



## Redditi di società e imprese. Determinazione delle imposte e novità in Dichiarazione



## Termini, modelli e modalità

## Termini dichiarativi



### Scadenza

#### Termini di presentazione

Il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi scade l'ultimo giorno dell'undicesimo mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta (art. 2 del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 e successive modificazioni).

 **30 novembre 2022**

Restano, comunque, fermi i termini previsti dagli artt. 5 e 5-bis del D.P.R. n. 322/1998 e successive modificazioni nei casi di **operazioni straordinarie** (liquidazione, trasformazione, fusione o scissione totale).

Da presentare sempre  
in forma autonoma

## Termini dichiarativi



### Obbligo presentazione

Le dichiarazioni presentate **entro 90 giorni** dalla scadenza del termine sono considerate valide, salva l'applicazione delle sanzioni previste dalla legge (artt. 2 e 8 del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 e successive modificazioni).

Quelle presentate, invece, con **ritardo superiore a 90 giorni** si considerano omesse, ma costituiscono titolo per la riscossione dell'imposta che ne risulti dovuta.



**1° marzo 2023**

## Termini dichiarativi



### Dichiarazioni integrative

Il D.L. n. 193/2016 ha modificato i commi 8 e 8-bis dell'art. 2 del D.P.R. n. 322/1998 equiparando l'utilizzabilità delle integrative a favore con quelle a sfavore **entro il termine per l'accertamento del periodo d'imposta oggetto di integrazione.**

L'unico limite imposto per le integrative a favore trasmesse oltre il termine di presentazione della dichiarazione relativa al periodo d'imposta successivo (integrative "ultrannuali") riguarda il **momento di utilizzabilità del credito emergente.** Il comma 8-bis, infatti, prevede che il relativo credito possa essere usato in compensazione, ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. n. 241/1997 (compensazione orizzontale in F24), *"per eseguire il versamento di debiti maturati a partire dal periodo d'imposta successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione integrativa"*.

Viceversa, per le integrative "entro l'anno" il relativo credito risulta immediatamente utilizzabile.

Ciò detto, il limite temporale all'utilizzo in compensazione dei maggiori crediti emergenti dalle dichiarazioni "ultrannuali", **non può essere superato attraverso l'integrazione "a catena" di tutte le dichiarazioni**, a partire da quella in cui è stato commesso l'errore fino all'ultima dichiarazione utile, non essendo tale procedimento conforme alle nuove regole di integrazione disposte dalle norme di riferimento sopra richiamate.

## Termini dichiarativi



**Convocazione assembleare entro 180 giorni per covid-19**

**Nessuna proroga**



**Nessuna  
proroga  
automatica  
al 180° giorno**

## Termini dichiarativi



<b>Termini di approvazione</b>
<b>Il maggior termine di 180 giorni</b>
<b>Le condizioni per beneficiare del maggior termine</b>
<b>Presenza di apposita previsione statutaria</b>
+
<b>Presenza circostanze che giustificano la dilazione oppure Redazione Bilancio consolidato</b>
Obbligo di segnalare, nella Relazione sulla gestione (o nella Nota integrativa), le motivazioni che hanno giustificato la dilazione.

## Termini dichiarativi



<b>Termini di approvazione</b>
<b>Il maggior termine di 180 giorni</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• le dimissioni, decesso o grave malattia dell'amministratore unico nei giorni in cui doveva essere redatto il progetto di bilancio;</li> <li>• <b>delle dimissioni, licenziamento, gravidanze o malattie prolungate dei "responsabili amministrativi"</b>;</li> <li>• la variazione del sistema informatico (solitamente effettuata a partire dall'inizio dell'anno);</li> <li>• le esigenze anche di tipo contabile e/o amministrativo legate alla particolare struttura commerciale, promozionale e delle reti di vendita;</li> <li>• la partecipazione della società a operazioni straordinarie o di ristrutturazione aziendale;</li> <li>• la necessità di disporre, per le imprese edili, dell'approvazione degli stati di avanzamento lavori da parte del committente;</li> <li>• per alcuni settori (quali ad esempio il lattiero-caseario), la mancanza di elementi determinanti per la corretta chiusura del bilancio (ad esempio pesatura del formaggio per la stima della rimanenza finale);</li> <li>• l'adozione degli IAS, prima applicazione dei Principi contabili internazionali.</li> </ul>

## Termini dichiarativi



### Approvazione bilancio e proroghe

S.r.l.

Le **società a responsabilità limitata** possono, inoltre, consentire, **anche in deroga** a quanto previsto dall'art. 2479, comma 4, c.c. e **alle diverse disposizioni statutarie**, che l'espressione del voto avvenga:

- mediante consultazione scritta;
- o per consenso espresso per iscritto.

## Termini dichiarativi



Data bilancio/rendiconto o effetto fusione/scissione			Termine legale o statutario per l'approvazione del bilancio o rendiconto			Periodo d'imposta			Stato	Natura giuridica	Situazione			
giorno	mese	anno	giorno	mese	anno	giorno	mese	anno	giorno	mese	anno			
						dal			al					



Soggetti diversi dalle persone fisiche	Denominazione o ragione sociale														
	Data bilancio/rendiconto o effetto fusione/scissione			Termine legale o statutario per l'approvazione del bilancio o rendiconto			Periodo d'imposta			Stato	Natura giuridica	Situazione			
	giorno	mese	anno	giorno	mese	anno	giorno	mese	anno	giorno	mese	anno			
						dal			al						

## Versamento imposte dichiarativi



Approvazione bilancio  
Aprile e maggio 2022



Versamento imposte ordinario  
30 giugno 2022



Versamento imposte con 0,40%  
30 luglio 2022

Approvazione bilancio giugno 2022



Versamento imposte ordinario  
31 luglio 2022



Versamento imposte con 0,40%  
30 agosto 2022

## Versamento imposte dichiarativi



**Ricorda:** effettuano i versamenti di acconto in 2 rate ciascuna nella misura del 50%

Acconti soggetti ISA  
RS430



La casella va barrata se il contribuente, pur non essendo soggetto ad ISA, partecipi a società, associazioni e imprese (artt. 5 e 115 del TUIR) che sono soggette agli ISA. **Stesse regole.**

## Modalità operative



Esonero dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione dei crediti fino a 20.000 euro all'anno, maturati sulle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi e all'IRAP per il periodo d'imposta 2021.

FIRMA DELLA DICHIARAZIONE	Quadri compilati:																											
	RA	RB	RH	RL	RT	RF	RI	RK	RM	RN	PN	RO	RQ	RS	RU	RJ	RV	RX	RZ	FC	TR	CE						
	TN	GN	GC	OP	NI	DI													Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario <input type="checkbox"/>	Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario <input type="checkbox"/>								
												Presenza visto Superbonus <input type="checkbox"/>												FIRMA DEL DICHIARANTE				

Esonero dall'apposizione del visto di conformità. Nel frontespizio, nella sezione "Firma della dichiarazione", è stata eliminata la casella che doveva essere barrata dai contribuenti esonerati dall'apposizione del visto di conformità di cui all'art. 9 bis, comma 11, lett. a), del D.L. n. 50/2017;

**NESSUNA BARRATURA**

## Modalità operative



Esonero dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione dei crediti fino a 20.000 euro all'anno, maturati sulle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi e all'IRAP per il periodo d'imposta 2021.

**NESSUNA BARRATURA**

FIRMA DELLA DICHIARAZIONE	IQ	IP	IC	IE	IK	IR	IS	Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario <input type="checkbox"/>		Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario <input type="checkbox"/>
	Situazioni particolari							FIRMA DEL DICHIARANTE		
	Soggetto							FIRMA DELLA DICHIARAZIONE		FIRMA PER ATTESTAZIONE
Codice fiscale										

## Modalità operative



Casella "Presenza visto Superbonus", da barrare in caso di apposizione del visto di conformità dei dati relativi alla documentazione attestante la sussistenza dei presupposti che danno diritto alla fruizione in dichiarazione della detrazione delle spese per interventi rientranti nel "Superbonus" (art. 119, comma 11, del D.L. 19 maggio 2020, n. 34).

FIRMA DELLA DICHIARAZIONE		Quadri compilati:	
<input type="checkbox"/>	RA	<input type="checkbox"/>	RB
<input type="checkbox"/>	RH	<input type="checkbox"/>	RL
<input type="checkbox"/>	RT	<input type="checkbox"/>	RF
<input type="checkbox"/>	RI	<input type="checkbox"/>	RK
<input type="checkbox"/>	RM	<input type="checkbox"/>	RN
<input type="checkbox"/>	PN	<input type="checkbox"/>	RO
<input type="checkbox"/>	RQ	<input type="checkbox"/>	RS
<input type="checkbox"/>	RU	<input type="checkbox"/>	RJ
<input type="checkbox"/>	RV	<input type="checkbox"/>	RX
<input type="checkbox"/>	RZ	<input type="checkbox"/>	FC
<input type="checkbox"/>	TR	<input type="checkbox"/>	CE
<input type="checkbox"/>	TN	<input type="checkbox"/>	GN
<input type="checkbox"/>	GC	<input type="checkbox"/>	OP
<input type="checkbox"/>	NI	<input type="checkbox"/>	DI
<input type="checkbox"/> Presenza visto Superbonus		<input type="checkbox"/> Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario	
		<input type="checkbox"/> Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario	
FIRMA DEL DICHIARANTE		FIRMA DELLA DICHIARAZIONE	
		FIRMA PER ATTESTAZIONE	
Soggetto	Codice fiscale		

## Modalità operative



1. Per fruire della riduzione dei termini di decadenza di cui all'art. 3, comma 1, lett. d), del Decreto legislativo, i soggetti passivi, che esercitano le opzioni di cui all'art. 1, comma 3, e all'art. 2, comma 1, del Decreto legislativo stesso, effettuano e ricevono tutti i loro pagamenti mediante bonifico bancario o postale, carta di debito o carta di credito, ovvero assegno bancario, circolare o postale recante la clausola di non trasferibilità.

Comunicazione  
art. 4  
D.M. 4 agosto 2016

RS269 Esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza

Termine accertamento: **31 dicembre 2027**



### Regola generale

Gli avvisi di **accertamento** devono essere notificati, a pena di **decadenza**, entro il 31 dicembre del 5° anno successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione.



## Compensazione crediti erariali

## Dichiarazione Redditi 2022



### Compensazione crediti erariali

#### Art. 1, comma 574, della Legge 27 dicembre 2013, n. 147

Per l'utilizzo in compensazione orizzontale - ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 - dei crediti relativi alle **imposte sui redditi** e alle relative addizionali, alle **ritenute alla fonte**, alle imposte sostitutive dell'IRPEF, dell'IRES e dell'IRAP, per **importi superiori ad 5.000,00 euro annui**, il contribuente ha l'obbligo di richiedere l'apposizione del visto di conformità di cui all'art. 35, comma 1, lett. a) del D.Lgs. n. 241/1997, relativamente alla singole dichiarazioni dalle quali emerge il credito.

L'utilizzo di tali crediti è ammesso dal **1° giorno del relativo periodo di imposta**, considerando i crediti compensabili generati per effetto della variazione di periodo di imposta, e prescindendo dalla preventiva presentazione della dichiarazione dei redditi.

## Dichiarazione Redditi 2022



### Compensazione crediti erariali

In alternativa al rilascio del visto è possibile la **sottoscrizione della dichiarazione** - oltre che dai soggetti di cui all'art. 1, comma 4, del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 - da parte dell'organo **incaricato della revisione legale dei conti** (art. 2409-bis c.c.), attestante l'esecuzione dei controlli previsti dall'art. 2, comma 2, del D.M. 31 maggio 1999, n. 164 (circ. Agenzia delle Entrate n. 28/2014).

### Indebita/irregolare compensazione

L'Agenzia delle Entrate procede al **recupero dell'ammontare dei crediti utilizzati** in violazione delle predette modalità e dei relativi interessi, nonché all'irrogazione delle sanzioni, con l'atto di cui all'art. 1, comma 421, della Legge n. 311/2004, **per il cui pagamento non è possibile avvalersi della compensazione prevista dall'art. 17 del D.Lgs. n. 241/1997 (art. 3, comma 4, del D.L. n. 50/2017).**

## Dichiarazione Redditi 2022

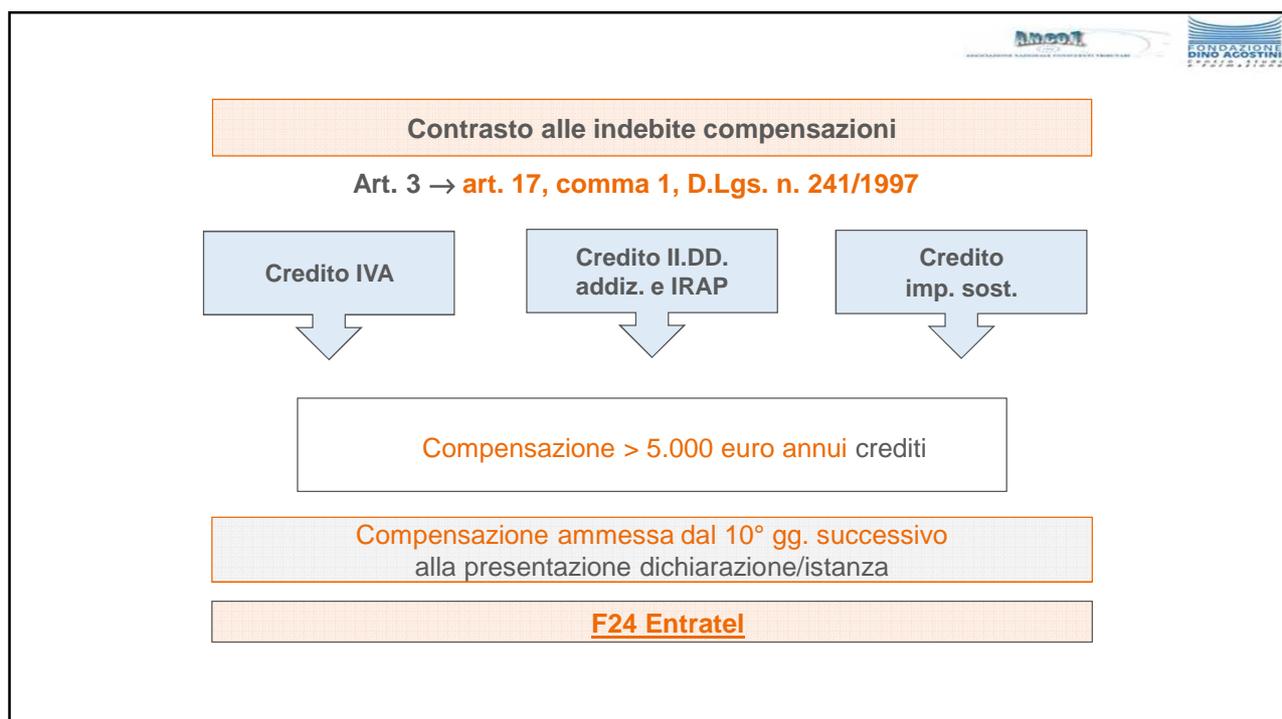


### Compensazione crediti erariali

#### Ris. Agenzia delle Entrate n. 57/2017

Dal 1° giugno 2017, al fine di adeguare le procedure informatiche, è operativo il **controllo in merito all'utilizzo obbligatorio dei servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate**, in presenza di F24 presentati da **titolari di partita IVA che intendono effettuare la compensazione orizzontale di crediti** (art. 17 del D.Lgs. n. 241/1997).

Se il modello F24 viene "respinto" perché il credito è inesistente oppure non è utilizzabile (ad esempio, non è ancora maturato), si ritiene che la ripetizione del pagamento, se successiva alla scadenza prevista, debba essere sanzionata, se non accompagnata dal ravvedimento.



**Visto di conformità**

The text 'Visto di conformità' is centered in a large, light orange font within a rectangular border. At the top right, there are two logos: 'ANCOI' and 'FONDAZIONE DINO AGOSTINI'.

## Visto di conformità



### Attenzione

**Il visto di conformità non si considera validamente rilasciato nei seguenti casi:**

- 1) il professionista che lo rilascia non risulta iscritto nell'elenco informatizzato dei professionisti abilitati tenuto dalle competenti Direzioni regionali;
- 2) il professionista che lo rilascia è iscritto nell'elenco di cui al punto 1) ma non coincide con il soggetto persona fisica che ha trasmesso la dichiarazione in via telematica (firmatario della sezione "IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA");
- 3) il professionista che lo rilascia è iscritto nell'elenco di cui al punto 1) ma non risulta "collegato" con l'associazione professionale o con la società di servizi o con la società tra professionisti che ha trasmesso la dichiarazione in via telematica;
- 4) ...

## Visto di conformità



### Attenzione

In merito al punto 3), il professionista che rilascia il visto di conformità risulta "**collegato**" con il soggetto incaricato che trasmette la dichiarazione in via telematica quando quest'ultimo soggetto coincide con:

- 1) l'associazione o la società semplice costituita fra persone fisiche per l'esercizio in forma associata di arti e professioni in cui almeno la metà degli associati o dei soci è costituita da soggetti indicati all'art. 3, comma 3, lett. a) e b), del D.P.R. n. 322/1998 (art. 1, comma 1, lett. a), del Decreto 18 febbraio 1999);
- 2) la società commerciale di servizi contabili le cui azioni o quote sono possedute per più della metà del capitale sociale da soggetti indicati all'art. 3, comma 3, lett. a) e b) del D.P.R. n. 322/1998 (art. 1, comma 1, lett. b), del Decreto 18 febbraio 1999);
- 3) la società tra professionisti (s.t.p.) disciplinata dall'art. 10, della Legge 12 novembre 2011, n. 183, di cui il professionista che appone il visto di conformità è uno dei soci.

## Visto di conformità



Accesso area sito Agenzia delle Entrate per consultazione  
<https://www1.agenziaentrate.gov.it/servizi/abilitati730/result.htm>

The screenshot shows the website interface for searching qualified professionals. The main heading is "Ricerca professionisti abilitati all'apposizione del visto di conformità". Below it, a table displays search results:

Cognome	Nome	Indirizzo	Città	Abilitato al modello 730	Stato Associato	Servizi	Data Aggiornamento
SALA	SERGIO	VIA FILIPPO CORRADI 20/A	BERGAMO	NO		NO	16-FEB-19

Below the table, there is a "Riepilogo dati inseriti" section with a list of filters: Professione di ricerca: BERGAMO, Comune: BERGAMO, Cognome: SALA, Nome: SERGIO.

## Visto di conformità



### Nuovi controlli dell'Agenzia delle Entrate sulla regolarità del rilascio del visto di conformità sulle dichiarazioni

<b>Visto di conformità</b>	Il CNDCEC ha fornito importanti chiarimenti sui nuovi controlli che l'Agenzia delle Entrate ha introdotto in materia di visto di conformità rilasciato sulle dichiarazioni dei redditi da parte dei soggetti abilitati individuati dalla normativa vigente.
<b>Novità</b>	In sede di ricezione delle dichiarazioni da parte del servizio Entratel, la ricevuta rilasciata dal servizio stesso fornirà informazioni circa l'eventuale irregolarità del visto di conformità con un apposito messaggio nella sezione "Segnalazioni" della ricevuta.
<b>Riferimenti normativi</b>	Art. 4, D.M. n. 164/1999 Art. 36, comma 2, D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241

## Visto di conformità



- Dottori commercialisti ed esperti contabili;
- Consulenti del lavoro;
- Soggetti iscritti, alla data del 30 settembre 1993, nei ruoli di periti ed esperti tenuti dalle Camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura per la sub categoria tributi, in possesso di diploma di laurea in giurisprudenza o in economia e commercio o equipollenti o diploma di ragioneria;
- Responsabili dell'assistenza fiscale (RAF) dei Centri di Assistenza Fiscale (CAF).

## Visto di conformità



### Segnalazioni

- a) l'assenza del CF del professionista che ha rilasciato il visto di conformità nell'elenco informatizzato dei professionisti abilitati tenuto dalle DRE;
- b) la presenza del nominativo del professionista nel predetto elenco informatizzato ma in stato "NON ATTIVO".

Ricevuta telematica Entratel → Evidenza irregolarità



## Conservazione dichiarazioni dei redditi

## Conservazione dichiarazioni dei redditi



Interpello del 12 dicembre 2019, n. 518

### Conservazione DR telematiche

La DR trasmessa telematicamente, **deve essere sottoscritta dal solo contribuente** (elemento essenziale del modello da conservare) **e non anche dall'intermediario**, quest'ultimo invece, **deve conservare la "copia" della dichiarazione trasmessa al posto dell'"originale" sottoscritto e conservato dal contribuente e sostituto d'imposta.**

Ne consegue che **la dichiarazione inviata**, dunque, **deve essere sottoscritta dal solo contribuente** e non anche dall'intermediario.

**I soggetti incaricati della trasmissione** della dichiarazione sono tenuti a conservare la **"copia"** della dichiarazione trasmessa, in luogo dell'"originale" sottoscritto e conservato dal contribuente e dal sostituto d'imposta, pertanto la dichiarazione, trasmessa telematicamente all'Agenzia delle Entrate dall'intermediario, **può essere messa a disposizione del contribuente su una piattaforma internet** o inviata al suo indirizzo di posta elettronica, ordinaria ovvero certificata, previa **"specificata richiesta"** sottoscritta dal contribuente medesimo.

## Conservazione dichiarazioni dei redditi



Interpello del 12 dicembre 2019, n. 518

### Conservazione DR telematiche

Una volta ricevuta la dichiarazione, qualora **il contribuente intenda stamparla**, firmarla e conservarla su supporto analogico, la stessa può, comunque, essere conservata anche in modalità elettronica senza applicare le regole specifiche del codice dell'amministrazione digitale (C.A.D.), ma deve essere esibita esclusivamente su supporto analogico con sottoscrizione autografa.

Qualora **il contribuente**, invece, intenda **conservare la dichiarazione esclusivamente in formato digitale**, trattandosi di documento fiscalmente rilevante, la sua formazione e conservazione sono disciplinate dal combinato disposto degli artt. 2 del Decreto ministeriale 17 giugno 2014, e 20, comma 1-bis, del C.A.D., secondo cui **i prescritti requisiti di sicurezza, integrità e immodificabilità del documento devono essere garantiti dalla firma digitale** o da un altro tipo di firma elettronica qualificata o una firma elettronica avanzata, apposta dal contribuente stesso.

## RF - La gestione della sospensione degli ammortamenti






**Sospensione ammortamenti**

---

**Aspetti temporali**

Ammortamenti non rilevati  
esercizio 2021

▶

Differimento di **1 anno**  
del termine del Piano di  
ammortamento originario




**Sospensione ammortamenti**

---

**Aspetti fiscali**

**I soggetti che sospendono gli ammortamenti:**

- **possono comunque dedurre fiscalmente le quote di ammortamento "sospese":**
  - **applicando** le regole IRES e IRAP;
  - **a prescindere dall'imputazione al Conto economico.**

Effettuano quindi una **variazione in diminuzione** nella dichiarazione dei redditi e nella dichiarazione IRAP relative al 2021.

## Sospensione ammortamenti



D.L. n. 104/2020 - Art. 60

7-bis. I soggetti **che non adottano gli IAS** nell'esercizio in corso alla data di entrata in vigore del presente decreto (15 agosto), possono, anche in deroga all'articolo 2446, comma 1, n. 2 del c.c. non effettuare **fino al 100%** dell'ammortamento annuo del costo delle **immobilizzazioni materiali e immateriali**, mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato.



