

Corso

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI D'IMPRESA

RESPONSABILE

Sergio Pellegrino

COORDINAMENTO DIDATTICO
E ORGANIZZATIVO

Marta Calegari

LOGISTICA CONGRESSUALE

Silvia Meneghello

SERVIZIO CLIENTI

Silvia Magagna

ASSISTENZA E WEB

Francesca Rossi

GRUPPO EUROCONFERENCE S.P.A.

Via E. Fermi, 11
37135 Verona

Sito internet: www.euroconference.it
e-mail: formazione@euroconference.it

Tutti i diritti sono riservati

È vietata la riproduzione anche parziale e con qualsiasi mezzo.

Editing e impaginazione:

Erica Cestaro

Gli autori, pur garantendo la massima affidabilità dell'opera, declinano ogni responsabilità per eventuali errori e/o inesattezze relative all'elaborazione dei presenti contenuti.

Chiusa il 23/5/2019

INDICE

Schemi operativi di sintesi

- 5 IL REGIME FORFETTARIO: NUOVE INTERPRETAZIONI E CHIARIMENTI DELLA CIRCOLARE 9/E/2019
- 14 NUOVO REGIME DELLE PERDITE
- 22 LE NOVITÀ DI PERIODO: GLI ISA
- 36 REDDITO D'IMPRESA: APPROFONDIMENTI
- 42 SUPER E IPERAMMORTAMENTO

Schemi operativi di sintesi

CAUSE OSTATIVE

ARTICOLO 1, COMMA 57, L. 190/2014

«d) gli esercenti attività d'impresa, arti o professioni che **partecipano**, contemporaneamente all'esercizio dell'attività, a società di persone, ad associazioni o a **imprese familiari** di cui all'articolo 5 del testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, ovvero che **controllano direttamente o indirettamente società a responsabilità limitata** o associazioni in partecipazione, le quali esercitano **attività economiche direttamente o indirettamente riconducibili a quelle svolte dagli esercenti attività d'impresa, arti o professioni**»

PARTECIPAZIONI SOCIETÀ DI PERSONE

PARTECIPAZIONI IN SOCIETÀ DI PERSONE
SEMPRE OSTATIVE

ANCHE SE SOCIETÀ DI
FATTO
E POSSESSO NUDA
PROPRIETÀ
PARTECIPAZIONE

SOCIETÀ SEMPLICI SOLO
SE PRODUCONO REDDITO
D'IMPRESA O DI LAVORO
AUTONOMO

PARTECIPAZIONI IN SRL

**CAUSA OSTATIVA:
POSSESSO QUOTE SRL**

**CONTROLLO DIRETTO O
INDIRETTO**



**ATTIVITÀ DIRETTAMENTE
O INDIRETTAMENTE
RICOLLEGABILI A QUELLE
DEL CONTRIBUENTE**

DEFINIZIONE DI CONTROLLO

CONTROLLO DIRETTO
ART. 2359, COMMA 1, COD. CIV.

CONTROLLO INDIRETTO
ART. 2359, COMMA 2, COD. CIV.



- 1) MAGGIORANZA DEI VOTI
- 2) NUMERO VOTI SUFFICIENTE PER INFLUENZA DOMINANTE
- 3) INFLUENZA DOMINANTE DA VINCOLI CONTRATTUALI

**CONDIZIONI 1) E 2)
REALIZZATE TRAMITE VOTI
SPETTANTI
A SOCIETÀ CONTROLLATE,
A SOCIETÀ FIDUCIARIE,
A PERSONA INTERPOSTA**

DEFINIZIONE DI CONTROLLO

PERSONA INTERPOSTA



DEFINIZIONE ART. 5, COMMA 5, TUIR:
«Si intendono per familiari, ai fini delle imposte sui redditi, il coniuge, i parenti entro il terzo grado e gli affini entro il secondo grado»

