è la somma dei redditi a tassazione ordinaria presenti nei vari quadri della dichiarazione. Comprende: redditi dominicali, redditi agrari, redditi da allevamento, redditi da fabbricati (effettivi e figurativi) redditi da lavoro dipendente e assimilati (tra questi ultimi, indennità erogate da enti previdenziali, trattamenti integrativi corrisposti dai Fondi pensione, borse di studio, ecc.), redditi da pensione, redditi da lavoro autonomo, redditi d'impresa, redditi da partecipazione in società di persone, redditi da capitale, redditi diversi e redditi da tassazione separata con opzione ordinaria.

(RN1 col4)

| | |
|--|---|
| Reddito dei fabbricati | <p>è la somma dei redditi imponibili derivanti dai fabbricati posseduti. Per ciascun immobile il reddito è determinato in base alla rendita catastale o al canone di locazione rapportati al periodo e alla quota di possesso.</p> <p>(RB11)</p> |
| Reddito dei terreni | <p>è la somma dei redditi dominicali e dei redditi agrari.</p> <p>(RA11 col9 + RA11 col10)</p> |
| Reddito di impresa di allevamento di spettanza dell'imprenditore | <p>è il reddito netto del titolare e si ottiene sottraendo dal Reddito dell'imprenditore agricolo le Perdite d'impresa portate in diminuzione. Il relativo importo concorre alla formazione del reddito complessivo del contribuente.</p> <p>(RD11)</p> |
| Reddito di capitale | <p>comprende tutti i proventi che derivano dall'impiego di capitale, quali gli interessi, i frutti delle obbligazioni e titoli similari.</p> <p>(RI12 col1 + RI21 col1)</p> |
| Reddito di lavoro dipendente e assimilati | <p>è il reddito derivante dal lavoro prestato alle dipendenze e sotto la direzione di altri, compreso quello a domicilio nei casi previsti dalla legislazione sul lavoro. Sono, inoltre, considerati redditi di lavoro dipendente le pensioni e gli assegni ad essi equiparati.</p> <p>(RC5 col2 + RC9)</p> |
| Reddito di partecipazione | <p>è il reddito che deriva dalla partecipazione a società di persone ed equiparate nonché ad associazioni fra</p> |

persone fisiche per l'esercizio in forma associata di arti e professioni ovvero ad imprese familiari.

(RH14 col3)

Redditi diversi

è una categoria residuale nella quale affluiscono i redditi derivanti dai più disparati eventi che comportano comunque un incremento di ricchezza e che non sono riconducibili nelle altre categorie di redditi.

(RL22 + RL25 col2)

Redditi soggetti
a tassazione separata
e ad imposta sostitutiva

sono le indennità, le plusvalenze e i redditi che possono usufruire della tassazione separata ai sensi dell'art.16 del Tuir e per i quali il contribuente ha invece optato - in dichiarazione - per la tassazione ordinaria.

(RM27 col1)

IRAP

| | |
|-------------------|--|
| Base imponibile | <p>è pari alla somma delle basi imponibili relative a ciascuna regione in cui è svolta l'attività rilevante ai fini Irap.</p> <p>Le basi imponibili sono calcolate sottraendo al valore della produzione di competenza delle singole regioni l'importo della eventuale riduzione spettante ai sensi dell'art. 17, comma 1, del D.Lgs. n. 446 del 1997, rispettivamente aumentate o diminuite, in corrispondenza della regione o provincia autonoma di produzione, della quota positiva o negativa attribuita dal Geie al netto delle deduzioni ad esso riferibili.</p> <p>Σ (da IQ69 col4 a IQ89 col4)</p> |
| Imposta calcolata | <p>è pari alla somma delle imposte nette calcolate per ciascuna regione.</p> <p>(IQ90)</p> |

IVA

Iva a credito è pari alla differenza positiva tra Iva detraibile e Iva a debito. Corrisponde all'imposta risultante a credito nell'anno da parte dei contribuenti che hanno una posizione creditoria nel saldo tra imposta dovuta e imposta detraibile.

(VL5 col2)

Iva dovuta è pari alla differenza positiva tra Iva a debito e Iva detraibile. Corrisponde all'imposta dovuta nell'anno dai contribuenti che hanno una posizione debitoria nel saldo tra imposta dovuta e imposta detraibile.

(VL5 col1)

Valore aggiunto imponibile è la differenza tra le operazioni imponibili dichiarate incrementati dei particolari acquisti per i quali il contribuente è tenuto ad emettere autofattura e l'ammontare complessivo degli acquisti imponibili effettuati nell'annualità oggetto di dichiarazione. Variabile primaria, ma non esaustiva, della base imponibile Iva.

$((VJ1 \text{ col1} + VJ2 \text{ col1} + VJ3 \text{ col1} + VJ4 \text{ col1} + VJ5 \text{ col1}) + (VE8 \text{ col1} + VE23 \text{ col1}) - VF10 \text{ col1})$