La quota di ammortamento non effettuata ai sensi del presente comma è imputata al conto economico relativo all'esercizio successivo e con lo stesso criterio sono differite le quote successive, **prolungando quindi per tale quota il piano di ammortamento originario di un anno.**

Tale misura, in relazione all'evoluzione della situazione economica conseguente alla pandemia da SARS-COV-2, può essere estesa agli esercizi successivi con Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze.

➡ 2022

Sospensione ammortamenti

Aspetti fiscali

Disallineamento  
valori civili e fiscali



Quadro RV





## Sospensione ammortamenti



Divisione Contribuenti  
Direzione Centrale Grandi contribuenti

Risposta n. 65/2022

**OGGETTO:** Articolo 60, comma 7-quinquies, del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126 - Sospensione dell'ammortamento e beni gratuitamente devolvibili di cui all'articolo 104 del TUIR

Beni gratuitamente devolvibili  
identico trattamento beni ordinari



Direzione Centrale Grandi contribuenti e  
internazionale

Risposta n. 66/2022

**OGGETTO:** Articolo 60, commi da 7-bis a 7-quinquies, del decreto legge n. 104 del 2020 - Sospensione dell'ammortamento civilistico - Deduzione fiscale delle quote di ammortamento e di super ammortamento

- Ammortamento fiscale facoltativo e non obbligatorio
- Super-ammortamento non sospendibile

### Art. 7-ter - Riserva (indisponibile) da vincolare

Risultato in utile



Utili vincolati a riserva  
per importo pari agli  
ammortamenti non  
contabilizzati

Risultato in perdita

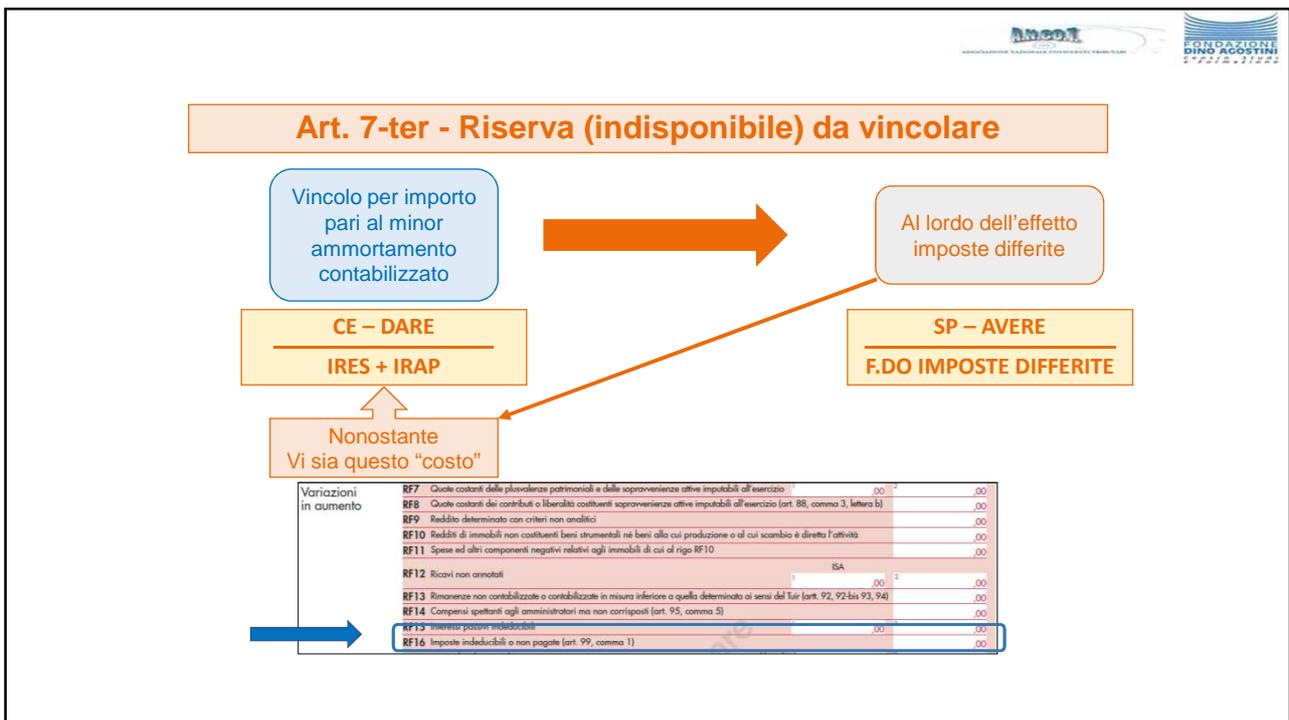
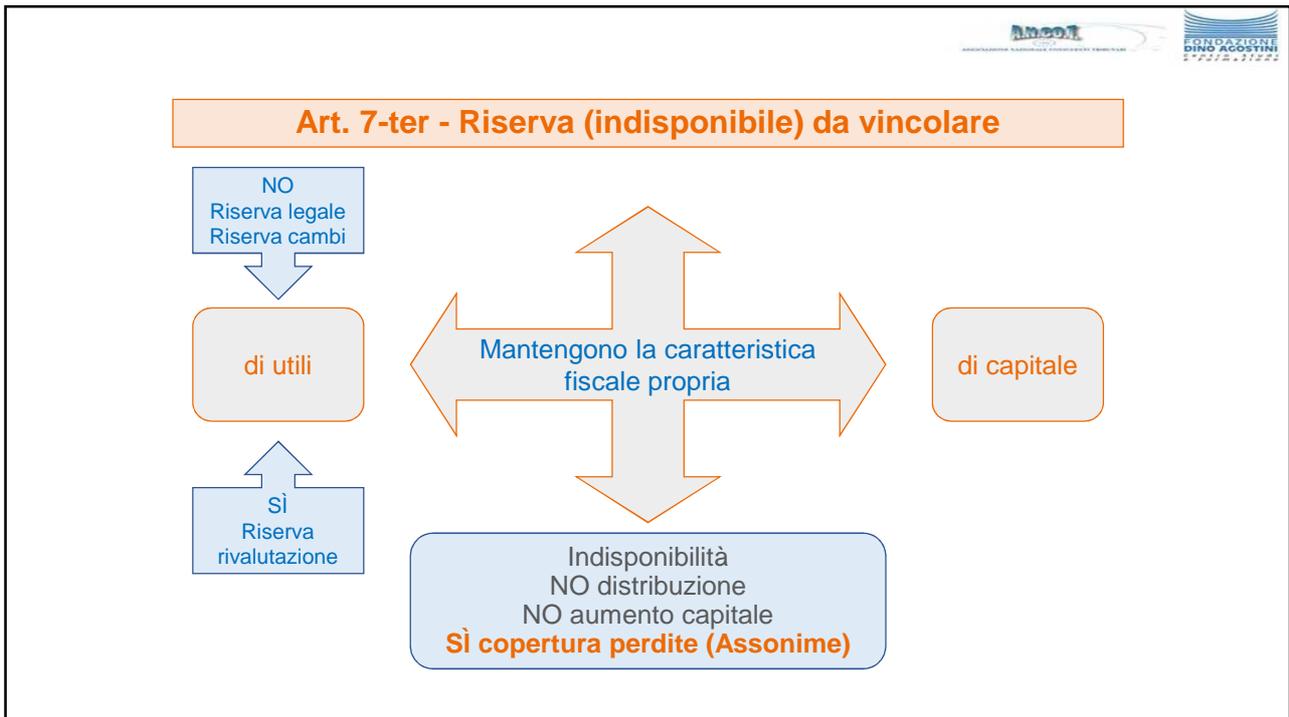


Vincolare riserve  
di utili o altre riserve  
patrimoniali disponibili  
già presenti

Mancanza di riserve



Vincolare utili futuri  
a riserva



## Società non operative

## Regole generali

**ISA** Indici sintetici  
di affidabilità fiscale  
2022

NON applicazione della disciplina delle società non operative e perdita sistematica



Codice fiscale  Mod. N.

**Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo**

Start-up

Impegno allo scioglimento

RS116	Esclusione	Disapplicazione società non operative	Soggetto in perdita sistematica	Imposta sul reddito - società non operativa	Imposta sul reddito - società in perdita sistematica	IRAP	IVA	Casi particolari
	1	2	3	4	5	6	7	8
	11							
		Valore medio		Percentuale		Valore dell'esercizio		Percentuale
RS117	Titoli e crediti	1	,00	2%		4	,00	1,50%
RS118	Immobili ed altri beni		,00	6%			,00	4,75%
RS119	Immobili A/10		,00	5%			,00	4%
RS120	Immobili abitativi		,00	4%			,00	3%
RS121	Altre immobilizzazioni		,00	15%			,00	12%
RS122	Beni piccoli comuni		,00	1%			,00	0,9%
			Ricavi presunti		Ricavi effettivi		Reddito presunto	
RS123	Totale		2	,00	3	,00	5	,00
			Agevolazioni		Variazioni in aumento			
RS124			1	,00	2	,00	3	,00
RS125	Reddito imponibile minimo							,00

## Le 2 tipologie di “società di comodo”



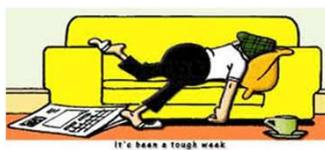
### “Società non operative” - non superano il test di operatività

Ammontare complessivo dei ricavi, degli incrementi delle rimanenze e dei proventi, esclusi quelli straordinari, risultanti dal CE del triennio è inferiore all'ammontare medio dei ricavi virtuali derivanti dall'applicazione delle 6 categorie dello Stato patrimoniale sempre del triennio, degli appositi coefficienti moltiplicativi.

### “Società in perdita sistematica” - presentano una perdita fiscale

Per 5 periodi d'imposta consecutivi, ovvero, sempre un quinquennio 4 dichiarazioni dei redditi in perdita fiscale ed una quinta con un reddito imponibile tuttavia inferiore a quello minimo presunto (il reddito è quello minimo è individuato con le regole della disciplina delle società non operative).

## Regole generali



Ammontare medio ricavi insufficiente



2018

2019

2020

2016

2017

2018

2019

2020

2021

5 anni in perdita fiscale  
o 4 anni in perdita e 1 con reddito non sufficiente



## Falla nel sistema



## Esimenti



Prov. n. 87956 dell'11 giugno 2012  
Prov. n. 23681 del 14 febbraio 2008

- Sia per le società in perdita sistematica
- Sia per le società non operative

**disapplicazione**

della relativa disciplina per le società per le quali, **gli adempimenti e i versamenti tributari sono stati sospesi o differiti da disposizioni normative adottate in conseguenza della dichiarazione dello stato di emergenza** ai sensi dell'art. 5 della Legge 24 febbraio 1992, n. 225.



D.L. n. 18/2020 - Decreto Cura Italia ha sospeso i versamenti delle imposte

# Esimenti



## CAUSE DI ESCLUSIONE / DISAPPLICAZIONE - 1

Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo	RS116 Esclusione	Disapplicazione società non operative	Soggetto in perdita sistematica	Imposta sul reddito - società non operativa	Imposta sul reddito - società in perdita sistematica	IRAP	IVA	Casi particolari
	1	2	3	4	5	6	7	8
		Valore medio	Percentuale			Valore dell'esercizio	Percentuale	
RS117 Titoli e crediti		,00	2%			,00	1,50%	
RS118 Immobili ad altri beni		,00	5%			,00	4,75%	
RS119 Immobili A/110		,00	5%			,00	4%	
RS120 Immobili abitativi		,00	4%			,00	3%	
RS1 Ricavi presunti			15%			,00	12%	
RS2 Ricavi effettivi			1%			,00	0,9%	
RS3 Reddito presunto						,00		,00
RS4 Agevolazioni						,00		,00
RS5 Variazioni in aumento						,00		,00
RS6 Reddito imponibile minimo						,00		,00

**0** Solo cause di disapplicazione da test di operatività

- cod. 1 -> se in perdita sistematica senza disapplicazione;
  - cod. da 2 a 12 -> per cause di disapplicazione.
- 2** Circ. 23/2012 -> efficacia delle cause solo per il quinquennio di monitoraggio

Circ. 23/2012 -> efficacia delle cause di esclusione: solo nel periodo di comodo

**0**

**2**

## ... cause esclusione totale



**1 2**

RS116 Esclusione	Disapplicazione società non operative	Soggetto in perdita sistematica	Imposta sul reddito - società non operativa	Imposta sul reddito - società in perdita sistematica	IRAP	IVA	Casi particolari
1	2	3	4	5	6	7	8

Valgono per entrambe le discipline -> consentono **disinnesco integrale**

Vanno verificate sull'anno di comodo (per d.r. 2021 il 2020)

- Le più ricorrenti**
- 2 - Soggetti nel primo periodo d'imposta.
  - 7 - Società che nei 2 esercizi precedenti hanno avuto un numero di dipendenti mai inferiore alle 10 unità.
  - 9 - Società che presentano il valore della produzione (a del conto economico) superiore all'attivo patrimoniale.
  - 11 - Società con punteggio 9 ai fini ISA.

## ... cause disapplicazione parziale



# 1

RS116	Esclusione	Disapplicazione società non operative	Soggetto in perdita sistematica	Imposta sul reddito - società non operativa	Imposta sul reddito - società in perdita sistematica	IRAP	IVA	Casi particolari
	1	2	3	4	5	6	7	8

Valgono solo per società non operative in alcuni casi  
**il disinnesco è parziale**

→ Vanno verificate sull'anno di comodo (per d.r. 2021 il 2020)

Disapplicazione parziale

- 4 - La società dispone di immobilizzazioni costituite da immobili in locazione ad enti pubblici ovvero locati a canone vincolato.
- 5 - La società detiene partecipazioni in società non di comodo, escluse dall'applicazione dell'art. 30, Legge n. 724/1949 o collegate residenti all'estero cui si applica il regime dell'art. 168.
- 6 - La società ha ottenuto l'accoglimento dell'istanza di disapplicazione in relazione ad un precedente periodo di imposta sulla base di circostanze che non hanno subito modificazioni.

## ... cause disapplicazione - Perdite sistemiche



# 2

RS116	Esclusione	Disapplicazione società non operative	Soggetto in perdita sistematica	Imposta sul reddito - società non operativa	Imposta sul reddito - società in perdita sistematica	IRAP	IVA	Casi particolari
	1	2	3	4	5	6	7	8

Valgono solo per società in perdita sistematica  
In alcuni casi il disinnesco è parziale

→ **Vanno verificate nel periodo di monitoraggio (per d.r. 2021 il 2015 - 2019)**

→ il primo periodo d'imposta astrattamente utile (considerando anche la causa di disapplicazione automatica prevista dall'art. 1, lett. m), del Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate dell'11 giugno 2012) per l'applicazione della disciplina in esame è il settimo anno dalla costituzione (circolare n. 6/2015).

## Esimenti



CAUSE DI ESCLUSIONE / DISAPPLICAZIONE - 2								
Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo	RS116 Esclusione	Disapplicazione società non operative	Soggetto in perdita sistemica	Imposta sul reddito - società non operativa	Imposta sul reddito - società in perdita sistemica	IRAP	IVA	Casi particolari
	1	2	3	4	5	6	7	8
		Valore medio	Pi			Valore dell'esercizio	Percentuale	
	RS117 Titoli e crediti	1		2			1,50%	
	RS118 Immobili ed altri beni							
	RS119 Immobili A/10							
	RS120 Immobili abitativi							
	RS121 Altre immobilizzazioni							
	RS122 Beni piccoli comuni							
	RS123 Totale		Ricavi					Reddito presunto
	RS124							
	RS125 Reddito imponibile minimo							

Start-up

Impegno allo scioglimento

**Cod. da 1 a 3 -> per istanza di interpello società in perdita sistemica**

**Cod. da 1 a 3 -> per istanza di interpello società non operative**

**Impegno allo scioglimento nella presente dichiarazione; conseguenze dell'impegno (circ. 25/2007)**

**Impegno allo scioglimento già assunto precedentemente: cod. 99**

## Interpello



**1**

**Presenza di oggettive situazioni che hanno reso impossibile il conseguimento dei ricavi sufficienti**



Presentazione Interpello all'Amministrazione finanziaria, al fine di poter applicare il regime ordinario di determinazione del reddito, in luogo di quello presuntivo.

Legge n. 724/1994, art. 30, comma 4-bis

## Interpello



# 1



### Interpello probatorio

Prova della sussistenza dei requisiti richiesti per l'adozione di particolari regimi fiscali.



Prova dell'esistenza di condizioni straordinarie che hanno impedito alla società di soddisfare i requisiti di produttività.

N.B.:



Se l'Amministrazione Finanziaria, entro 120 giorni, non comunica al contribuente il rigetto dell'interpello, il **silenzio equivale ad assenso** e quindi ad approvazione della disapplicazione del regime previsto per le società di comodo.

# 2

## Interpello



### Attenzione:

Art. 30, comma 4-quater, Legge n. 724/1994

*“il contribuente che ritiene sussistenti le condizioni di cui al comma 4-bis **ma non ha presentato l'istanza di interpello** prevista dal medesimo comma ovvero, avendola presentata, non ha ricevuto risposta positiva **deve darne separata indicazione nella dichiarazione dei redditi**”.*

1

### SOCIETÀ DI COMODO PER MANCATO SUPERAMENTO TEST RICAVI

**Esempio** -> società “non operativa” che ha ottenuto l'accoglimento totale (Ires / Irap / Iva) dell'istanza di interpello:

Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo	RS116 Esclusioni		Disapplicazione società non operative		Soggetto in perdita sistemática		Imposta sul reddito - società non operativa		Imposta sul reddito - società in perdita sistemática		IRAP		IVA		Casi particolari	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
			Valore medio	Percentuale							Valore dell'esercizio	Percentuale				
	RS117	Titoli e crediti	,00	2%							,00	1,50%				
	RS118	Immobili ed altri beni	,00	6%							,00	4,75%				
	RS119	Immobili A/10	,00	5%							,00	4%				
	RS120	Immobili abitativi	,00	4%							,00	3%				
	RS121	Altre immobilizzazioni	,00	15%							,00	12%				
	RS122	Beni piccoli comuni	,00	1%							,00	0,9%				
	RS123	Totale			Ricavi presunti		Ricavi effettivi								Reddito presunto	
					,00		,00								,00	
	RS124						Agevolazioni								Variazioni in aumento	
															,00	
	RS125	Reddito imponibile minimo													,00	

Indicare:

“1” – in caso di **accoglimento dell'istanza di interpello**;

“2” – in caso di **mancata presentazione dell'istanza e sussistenza delle condizioni per la disapplicazione** della disciplina delle società non operative;

“3” – in caso di **avvenuta presentazione dell'istanza**, in assenza di risposta positiva, e **sussistenza delle condizioni per la disapplicazione della disciplina**.

## Interpello

### Regole inerenti agli interpelli

- Interpello “probatorio” e non “disapplicativo”;
- non obbligatorio, ma facoltativo (circolare n. 32/E/2010 - sanzione fissa);
- obbligo di comunicazione in dichiarazione redditi di:
  - mancata presentazione istanza;
  - mancata indicazione risposta negativa;
- **omessa o infedele comunicazione sanzione da € 2 a € 21000;**
- mancata risposta entro 120 giorni → silenzio assenso;
- diniego → **circolare n. 9/E/2016 - superato il problema dell'impugnabilità del diniego.**

## Interpello



### Facoltà di impugnare il provvedimento di diniego

Sentenza n. 17010 del 15 ottobre 2012

“... Ad avviso del Collegio, il diniego del Direttore regionale delle Entrate di disapplicazione di norme antielusive, ai sensi dell'art. 37-bis, comma 8, del D.P.R. n. 600 del 1973, rientra nel novero degli atti impugnabili, in via facoltativa, da parte del contribuente istante.

A tale conclusione inducono vari elementi, i quali escludono che all'atto de quo possa attribuirsi natura meramente endoprocedimentale o di semplice parere interpretativo (al pari di una circolare).”

### Facoltà di impugnare il provvedimento di diniego

Ordinanza 10 novembre 2020, n. 25266

3.7 Sul punto la giurisprudenza di questa Corte è attestata sul principio secondo cui **“la procedura di interpello con cui al D.P.R. n. 600 del 1973, art. 37-bis, comma 8, costituisce per il contribuente una facoltà che consente di conseguire (in caso di risposta positiva dell'Ufficio) una certezza nei rapporti con la Amministrazione. Ma l'utilizzo di tale strumento non costituisce una via obbligata per il superamento della presunzione posta a carico del contribuente stesso dalle disposizioni anti-elusiva.**

**Quindi al contribuente è sempre consentito fornire in giudizio la prova delle condizioni che consentono di superare la presunzione posta dalla legge a suo danno”** (cfr. Cass. nn. 17010 /2012 e 16183/2014).

## Circolare n. 9 dell'1 aprile 2016 - Rimborso IVA



Le società **che ritengano sussistenti** le *“oggettive situazioni che hanno reso impossibile il conseguimento dei ricavi, degli incrementi di rimanenze e dei proventi nonché del reddito ...”*, di cui al comma 4-bis, **e intendano richiedere il rimborso IVA annuale**, possono **acclarare la sussistenza delle “oggettive situazioni”** presentando una **dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà**, ai sensi degli artt. 47 e 76 del D.P.R. 28.12.2000, n. 445, **mediante sottoscrizione dell'apposito campo del quadro VX della dichiarazione IVA.**

#### Attestazione delle società e degli enti operativi

Il sottoscritto dichiara, ai sensi dell'articolo 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, di non rientrare tra le società e gli enti non operativi di cui all'articolo 30 della legge 23 dicembre 1994, n. 724 e dichiara di essere consapevole delle responsabilità anche penali derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci, previste dall'articolo 76 del decreto del Presidente della Repubblica 28 Dicembre 2000, n. 445.