PARTECIPAZIONI IN SRL

CAUSA OSTATIVA:
POSSESSO QUOTE SRL

CONTROLLO DIRETTO O
INDIRETTO



ATTIVITÀ DIRETTAMENTE
O INDIRETTAMENTE
RICOLLEGABILI A QUELLE
DEL CONTRIBUENTE

PARTECIPAZIONI IN SRL

**ATTIVITÀ DIRETTAMENTE O INDIRETTAMENTE
RICOLLEGABILI A QUELLE DEL CONTRIBUENTE**

**ATTIVITÀ (EFFETTIVE)
RICONDUCIBILI ALLA
MEDESIMA SEZIONE
ATECO**



➤ **FATTURE EMESSE ALLA
SRL**
➤ **COSTI DEDOTTI DALLA
SRL**

PROFILI TEMPORALI

**SOCIETÀ DI PERSONE E
IMPRESE FAMILIARI**

CONTROLLO SRL



**FORFETTARIO SOLO DALL'ANNO
SUCCESSIVO A QUELLO DELLA
CESSIONE**

**RILEVA NELL'ANNO DI
APPLICAZIONE DEL REGIME
FORFETTARIO**

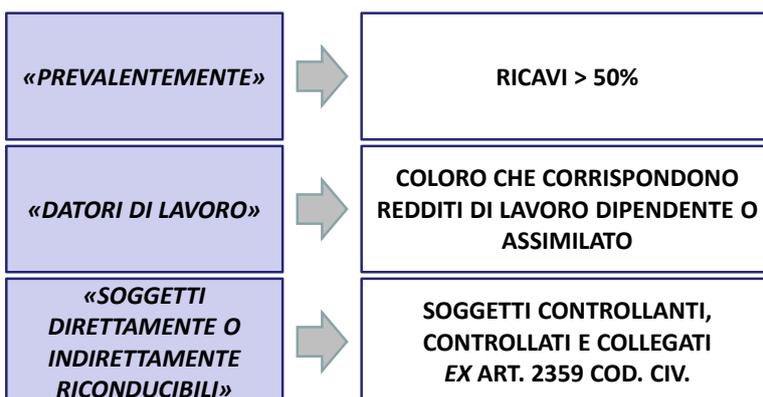
**DISCIPLINA TRANSITORIA:
CAUSE OSTATIVE 2019 DA
RIMUOVERE ENTRO IL 31.12.2019**

CAUSE OSTATIVE

ARTICOLO 1, COMMA 57, L. 190/2014

*«d-bis) le persone fisiche la cui **attività sia esercitata prevalentemente nei confronti di datori di lavoro** con i quali sono in corso rapporti di lavoro o erano intercorsi rapporti di lavoro nei due precedenti periodi d'imposta, ovvero nei confronti di soggetti direttamente o indirettamente riconducibili ai suddetti datori di lavoro»*