FIRMA

**Mario Rossi**

Interpello

Con la sottoscrizione della dichiarazione sostitutiva **si attesta anche che sussistono le condizioni oggettive di cui al comma 4-bis del citato art. 30 e non è stata presentata istanza di interpello.**

# Maggiorazione IRES



**Determinazione del reddito da assoggettare a maggiorazione IRES**

**Compilati ai fini del calcolo degli ammontari degli interessi passivi deducibili, dell'eccedenza di ROL riportabile e degli interessi attivi riportabili.**

**SEZIONE XVIII**  
Maggiorazione IRES per i soggetti di cui al D.L. 13 agosto 2011 n. 138, convertito, con modificazioni, da L. 14 settembre 2011 n. 146)

Imposte delle controllate estere			Totale		Partite pregresse		
1	2	3	4	5	In misura limitata	In misura piena	
Risultato + 10,5	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
Start-up	ACE	Terzo settore	Imponibile	Imposta			
6	7	8	9	10			
,00	,00	,00	,00	,00			
Start-up	Erogazioni liberali in favore di partiti politici	Detrazioni	Imposta netta	Crediti d'imposta e ritenute			
11	12	13	14	15			
,00	,00	,00	,00	,00			
Crediti d'imposta concessi alle imprese	Eccedenza precedente dichiarazione	Eccedenza compensata nel modo F24	Accontati	Imposta rateizzata			
16	17	18	19	20			
,00	,00	,00	,00	,00			
Imposta a debito	Imposta a credito						
21	22						
,00	,00						
Interessi passivi		Interessi passivi precedente periodo d'imposta	Interessi attivi	Interessi attivi precedenti periodi d'imposta			
1	2	3	4	5			
,00	,00	,00	,00	,00			
Interessi passivi direttamente deducibili	Eccedenza interessi passivi						
5	6						
,00	,00						
5° Periodo imposta precedente	4° Periodo imposta precedente	3° Periodo imposta precedente	2° Periodo imposta precedente				
1	2	3	4				
,00	,00	,00	,00				
Risultato operativo lordo	Presente periodo d'imposta	Presente periodo d'imposta	Interessi passivi deducibili				
5	6	7	8				
,00	,00	,00	,00				
Eccedenza di ROL riportabile	Presente periodo d'imposta	4° Periodo imposta precedente	3° Periodo imposta precedente	2° Periodo imposta precedente	Precedente periodo d'imposta		
1	2	3	4	5	6		
,00	,00	,00	,00	,00	,00		
Interessi riportabili	Interessi passivi non deducibili			Interessi attivi			
1	2			3			
,00	,00			,00			
ROL residuo	Interessi passivi	Interessi passivi deducibili	Eccedenza				
1	2	3	4				
,00	,00	,00	,00				

# Prospetto del capitale e delle riserve



## Prospetto del capitale e delle riserve



Termine periodo transitorio 31.12.2022

Prospetto del capitale e delle riserve		Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
RS130	Capitale sociale	1	2	3	4
	di cui per utili	,00	,00	,00	,00
	di cui per riserve in sospensione	9	10	11	12
		,00	,00	,00	,00
RS131	Riserve di capitale	1	2	3	4
		,00	,00	,00	,00
RS132	Riserve ex art. 170, comma 3	1	2	3	4
		,00	,00	,00	,00
RS133	Riserve di utili da trasparenza	1	2	3	4
		,00	,00	,00	,00
RS134	Riserve di utili	1	2	3	4
		,00	,00	,00	,00
RS135	Riserve di utili prodotti fino al 2007	1	2	3	4
		,00	,00	,00	,00
RS136	Riserve di utili prodotti fino al 2016	1	2	3	4
		,00	,00	,00	,00
RS136A	Riserve di utili prodotti fino al 2017	1	2	3	4
		,00	,00	,00	,00
RS136B	Riserve di utili prodotti fino al 2019	1	2	3	4
		,00	,00	,00	,00
RS137	Riserve di utili antecedenti al regime SIQ	1	2	3	4
		,00	,00	,00	,00
RS138	Riserve di utili della gestione esente SIQ	1	2	3	4
		,00	,00	,00	,00
RS139	Riserve di utili per contratti di locazione	1	2	3	4
		,00	,00	,00	,00
RS140	Riserve in sospensione di imposta	1	2	3	4
		,00	,00	,00	,00
		Utile distribuito	Utile destinato a riserva ad accantonamento e	Utile destinato a copertura perdite pregresse	Perdite
RS141	Utile dell'esercizio e perdite	1	2	3	4
		,00	,00	,00	,00
RS142	Utile dell'esercizio e perdite SIQ	1	2	3	4
		,00	,00	,00	,00

**Utili tassati nel limite del 40%** (indicated by an arrow pointing to RS134)

**Utili tassati nel limite del 49,72%** (indicated by an arrow pointing to RS141)

**Utili tassati nel limite del 58,14%** (indicated by an arrow pointing to RS135)

**Utili prodotti sino al 2019 (regime transitorio degli utili distribuiti a società semplici)** (indicated by an arrow pointing to RS136B)

ISA 2022



## ISA 2022



Revisione 2022

Revisione degli ISA



175 modelli



Provvedimento Agenzia delle Entrate 31 gennaio 2022

## ISA 2022



### Ipotesi di ulteriori cause di esclusione

#### Ulteriore causa straordinaria di esclusione applicazione ISA 2022

Per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2021, gli Indici sintetici di affidabilità fiscale, in vigore per il medesimo periodo d'imposta, **NON** si applicano nei confronti dei soggetti:

- che hanno subito una diminuzione dei ricavi ovvero dei compensi di **almeno il 33%** nel periodo d'imposta 2021 rispetto al periodo d'imposta 2019

Compilazione a fini statistici



**NO regime premiale**

## ISA 2022



## Le ordinarie cause di esclusione

Inizio/cessazione attività	
Ricavi e compensi > € 5.164.569	
Condizione di non normale svolgimento attività	
Forfetari, minimi, altri criteri forfetari	
Multiattività - attività non prevalente > 30%	
Categoria reddituale diversa da quella degli ISA	
Enti Terzo Settore, ODV, APS con regime forfetario	
Imprese sociali	
Cooperative nei confronti dei soci, trasporto taxi, noleggio con conducente, corporazioni dei piloti	

## ISA 2022



## Le ordinarie cause di esclusione

**ISA**  
— 2022 —

**Per saperne di più - Periodo di non normale svolgimento dell'attività**

A titolo esemplificativo, si considera non normale svolgimento dell'attività:

- il periodo in cui l'impresa è in liquidazione ordinaria, oppure in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- il periodo in cui l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
  - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause indipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
  - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività;
  - è svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento dell'attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto il periodo d'imposta a causa della ristrutturazione di tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno ceduto in affitto l'unica azienda;
- il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura;
- la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. È il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività "Commercio all'ingrosso di prodotti di salumeria" (codice attività – 46.32.20, compreso nell'ISA AM21U) e da maggio in poi quella di "Trasporto con taxi" (codice attività – 49.32.10 – compreso nell'ISA AG721U).  
Al contrario, non costituisce causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici attività compresi nello stesso ISA;
- per i professionisti, il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per la maggior parte dell'anno a causa di provvedimenti disciplinari;
- nel caso di eventi sismici:
  - se vi sono danni ai locali destinati all'attività d'impresa o di lavoro autonomo, tali da renderli totalmente o parzialmente inagibili (attestati dalle relative perizie tecniche o dall'esito dei controlli della protezione civile) e non più idonei all'uso;
  - se vi sono danni rilevanti alle scorte di magazzino (certificabile a seguito di apposita perizia tecnica) tali da causare la sospensione prolungata del ciclo produttivo;
  - per i contribuenti che, successivamente all'evento sismico, indipendentemente dai danni subiti, non hanno potuto accedere ai locali di esercizio dell'attività in quanto ricadenti in aree di divieto assoluto d'accesso per la maggior parte del periodo d'imposta successivo al terremoto;
  - per i contribuenti che hanno subito una riduzione significativa, se non la sospensione dell'attività, in quanto aventi come unico o principale cliente un soggetto ubicato nell'area del sisma il quale, a sua volta, a causa degli eventi sismici ha interrotto l'attività per la maggior parte del periodo d'imposta successivo al terremoto.

## ISA 2022



## Valore segnaletico ISA

Art. 148, D.L. n. 34/2020

1. **Per i periodi di imposta in corso al 31 dicembre 2020 e 2021**, al fine di tenere conto degli effetti di natura straordinaria della crisi economica e dei mercati conseguente all'emergenza sanitaria causata dalla diffusione del COVID-19, nonché di prevedere **ulteriori ipotesi di esclusione** dell'applicabilità degli indici sintetici di affidabilità fiscale di cui all'articolo 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96, tenuto conto di quanto previsto dal medesimo articolo 9-bis, comma 7, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, evitando l'introduzione di nuovi oneri dichiarativi attraverso la massima valorizzazione delle informazioni già nella disponibilità dell'Amministrazione finanziaria.
2. Considerate le difficoltà correlate al primo periodo d'imposta di applicazione degli Indici sintetici di affidabilità fiscale e gli effetti sull'economia e sui mercati conseguenti all'emergenza sanitaria, nella definizione delle strategie di controllo di cui al comma 14 dell'articolo 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96, per il periodo d'imposta in corso al **31 dicembre 2018**, l'Agenzia delle entrate e il Corpo della Guardia di finanza **tengono conto anche del livello di affidabilità fiscale derivante dall'applicazione degli indici per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2019**.

## ISA 2022



## Determinazione del giudizio di affidabilità ISA

Indice sintetico di affidabilità  
=  
Media indicatori elementari

## Indicatori elementari di affidabilità

Grandezze contabili e strutturali tipiche del settore e del modello organizzativo

Da 1 a 10

Sempre rilevanti

## Indicatori elementari di anomalia

Incongruenza rispetto al settore e al modello organizzativo, disallineamenti ingiustificati

Da 1 a 5

Rilevano se presenti anomalie

## ISA 2022



Benefici premiali	“Voto” minimo
Esonero visto conformità per compensazioni (50.000 € IVA 2021 e trimestri 2022; 20.000 € II.DD. e IRAP maturati nel 2020)	8
Esonero visto e garanzia rimborsi IVA < 50.000 € Dichiarazione anno 2021 e trimestri 2022	8
<b>Esclusione applicazione società di comodo</b>	<b>9</b>
Esclusione accertamenti basati su presunzioni semplici (II.DD. e IVA)	8,5
Riduzione di 1 anno dei termini accertamento	8
Esclusione determinazione sintetica reddito, ex art. 38, D.P.R. n. 600/1973 (< 2/3 scostamento)	9

## ISA 2022



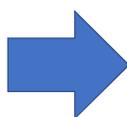
Beneficio	Criterio di accesso basato su punteggio ISA per il periodo 2020	Nuovo criterio di accesso “aggiuntivo” basato su punteggio ISA periodi d’imposta 2019 e 2020
Esonero visto conformità per compensazioni (50.000 € IVA 2021 e trimestri 2022; 20.000 € II.DD. e IRAP maturati nel 2020)	<b>8 nel periodo d’imposta di applicazione</b>	8,5 ottenuto come media tra il periodo d’imposta di applicazione e quello precedente
Esonero visto e garanzia rimborsi IVA < 50.000 € Dichiarazione anno 2021 e trimestri 2022	<b>8 nel periodo d’imposta di applicazione</b>	8,5 ottenuto come media tra il periodo d’imposta di applicazione e quello precedente
Esclusione accertamenti basati su presunzioni semplici (II.DD. e IVA)	<b>8,5 nel periodo d’imposta di applicazione</b>	9 ottenuto come media tra il periodo d’imposta di applicazione e quello precedente
Riduzione di 1 anno dei termini accertamento	<b>8 nel periodo d’imposta di applicazione</b>	---
<b>Esclusione dell’applicazione della disciplina delle società di comodo</b>	<b>9 nel periodo d’imposta di applicazione</b>	<b>9 ottenuto come media tra il periodo d’imposta di applicazione e quello precedente</b>
Esclusione determinazione sintetica reddito, ex art. 38, D.P.R. n. 600/1973 (< 2/3 scostamento)	<b>9 nel periodo d’imposta di applicazione</b>	9 ottenuto come media tra il periodo d’imposta di applicazione e quello precedente

## Aiuti di Stato - Aspetti fiscali

### Quadro RF - Aiuti di Stato

#### Rigo RF55 codice 99

L'ammontare dei contributi a fondo perduto indicati a conto economico che non concorrono alla formazione del reddito, previsti dalle seguenti disposizioni del 2021.



#### (art. 10-bis, D.L. n. 137/2020)

L'ammontare dei **contributi e delle indennità di qualsiasi natura** che non concorrono alla formazione del reddito, erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 e diversi da quelli esistenti prima della medesima emergenza, **da chiunque erogati e indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione.**

1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00
7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00
13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00
19	20	,00	21	22	,00	23	24	,00
25	26	,00	27	28	,00	29	30	,00
31	32	,00	33	34	,00	35	36	,00
37	38	,00	39	40	,00	41	42	,00
43	44	,00	45	46	,00	47	48	,00
49	50	,00	51	52	,00	53	54	,00
55	56	,00	57	58	,00	59	60	,00
61	62	,00	63	64	,00	65	66	,00
67	68	,00	69	70	,00	71	72	,00
73	74	,00	75	76	,00	77	78	,00
79	80	,00	81	82	,00	83	84	,00
85	86	,00	87	88	,00	89	90	,00
91	92	,00	93	94	,00	95	96	,00
97	98	,00	99	100	,00	101	102	,00
103	104	,00	105	106	,00	107	108	,00
109	110	,00	111	112	,00	113	114	,00
115	116	,00	117	118	,00	119	120	,00
121	122	,00	123	124	,00	125	126	,00
127	128	,00	129	130	,00	131	132	,00
133	134	,00	135	136	,00	137	138	,00
139	140	,00	141	142	,00	143	144	,00
145	146	,00	147	148	,00	149	150	,00
151	152	,00	153	154	,00	155	156	,00
157	158	,00	159	160	,00	161	162	,00
163	164	,00	165	166	,00	167	168	,00
169	170	,00	171	172	,00	173	174	,00
175	176	,00	177	178	,00	179	180	,00
181	182	,00	183	184	,00	185	186	,00
187	188	,00	189	190	,00	191	192	,00
193	194	,00	195	196	,00	197	198	,00
199	200	,00	201	202	,00	203	204	,00
205	206	,00	207	208	,00	209	210	,00
211	212	,00	213	214	,00	215	216	,00
217	218	,00	219	220	,00	221	222	,00
223	224	,00	225	226	,00	227	228	,00
229	230	,00	231	232	,00	233	234	,00
235	236	,00	237	238	,00	239	240	,00
241	242	,00	243	244	,00	245	246	,00
247	248	,00	249	250	,00	251	252	,00
253	254	,00	255	256	,00	257	258	,00
259	260	,00	261	262	,00	263	264	,00
265	266	,00	267	268	,00	269	270	,00
271	272	,00	273	274	,00	275	276	,00
277	278	,00	279	280	,00	281	282	,00
283	284	,00	285	286	,00	287	288	,00
289	290	,00	291	292	,00	293	294	,00
295	296	,00	297	298	,00	299	300	,00
301	302	,00	303	304	,00	305	306	,00
307	308	,00	309	310	,00	311	312	,00
313	314	,00	315	316	,00	317	318	,00
319	320	,00	321	322	,00	323	324	,00
325	326	,00	327	328	,00	329	330	,00
331	332	,00	333	334	,00	335	336	,00
337	338	,00	339	340	,00	341	342	,00
343	344	,00	345	346	,00	347	348	,00
349	350	,00	351	352	,00	353	354	,00
355	356	,00	357	358	,00	359	360	,00
361	362	,00	363	364	,00	365	366	,00
367	368	,00	369	370	,00	371	372	,00
373	374	,00	375	376	,00	377	378	,00
379	380	,00	381	382	,00	383	384	,00
385	386	,00	387	388	,00	389	390	,00
391	392	,00	393	394	,00	395	396	,00
397	398	,00	399	400	,00	401	402	,00
403	404	,00	405	406	,00	407	408	,00
409	410	,00	411	412	,00	413	414	,00
415	416	,00	417	418	,00	419	420	,00
421	422	,00	423	424	,00	425	426	,00
427	428	,00	429	430	,00	431	432	,00
433	434	,00	435	436	,00	437	438	,00
439	440	,00	441	442	,00	443	444	,00
445	446	,00	447	448	,00	449	450	,00
451	452	,00	453	454	,00	455	456	,00
457	458	,00	459	460	,00	461	462	,00
463	464	,00	465	466	,00	467	468	,00
469	470	,00	471	472	,00	473	474	,00
475	476	,00	477	478	,00	479	480	,00
481	482	,00	483	484	,00	485	486	,00
487	488	,00	489	490	,00	491	492	,00
493	494	,00	495	496	,00	497	498	,00
499	500	,00	501	502	,00	503	504	,00
505	506	,00	507	508	,00	509	510	,00
511	512	,00	513	514	,00	515	516	,00
517	518	,00	519	520	,00	521	522	,00
523	524	,00	525	526	,00	527	528	,00
529	530	,00	531	532	,00	533	534	,00
535	536	,00	537	538	,00	539	540	,00
541	542	,00	543	544	,00	545	546	,00
547	548	,00	549	550	,00	551	552	,00
553	554	,00	555	556	,00	557	558	,00
559	560	,00	561	562	,00	563	564	,00
565	566	,00	567	568	,00	569	570	,00
571	572	,00	573	574	,00	575	576	,00
577	578	,00	579	580	,00	581	582	,00
583	584	,00	585	586	,00	587	588	,00
589	590	,00	591	592	,00	593	594	,00
595	596	,00	597	598	,00	599	600	,00
601	602	,00	603	604	,00	605	606	,00
607	608	,00	609	610	,00	611	612	,00
613	614	,00	615	616	,00	617	618	,00
619	620	,00	621	622	,00	623	624	,00
625	626	,00	627	628	,00	629	630	,00
631	632	,00	633	634	,00	635	636	,00
637	638	,00	639	640	,00	641	642	,00
643	644	,00	645	646	,00	647	648	,00
649	650	,00	651	652	,00	653	654	,00
655	656	,00	657	658	,00	659	660	,00
661	662	,00	663	664	,00	665	666	,00
667	668	,00	669	670	,00	671	672	,00
673	674	,00	675	676	,00	677	678	,00
679	680	,00	681	682	,00	683	684	,00
685	686	,00	687	688	,00	689	690	,00
691	692	,00	693	694	,00	695	696	,00
697	698	,00	699	700	,00	701	702	,00
703	704	,00	705	706	,00	707	708	,00
709	710	,00	711	712	,00	713	714	,00
715	716	,00	717	718	,00	719	720	,00
721	722	,00	723	724	,00	725	726	,00
727	728	,00	729	730	,00	731	732	,00
733	734	,00	735	736	,00	737	738	,00
739	740	,00	741	742	,00	743	744	,00
745	746	,00	747	748	,00	749	750	,00
751	752	,00	753	754	,00	755	756	,00
757	758	,00	759	760	,00	761	762	,00
763	764	,00	765	766	,00	767	768	,00
769	770	,00	771	772	,00	773	774	,00
775	776	,00	777	778	,00	779	780	,00
781	782	,00	783	784	,00	785	786	,00
787	788	,00	789	790	,00	791	792	,00
793	794	,00	795	796	,00	797	798	,00
799	800	,00	801	802	,00	803	804	,00
805	806	,00	807	808	,00	809	810	,00
811	812	,00	813	814	,00	815	816	,00
817	818	,00	819	820	,00	821	822	,00
823	824	,00	825	826	,00	827	828	,00
829	830	,00	831	832	,00	833	834	,00
835	836	,00	837	838	,00	839	840	,00
841	842	,00	843	844	,00	845	846	,00
847	848	,00	849	850	,00	851	852	,00
853	854	,00	855	856	,00	857	858	,00
859	860	,00	861	862	,00	863	864	,00
865	866	,00	867	868	,00	869	870	,00
871	872	,00	873	874	,00	875	876	,00
877	878	,00	879	880	,00	881	882	,00
883	884	,00	885	886	,00	887	888	,00
889	890	,00	891	892	,00	893	894	,00
895	896	,00	897	898	,00	899	900	,00
901	902	,00	903	904	,00	905	906	,00
907	908	,00	909	910	,00	911	912	,00
913	914	,00	915	916	,00	917	918	,00
919	920	,00	921	922	,00	923	924	,00
925	926	,00	927	928	,00	929	930	,00
931	932	,00	933	934	,00	935	936	,00
937	938	,00	939	940	,00	941	942	,00
943	944	,00	945	946	,00	947	948	,00
949	950	,00	951	952	,00	953	954	,00



# Aiuti di Stato - RS 401

## Quadro RS 401 - Aiuti di Stato



Aiuti di Stato		BASE GIURIDICA										
		Codice aiuto	Quadro	Tipologia norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Numero	Caratterica Estensione	Lettera	
		1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
RS401	Codice CAR	11-A	12	13	14	15	16	17	Importo totale aiuto spettante			
											,00	
		DATI DEL PROGETTO										
		Data inizio			Data fine			Codice Regione		Codice Comune		
		18 giorno	19 mese	20 anno	19 giorno	20 mese	21 anno	20	21			
		Obiettivo		Tipologia costi	Costi agevolabili		Intensità di aiuto	Importo aiuto spettante				
		25		26	27		28	29				
												,00
		IMPRESA UNICA										
		Codice fiscale 1					Codice fiscale 2					
		Codice fiscale 3					Codice fiscale 4					
		Codice fiscale 5					Codice fiscale 6					
Assenza Impresa Unica		<input type="checkbox"/>										
RS402												



## Quadro RS 401 - Aiuti di Stato



### D.L. 22 marzo 2021, n. 41 e succ. mod. e integr.

13. Le disposizioni del presente comma e dei commi da 14 a 17 si applicano alle misure di agevolazione contenute **nelle seguenti disposizioni**, per le quali rilevano le condizioni e i limiti previsti dalle Sezioni 3.1 “Aiuti di importo limitato” e 3.12 “Aiuti sotto forma di sostegno a costi fissi non coperti” della Comunicazione della Commissione Europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 final “Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell’economia nell’attuale emergenza del COVID-19”, e successive modificazioni.



**Segue elencazioni con richiamo agli articoli dei diversi Decreti legge**

## Quadro RS 401 - Aiuti di Stato



### D.L. 22 marzo 2021, n. 41 e succ. mod. e integr.

14. Gli aiuti di cui al comma 13 fruiti alle condizioni e nei limiti della Sezione 3.1 della suddetta Comunicazione della Commissione europea possono essere cumulati da ciascuna impresa con altri aiuti autorizzati ai sensi della medesima Sezione.
15. Per le imprese beneficiarie degli aiuti di cui al comma 13 che intendono avvalersi anche della Sezione 3.12 della suddetta Comunicazione della Commissione europea rilevano le condizioni e i limiti previsti da tale Sezione. **A tal fine le imprese presentano un’apposita autodichiarazione con la quale attestano l’esistenza delle condizioni previste al paragrafo 87 della Sezione 3.12.**
16. Con decreto del Ministro dell’Economia e delle Finanze sono stabilite le modalità di attuazione dei commi da 13 a 15 ai fini della verifica, successivamente all’erogazione del contributo, del rispetto dei limiti e delle condizioni previste dalle Sezioni 3.1 e 3.12 della suddetta Comunicazione della Commissione Europea.

**Con il medesimo Decreto viene definito il monitoraggio e controllo degli aiuti riconosciuti ai sensi delle predette sezioni della citata Comunicazione della Commissione Europea.**

## Quadro RS 401 - Aiuti di Stato



### Impresa unica

**Regolamento n. 1407/2013 del 18 dicembre 2013 della Commissione Europea, in materia di aiuti *de minimis***

Insieme delle imprese, localizzate nel medesimo Paese UE, tra le quali esiste almeno una delle relazioni seguenti:

- un'impresa detiene la maggioranza dei diritti di voto degli azionisti o soci di un'altra impresa;
- un'impresa ha il diritto di nominare o revocare la maggioranza dei membri del consiglio di amministrazione, direzione o sorveglianza di un'altra impresa;
- un'impresa ha il diritto di esercitare un'influenza dominante su un'altra impresa in virtù di un contratto concluso con quest'ultima oppure in virtù di una clausola dello statuto di quest'ultima;
- un'impresa azionista o socia di un'altra impresa controlla da sola, in virtù di un accordo stipulato con altri azionisti o soci di un'altra impresa, la maggioranza dei diritti di voto degli azionisti o soci di quest'ultima.

Le imprese tra le quali intercorre una delle relazioni di cui sopra, per il tramite di una o più altre imprese, sono ugualmente da considerarsi "impresa unica".

## Quadro RS 401 - Aiuti di Stato



### Attenzione

**Non vanno indicati i dati** relativi agli aiuti di Stato che rientrano nell'ambito della Comunicazione della Commissione Europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 final "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19" (c.d. *Temporary Framework*) e successive modifiche, i cui dati necessari per la registrazione nel RNA (ad esempio, forma giuridica, dimensione impresa, settore, ecc.) **sono stati già comunicati all'Agenzia delle Entrate mediante l'autodichiarazione di cui all'art. 3 del Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 11 dicembre 2021, pubblicato nella Gazzetta ufficiale del 20 gennaio 2022 (per maggiori dettagli si rinvia alle istruzioni per la compilazione della citata autodichiarazione).**



<p><b>DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI ATTO NOTORIO AI SENSI DELL'ART. 47 DEL DPR N. 445/2000</b>          (da rendere per gli aiuti ricevuti nell'ambito della sezione 3.1 del Temporary Framework)</p>	<p>Il sottoscritto dichiarante/representante del dichiarante consapevole delle responsabilità, anche penali, derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci ai sensi degli articoli 75 e 76 del DPR 28 dicembre 2000, n. 445,</p> <p style="text-align: center;"><b>DICHIARA</b></p> <p>A) che l'ammontare complessivo di tutti gli aiuti ricevuti dal 1° marzo 2020 al 27 gennaio 2021, elencati nel quadro A, per i quali è barrata la casella "Sezione 3.1", non supera i limiti massimi consentiti di cui alla Sezione 3.1 della Comunicazione della Commissione europea del 19 marzo 2020 (C(2020) 1863 final) "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19", pari a euro 100.000 per il settore agricolo, a euro 120.000 per il settore della pesca e acquacoltura e a euro 800.000 per i settori diversi da agricoltura e pesca e acquacoltura.</p> <p style="text-align: center;">oppure</p> <p>▪ che il predetto ammontare supera i limiti sopra citati e che l'importo eccedente è quello indicato nel riquadro "Superamento limiti Sezione 3.1 e 3.12 del Temporary Framework".</p> <p>B) che l'ammontare complessivo di tutti gli aiuti ricevuti dal 28 gennaio 2021 alla data di presentazione della presente istanza, elencati nel quadro A, per i quali è barrata la casella "Sezione 3.1", tenendo conto degli aiuti ricevuti dal 1° marzo 2020 al 27 gennaio 2021, include il contributo a fondo perduto richiesto con la presente istanza, non supera i limiti massimi consentiti di cui alla Sezione 3.1 della Comunicazione della Commissione europea del 19 marzo 2020 (C(2020) 1863 final) "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19", come modificati dalla Comunicazione della Commissione europea (C(2021) 544 final del 28 gennaio 2021, pari a euro 225.000 per il settore agricolo, a euro 270.000 per il settore della pesca e acquacoltura e a euro 1.800.000 per i settori diversi da agricoltura e pesca e acquacoltura.</p> <p style="text-align: center;">oppure</p> <p>▪ che il predetto ammontare supera, per effetto del contributo a fondo perduto richiesto con la presente istanza, i limiti sopra citati. Pertanto, ai fini del rispetto dei predetti limiti, l'ammontare del contributo a fondo perduto richiesto è pari all'importo indicato nel campo "Minor importo richiesto".</p> <p>C) che l'impresa non risultava già in difficoltà alla data del 31 dicembre 2019, oppure che l'impresa è di dimensione micro o piccola e, pur risultando già in difficoltà alla data del 31 dicembre 2019, non è soggetta a procedure concorsuali per insolvenza e non ha ricevuto aiuti per il salvataggio o aiuti per la ristrutturazione, oppure, avendo ricevuto aiuti per il salvataggio, ha rimborsato il prestito o revocato la garanzia al momento della concessione degli aiuti, oppure, avendo ricevuto aiuti per la ristrutturazione, non è più soggetto a un piano di ristrutturazione al momento della concessione degli aiuti.</p> <p>D) di essere a conoscenza che gli aiuti ottenuti in eccesso rispetto all'importo massimo consentito, o oggetto di false dichiarazioni, dovranno essere volontariamente restituiti dal beneficiario con i relativi interessi e che in caso di mancata restituzione volontaria dell'aiuto e degli interessi di recupero, il corrispondente importo dovrà essere sottratto dagli aiuti di Stato successivamente ricevuti. In assenza di nuovi aiuti a favore dell'impresa beneficiaria, o nel caso in cui l'ammontare del nuovo aiuto non sia sufficiente a garantire il completo recupero, l'importo da recuperare dovrà essere effettivamente ripagato.</p> <p>E) che non rientra tra i soggetti di cui all'articolo 162 bis (intermediari finanziari e società di partecipazione) del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917.</p> <p>F) che si trova in una relazione di controllo con altre imprese, rilevante ai fini della definizione di impresa unica secondo la nozione europea di impresa utilizzata ai fini degli aiuti di Stato e che per la dichiarazione del rispetto o meno dei limiti di cui ai punti A) e B) si è tenuto conto dell'ammontare complessivo di tutti gli aiuti ricevuti, nell'ambito della Sezione 3.1 del Temporary Framework, da tutte le imprese che si trovano nella suddetta relazione di controllo, elencati nel quadro A, compreso il contributo richiesto con la presente istanza.</p>
--	--

FIRMA



<p><b>DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI ATTO NOTORIO AI SENSI DELL'ART. 47 DEL DPR N. 445/2000</b>          (da rendere per gli aiuti ricevuti nell'ambito della sezione 3.12 del Temporary Framework)</p>	<p>Il sottoscritto dichiarante/representante del dichiarante consapevole delle responsabilità, anche penali, derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci ai sensi degli articoli 75 e 76 del DPR 28 dicembre 2000, n. 445,</p> <p style="text-align: center;"><b>DICHIARA</b></p> <p>A) che, tenendomi nella condizione prevista dalla Sezione 3.12 del Temporary Framework e sotto alienazione dal punto D) al punto K), non supero i limiti di cui alla Sezione 3.12 per gli aiuti elencati nel quadro A, per i quali è barrata la casella "Sez. 3.12".</p> <p>B) che l'ammontare complessivo di tutti gli aiuti ricevuti dal 13 ottobre 2020 al 27 gennaio 2021, elencati nel quadro A, per i quali è barrata la casella "Sezione 3.12", non supera il limite massimo consentito di cui alla Sezione 3.12 della Comunicazione della Commissione europea del 19 marzo 2020 (C(2020) 1863 final) "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19", pari a euro 3.000.000.</p> <p style="text-align: center;">oppure</p> <p>▪ che il predetto ammontare supera i limiti sopra citati e che l'importo eccedente è quello indicato nel riquadro "Superamento limiti Sezione 3.1 e 3.12 del Temporary Framework".</p> <p>C) che l'ammontare complessivo di tutti gli aiuti ricevuti dal 28 gennaio 2021 alla data di presentazione della presente istanza, elencati nel quadro A, per i quali è barrata la casella "Sezione 3.12", tenendo conto degli aiuti ricevuti dal 13 ottobre 2020 al 27 gennaio 2021, non supera il limite massimo consentito di cui alla Sezione 3.12 della Comunicazione della Commissione europea del 19 marzo 2020 (C(2020) 1863 final) "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19", come modificati dalla Comunicazione della Commissione europea (C(2021) 544 final del 28 gennaio 2021, pari a euro 10.000.000).</p> <p style="text-align: center;">oppure</p> <p>▪ che il predetto ammontare supera i limiti sopra citati e che l'importo eccedente è quello indicato nel riquadro "Superamento limiti Sezione 3.1 e 3.12 del Temporary Framework".</p> <p>D) che l'impresa non risultava già in difficoltà alla data del 31 dicembre 2019, oppure che l'impresa è di dimensione micro o piccola e, pur risultando già in difficoltà alla data del 31 dicembre 2019, non è soggetta a procedure concorsuali per insolvenza e non ha ricevuto aiuti per il salvataggio o aiuti per la ristrutturazione, oppure, avendo ricevuto aiuti per il salvataggio, ha rimborsato il prestito o revocato la garanzia al momento della concessione degli aiuti, oppure, avendo ricevuto aiuti per la ristrutturazione, non è più soggetto a un piano di ristrutturazione al momento della concessione degli aiuti.</p> <p>E) che l'aiuto è concesso entro il 31 dicembre 2021 e copre i costi fissi scoperti sostenuti nel periodo compreso tra il 1° marzo 2020 e il 31 dicembre 2021, compresi i costi sostenuti in una parte di tale periodo.</p> <p>F) che nel periodo di riferimento rilevante per ogni misura (indicato nel quadro A), periodo compreso tra il 1° marzo 2020 e il 31 dicembre 2021, si è subito un conto del fatturato e dei corrispettivi di almeno il 20% rispetto al corrispondente periodo del 2019. In ogni caso tale periodo non può essere successivo alla data di presentazione dell'autodichiarazione.</p> <p>G) che per costi fissi non coperti si intendono i costi fissi sostenuti durante il periodo amministrabile che non sono coperti dagli aiuti durante lo stesso periodo e che non sono coperti da altre fonti, quali assicurazioni e da altre misure di aiuto.</p> <p>H) che l'intensità di aiuto non supera il 20 % dei costi fissi non coperti (o il 90% per le microimprese e le piccole imprese) e che le perdite (oltre durante il periodo amministrabile) sono considerate costi fissi non coperti.</p> <p>I) che non rientra tra i soggetti di cui all'articolo 162 bis (intermediari finanziari e società di partecipazione) del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917.</p> <p>J) di essere a conoscenza che l'aiuto, nell'ambito della presente sezione può essere concesso sulla base delle perdite generate, mentre l'importo dell'aiuto è determinato dopo il risultato della perdita sulla base di costi certificati o, ove non disponibili, sulla base di costi fissi.</p> <p>K) di essere a conoscenza che gli aiuti ricevuti ai sensi della Sezione 3.12 del Temporary Framework non possono essere cumulati con altri aiuti per gli stessi costi amministrabili.</p> <p>L) di essere a conoscenza che gli aiuti ottenuti in eccesso rispetto all'importo massimo consentito, o oggetto di false dichiarazioni, dovranno essere volontariamente restituiti dal beneficiario con i relativi interessi e che in caso di mancata restituzione volontaria dell'aiuto e degli interessi di recupero, il corrispondente importo dovrà essere sottratto dagli aiuti di Stato successivamente ricevuti. In assenza di nuovi aiuti a favore dell'impresa beneficiaria, o nel caso in cui l'ammontare del nuovo aiuto non sia sufficiente a garantire il completo recupero, l'importo da recuperare dovrà essere effettivamente ripagato.</p> <p>M) che si trova in una relazione di controllo con altre imprese, rilevante ai fini della definizione di impresa unica secondo la nozione europea di impresa utilizzata ai fini degli aiuti di Stato e che per la dichiarazione del rispetto o meno dei limiti di cui ai punti B) e C) si è tenuto conto dell'ammontare complessivo di tutti gli aiuti ricevuti, nell'ambito della Sezione 3.12 del Temporary Framework, da tutte le imprese che si trovano nella suddetta relazione di controllo, elencati nel quadro A.</p>
---	---

FIRMA



SUPERAMENTO LIMITI SEZIONI 3.1 E 3.12 DEL TEMPORARY FRAMEWORK	SEZIONE 3.1 - AIUTI RICEVUTI DAL 1° MARZO 2020 AL 27 GENNAIO 2021					
	Importo aiuti accidenti / limiti	Interessi	Totale	Sez. 3.1 post 27/01/2021	Sez. 3.12 ante 28/01/2021	Sez. 3.12 post 27/01/2021
	1	2	3	4	5	6
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SEZIONE 3.12 - AIUTI RICEVUTI DAL 13 OTTOBRE 2020 AL 27 GENNAIO 2021					
	Importo aiuti accidenti / limiti	Interessi	Totale	Sez. 3.12 post 27/01/2021		
	1	2	3	6		
	0,00	0,00	0,00	0,00		
	SEZIONE 3.12 - AIUTI RICEVUTI DAL 28 GENNAIO 2021					
	Importo aiuti accidenti / limiti	Interessi	Totale			
	1	2	3			
	0,00	0,00	0,00			
MINOR IMPORTO RICHIESTO	Ammontare del contributo calcolato in base ai dati indicati nella sezione "Requisiti"					0,00
	Minor importo richiesto per il rispetto dei limiti previsti dalla sezione 3.1 del Temporary Framework					0,00



ANZIANE AMMINISTRATIVE NELL'AMBITO DELLE SEZIONI 3.1 E 3.12 DEL TEMPORARY FRAMEWORK	DECRETO LEGGE 34/2020 CONVERTITO CON MODIFICHE IN LEGGE 77/2020		PERIODO AMMISSIBILE			
	Sez. 3.1	Sez. 3.12	Data inizio		Data fine	
Articolo 24 "Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP"			01/01/2020	31/12/2020	01/01/2021	31/12/2021
Articolo 25 "Contributo a fondo perduto"			01/01/2020	31/12/2020	01/01/2021	31/12/2021
Articolo 26 "Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda"			01/01/2020	31/12/2020	01/01/2021	31/12/2021
Articolo 120 "Credito d'imposta per l'addebiamento degli ambienti di lavoro"			01/01/2020	31/12/2020	01/01/2021	31/12/2021
Articolo 120 bis "Agevolazioni fiscali in materia di imposta di bollo nel Comune di Compiene d'Italia"			01/01/2020	31/12/2020	01/01/2021	31/12/2021
Articolo 127 "Esenzioni dall'imposta municipale propria (IMU) per il settore turistico - escursionistico presso sede IMU 2020 per gli immobili situati nel settore turistico e per quelli in uso per affittuari di strutture espositive nell'ambito di eventi turistici o manifestazioni"			01/01/2020	31/12/2020	01/01/2021	31/12/2021
DECRETO LEGGE 104/2020 CONVERTITO CON MODIFICHE IN LEGGE 126/2020						
Articolo 76, comma 1 "Esenzioni dall'imposta municipale propria per i settori del turismo e dello spettacolo - esentato, ma secondo rate IMU 2020 per gli immobili utilizzati nel settore turistico, per quelli in uso per allestimenti di strutture espositive negli ambiti di eventi turistici o manifestazioni, per gli immobili situati nelle zone censite D77 da siti di interesse geologico, storico, artistico o di interesse culturale, per gli immobili destinati a discoteca, sala da ballo, night club e simili"	Sez. 3.1	Sez. 3.12	Data inizio		Data fine	
Articolo 76, comma 2 "Esenzioni dall'imposta municipale propria per i settori del turismo e dello spettacolo - esentato, ma 2021 (IMU) per immobili situati nelle zone censite D77 da siti di interesse geologico, storico, artistico o di interesse culturale, per gli immobili destinati a discoteca, sala da ballo, night club e simili"			Data inizio		Data fine	
Articolo 76, comma 3 "Esenzioni dall'imposta municipale propria per i settori del turismo e dello spettacolo - esentato, ma 2021 (IMU) per immobili situati nelle zone censite D77 da siti di interesse geologico, storico, artistico o di interesse culturale, per gli immobili destinati a discoteca, sala da ballo, night club e simili"			Data inizio		Data fine	
DECRETO LEGGE 137/2020 CONVERTITO CON MODIFICHE IN LEGGE 176/2020						
Articolo 1, commi 1 - 10 "Contributo a fondo perduto da destinare agli operatori IVA dei settori economici interessati dalla misura misura relativa"	Sez. 3.1	Sez. 3.12	Data inizio		Data fine	
Articolo 1 bis "Contributo a fondo perduto da destinare agli operatori IVA dei settori economici interessati dalla misura misura relativa"			Data inizio		Data fine	
Articolo 1 ter "Estensione dell'applicazione dell'articolo 1 ad ulteriori settori economici"			Data inizio		Data fine	
Articolo 8 "Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda"			Data inizio		Data fine	
Articolo 8 bis "Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda per le imprese operanti nella regione Marche di cui al decreto del Presidente del Consiglio del 2 novembre 2020"			Data inizio		Data fine	
Articolo 9 "Cancellazione della seconda rate IMU concernente gli immobili a le relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati nell'Allegato 1"			Data inizio		Data fine	
Articolo 9 bis "Cancellazione della seconda rate IMU concernente gli immobili a le relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati nell'Allegato 2"			Data inizio		Data fine	
DECRETO LEGGE 172/2020 CONVERTITO CON MODIFICHE IN LEGGE 6/2021						
Articolo 2 "Contributo a fondo perduto da destinare all'attività dei servizi di ristorazione"	Sez. 3.1	Sez. 3.12	Data inizio		Data fine	



## Quadro RS 401 - Aiuti di Stato



- Il prospetto deve essere compilato con riferimento agli aiuti di Stato i cui **presupposti per la fruizione si sono verificati nel periodo d'imposta** di riferimento della dichiarazione.
- Per i contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia delle Entrate, **al fine di stabilire il momento da cui decorre l'obbligo di compilazione del prospetto occorre aver riguardo alla data di erogazione del contributo.**
- Per i contributi a fondo perduto per i quali il beneficiario ne ha richiesto l'utilizzo sotto forma di **credito d'imposta**, si ha riguardo **alla data di riconoscimento del credito stesso.**

## Quadro RS 401 - Aiuti di Stato



### Attenzione

- Il prospetto va compilato con riferimento agli aiuti specificati nella "Tabella codici aiuti di Stato" **già indicati nei relativi quadri** (ad esempio, nel quadro RF) del modello di dichiarazione, **compreso il quadro RU** (ad esclusione dei contributi fondo perduto erogati dall'Agenzia nonché dell' Aiuto identificato dal codice 42 e dal codice 73 che vanno dichiarati nel presente prospetto anche se non hanno trovato evidenziazione negli altri quadri della dichiarazione).
- L'indicazione degli aiuti nel prospetto è necessaria e indispensabile ai fini della legittima fruizione degli stessi.
- Il prospetto va compilato anche in caso di **aiuti maturati nel periodo d'imposta** di riferimento della dichiarazione **ma non fruiti nel medesimo periodo.**

## Quadro RS 401 - Aiuti di Stato

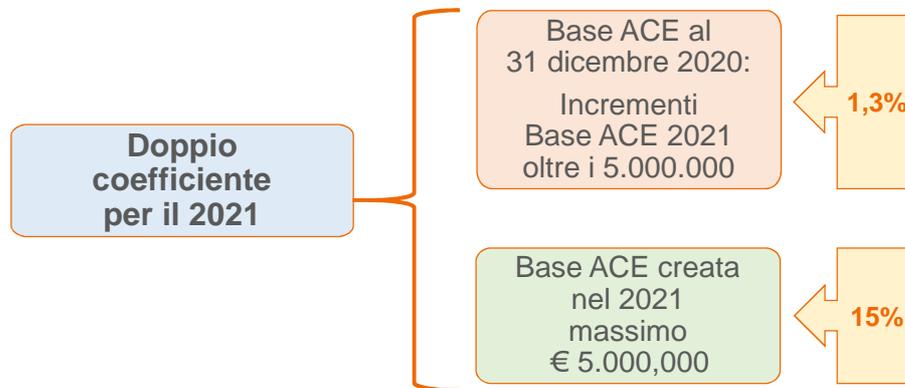


TABELLA CODICI AIUTI DI STATO			
Codice aiuto	Descrizione	Norma	Obiettivo
1	Regime forfetario di determinazione del reddito imponibile delle imprese navali	Artt. da 155 a 161, TUIR	
2	Detassazione dei proventi di cui alla lett. g) del c. 1 dell'art. 44 del TUIR derivanti dalla partecipazione ai Fondi per il Venture Capital	Art. 31, D.L. n. 98/2011	
3	Deduzione/detrazione IRES/IRPEF all'investimento in Start-Up innovative	Art. 29, D.L. n. 179/2012	
4	Deduzione/detrazione IRES/IRPEF delle somme investite nel capitale sociale delle PMI innovative	Art. 4, D.L. n. 3/2015	
5	Esenzione parziale del reddito derivante dall'utilizzo di navi iscritte nel Registro internazionale	Art. 4, c. 2, D.L. n. 457/1997	
6	Detassazione di contributi, indennizzi e risarcimenti percepiti dai soggetti che hanno subito danni per effetto degli eventi sismici verificatisi nel centro Italia a far data dal 24 agosto 2016	Art. 47, D.L. n. 189/2016	
7	Deduzione della quota, non superiore al 3% degli utili netti annuali, versata dalle imprese sociali a fondi specificamente ed esclusivamente destinati alla promozione e allo sviluppo delle imprese sociali	Art. 16, D.lgs. n. 112/2017	
8	Non concorrenza alla formazione del reddito imponibile delle imprese sociali delle somme destinate al versamento del contributo per l'attività ispettiva di cui all'art. 15 del d.lgs. n. 112/2017, nonché delle somme destinate ad apposite riserve ai sensi dell'art. 3, commi 1 e 2 del predetto decreto	Art. 18, c. 1, D.lgs. n. 112/2017	
9	Non concorrenza alla formazione del reddito imponibile delle imprese sociali delle imposte sui redditi riferibili alle variazioni effettuate ai sensi dell'art. 83 del TUIR	Art. 18, c. 2, D.lgs. n. 112/2017	
10	Non concorrenza alla formazione del reddito d'impresa nella misura del 40% dei redditi derivanti dalla locazione di alloggi sociali	Art. 6, c. 1, D.L. n. 47/2014	
11	Detrazione IRPEF riconosciuta ai coltivatori diretti e agli IAP di età inferiore ai 35 anni, nella misura del 19% delle spese sostenute per i canoni di affitto dei terreni agricoli diversi da quelli di proprietà dei genitori	Art. 16, c. 1-quinquies, 1, TUIR	
12	Non concorrenza alla formazione del reddito imponibile della quota di utili destinata dalle società cooperative di consumo e dai loro consorzi ad aumento del capitale sociale	Art. 17-bis, c. 1, D.L. n. 91/2014	

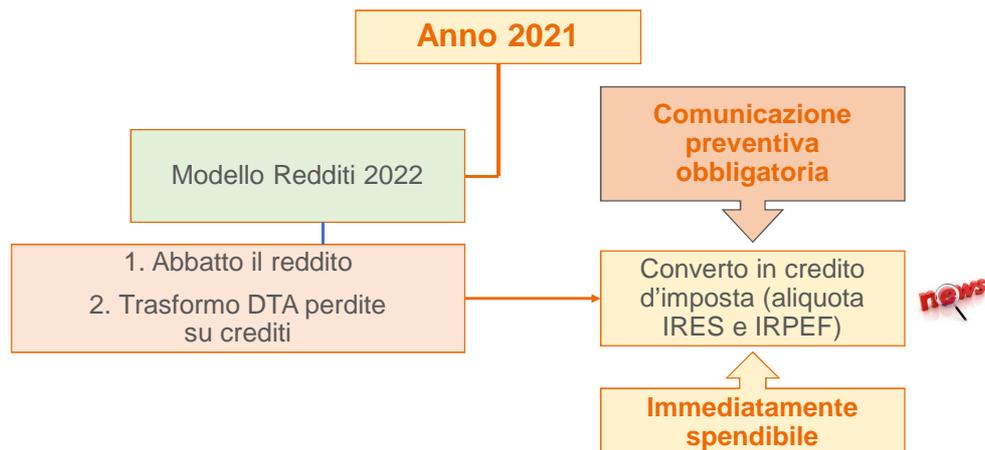
## Super ACE - L'impatto sul modello Redditi 2022