ATTIVITÀ NEI CONFRONTI DEGLI EX DATORI



ATTIVITÀ NEI CONFRONTI DEGLI EX DATORI

L'ESCLUSIONE SCATTA DALL'ANNO SUCCESSIVO A QUELLO IN CUI SI È REALIZZATO IL FATTURATO NEI CONFRONTI DEL DATORE DI LAVORO

SPECIFICHE ESCLUSIONI



PENSIONATI PER OBBLIGO DI LEGGE

SITUAZIONE IMMUTATA RISPETTO AI PERIODI ANTE-MODIFICHE

PERIODO DI PRATICA PROFESSIONALE OBBLIGATORIA

APPLICAZIONE TARDIVA

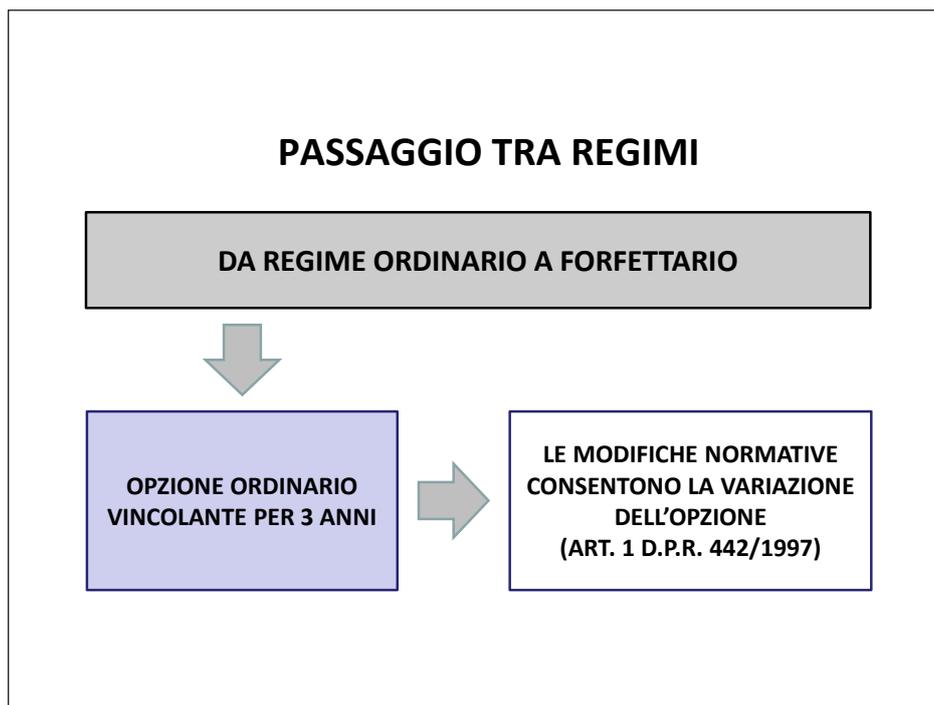
APPLICAZIONE REGIME ORDINARIO NELLE MORE DELLA PUBBLICAZIONE DELLA CIRCOLARE



POSSIBILE EMETTERE NOTA DI VARIAZIONE PER CORREGGERE L'IVA ADDEBITATA IN FATTURA



- MERO OBBLIGO DI CONSERVAZIONE PER CEDENTE
- OBBLIGO REGISTRAZIONE + DIRITTO RESTITUZIONE PER CESSIONARIO



PASSAGGIO TRA REGIMI

RISPOSTA INTERPELLO N. 107 DELL'11.04.2019



«il richiamo ai chiarimenti di cui alla risoluzione n. 64/E del 2018 non [è] strettamente attinente al caso di specie poiché essa si riferisce ad un soggetto esercente **attività di impresa**, mentre l'istante è un **professionista...**»

VARIAZIONE DELL'OPZIONE SOLO IN CONSEGUENZA DI NUOVE DISPOSIZIONI NORMATIVE

ALTRI ASPETTI DI INTERESSE

DIRITTI D'AUTORE



➤ TASSATI COME TALI
➤ RILEVANTI PER LIMITE € 65.000 SOLO SE CORRELATI

RITENUTE



➤ POSSONO ESSERE OPERATE
➤ NO COMPORTAMENTO CONCLUDENTE

FATTURE ELETTRONICHE



SEMPRE CONSERVAZIONE ANALOGICA (PUR SE INDICATO INDIRIZZO PEC)

NUOVO REGIME DELLE PERDITE

SINTESI DELLE NOVITÀ

	ANTE-LEGGE DI BILANCIO 2019	LEGGE DI BILANCIO 2019
LAVORATORI AUTONOMI	COMPENSAZIONE CON ALTRI REDDITI NELLO STESSO PERIODO D'IMPOSTA	COMPENSAZIONE CON ALTRI REDDITI NELLO STESSO PERIODO D'IMPOSTA
IMPRESE IN CONTABILITÀ SEMPLIFICATA		RIPORTO ESERCIZI SUCCESSIVI; UTILIZZO MAX 80% REDDITO IMPONIBILE; NO LIMITI PRIMI 3 ESERCIZI
IMPRESE IN CONTABILITÀ ORDINARIA	COMPENSAZIONE CON ALTRI REDDITI D'IMPRESA/PARTICIPAZIONE; RIPORTO ES. SUCCESSIVI, NON OLTRE IL V°	
SOGGETTI IRES	RIPORTO ESERCIZI SUCCESSIVI; UTILIZZO MAX 80% REDDITO; NO LIMITI PRIMI 3 ESERCIZI	

UN ESEMPIO

CONTRIBUENTE: MARIO ROSSI Anno N
 IMPRESA INDIVIDUALE (CONT. SEMPL.): UTILE € 1.000
 PARTECIPAZIONE SNC (CONT. SEMPL.): PERDITA € 1.600
 REDDITI FONDIARI: € 400

PRIMA

UTILE € 1.000
 REDDITO € 400
 - PERDITA € 1.600

IMPONIBILE 0
 € 200 PERSE

OGGI

UTILE € 1.000
 - PERDITA € 1.000
 → RINVIO € 600

IMPONIBILE € 400
 → RINVIO € 600

UN ESEMPIO. ESERCIZIO SUCCESSIVO

CONTRIBUENTE: MARIO ROSSI Anno N+1
 IMPRESA INDIVIDUALE (CONT. SEMPL.): UTILE € 500
 PARTECIPAZIONE SNC (CONT. SEMPL.): UTILE € 800
 REDDITI FONDIARI: € 400

LIMITE PERDITA ANNO «N» UTILIZZABILE → (1.300 x 80% = 1.040)
salvo applicazione disciplina transitoria
PERDITA 600 € INTERAMENTE UTILIZZABILE