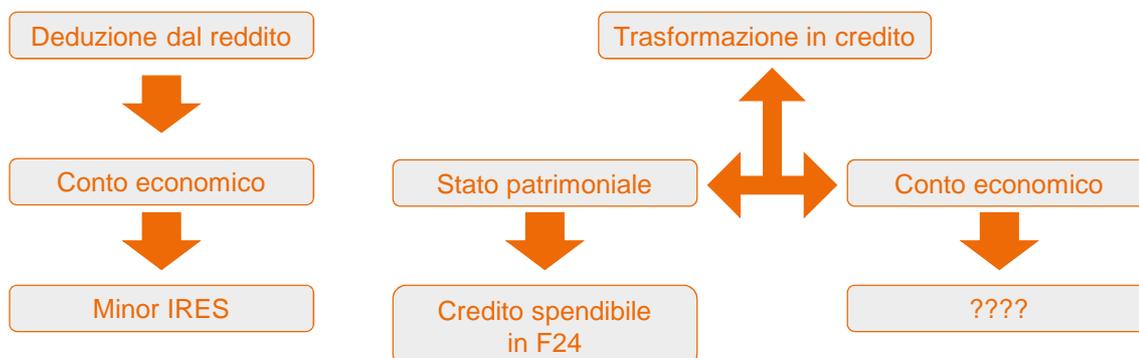
## Super ACE 2021 - Impatto sul bilancio



## Super ACE 2021



## Super ACE - Impatto sul bilancio



## Super ACE 2021



A

C

C

ACE a 2 velocità		
Base ACE stratificata 2011-2020	Incrementi Base ACE 2021 fino a € 5.000,000	Incremento Base ACE 2021 > 5.000.000,00
<b>Versamenti in denaro, rinuncia ai crediti</b>		
È stata raggugliata a giorni nell'anno	NO ragguglio a giorni	NO ragguglio a giorni nell'anno
Coefficiente 1,3%	Coefficiente 15%	Coefficiente 1,3%
Rileva il limite patrimonio netto di fine anno	Non rileva il limite del patrimonio netto a fine anno	Rileva il limite patrimonio netto di fine anno

## Per l'anno 2021

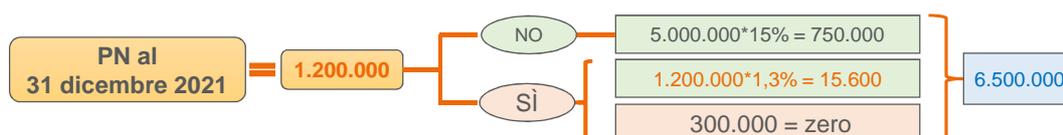


	Base ACE	Aliquota	Detassazione
<b>A</b> Cumulo a tutto il 2020 (esempio)	500.000	1,3%	6.500,00
<b>B</b> <b>Creazione 2021 Super ACE</b>	<b>5.000.000</b>	<b>15%</b>	<b>750.000,00</b>
<b>C</b> Creazione 2021 ordinaria	1.000.000	1,3%	13.000,00
<b>Totale</b>	<b>6.500.000</b>		<b>769.500,00</b>

## Per l'anno 2021 - Il limite del PN



	Base ACE	Aliquota	Detassazione
<b>A</b> Cumulo a tutto il 2020 (esempio)	500.000	1,3%	6.500,00
<b>B</b> <b>Creazione 2021 super ACE</b>	<b>5.000.000</b>	<b>15%</b>	<b>750.000,00</b>
<b>C</b> Creazione 2021 ordinaria	1.000.000	1,3%	13.000,00
<b>Totale</b>	<b>6.500.000</b>		<b>769.500,00</b>



## Per l'anno 2021 - Il limite del PN (1° caso)



*“Ai fini del presente comma la variazione in aumento del capitale proprio rileva per un ammontare massimo di 5 milioni di euro indipendentemente dall'importo del patrimonio netto risultante dal bilancio”.*

	Perdita	Vers.to soci	PN
P.N. al 31 dicembre 2020			100.000
Perdita bilancio 2021	<b>5.000.000</b>		<b>(5.000.000)</b>
Versamento fondo perduto soci		<b>5.000.000</b>	<b>5.000.000</b>
P.N. al 31 dicembre 2021			100.000

## Per l'anno 2021 - Il limite del PN (2° caso)



	Perdita	Vers.to soci	PN
P.N. al 31 dicembre 2020			100.000
Risultato bilancio 2021	<b>6.000.000</b>		<b>(6.000.000)</b>
Versamento fondo perduto soci		<b>6.000.000</b>	<b>6.000.000</b>
P.N. al 31 dicembre 2021			<b>100.000</b>

*“Ai fini del presente comma la variazione in aumento del capitale proprio rileva per un ammontare massimo di 5 milioni di euro indipendentemente dall'importo del patrimonio netto risultante dal bilancio”.*

1.000.000  
(che eccede i 5 milioni)  
è bloccato dal PN di 100.000.

## ACE 2021 - Credito d'imposta in alternativa alla deduzione

### Esempio - soggetti IRES

- Variazione in aumento 100.000 x 15% = € 15.000
- ACE da convertire in credito = € 15.000
- Credito d'imposta = € 15.000 x 24% = **€ 3.600**

### Esempio: soggetti IRPEF

- S.n.c. - Variazione in aumento 200.000 x 15% = 30.000 euro
- ACE da convertire in credito = 30.000 euro

ACE da convertire	Aliquota (art. 11 TUIR)	Credito d'imposta
15.000	23%	3.450
13.000	27%	3.510
2.000	38%	760
<b>30.000</b>		<b>7.720</b>

## Utilizzo del credito d'imposta

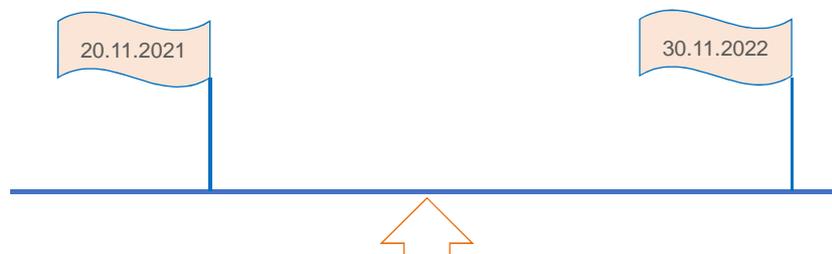
Il credito d'imposta può essere utilizzato - dal giorno successivo a quello:

- dell'avvenuto versamento del conferimento in denaro **FALSO**
- della rinuncia o compensazione di crediti finanziari (con data certa)
- della delibera dell'assemblea di destinare, in tutto o in parte, a riserva l'utile di esercizio.

Il relativo credito senza limiti di importo, può essere:

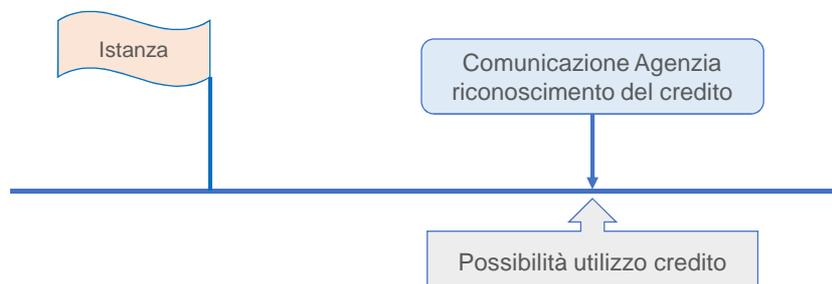
- chiesto a rimborso in dichiarazione dei redditi
- ceduto a terzi **VERO**
- utilizzato in compensazione in F24.

## Prov. Direttore dell' Agenzia Entrate n. 238235/2021 del 17 settembre 2021



Per i soggetti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare tale termine cade l'ultimo giorno dell'undicesimo mese successivo alla data indicata nel campo "Data fine periodo d'imposta" del modello di cui al punto 2.2.

## Prov. Direttore dell' Agenzia Entrate n. 238235/2021 del 17 settembre 2021



## Comunicazione ACE - Reiterata



La comunicazione può essere inviata con riferimento a uno o più incrementi di capitale proprio; in caso di incrementi successivi vanno presentate ulteriori Comunicazioni ACE distinte senza riportare gli incrementi indicati nelle Comunicazioni ACE già presentate.

1 ... 2 ... 3 ... 4 ...

**COMUNICAZIONE PER LA FRUIZIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA ACE**  
(Art. 19 del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 luglio 2021, n. 104)

**BENEFICIARIO**  
Codice fiscale: \_\_\_\_\_

**RAPPRESENTANTE FIRMAZARIO DELLA COMUNICAZIONE**  
Codice fiscale: \_\_\_\_\_ Codice conto: **15%**

**DETERMINAZIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA**

Tipo soggetto	Data inizio periodo d'imposta	Data fine periodo d'imposta	Variazione in aumento del capitale proprio	Rendiconto nazionale	Credito d'imposta
			5.000.000,00	750.000,00	180.000,00

**RINUNCIA E RETTIFICA**  
IL BENEFICIARIO DICHIARA DI

rinunciare totalmente al credito d'imposta indicato nella comunicazione presentata all'Agenzia delle entrate alla quale è stato attribuito il numero di protocollo sotto indicato

rettificare la comunicazione presentata all'Agenzia delle entrate alla quale è stato attribuito il numero di protocollo sotto indicato

Numero protocollo di invio: \_\_\_\_\_

**SOTTOSCRIZIONE**  
Il beneficiario dichiara di aver compilato il quadro A.

Data: \_\_\_\_\_ FIRMA: \_\_\_\_\_

**IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA**  
Codice fiscale del soggetto incaricato: \_\_\_\_\_

Riservato al soggetto incaricato: \_\_\_\_\_ Data dell'impegno: \_\_\_\_\_ FIRMA DEL SOGGETTO INCARICATO: \_\_\_\_\_

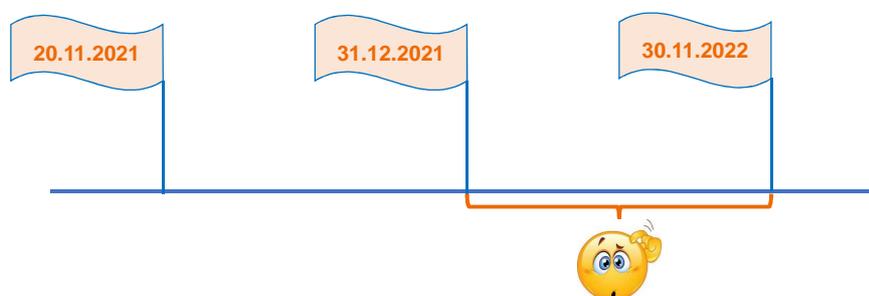
## Super ACE trasformata in credito spendibile

Deduzione per capitale investito proprio (ACE)		VARIAZIONE IN ALIMENTO (< 5 milioni euro)											
		Incrementi del capitale proprio	Decrementi del capitale proprio	Riduzioni	Differenza	Rendimento	Rendimento trasformato						
RS112A	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	15%	5	,00	5A	,00
CREDITO D'IMPOSTA													
		Potenziale	Spettante	Residuo prec. dichiarazione	Ricevuto	Attribuito	Compensato						
		6	,00	7	,00	8	,00	9	,00	10	,00	11	,00
				Ceduto	Rimborso	Trasparenza/consolidato	Residuo	Riversato					
				12	,00	13	,00	14	,00	15	,00	16	,00
		VARIAZIONE IN ALIMENTO (> 5 milioni euro)											
		Incrementi del capitale proprio	Decrementi del capitale proprio	Riduzioni	Differenza	Patrimonio netto							
		1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	5	,00		
				Minor importo	Rendimento	Codice fiscale							
				6	,00	1,3%	7	,00	8				
				Rendimento attribuito	Eccedenza progressa	Eccedenza non attribuibile							
				9	,00	10	,00	11	,00				
				Rendimenti totali	Eccedenza trasformata in credito IRAP	Eccedenza riportabile	Codice Stato estero						
				12	,00	13	,00	14	,00	15			

- in **colonna 5A**, il rendimento nozionale del nuovo capitale proprio trasformato in credito d'imposta ai sensi del comma 3 dell'art. 19 del decreto legge n. 73 del 2021. La quota di rendimento nozionale non trasformata in credito d'imposta, pari alla differenza (se positiva) tra gli importi di colonna 5 e di colonna 5A, va sommata al rendimento nozionale relativo all'ACE "ordinaria" nella colonna 7 del riquadro RS113;

## Termini di presentazione

La comunicazione è presentata dal 20 novembre 2021 fino alla scadenza del termine ordinario per la presentazione della dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2020.



## Cessione del credito d'imposta



- 5.1. La comunicazione della cessione del credito d'imposta avviene esclusivamente a cura del soggetto cedente con le funzionalità rese disponibili nell'area riservata del sito internet dell'Agenzia delle Entrate.
- 5.2. La comunicazione della cessione del credito può avvenire a decorrere dal momento in cui lo stesso risulta utilizzabile da parte del cedente ai sensi del punto 4.
- 5.3. Il cessionario è tenuto a comunicare l'accettazione del credito ceduto utilizzando direttamente le funzionalità di cui al punto 5.1.
- 5.4. Dopo l'accettazione di cui al punto precedente, alle stesse condizioni applicabili al cedente e nei limiti dell'importo ceduto, il cessionario utilizza il credito d'imposta con le stesse modalità previste per il soggetto cedente.
- 5.5. In alternativa all'utilizzo diretto, i cessionari possono ulteriormente cedere i crediti d'imposta ad altri soggetti.

## Caratteristiche del credito d'imposta



- Non concorre alla formazione del reddito d'impresa né della base imponibile dell'IRAP.
- Non rileva ai fini del pro-rata spese generali di cui all'art. 109, comma 5, del TUIR.
- Deve essere indicato nella dichiarazione dei redditi.
- Non è produttivo di interessi.

# Super ACE trasformata in credito spendibile



Deduzione per capitale investito proprio (ACE)															
VARIAZIONE IN AUMENTO (<= 5 milioni euro)															
Incrementi del capitale proprio		Decrementi del capitale proprio		Riduzioni		Differenza		Rendimento		Rendimento trasformato		Rendimento		Rendimento trasformato	
RS112A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	,00	,00	,00	,00	15%	,00	,00	,00	,00	,00	5A	,00	,00	,00	,00
CREDITO D'IMPOSTA															
Potenziale		Spettante		Residuo prec. dichiarazione		Ricevuto		Attribuito		Compensato		Ceduto		Riversato	
6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
VARIAZIONE IN AUMENTO (> 5 milioni euro)															
Incrementi del capitale proprio		Decrementi del capitale proprio		Riduzioni		Differenza		Patrimonio netto		Rendimento		Rendimento attribuito		Eccedenza progressiva	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	,00	,00	,00	,00	Minor importo	1,3%	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
RS113															

- in **colonna 5A**, il rendimento nozionale del nuovo capitale proprio trasformato in credito d'imposta ai sensi del comma 3 dell'art. 19 del decreto legge n. 73 del 2021. La quota di rendimento nozionale non trasformata in credito d'imposta, pari alla differenza (se positiva) tra gli importi di colonna 5 e di colonna 5A, va sommata al rendimento nozionale relativo all'ACE "ordinaria" nella colonna 7 del rigo RS113;

1° caso

ACE 2021

Strati ante 2021

A



ACE 2021 eccedente 5 milioni

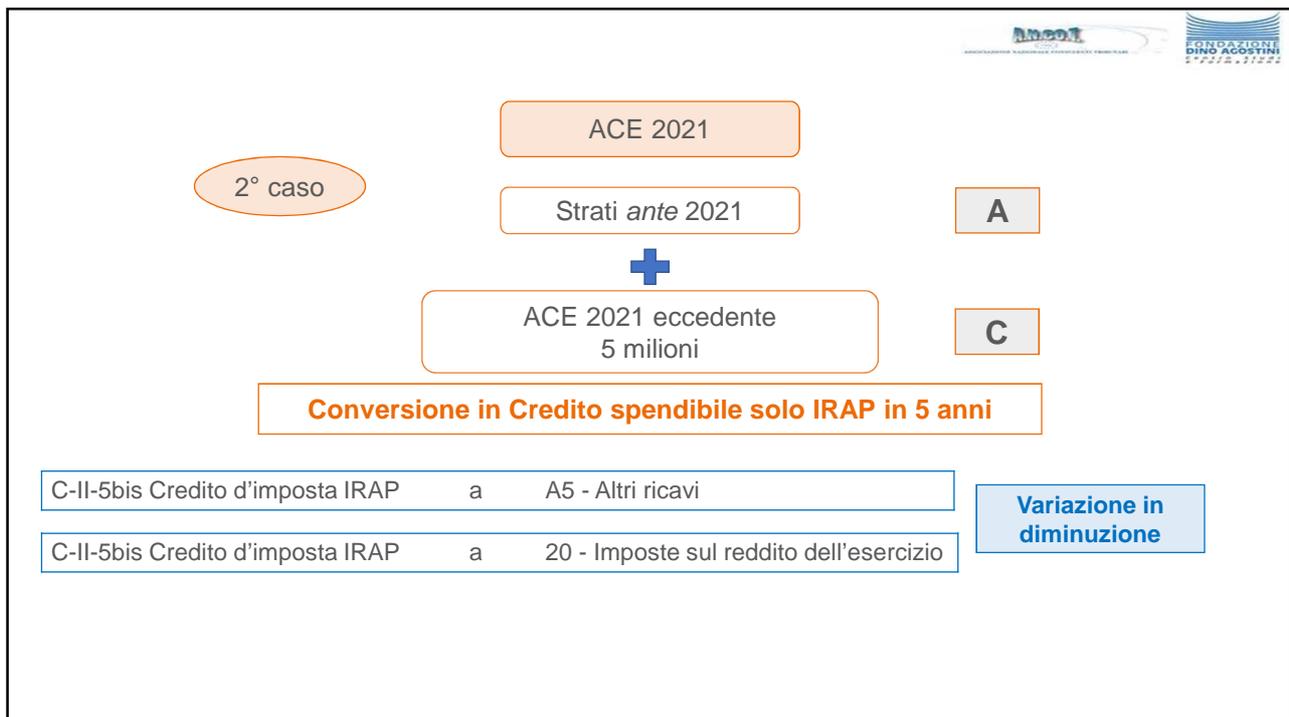
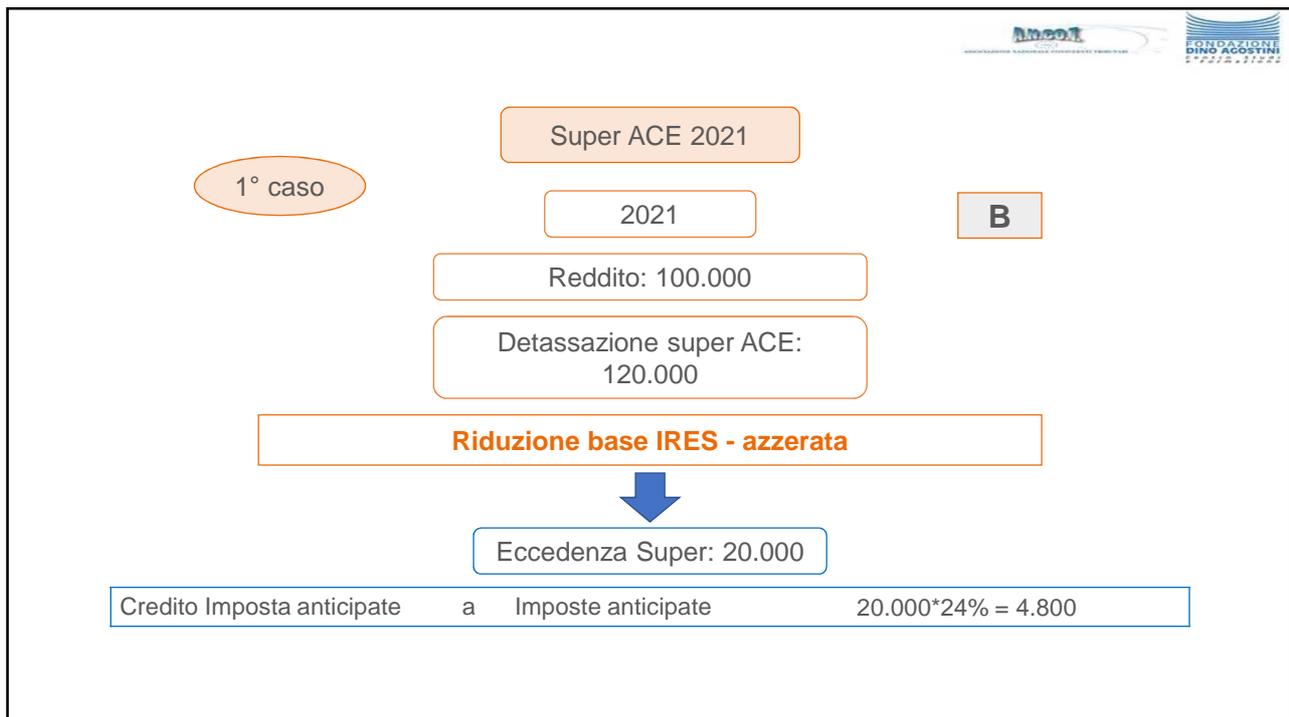
C

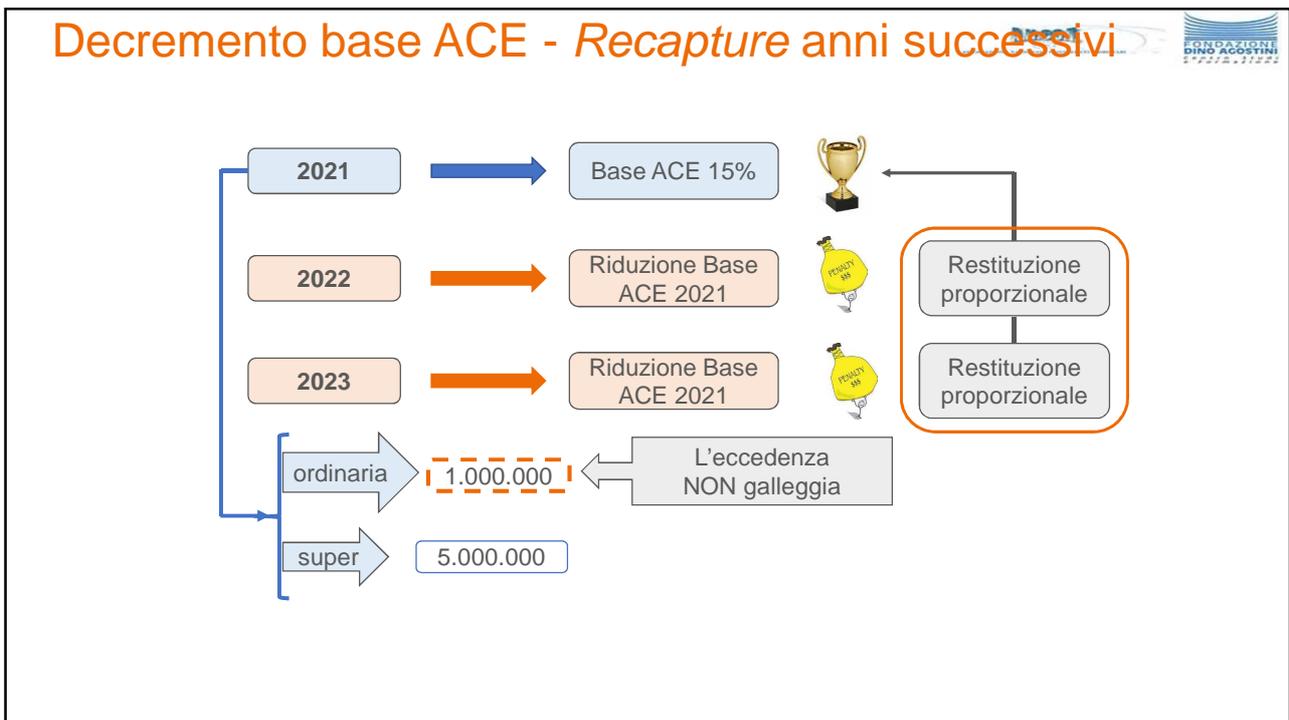
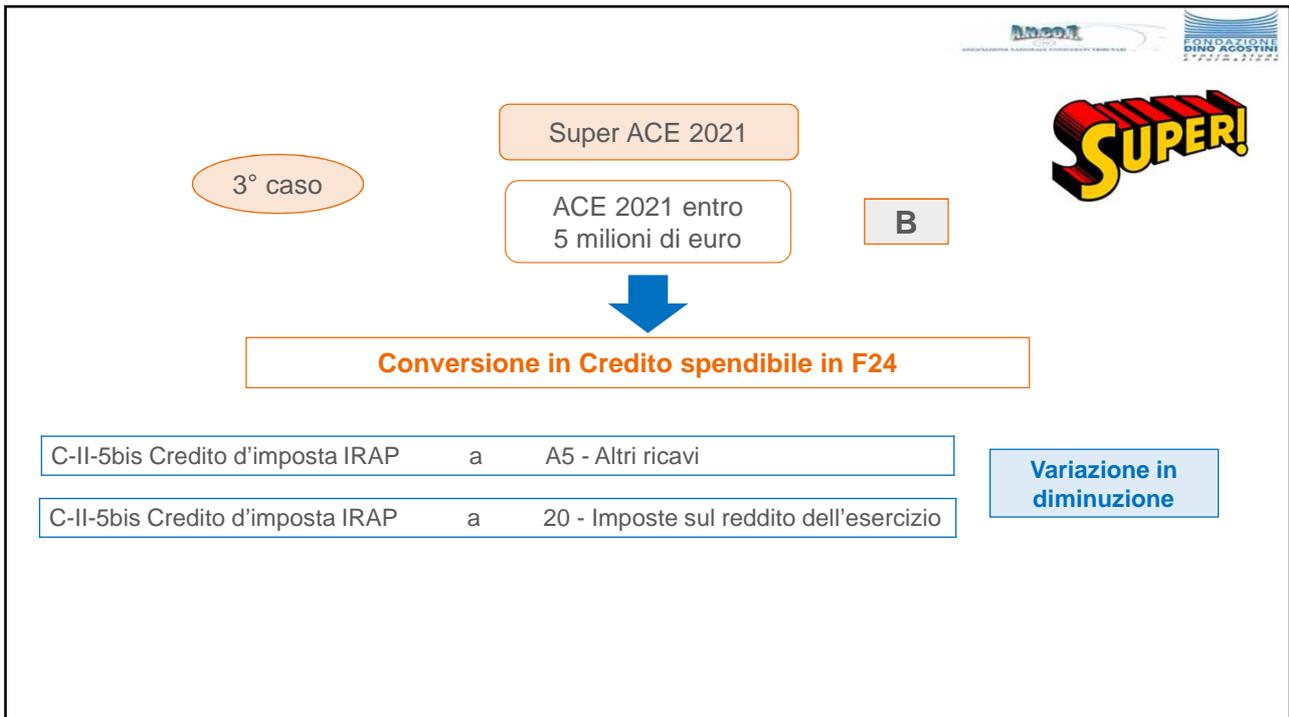
Riduzione base IRES - Nessun impatto contabile



Mero risparmio d'imposta







## Recapture Super ACE 2021



ACE 2021 entro  
5 milioni di euro

B

**SUPER!**



**Conversione in Credito spendibile in F24**

C-II-5-bis Credito d'imposta in F24	a	A5 - Altri ricavi	Variazione in diminuzione
C-II-5-bis Credito d'imposta in F24	a	20 - Imposte sul reddito dell'esercizio	
Sopravvenienza passiva	a	Banca c/c	Variazione in aumento
Imposta IRES	a	Banca c/c	

**SC SOCIETÀ DI CAPITALI**  
2022  
agenzia entrate

**REDDITI QUADRO RN**  
Determinazione dell'IRES

CODICE FISCALE

PERIODO D'IMPOSTA 2021

IRES	Legge n. 112/2016		Liberalità		
	RN1	Reddito	1	2	3
RN2	Perdita				
RN3	Credito di imposta	Fondi comuni d'investimento	1	2	3
		Imposte delle controllate estere			
RN4	Perdite scomputabili (di cui di anni precedenti)	in misura limitata	1	2	3
		in misura piena			
RN5	Perdite/Redditi	Perdite non compensate	1	2	3
		Proventi esenti			
RN6	Reddito complessivo	Reddito (Netto)	4	5	6
		Reddito			
	Credito d'imposta	Liberalità	4	5	6
		Start-up			
	Reddito imponibile	Oneri deducibili	9	10	11
		Terzo settore			

The cell containing 'ACE' in the 'Reddito imponibile' row is circled in red.




Deduzione per capitale investito proprio (ACE)

Max 5.000.000

VARIAZIONE IN AUMENTO (< 5 milioni euro)					
Incrementi del capitale proprio	Decrementi del capitale proprio	Riduzioni	Differenza	Rendimento	Rendimento trasformato
RS112A 1 <b>5.000.000,00</b>	2 ,00	3 ,00	4 <b>5.000.000,00</b>	15% 5 <b>750.000,00</b>	5A <b>500.000,00</b>

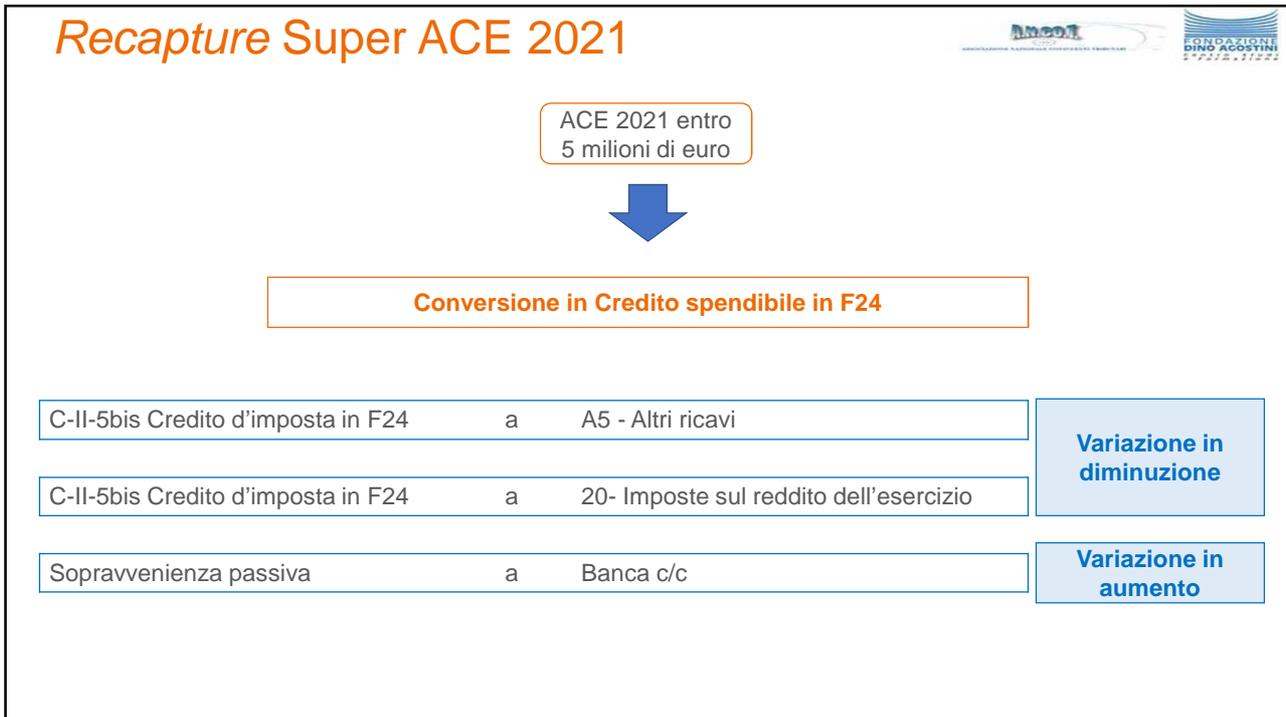
**SUPER!**

CREDITO D'IMPOSTA						
Potenziale	Spettante	Residuo prec. dichiarazione	Ricevuto	Attribuito	Compensato	
6 <b>120.000,00</b>	7 <b>120.000,00</b>	8 ,00	9 ,00	10 ,00	11 <b>120.000,00</b>	
		Ceduto	Rimborso	Trasparenza/consolidato	Residuo	Riversato
		12 ,00	13 ,00	14 ,00	15 ,00	16 ,00

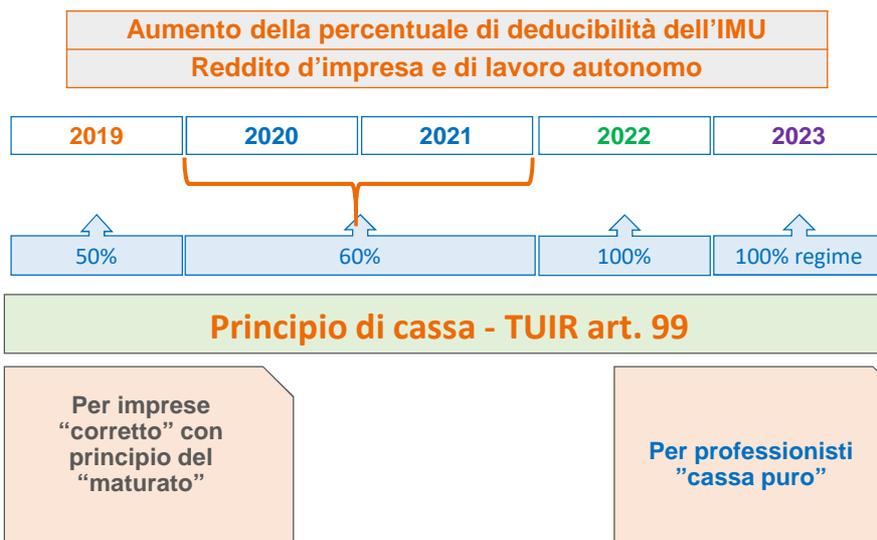
**normale**

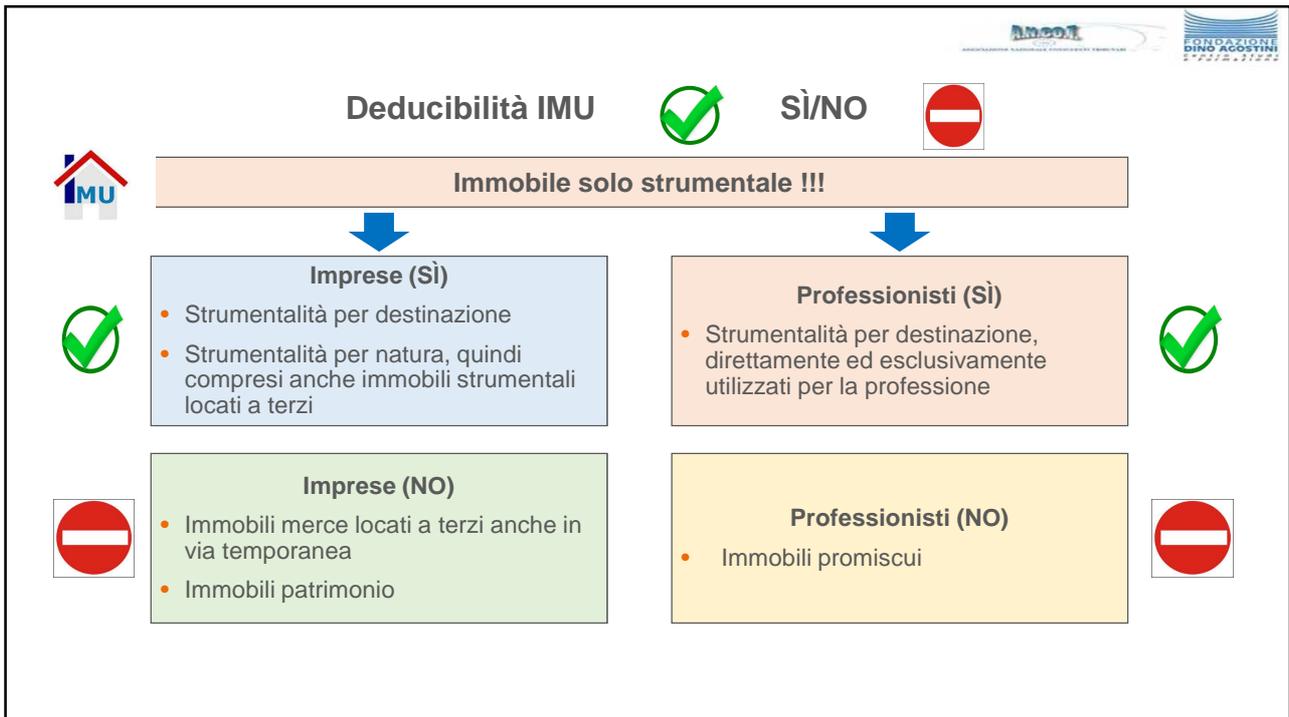
VARIAZIONE IN AUMENTO (> 5 milioni euro)					
Incrementi del capitale proprio	Decrementi del capitale proprio	Riduzioni	Differenza	Patrimonio netto	
1 <b>1.000.000,00</b>	2 <b>200.000,00</b>	3 ,00	4 <b>800.000,00</b>	5 <b>2.000.000,00</b>	
		Minor importo	Rendimento	Codice fiscale	
		6 <b>800.000,00</b>	1,3% <b>0.400 + 500.000</b>	8	
		Rendimenti totali	Eccedenza progressiva	Eccedenza non attribuibile	
		12 <b>510.400,00</b>	9 ,00	10 (di cui 11 ,00)	
		Eccedenza trasformata in credito IRAP	Eccedenza riportabile	Codice Stato estero	
		13 ,00	14 ,00	15	

RN6					
Reddito minimo	Reddito	Liberalità	Start-up	ACE	
1 ,00	2 ,00	4 ,00	5 ,00	6	
		Chieri deducibili	Terzo settore	Reddito imponibile	
		7 ,00	8 ,00	9 <b>510.400,00</b>	



## SC - deducibilità IMU per l'ultima volta parziale





**RF16 Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)** **100.000,00**

<b>RF55</b>	Altre variazioni in diminuzione	38	2	50.000,00	3	4	,00	5	6	,00
		7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00
		13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00
		19	20	,00	21	22	,00	23	24	,00
		25	26	,00	27	28	,00	29	30	,00
		31	32	,00	33	34	,00	35	36	,00
		37	38	,00	39	40	,00	41	42	,00
		43	44	,00	45	46	,00	47	48	,00
		49	50	,00	51	52	,00	53	54	,00
										55

## Le detrazioni per risparmio energetico e dintorni



**FIRMA DELLA DICHIARAZIONE**

Quadri compilati:  
 RA RB RH RL RI RF RJ RK RM RN PN RO RQ RS RU RJ RV RX RZ FC TR CE  
 TN GN GC OP NI DI

Presenza visto Superbonus  
 Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario  
 Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario

FIRMA DEL DICHIARANTE

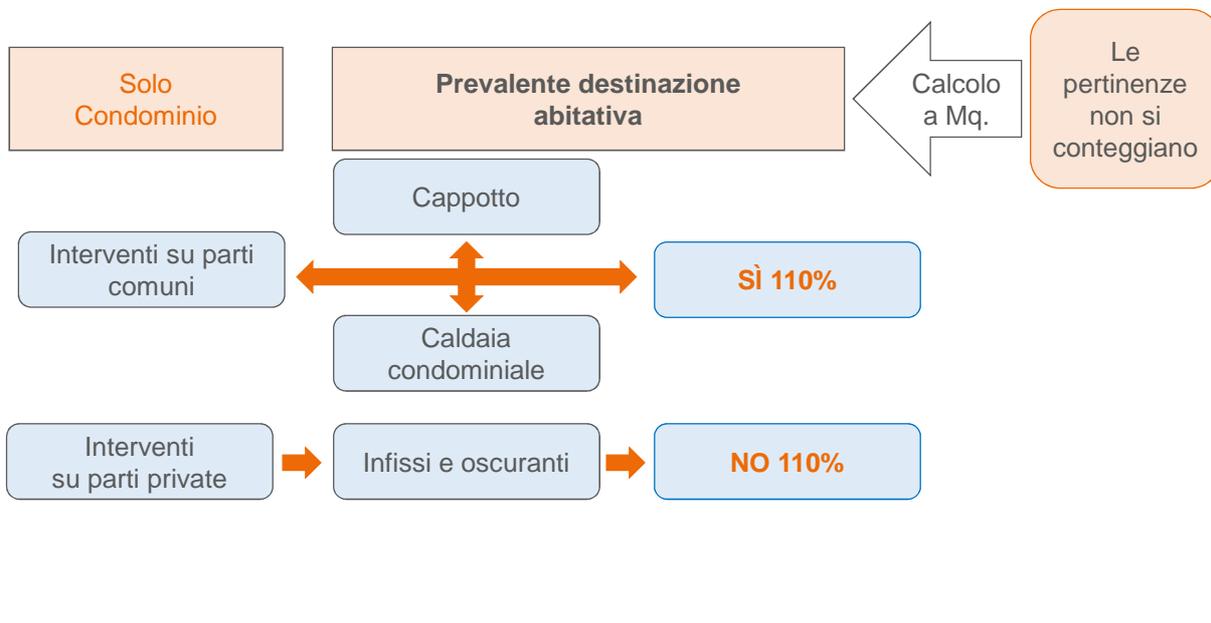
FIRMA DELLA DICHIARAZIONE      FIRMA PER ATTESTAZIONE

Soggetto	Codice fiscale		

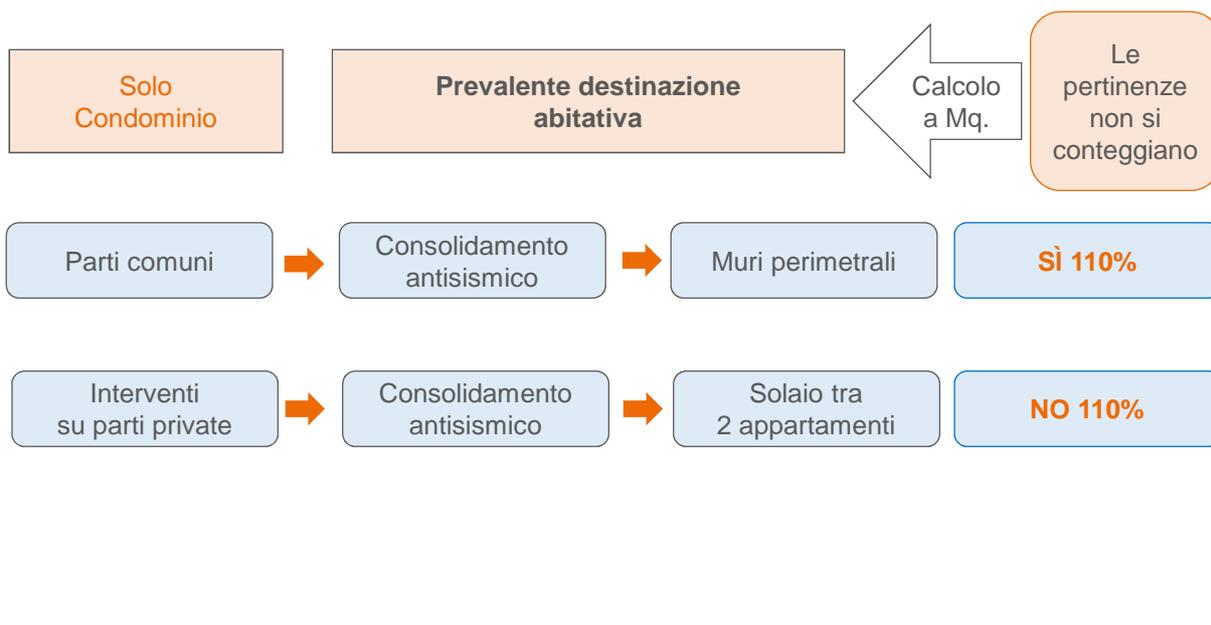
**VISTO DI CONFORMITÀ**  
 Riservato al C.A.F. o al professionista

Codice fiscale del responsabile del C.A.F.	Codice fiscale del C.A.F.
Codice fiscale del professionista	
Si rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del D.lgs. n. 241/1997 FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA	

## Società di capitali - Eco Superbonus 110%



## Società di capitali - Sisma Superbonus 110%



**Sisma bonus**

1: 70%: **5** acquisto

2: 75%: **6** acquisto

3: 75%: **7** acquisto

4: 80%: **8** acquisto

9: **110%**

10: **110% + 50%**

**Bonus facciate**

11: 90%

12: 60%

**Intero condominio**

Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche e per interventi di recupero o restauro della facciata esterna degli edifici esistenti

RS150	Anno	Tipo	Codice fiscale	Totale spesa
	1	2	3	4
	5	6	7	8
	9			
RS151	1	2	3	4
RS151	5	6	7	8
RS151	9			
RS152	Totale detraibile			
RS152				

N. d'ordine immobile

9

Altri dati

RS153	N. d'ordine immobile	Cond.	Codice comune	T/U	Sez. Urb./Comune catast.	Foglio	Particella	Subalterno	
RS153	1	2	3	4	5	6	7	8	
RS153	9								
RS154									
RS154									
RS155	CONDUTTORE (estremi registrazione contratto)			comodatario			DOMANDA ACCATASTAMENTO		
RS155	N. d'ordine immobile	Condominio	Data	Serie	Numero e sottnumero	Cod. Ufficio Ag. Entrate	Data	Numero	Provincia Uff. Agenzia Entrate
RS155	1	2	3	4	5	6	7	8	9
RS155									

Spese di riqualificazione energetica

RS500	Anno	Tipo	Totale spesa	Spesa sostenuta	Detrazione	Rate annuali	Rata n.	Importo rata
RS500	1	2	3	4	5	6	7	8
RS500								
RS501								
RS501								
RS502								
RS502								
RS503								
RS503								
RS504								
RS504								
RS505								
RS505								
RS506								
RS506								
RS507								
RS507								
RS508								
RS508								
RS509								
RS509								
RS510								
RS510								
RS511								
RS511								
RS512								
RS512								
RS520	Totale detraibile							
RS520								




1: unifamiliari o plurifamiliari indipendenti 50.000  
 2: plurifamiliari da 2 a 8: 40.000  
 3: plurifamiliari oltre 8: 30.000

75%

Spese per eliminazione barriere architettoniche	Tipo	Totale spesa	Spesa sostenuta	Detrazione	Importo rata
	1	2	3	4	5
RS521		,00	,00	,00	,00
RS522		,00	,00	,00	,00
RS523 Totale detraibile					,00




- **Rigo RS520:** spese di riqualificazione energetica del patrimonio edilizio esistente.
- **Rigo RS152:** spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche e per le spese relative agli interventi finalizzati al recupero o restauro della facciata esterna degli edifici esistenti.
- **Rigo RS523:** spese per la realizzazione di interventi direttamente finalizzati al superamento e all'eliminazione di barriere architettoniche in edifici già esistenti.