«non è possibile eseguire una parziale riduzione del reddito di impresa/reddito di partecipazione, rinviando ai periodi d'imposta successivi la parte di perdite utilizzabile e non utilizzata»
(Circolare AdE 8/E/2019)

ALTRE MODIFICHE DI COORDINAMENTO

QUOTE SNC E SAS DETENUTE
DA SOCIETÀ DI CAPITALI
(ART. 101 TUIR)



PERDITE UTILIZZABILI SOLO A
RIDUZIONE DEGLI UTILI
ASSEGNATI IN ESERCIZI
SUCCESSIVI SENZA
LIMITI DI TEMPO

SOCIETÀ A RESPONSABILITÀ
LIMITATA TRASPARENTI
(ART. 116 TUIR)



SI APPLICANO NOVITÀ PREVISTE
PER I SOGGETTI IRPEF

SI APPLICANO PREVISIONI DI
CONTRASTO AL COMMERCIO
«BARE FISCALI»

REGIME TRASPARENZA: RIPORTO PERDITE

ARTICOLO 115, COMMA 3, TUIR
RICHIAMATO DA ARTICOLO 116 TUIR



«Le perdite fiscali della società partecipata relative a periodi in cui è efficace l'opzione sono imputate ai soci in proporzione alle rispettive quote di partecipazione ed entro il limite della propria quota del patrimonio netto contabile della società partecipata. Le perdite fiscali dei soci relative agli esercizi anteriori all'inizio della tassazione per trasparenza non possono essere utilizzate per compensare i redditi imputati dalle società partecipate»

REGIME TRASPARENZA: UN ESEMPIO

CONTRIBUENTE: FRANCO VERDI Anno N
 IMPRESA INDIVIDUALE (CONT. ORD.): PERDITA € 5.000

IMPRESA INDIVIDUALE : UTILE € 1.000 Anno N+1
 PARTECIPAZIONE SRL TRASPARENTE: UTILE € 6.000

PERDITA COMPENSABILE: $1.000 \times 80\% = 800$
 PERDITA RINVIATA ESERCIZI SUCCESSIVI: $5.000 - 800 = 4.200$
 IMPONIBILE ANNO N+1 = $200 + 6.000$

CESSAZIONE ATTIVITÀ

CONTRIBUENTE: FRANCO GIALLI – REGIME CONT. ORDINARIA
 IMPRESA INDIVIDUALE (ANNO N): PERDITA € 10.000 NON COMPENSATA
 IMPRESA INDIVIDUALE (ANNO N+1): UTILE € 6.000
 PARTITA IVA CESSATA ANNO N+1

ANNO N+1 (PRIMA)

UTILE € 6.000
 - PERDITA € 6.000

IMPONIBILE 0

ANNO N +1 (OGGI)

UTILE € 6.000
 - PERDITA (€ 6.000 X 80%) ?

IMPONIBILE ?

Circolare Assonime 33/2011

IMPRESE MINORI. DISCIPLINA TRANSITORIA

PERDITE 2017	COMPENSAZIONE 2018 E 2019 → MAX 40% REDDITI
	COMPENSAZIONE 2020 → MAX 60% REDDITI
	ANNI SUCCESSIVI → MAX 80% REDDITI
PERDITE 2018	COMPENSAZIONE 2019 → MAX 40% REDDITI
	COMPENSAZIONE 2020 → MAX 60% REDDITI
PERDITE 2019	COMPENSAZIONE 2020 → MAX 60% REDDITI

ALTRE IMPRESE. DISCIPLINA TRANSITORIA

CIRCOLARE ADE 8/E/2019

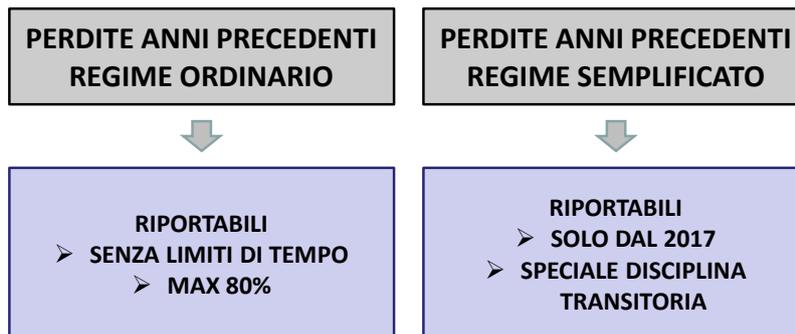


«In relazione alle imprese commerciali e alle società in nome collettivo e in accomandita semplice in contabilità ordinaria, alle perdite maturate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui alla legge di bilancio 2019, in assenza di un regime transitorio, si applica la nuova regola di riporto»

PASSAGGIO TRA REGIMI

CONTABILITÀ SEMPLIFICATA	2017
PERDITA € 10.000	
CONTABILITÀ SEMPLIFICATA	2018
PERDITA € 50.000	
CONTABILITÀ ORDINARIA	2019
UTILE € 40.000	
LIMITE UTILIZZO PERDITA € 40.000 x 40% = 16.000	
PERDITA 2017 INTERAMENTE UTILIZZATA	
PERDITA 2018 UTILIZZATA NEL LIMITE DI € 6.000 (RIPORTO € 44.000)	
CONTABILITÀ ORDINARIA	2020
UTILE € 30.000	
LIMITE UTILIZZO PERDITA € 30.000 x 60% = 18.000	
PERDITA 2018 UTILIZZATA NEL LIMITE DI € 18.000	

FORFETTARI. DISCIPLINA TRANSITORIA



Circolare AdE 8/E/2019

CONTRIBUENTI MINIMI

ARTICOLO 1, COMMA 108, L. 244/2007



*Le perdite «sono computate in diminuzione del reddito conseguito nell'esercizio d'impresa, arte o professione dei periodi d'imposta successivi, ma **non oltre il quinto, per l'intero importo che trova capienza in essi**»*

NESSUN EFFETTO RECENTI MODIFICHE NORMATIVE

MODELLO REDDITI PF 2019

PERDITE 2017 CONTABILITÀ SEMPLIFICATA		
40%	60%	80%
2018/9	2020	2021

PERDITE 2018 CONTABILITÀ SEMPLIFICATA		
40%	60%	80%
2019	2020	2021

Perdite d'impresa non compensate nell'anno	RS12	Perdite da contabilità semplificata 2017	Perdite da contabilità semplificata 2018	Perdite in contabilità ordinaria
	1	2	(di cui al presente periodo 3	4
		,00	,00	,00 ,00

PERDITE 2018 CONTABILITÀ ORDINARIA

PERDITE 2013 - 2018 CONTABILITÀ ORDINARIA

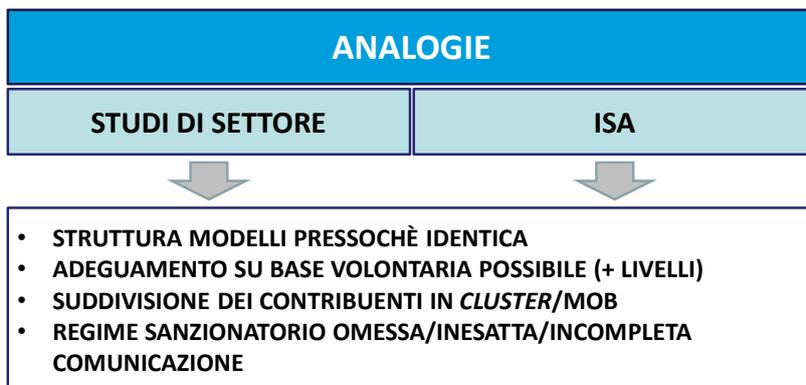
I NUOVI ISA

EVOLUZIONE NORMATIVA	
ART. 9-BIS DL 50/2017	INTRODUZIONE ISA
LEGGE DI BILANCIO 2018	RINVIO AL PERIODO IN CORSO AL 31.12.2018
D.M. 23.03.2018	APPROVAZIONE N. 69 MODELLI ISA
D.M. 28.12.2018	APPROVAZIONE N. 106 ISA
PROVV. 30.01.2019	MODELLI E ISTRUZIONI
PROVV. 10.05.2019	BENEFICI PREMIALI

REGIME PREMIALE ISA

BENEFICI PREMIALI	«VOTO» MINIMO
ESONERO VISTO CONFORMITÀ PER COMPENSAZIONI (50.000 € IVA 2019 E TRIMESTRI 2020; 20.000 € II.DD. E IRAP)	8
ESONERO VISTO E GARANZIA RIMBORSI IVA < 50.000 € DICHIARAZIONE ANNO 2019 E TRIMESTRI 2020	8
ESCLUSIONE APPLICAZIONE SOCIETÀ DI COMODO	9
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 DPR 600/73 (< 2/3 SCOSTAMENTO)	9