RN10 Detrazioni	Start-up	Erogazioni liberali in favore dei partiti politici	Detrazioni art. 151
	1	2	3
(di cui	,00	,00	,00
		,00	,00
		,00	,00
			,00

Di cui:






TIPO DI DICHIARAZIONE	Quinto 001	Quinto 002	Quinto 003	SA	Comitato	Dichiarazione	Dichiarazione	Dichiarazione	Esiti
<b>SOCIETA' O ASSOCIAZIONE</b>	Regione sociale: _____ Codice fiscale: _____ Partita IVA: _____ Data di efficacia giuridica: _____ Periodo di imposta: _____ Stato: _____ Natura giuridica: _____ Sede: _____ Indirizzo: _____ Indirizzo di posta elettronica: _____								
<b>RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA DICHIARAZIONE</b>	Indirizzo fiscale (dichiarante): _____ Cognome: _____ Nome: _____ Sesso: _____ Data di nascita: _____ Comune di nascita: _____ Provincia: _____ Indirizzo: _____ Codice fiscale società o area dichiarante: _____								
<b>ALTRI DATI</b>	Quota: _____ Codice IM: _____ Imposta sociale: _____ Art. 22 quote D.L. 124/2019: _____ Situazione patrimoniale: _____								
<b>FIRMA DELLA DICHIARAZIONE</b>	Quadri compilati: MA, MB, MC, MD, ME, MF, MG, MH, MI, MJ, MK, ML, MN, MO, MP, MQ, MR, MS, MT, MU, MV, MW, MX, MY, MZ, CA, CB, CC, CD, CE, CF, CG, CH, CI, CJ, CK, CL, CM, CN, CO, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, CW, CX, CY, CZ, DA, DB, DC, DD, DE, DF, DG, DH, DI, DJ, DK, DL, DM, DN, DO, DP, DQ, DR, DS, DT, DU, DV, DW, DX, DY, DZ, EA, EB, EC, ED, EE, EF, EG, EH, EI, EJ, EK, EL, EM, EN, EO, EP, EQ, ER, ES, ET, EU, EV, EW, EX, EY, EZ, FA, FB, FC, FD, FE, FF, FG, FH, FI, FJ, FK, FL, FM, FN, FO, FP, FQ, FR, FS, FT, FU, FV, FW, FX, FY, FZ, GA, GB, GC, GD, GE, GF, GG, GH, GI, GJ, GK, GL, GM, GN, GO, GP, GQ, GR, GS, GT, GU, GV, GW, GX, GY, GZ, HA, HB, HC, HD, HE, HF, HG, HH, HI, HJ, HK, HL, HM, HN, HO, HP, HQ, HR, HS, HT, HU, HV, HW, HX, HY, HZ, IA, IB, IC, ID, IE, IF, IG, IH, II, IJ, IK, IL, IM, IN, IO, IP, IQ, IR, IS, IT, IU, IV, IW, IX, IY, IZ, JA, JB, JC, JD, JE, JF, JG, JH, JI, JJ, JK, JL, JM, JN, JO, JP, JQ, JR, JS, JT, JU, JV, JW, JX, JY, JZ, KA, KB, KC, KD, KE, KF, KG, KH, KI, KJ, KK, KL, KM, KN, KO, KP, KQ, KR, KS, KT, KU, KV, KW, KX, KY, KZ, LA, LB, LC, LD, LE, LF, LG, LH, LI, LJ, LK, LL, LM, LN, LO, LP, LQ, LR, LS, LT, LU, LV, LW, LX, LY, LZ, MA, MB, MC, MD, ME, MF, MG, MH, MI, MJ, MK, ML, MN, MO, MP, MQ, MR, MS, MT, MU, MV, MW, MX, MY, MZ, NA, NB, NC, ND, NE, NF, NG, NH, NI, NJ, NK, NL, NM, NO, NP, NQ, NR, NS, NT, NU, NV, NW, NX, NY, NZ, OA, OB, OC, OD, OE, OF, OG, OH, OI, OJ, OK, OL, OM, ON, OO, OP, OQ, OR, OS, OT, OU, OV, OW, OX, OY, OZ, PA, PB, PC, PD, PE, PF, PG, PH, PI, PJ, PK, PL, PM, PN, PO, PP, PQ, PR, PS, PT, PU, PV, PW, PX, PY, PZ, QA, QB, QC, QD, QE, QF, QG, QH, QI, QJ, QK, QL, QM, QN, QO, QP, QQ, QR, QS, QT, QU, QV, QW, QX, QY, QZ, RA, RB, RC, RD, RE, RF, RG, RH, RI, RJ, RK, RL, RM, RN, RO, RP, RQ, RR, RS, RT, RU, RV, RW, RX, RY, RZ, SA, SB, SC, SD, SE, SF, SG, SH, SI, SJ, SK, SL, SM, SN, SO, SP, SQ, SR, SS, ST, SU, SV, SW, SX, SY, SZ, TA, TB, TC, TD, TE, TF, TG, TH, TI, TJ, TK, TL, TM, TN, TO, TP, TQ, TR, TS, TT, TU, TV, TW, TX, TY, TZ, UA, UB, UC, UD, UE, UF, UG, UH, UI, UJ, UK, UL, UM, UN, UO, UP, UQ, UR, US, UT, UY, UZ, VA, VB, VC, VD, VE, VF, VG, VH, VI, VJ, VK, VL, VM, VN, VO, VP, VQ, VR, VS, VT, VU, VV, VW, VX, VY, VZ, WA, WB, WC, WD, WE, WF, WG, WH, WI, WJ, WK, WL, WM, WN, WO, WP, WQ, WR, WS, WT, WU, WV, WW, WX, WY, WZ, XA, XB, XC, XD, XE, XF, XG, XH, XI, XJ, XK, XL, XM, XN, XO, XP, XQ, XR, XS, XT, XU, XV, XW, XX, XY, XZ, YA, YB, YC, YD, YE, YF, YG, YH, YI, YJ, YK, YL, YM, YN, YO, YP, YQ, YR, YS, YT, YU, YV, YW, YX, YY, YZ, ZA, ZB, ZC, ZD, ZE, ZF, ZG, ZH, ZI, ZJ, ZK, ZL, ZM, ZN, ZO, ZP, ZQ, ZR, ZS, ZT, ZU, ZV, ZW, ZX, ZY, ZZ								
<b>VISTO DI CONFORMITA' Riservato al C.A.F. o al professionista</b>	Codice fiscale del responsabile del C.A.F.: _____ Codice fiscale del professionista: _____ Si rilascia l'atto di conformità ai sensi dell'art. 25 del D.lgs. n. 241/1997 FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA: _____								
<b>CERTIFICAZIONE TRIBUTARIA Riservato al professionista</b>	Codice fiscale del professionista: _____ Codice fiscale e partita IVA del soggetto diverso dal verificatore che ha predisposto la dichiarazione e tenuto le scritture contabili: _____ Si attesta la certificazione ai sensi dell'art. 36 del D.lgs. n. 241/1997 FIRMA DEL PROFESSIONISTA: _____								
<b>IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA Riservato all'incassato</b>	Codice fiscale dell'incassato: _____ Soggetto che ha predisposto la dichiarazione: _____ Ricezione senza selezione controllo automatizzato dichiarazione: _____ Ricezione altre comunicazioni telematiche: _____ Data dell'impegno: _____ FIRMA DELL'INCASSATO: _____								




Oneri		RN16 Oneri deducibili		Terzo settore		Altri oneri	
				1			2
Art. 15, comma 3, TUIR		Recupero patrimonio edilizio 50%		Adozione misure antisismiche 50%		Adozione misure antisismiche 70%	
1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
Adozione misure antisismiche 75%		Adozione misure antisismiche 80%		Adozione misure antisismiche 85%		Bonus verde	
6	,00	7	,00	8	,00	9	,00
Interventi sull'involucro di edifici		Installazione di pannelli solari		Sostituzione di impianti di climatizzazione		Riquilibratura energetica	
11	,00	11-A	,00	12	,00	12-A	,00
Sostituzione di scaldacqua		Acquisto e posa in opera di micro cogeneratori		Acquisto e posa in opera di schermature solari		Acquisto e posa in opera di climatizzazione invernale	
14	,00	14-A	,00	15	,00	15-A	,00
Acquisto e posa in opera di impianti di climatizzazione invernale		Acquisto e posa in opera di frangisole comprensivi di infissi		Sostituzione di impianti di climatizzazione invernale		Interventi per miglioramento prestazione energetica di edifici condominiali	
17	,00	17-A	,00	18	,00	18-A	,00
Interventi su edifici condominiali per riduzione rischio sismico 80%		Interventi su edifici condominiali per riduzione rischio sismico 85%		Interventi sull'involucro di edifici condominiali		Interventi per miglioramento prestazione energetica di edifici condominiali	
20	,00	21	,00	22	,00	23	,00
Acquisto, installazione e messa in opera di dispositivi multimediali		Acquisto, installazione e messa in opera di dispositivi multimediali con filtro		Start-up innovative		Affitto terreni agricoli	
24	,00	24A	,00	24B	,00	24C	,00
Art. 83, comma 1, D.lgs. 117/2017		Interventi acquisto e posa in opera di infrastrutture ricarica veicoli elettrici		Adozione misure antisismiche 110%		Adozione misure antisismiche 110% con incremento	
27	,00	28	,00	29	,00	30	,00
Bonus facciate		Interventi art. 119, comma 1, lett. a, DL 34/2020		Interventi art. 119, comma 1, lett. b, DL 34/2020		Interventi acquisto e posa in opera di infrastrutture ricarica veicoli elettrici 110%	
32	,00	33	,00	33A	,00	34	,00
Interventi art. 119, comma 1, lett. c, DL 34/2020		Interventi art. 119, commi 5 e 6, DL 34/2020				34A	
35	,00	35A	,00	36	,00		

Si tratta di ...totali
➔
RN17 Oneri detraibili



**SOCIETÀ DI PERSONE  
2022**  
Agenzia Entrate

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--



**ANCOI**  
FONDAZIONE DINO AGOSTINI

**REDDITI QUADRO RP**  
Spese per le quali spetta una detrazione d'imposta

**Sisma bonus**

- 1: 50%
- 2: 70%
- 3: 75%
- 4: 80%
- 5: 85%
- 6: 110%
- 7: 110% + 50%

		Codice fiscale	Spese per interventi di recupero	Spese per acquisto mobili	Tipo	Spese per misure antisismiche
RP1	1	<b>Condom., coop, trasparenza</b>	2	,00	3	,00
		Bonus verde	Spese infrastrutture ricarica veicoli elettrici	Spese infrastrutture ricarica veicoli elettrici 110%	Bonus facciate	
	6	,00	7	,00	8	,00
					9	,00
RP2				,00		,00
						,00



**PF  
PERSONE FISICHE  
2022**  
Agenzia Entrate



**ANCOI**  
FONDAZIONE DINO AGOSTINI






**PERIODO D'IMPOSTA 2021**  
 CODICE FISCALE  
 \_\_\_\_\_  
**REDDITI**  
**QUADRO RH - Redditi di partecipazione**  
**in società di persone ed assimilate**  
 Mod. N. \_\_\_\_\_

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

	Codice fiscale società o associazione partecipata	Tipo	Quota di partecipazione	Quota reddito (o perdita)	Perdita in misura piena dei terreni	Reddito misura piena dei terreni	Detrazioni
1	2	3	4	5	6	7	8
RH1				,00			
8	Quota redd. società non operative	9	Quota ritenute d'acconto	10	Quota crediti d'imposta	11	Rientro dall'estero
	,00		,00		,00		
				12	Quota oneri detrabili	13	Quota reddito non imponibile
				,00			,00






**PERIODO D'IMPOSTA 2021**  
 CODICE FISCALE  
 \_\_\_\_\_  
**REDDITI**  
**QUADRO RN - Determinazione dell'IRPEF**  
**QUADRO RV - Addizionale regionale e comunale all'IRPEF**

RN14 Detrazione spese Sez. III-A quadro RP	,00
RN15 Detrazione spese Sez. III-C quadro RP (50% + 110% di RP60)	,00
RN16 Detrazione oneri Sez. IV quadro RP	,00



**Interventi da parte di soggetti di cui all'articolo 5 del Tuir**

Per gli interventi effettuati dal 14 maggio 2011 da parte di uno dei soggetti di cui all'articolo 5 del Tuir (es. società di persone), i soggetti cui si imputano i redditi a norma dello stesso articolo devono indicare in questa colonna il codice fiscale della società o ente e devono riportare i dati catastali identificativi dell'immobile nella sezione III-B del quadro RP.

Sezione III A		Anno	Tipologia	Codice fiscale	Interventi particolari	Acquisto, eredità o donazione	Maggiorazione stima	110%	Numero rata	Importo spesa	Importo rata	N. d'ordine immobile
RP41	Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, misure antisismiche e bonus verde, bonus facciate e superbonus	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
RP42										,00	,00	
RP43										,00	,00	
RP44										,00	,00	

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 effettuati sulle parti comuni di edifici residenziali.

RP48	TOTALE RATE	Rata 36%	1	,00	Rata 50%	2	,00	Rata 65%	3	,00	Rata 70%	4	,00	Rata 75%	5	,00
		Rata 80%	6	,00	Rata 85%	7	,00	Rata Bonus Verde	8	,00	Rata 90%	9	,00	Rata 110%	10	,00
RP49	TOTALE DETRAZIONE	Detraz. 36%	1	,00	Detraz. 50%	2	,00	Detraz. 65%	3	,00	Detraz. 70%	4	,00	Detraz. 75%	5	,00
		Detraz. 80%	6	,00	Detraz. 85%	7	,00	Detraz. Bonus Verde	8	,00	Detraz. 90%	9	,00	Detraz. 110%	10	,00



Sezione III B		N. d'ordine immobile	Condominio	Codice comune	T/U	Sez. urb./comune catast.	Foglio	Particella	Subalterno
RP51	Dati catastali identificativi degli immobili	1	2	3	4	5	6	7	8
RP52	e altri dati per fruire della detrazione	1	2	3	4	5	6	7	8
CONDUTTORE (estremi registrazione contratto)					CODICE IDENTIFICATIVO DEL CONTRATTO				
Altri dati	RP53	N. d'ordine immobile	Condominio	Data	Serie	Numero e sottnumero	Cod. Ufficio Ag. Entrate		
		1	2	3	4	5	6	7	
DOMANDA ACCATASTAMENTO									
		Data	Numero	Provincia Uff. Agenzia Entrate					
		8	9	10					

Per le sole spese di infrastruttura di ricarica dei veicoli elettrici, in caso di spese sostenute dalla società trasparente (art.5 o art. 116 del TUIR) di cui il dichiarante è socio, in **colonna 8** deve essere indicato l'importo della spesa, che non può superare i limiti indicati in corrispondenza dei relativi codici sostenuta nel medesimo anno di **colonna 7** della società partecipata, per la quota attribuita al dichiarante e, in **colonna 5**, il codice fiscale della società partecipata; in caso di più partecipate, oltre alla prima, va compilato un modulo distinto per ciascuno di essere avendo cura di compilare esclusivamente le **colonne 5, 6, 7 e 8 e 9**. La colonna 6 deve essere compilata con il codice "2" o "3" o "4" o "5", di cui sopra, a seconda se le spese sostenute danno diritto alla detrazione del 50 o 110 per cento e a seconda del momento di sostenimento delle spese.

Sezione III C Altre Spese per le quali spetta la detrazione del 50% e del 110%	Pace contributiva o colonnine per la ricarica		Codice	Anno	Spesa sostenuta		Importo rata		
	1	2	3	4	5	6	7	8	
RP56									
	colonnine per la ricarica		Codice fiscale	Codice	Anno	Spesa attribuita		Importo rata	
	5		6	7	8	9	10	11	12
RP57	Spesa arredo immobili ristrutturati				N. Rata	Spesa arredo immobile		Importo rata	
					1	2	3	4	5
RP58	Spesa arredo immobili giovani coppie				N. Rata	Spesa arredo immobile		Importo rata	
					4	5	6	7	8
RP59	IVA per acquisto abitazione classe energetica A o B				Meno di 35 anni	Spesa sostenuta nel 2016		Importo rata	
					1	2	3	4	5
RP60	TOTALE RATE				N. Rata	Importo IVA pagata		Importo rata	
					1	2	3	4	5
						Rata 50%		Rata 110%	
					1	2	3	4	5

Sezione IV Spese per interventi finalizzati al risparmio energetico e superbonus	Tipo intervento	Anno	Periodo 2013	Casi particolari	Periodo 2008 ridetem. rate	110%	N. rata	Spesa totale	Maggiorazione sisma	Importo rata
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
RP61										
RP62										
RP63										
RP64										
RP65	TOTALE RATE				Rata 50%	Rata 55%	Rata 65%	Rata 70%	Rata 75%	
			1	2	3	4	5	6	7	8
					Rata 80%	Rata 85%	Rata 90%	Rata 110%		
			6	7	8	9	10	11	12	13
RP66	TOTALE DETRAZIONE				Detrazione 50%	Detrazione 55%	Detrazione 65%	Detrazione 70%	Detrazione 75%	
			1	2	3	4	5	6	7	8
					Detrazione 80%	Detrazione 85%	Detrazione 90%	Detrazione 110%		
			6	7	8	9	10	11	12	13

## Rivalutazione e riallineamento del valore dei beni aziendali

### La rivalutazione dei marchi - Il riallineamento civile-fiscale dei marchi e dell'avviamento

**D.L. n. 104/2020** (Decreto Agosto)  
Art. 110, comma 8  
(richiama la Legge n. 342/2000,  
art. 14, comma 1)

Ampliamento  
oggettivo

Legge n. 78/2020  
**(Legge Bilancio 2021)**  
Art. 1, comma 83 aggiunge  
il comma 8-bis al D.L. n. 34/2020

Relativamente alla rivalutazione  
(tra l'altro) dei **marchi**  
**(AdE - anche non iscritti  
in bilancio !!!)**



80 miliardi  
di perdita di  
gettito



Ha esteso il riallineamento  
all'**avviamento**

## Legge di Bilancio 2022



D.L. n. 101/202 - art. 110

*“8-ter. La deduzione ai fini delle imposte sui redditi e Irap del maggior valore imputato ai sensi dei commi 4, 8 e 8-bis alle attività immateriali le cui quote di ammortamento, ai sensi dell’art. 103 del Tuir sono deducibili in misura non superiore ad 1/18 del costo o del valore, è effettuata, in ogni caso, in misura non superiore, per ciascun periodo d’imposta, a 1/50 di detto importo.”.*



1

Contabilizzo 1/18 e deduco 1/50  
Imposte anticipate primi 18 anni, poi recupero

2

Ma le imposte anticipate non possono essere contabilizzate:  
manca la ragionevole certezza che possano essere recuperate.



## Legge Bilancio 2022 - Marchi e avviamento



### 1° soluzione - Integro l'imposta sostitutiva

Integrare il 3% pagando la differenza rispetto a:

- 12% fino a € 5.000.000
- 14% fino a € 10.000.000
- 16% oltre € 10.000.000



**L'ammortamento resta in 18 anni !!**

## Marchi e avviamento - Il mantenimento dell'ammortamento in 18 anni

SEZIONE XXIII-C		Importo	Aliquota	Imposta	Prima rata
SEZIONE XXIII-C	RQ93 Saldo di rivalutazione/riserva vincolata	1	10%	2	3
		,00		,00	,00
SEZIONE XXIV		Maggiori valori immateriali	Imposta calcolata	Imposta art. 110 c. 4 D.L. 104/20	Imposta dovuta
SEZIONE XXIV	RQ100 Rivalutazione delle attività immateriali	1	2	3	4
		,00	,00	,00	,00
			12/14/16%	3%	5
					Prima rata
					,00
SEZIONE XXV		Importo	Aliquota	Imposta	Prima rata
SEZIONE XXV	RQ110 Rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni - settori alberghiero e termale	1	10%	2	3
		,00		,00	,00

Giugno 2023

Seconda rata

## Marchi e Avviamento - 2° soluzione

### A. soluzione - completa retromarcia

1. Annullare completamente la rivalutazione /riallineamento.
2. Ottenere il rimborso della sostitutiva pagata o credito in F24.
3. Iscrivere le imposte differite (stornare corrispondentemente la riserva).

### B. soluzione - semi retromarcia

1. Annullare solo in parte la rivalutazione.
2. Svincolare la riserva.
3. Ottenere il rimborso della sostitutiva pagata o credito in F24.
4. Iscrivere le imposte differite (stornare corrispondentemente la riserva)

**Doppio binario civile/fiscale**  
**Iscrizione imposte differite (riducono la riserva da rivalutazione)**  
**Variazioni in aumento nel modello Redditi e IRAP**  
**Compilazione quadro RV**

## Rivalutazione marchi e riallineamento marchi e avviamento

### Prossime (possibili) novità?



Consentita la possibilità di iscrivere imposte anticipate

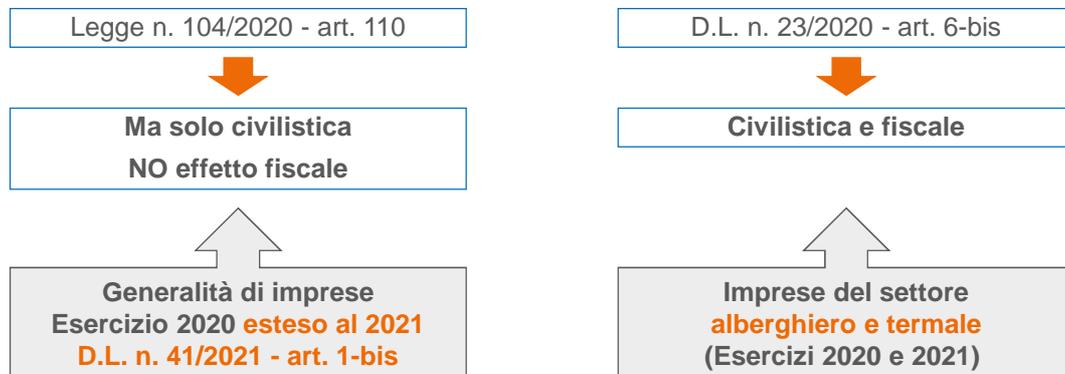
SP - Imposte anticipate a CE Imposte anticipate

Consentita la possibilità di annullare anche gli effetti civilistici della rivalutazione

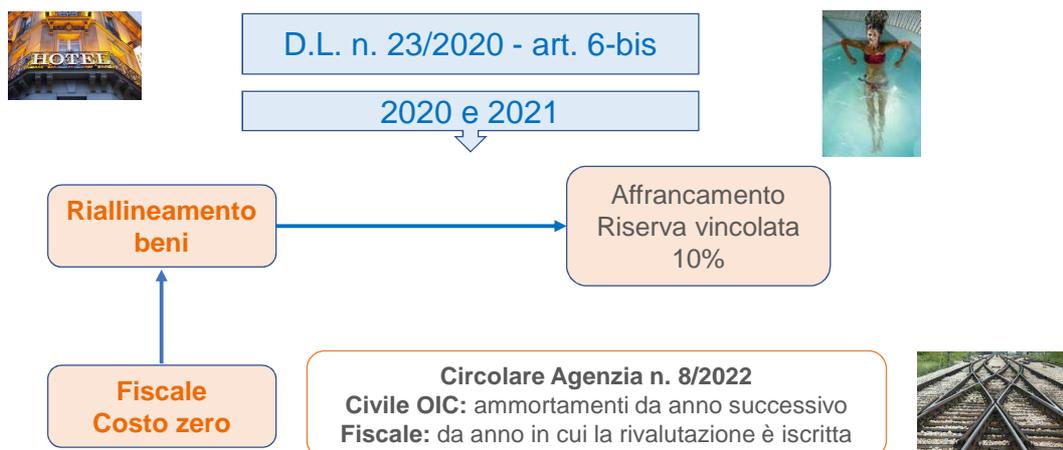
## La rivalutazione dei beni delle imprese alberghiere e termali nel bilancio 2021 La compilazione del modello Redditi 2022



## Bilancio 2021 - La rivalutazione dei beni aziendali



## 2021- Riallineamento dei beni del settore alberghiero e termale



## Rivalutazione e riallineamento delle imprese del settore alberghiero e termale

Costo zero

SEZIONE XXIII-C		Importo	Aliquota	Imposta	Prima rata
1	RQ93 Saldo di rivalutazione/riserva vincolata	,00	10%	,00	,00
<b>SEZIONE XXIV</b>					
Rivalutazione delle attività immateriali		Maggiori valori immateriali	Imposta calcolata	Imposta art. 110 c. 4 D.L. 104/20	Imposta dovuta
1	RQ100	,00	,00	,00	,00
					Prima rata
					,00
<b>SEZIONE XXV</b>					
Rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni - settori alberghiero e termale		Importo	Aliquota	Imposta	Prima rata
1	RQ110 Saldo di rivalutazione/riserva vincolata	,00	10%	,00	,00

Ma l'affrancamento della riserva si paga!!