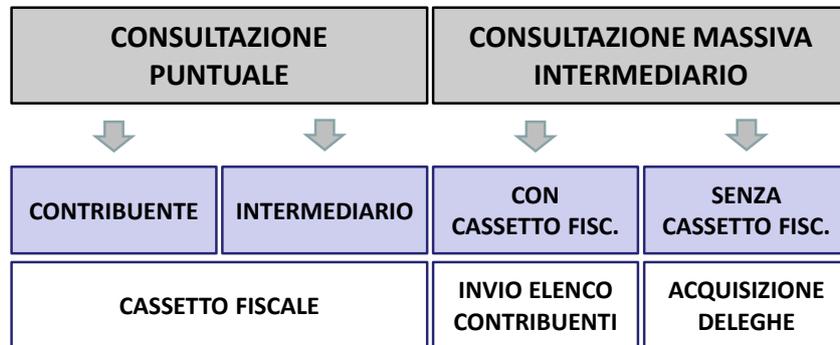
STUDI DI SETTORE E ISA A CONFRONTO



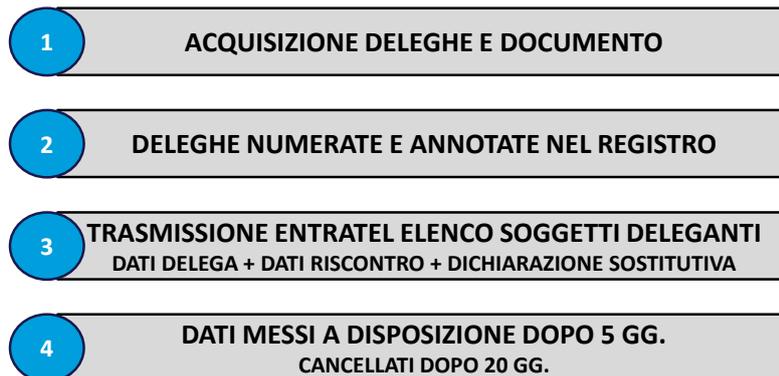
STUDI DI SETTORE E ISA A CONFRONTO



CONSULTAZIONE DEI DATI



PROCEDIMENTO ACQUISIZIONE DELEGHE



STUDI DI SETTORE E ISA A CONFRONTO

DATI «PRECALCOLATI»

ALCUNI ESEMPI

RIMANENZE FINALI ESERCIZIO PRECEDENTE

COSTI MATERIE PRIME 2 ESERCIZI PRECEDENTI

REDDITI 7 PERIODI PRECEDENTI

CONDIZIONI LAVORATORE O PENSIONATO (CU)

CANONI DI LOCAZIONE (RLI)

SPESE RISTRUTTURAZIONE (BONIFICI)

STUDI DI SETTORE E ISA A CONFRONTO



“Servizi forniti da dottori commercialisti” – 69.20.11;
“Servizi forniti da ragionieri e periti commerciali” – 69.20.12;
“Attività dei consulenti del lavoro” – 69.20.30.

STUDI DI SETTORE E ISA A CONFRONTO

DOMICILIO FISCALE	Comune	Provincia
ALTRE ATTIVITÀ	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	Barrare la casella
	Pensionato	Barrare la casella
	Altre attività professionali e/o di impresa	Barrare la casella
ALTRI DATI	Anno di iscrizione ad albi professionali	
	Anno d'inizio attività	
	1 = inizio di attività entro sei mesi dalla data di cessazione nel corso dello stesso periodo d'imposta; 2 = cessazione dell'attività nel corso del periodo d'imposta ed inizio della stessa nel periodo d'imposta successivo, entro sei mesi dalla sua cessazione; 3 = inizio attività nel corso del periodo d'imposta come mera prosecuzione dell'attività svolta da altri soggetti; 5 = cessazione dell'attività nel corso del periodo di imposta, senza successivo inizio della stessa entro sei mesi dalla sua cessazione.	ELIMINATO
	Mesi di attività nel corso del periodo d'imposta (vedere istruzioni)	

	Codice attività	
Domicilio fiscale	Comune	Provincia
Altre attività	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	Barrare la casella
	Pensionato	Barrare la casella
	Altre attività professionali e/o d'impresa	Barrare la casella
Altri dati	Anno di iscrizione ad albi professionali	
	Anno d'inizio attività	

STUDI DI SETTORE E ISA A CONFRONTO

QUADRO A Personale addetto all'attività	A01 Dipendenti a tempo pieno	Numero giornate retribuite
	A02 Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro	
	A03 Apprendisti	Numero
	A04 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio	
	A05 Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A06 Soci o associati che prestano attività nella società o associazione	Percentuale di lavoro prestato

QUADRO A Personale	A01 Dipendenti a tempo pieno	Numero giornate retribuite
	A02 Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro	
	A03 Apprendisti	Numero
	A04 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio	
	A05 Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A06 Soci o associati che prestano attività nella società o associazione	Percentuale di lavoro prestato

STUDI DI SETTORE E ISA A CONFRONTO

QUADRO B Unità locale destinata all'esercizio dell'attività	B00 Numero complessivo delle unità locali									
	Progressivo unità locale									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	B01 Comune									
B02 Provincia										

QUADRO B Unità locali	B00 Numero complessivo delle unità locali									
	Progressivo unità locale									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	B01 Comune									
B02 Provincia										

STUDI DI SETTORE E ISA A CONFRONTO

QUADRO D Elementi specifici dell'attività	MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ		Totale incarichi/clienti/unità di personale (leggere attentamente le istruzioni)	
	Prestazioni non a forfait		Numero	Percentuale sui compensi
	D01	Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)		%

QUADRO C Elementi specifici dell'attività	MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ		Totale incarichi/clienti/unità di personale (leggere attentamente le istruzioni)	
	Prestazioni non a forfait		Numero	Percentuale sui compensi
	C01	Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)		%
C02	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)		%	

STUDI DI SETTORE E ISA A CONFRONTO

Gruppi di prestazioni erogate congiuntamente per uno stesso cliente e remunerate a forfait
D42 Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria %

Gruppi di prestazioni erogate congiuntamente per uno stesso cliente e remunerate a forfait
C42 Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria %

STUDI DI SETTORE E ISA A CONFRONTO

Elementi specifici		ELIMINATO	<input type="text"/> Numero
D61	Ore settimanali dedicate all'attività		<input type="text"/> Numero
D62	Settimane di lavoro nell'anno		
MODALITÀ ORGANIZZATIVA		ELIMINATO	<input type="checkbox"/> Barre la casella
Attività esercitata a titolo individuale			<input type="checkbox"/> Barre la casella
D66	Studio proprio (compreso l'uso premissico dell'abitazione)		<input type="checkbox"/> Barre la casella
D67	Studio in condivisione con altri professionisti		<input type="checkbox"/> Barre la casella
D68	Attività svolta presso studi e/o strutture di terzi		
Attività esercitata in forma collettiva			
D69	Associazione tra professionisti (1 = monodisciplinare; 2 = interdisciplinare)		<input type="checkbox"/>
Rilevanza del committente principale		TOT = 100%	
C51	Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%)	EX QUADRO Z	
C52	- di cui per attività svolta presso lo studio o la struttura del committente principale o presso la sua clientela		
Elementi specifici			
C53	Somme corrisposte per prestazioni di lavoro autonomo, anche occasionali, direttamente afferenti l'attività professionale e artistica (ricomprese nel rigo G07)		
C54	Somme corrisposte ad imprese per prestazioni di servizi direttamente afferenti l'attività professionale e artistica (ricomprese nel rigo G07)		
MODALITÀ ORGANIZZATIVA			
C55	Attività esercitata in forma collettiva		<input type="checkbox"/> Barre la casella

STUDI DI SETTORE E ISA A CONFRONTO

QUADRO G Elementi contabili	G01	Compensi dichiarati		,00
	G02	Adeguamento da studi di settore		,00
	G03	Altri proventi lordi		,00
	G04	Plusvalenze patrimoniali		,00
	G05	Spese per prestazioni di lavoro dipendente di cui per personale con contratto di somministrazione di lavoro	1	,00
		2		,00

QUADRO G Dati contabili	G01	Compensi dichiarati		,00
	G02	Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità		,00
	G03	Altri proventi lordi		,00
	G04	Plusvalenze patrimoniali		,00
	G05	Spese per prestazioni di lavoro dipendente di cui per personale con contratto di somministrazione di lavoro	1	,00
	G06	Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	2	,00

STUDI DI SETTORE E ISA A CONFRONTO

Ulteriori elementi contabili	Altre componenti negative		} NUOVA COLLOCAZIONE
	G20	Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili	
	G21	Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili	
	Beni strumentali mobili		
	G22	Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro	
	Ulteriori dati specifici		
	G23	Applicazione del nuovo regime forfetario agevolato o del regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità o del regime dei "minimi" in uno o più periodi d'imposta precedenti	Barrare la casella
	Ammortamenti		1
	G11	di cui per beni mobili strumentali	2
		di cui spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro	3
		Altre componenti negative	1
	G12	di cui canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili	2
		di cui canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili	3
		di cui maggiorazioni fiscali	4
		di cui interessi passivi	5
		di cui oneri per imposte e tasse	6
	G13	Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche	
		Valore dei beni strumentali mobili	1
	G14	di cui valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria	2