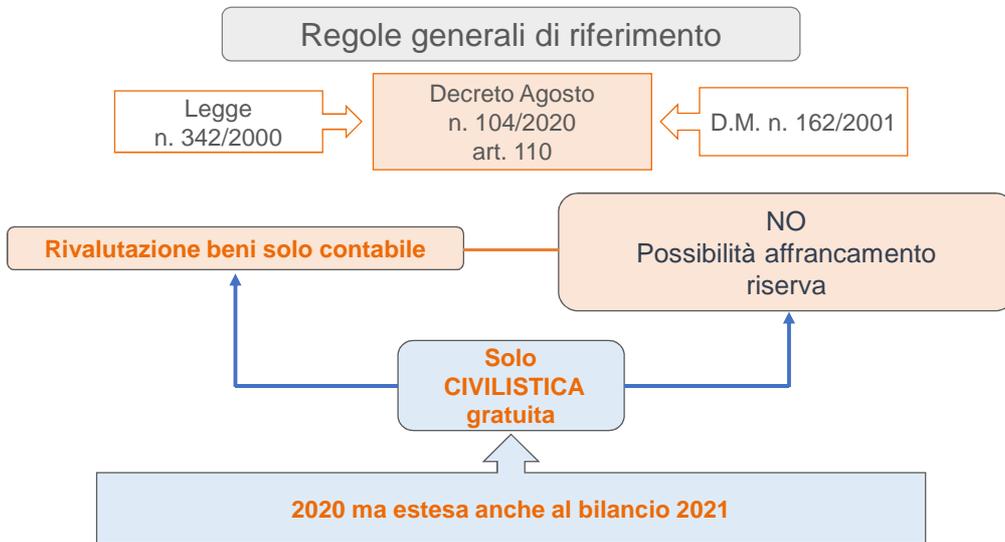
## Bilancio 2021 - rivalutazione solo civilistica estensione con D.L. n. 41/2021 - art. 1-bis

### Legge n. 104/2020 - Implementazione art. 110

4-bis. La rivalutazione può essere eseguita anche nel bilancio relativo all'esercizio immediatamente successivo a quello di cui al comma 2:

- con esclusivo riferimento ai beni non rivalutati nel bilancio precedente (ossia nel bilancio 2020)
- senza la possibilità di affrancamento del saldo attivo
- senza riconoscimento degli effetti a fini fiscali, rispettivamente ai sensi dei commi 3 e 4 del presente articolo.

## 2021 - rivalutazione civile e gratuita per tutti



### Occhio alle rivalutazioni degli immobili

Ammortamento dei terreni	RS77	Fabbricati strumentali industriali	Numero		Importo		Numero		Importo	
			1	2			3	4		
						,00				,00
	RS78	Altri fabbricati strumentali				,00				,00

## Patent box tra vecchio e nuovo L'alternativa nel modello Redditi



## Patent box - La sostituzione

**D.L. n. 146/2021 (conv. Legge 17 dicembre, n. 215) - art. 6**



Patent box storica



Detassazione al 50% della quota di reddito prodotta dall'*Intangible property*



Nuova Patent box



Super deduzione costi di ricerca e sviluppo di taluni beni immateriali

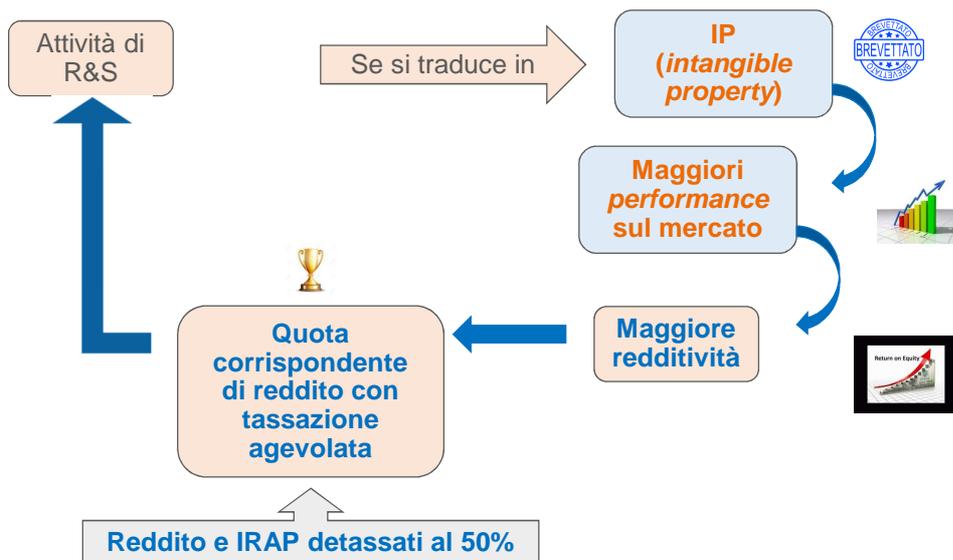
## Patent box - l'abrogazione e la rinascita



**D.L. n. 146/2021 (conv. Legge 17 dicembre n. 215) - art. 6**



## Il vecchio Patent box



## Nuovo *Patent box* - Maggiorazione del 110%



Ai fini delle imposte sui redditi, i costi di ricerca e sviluppo sostenuti dai soggetti indicati al comma 1 in relazione a:

- **software protetto da *copyright*,**
- **brevetti industriali,**
- **disegni e modelli,**

che siano dagli stessi soggetti utilizzati **direttamente o indirettamente** nello svolgimento della propria attività d'impresa, sono maggiorati del 110% (ai fini Redditi e IRAP).

Condizione  
investimenti  
in R&S

Opzione (dal 2021) da esercitarsi con

Provvedimento dell'Agazia delle Entrate 15 febbraio 2022, n. 48243

## Nuovo *Patent box* - Gli IP agevolabili dal 2021



L'agevolazione (redditi e Irap) è riferita all'utilizzo  
diretto o indiretto di:

- **Software coperto da *copyright***
- **Brevetti** →
- **Disegni e modelli, giuridicamente tutelabili**



- brevetti per invenzione;**
- i brevetti per modello di utilità;**
- i brevetti per nuove varietà vegetali;**
- le topografie di prodotti a semiconduttori;**
- il certificato complementare per prodotti medicinali;**
- il certificato complementare per prodotti fitosanitari.**

## Marchi e *know-how* fuori gioco



Processi, formule e informazioni relativi a esperienze acquisite nel campo industriale, commerciale o scientifico giuridicamente tutelabili.

## Nuovo *Patent box* - Esercizio della opzione



### Esercizio dell'opzione nel modello Redditi

Opzione



Ha durata per 5 periodi d'imposta

È irrevocabile

È rinnovabile

La nuova disposizione si applica alle opzioni esercitate a partire dal periodo d'imposta 2021

## Nuovo Patent Box - Obbligo di comunicazione



Occorre predisporre **idonea documentazione** al fine di fornire le informazioni necessarie alla determinazione della "super-deduzione". La documentazione da predisporre secondo quanto previsto dal Provvedimento Agenzia Entrate.



In caso di rettifica della maggiorazione determinata dai soggetti che hanno optato per la "super-deduzione" da cui derivi una maggiore imposta o una differenza del credito, **la sanzione di cui all'art.1 , comma 2, del D.Lgs. n. 471/1997 non si applica qualora, nel corso di accessi, ispezioni, verifiche o altra attività istruttoria, il contribuente consegni all'Amministrazione Finanziaria la documentazione** indicata nel suddetto provvedimento idonea a consentire il riscontro della corretta maggiorazione.

Il contribuente che detiene la documentazione prevista dal Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate ne dà comunicazione all'Amministrazione finanziaria nella dichiarazione relativa al periodo di imposta per il quale beneficia dell'agevolazione. In assenza della comunicazione attestante il possesso della documentazione idonea, in caso di rettifica della maggiorazione, si applica la sanzione.

## Nuovo Patent box: l'opzione



L'opzione è esercitata compilando il **rigo OP21** e decorre dal periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione. I soggetti interessati esercitano l'opzione e, al contempo, comunicano il possesso della documentazione, barrando, rispettivamente, la **casella "1" ("Opzione")** e la **casella "2" ("Possesso documentazione")**.

SEZIONE IV		Opzione	Possesso documentazione	Comunicazione	Identificativo ruling
Patent box	OP21	1	2	3	4

I contribuenti che abbiano esercitato opzioni ai sensi dell'art. 1, commi da 37 a 45, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190 (Stabilità 2015), afferenti ai periodi d'imposta antecedenti a quello in corso alla data di entrata in vigore del Decreto possono scegliere, in alternativa al regime opzionato, di aderire al regime agevolativo di cui all'art. 6 del Decreto, previa comunicazione da effettuare con la dichiarazione barrando la casella 3 ("Comunicazione").

## Nuovo Patent box



### L'impresa deve svolgere attività di ricerca e sviluppo

anche mediante contratti di ricerca stipulati con società diverse da quelle che direttamente o indirettamente controllano l'impresa, ne sono controllate o sono controllate dalla stessa società che controlla l'impresa ovvero con università o enti di ricerca e organismi equiparati, finalizzate alla creazione e allo sviluppo dei beni.



## Nuovo Patent box - Regimi a raffronto



Art. 6, comma 4, del D.L. n. 146/2021 (come modificato dalla Legge di Bilancio 2022)

Le nuove disposizioni “*si applicano a condizione che i soggetti che esercitano l'opzione di cui al comma 1 svolgano le attività di ricerca e sviluppo, anche mediante contratti di ricerca stipulati con società diverse da quelle che direttamente o indirettamente controllano l'impresa, ne sono controllate o sono controllate dalla stessa società che controlla l'impresa ovvero con università o enti di ricerca e organismi equiparati, finalizzate alla creazione e allo sviluppo dei beni”.*

## Nuovo Patent box - Regimi a raffronto



Modificata la definizione di attività di R&D

### Vecchio Patent box

“finalizzate alla produzione di beni” e, nello specifico, alle attività “finalizzate allo sviluppo, al mantenimento, nonché all'accrescimento del valore dei beni”

### Nuovo Patent box

“finalizzate alla creazione e allo sviluppo dei beni agevolabili”

Prov. Agenzia Entrate  
15 febbraio 2022, n. 48243  
Sviluppo, accrescimento, mantenimento,  
protezione e sfruttamento

## Ricerca e sviluppo - Individuazione delle attività rilevanti



Decreto Mise 6 maggio 2020

Credito d'imposta del 20%		
Macroclasse	Macroclasse	Macroclasse
a. Ricerca fondamentale	b. Ricerca industriale	c. Sviluppo sperimentale
Innovazione tecnologica		
Design e innovazione estetica		

## Nuovo *Patent box* - Tutela legale



### I costi sostenuti per le attività di tutela legale dei diritti sui beni immateriali



## Le spese rilevanti - Tipologie



- **B9** - Costo azienda personale dipendente o autonomo
- **B10a) e B10b)** - Quote di ammortamento dei beni materiali e immateriali strumentali (esclusi immobili)
- **B7** - Consulenze e servizi
- **B6** - Materiali, forniture e prodotti
- **B7 e B14** - Spese per mantenimento, rinnovo a scadenza, protezione, prevenzione della contraffazione e gestione dei contenziosi



Purché non sostenute con società che direttamente o indirettamente controllano l'impresa, ne sono controllate o sono controllate dalla stessa società che controlla l'impresa.

## Nuovo Patent box - E lo stato patrimoniale?



Alcuni costi sono capitalizzabili  
(necessariamente come presupposto)



Spese di ricerca e sviluppo propriamente dette  
(inizio ammortamento + 110% dall'ottenimento della tutela giuridica)

Alcuni costi sono spese d'esercizio



Ad esempio gestione dei contenziosi  
(non si ammortizzano, ma si maggiorano del 110%)

## Nuovo Patent box - Determinazione dell'agevolazione?



La nuova agevolazione consiste in una maggiorazione della deducibilità fiscale dei costi di ricerca e sviluppo sostenuti in relazione ai beni immateriali agevolabili.

**Costi eleggibili**

Ai fini dell'ammortamento

**Rileva**



**Maggiorazione del 110%**

Ai fini delle spese di  
manutenzione riparazione  
ammodernamento e  
trasformazione

**Non rileva**

(i beni sono immateriali)

## Nuovo Patent box - Decorrenza e ripescaggio costi



Qualora le spese di cui ai commi 3 e 4 siano sostenute in vista della creazione di una o più immobilizzazioni immateriali rientranti tra quelle di cui al comma 3, il contribuente può usufruire della maggiorazione del 110% di dette spese a decorrere dal periodo d'imposta in cui l'immobilizzazione immateriale ottiene un titolo di privativa industriale.

### Decorrenza

ottenimento della protezione industriale

La maggiorazione del 110% non può essere applicata alle spese sostenute prima dell'8° periodo d'imposta antecedente a quello nel quale l'immobilizzazione immateriale ottiene un titolo di privativa industriale.

### Recapture

costi solo fino agli 8 periodi d'imposta precedenti

## Nuova Patent box



SEZIONE IV		Opzione	Possesso documentazione	Comunicazione	Identificativo ruling
Patent box		1	2	3	4
Dati relativi all'opzione "Patent box"		Indicare i costi cumulati degli 8 anni precedenti			
		Numero dei beni			
		COSTI INTRA-MUROS			
		Personale	Ammortamenti	Altri costi	
RS530 Software protetto da copyright		1	2	3	4
			,00	,00	,00
		COSTI EXTRA-MUROS			
		Codice fiscale fornitore			
		5	6	7	
			,00		Comma 10-bis
RS531 Brevetti industriali		1	2	3	4
			,00	,00	,00
		5	6	7	
			,00		
RS532 Disegni e modelli		1	2	3	4
			,00	,00	,00
		5	6	7	
			,00		



## Il credito d'imposta beni strumentali (ex superammortamento)



Aliquote

**2021**

**10%** del costo del bene  
(fino a 2 Mio €)

**15%** del costo bene  
(per beni funzionali allo  
*smart working*)  
(fino a 2 Mio €)

**2022**

**6%** del costo  
del bene  
(fino a 2 Mio €)



**Beni materiali nuovi strumentali** (parte targato)



Titolari di **reddito d'impresa** e **reddito da lavoro autonomo**



Compensabile con F24 in 1 quota annuale per investimenti effettuati a decorrere dal 16 novembre 2020 e fino al 31 dicembre 2021



Da **16 novembre 2020** al **31 dicembre 2022**

- se acquisto rileva data consegna/spedizione, se *leasing* finanziario la data verbale di consegna (ovvero, se diversa e successiva, la data del verbale di collaudo)



Bene **ordinato** al fornitore e **anticipo 20% versato entro 31 dicembre 2022, consegna entro 30 giugno 2023**

\* 3 quote annuali di pari importo a decorrere dagli investimenti effettuati dal 1° gennaio 2022.

## Credito d'imposta beni 4.0 interconnessi (ex iperammortamento)



Aliquote

**2021**

**50%** del costo del bene  
(fino a 2,5 Mio €)

**30%** del costo bene  
(oltre 2,5 e fino a 10 Mio €)

**10%** del costo bene  
(oltre 10 e fino a 20 Mio €)

**2022**

**40%** del costo del bene  
(fino a 2,5 Mio €)

**20%** del costo bene  
(oltre 2,5 e fino a 10 Mio €)

**10%** del costo bene  
(oltre 10 e fino a 20 Mio €)



**Beni strumentali 4.0 interconnessi** (nuovi di fabbrica) indicati in all. A



Titolari di **reddito d'impresa**



Compensabile con F24 in 3 quote annuali a decorrere dall'anno di avvenuta interconnessione



Dal **16 novembre 2020** al **31 dicembre 2022**



Bene **ordinato** al fornitore e **anticipo 20% versato entro 31 dicembre 2022, consegna entro 30 giugno 2023**

## Credito d'imposta su software e sistemi IT



Software collegati a Industria 4.0 indicati in all. B



Titolari di **reddito d'impresa**



Compensabile con F24 in 3 quote annuali a decorrere dall'anno di avvenuta interconnessione



Dal **16 novembre 2020** al **31 dicembre 2022**



Bene **ordinato** al fornitore e **anticipo 20% versato entro 31 dicembre 2022**, consegna entro **30 giugno 2023**

Aliquote  
**2021 - 2022**  
**20%** del costo del bene  
(fino a 1 Mio €)

## Credito d'imposta su software e sistemi IT



Software **NON** collegati a Industria 4.0



Titolari di **reddito d'impresa** e **reddito da lavoro autonomo**



Compensabile con F24 in 3 quote annuali\* a decorrere dall'anno di entrata in funzione



Dal **16 novembre 2020** al **31 dicembre 2022**

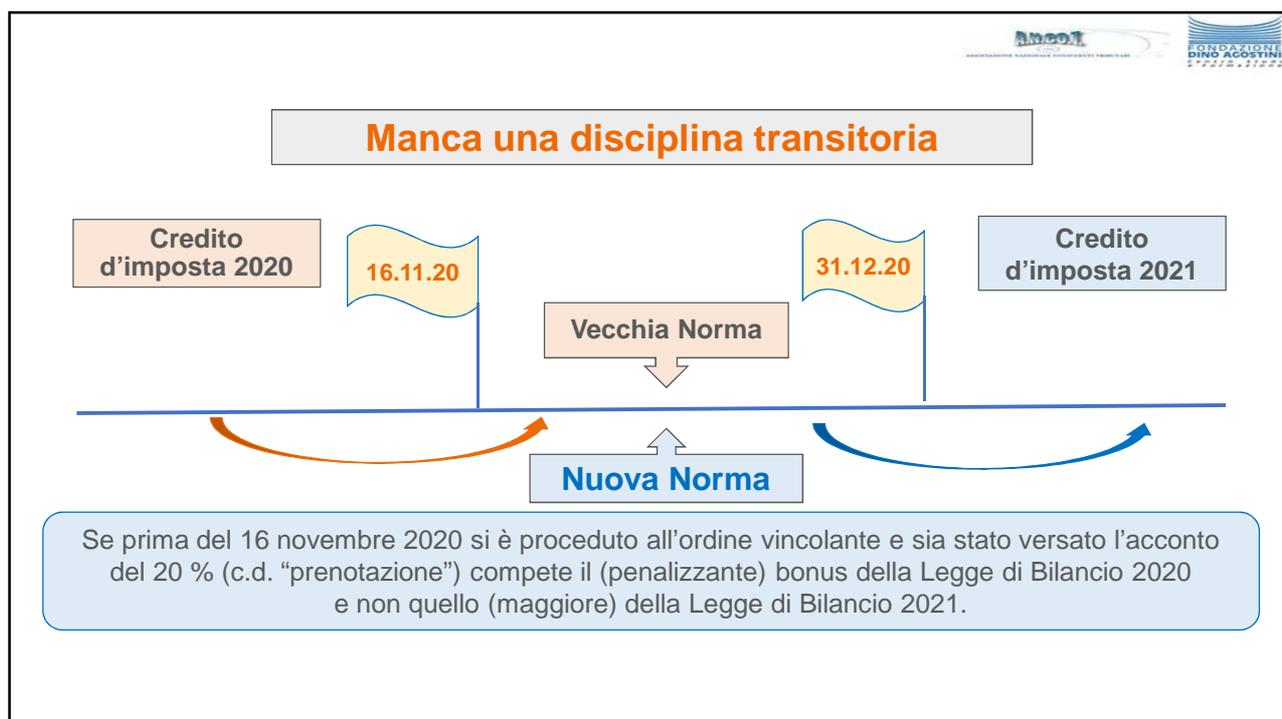
- se acquisto rileva data consegna/spedizione, se *leasing* finanziario la data verbale di consegna (ovvero, se diversa e successiva, la data del verbale di collaudo)



Bene **ordinato** al fornitore e **anticipo 20% versato entro 31 dicembre 2022**, consegna entro **30 giugno 2023**

Aliquote  
**2021**  
**10%** del costo del bene  
(fino a 1 Mio €)  
**15%** del costo bene  
(per beni funzionali  
allo *smart working*)  
(fino a 1 Mio €)  
**2022**  
**6%** del costo  
del bene  
(fino a 1 Mio €)

\* Per i soggetti con ricavi o compensi < 5 Mio € il credito di imposta è compensabile in 1 anno.






SEZIONE IV						
Dati relativi ai crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione - formazione - investimenti in beni strumentali nel territorio dello Stato						
<b>RU100</b>	"R, S e I 2020 -2022" Ricerca e sviluppo (Comma 200)	Totale spese per ricerca e sviluppo	Attività commissionata (lett. c) 1° e 2° periodo)	Totale spese di personale (lett.a)	Numero neo assunti <=35 anni	R&S nel Mezzogiorno (art. 244 DL 34/20; c. 185 L178/20)
		1	2	3	4	5
		,00	,00	,00	,00	,00
<b>RU101</b>	"R, S e I 2020 -2022" Innovazione tecnologica (Comma 201)	Totale spese (Transizione ecologica)	Totale spese per attività innovazione tecnologica (Innovazione digitale 4.0)	Attività commissionata (lett. c) 1° periodo)	Totale spese di personale (lett.a)	Numero neo assunti <=35 anni
		5	6	7	8	9
		,00	,00	,00	,00	,00
<b>RU102</b>	"R, S e I 2020 -2022" Design e ideazione estetica (Comma 202)	Totale spese per design e ideazione estetica	Attività commissionata (lett. c) 1° periodo)	Totale spese di personale (lett.a)	Numero neo assunti <=35 anni	
		1	2	3	4	
		,00	,00	,00	,00	
<b>RU110</b>	"Formazione 4.0"			Numero ore di formazione	Numero lavoratori	
				1	2	
<b>RU120</b>	Investimenti beni strumentali 2020			Investimenti c.188	Investimenti c.189	Investimenti c. 190
				1	2	3
				,00	,00	,00
<b>RU130</b>	Investimenti beni strumentali 2021 (effettuati nel periodo d'imposta)	Investimenti c.1054				
		Beni materiali	Beni immateriali	Strumenti tecnologici sw	Investimenti c.1056	Investimenti c.1058
		1	2	3	4	5
		,00	,00	,00	,00	,00
<b>RU140</b>	Investimenti beni strumentali 2021 (effettuati dopo la chiusura del periodo d'imposta e fino al 30 giugno 2022)	Investimenti c.1054				
		Beni materiali	Beni immateriali	Strumenti tecnologici sw	Investimenti c.1056	Investimenti c.1058
		1	2	3	4	5
		,00	,00	,00	,00	,00