STUDI DI SETTORE E ISA A CONFRONTO

QUADRO Z Dati complementari	Rilevanza del committente principale	<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; text-align: center;"> NUOVA COLLOCAZIONE </div>
	Z01 Compensi derivanti da attività svolta presso lo studio/struttura del committente principale (incluso il distacco presso il cliente del committente principale)	
	Elementi specifici	
Z02 Somme corrisposte per prestazioni di lavoro autonomo, anche occasionali, direttamente afferenti l'attività professionale e artistica (ricomprese nel rigo G07)	<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; text-align: center;"> ELIMINATO </div>	
Z03 Somme corrisposte ad imprese per prestazioni di servizi direttamente afferenti l'attività professionale e artistica (ricomprese nel rigo G07)		
QUADRO T Congiuntura economica	T01 Percentuale dei compensi relativa ad incarichi per i quali nell'anno sono stati percepiti tutti i compensi (pagamento dell'intero importo)	<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; text-align: center;"> ELIMINATO </div>
	T02 Percentuale dei compensi relativa ad incarichi per i quali nell'anno sono stati percepiti solo acconti e/o soldi (pagamenti parziali)	

COSTRUZIONE DEGLI ISA



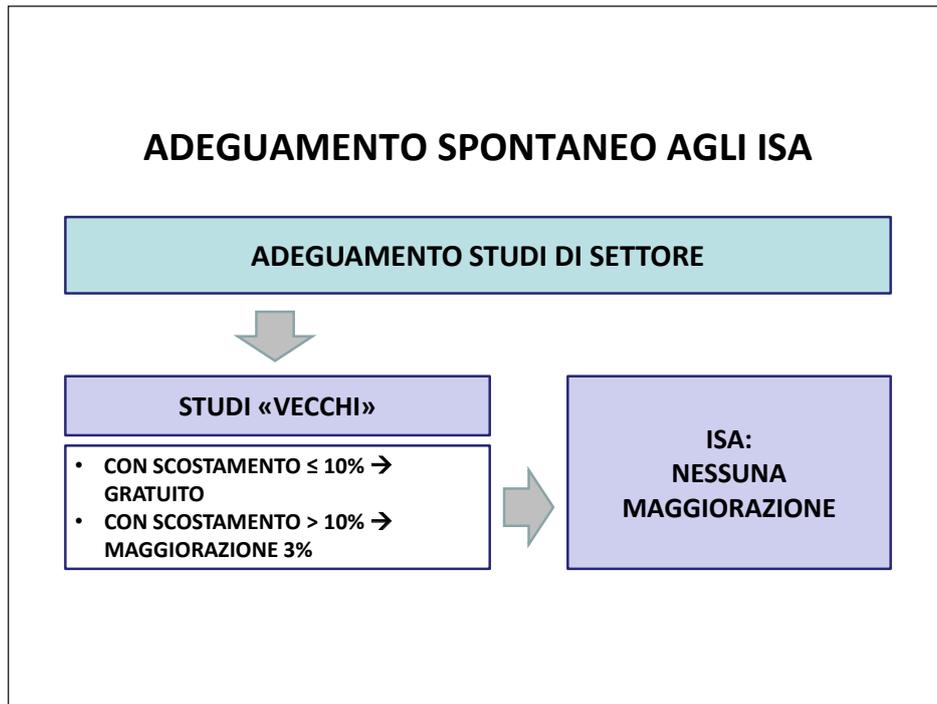
CAUSE DI ESCLUSIONE

INIZIO/CESSAZIONE ATTIVITÀ
RICAVI E COMPENSI > € 5.164.569
CONDIZIONE DI NON NORMALE SVOLGIMENTO ATTIVITÀ
FORFETTARI, MINIMI, ALTRI CRITERI FORFETTARI
MULTIATTIVITÀ – ATTIVITÀ NON PREVALENTE > 30%
CATEGORIA REDDITUALE DIVERSA DA QUELLA DELL'ISA
ENTI TERZO SETTORE, ODV, APS CON REGIME FORFETTARIO
IMPRESE SOCIALI
COOPERATIVE NEI CONFRONTI DEI SOCI, TRASPORTO TAXI, NOLEGGIO CON CONDUCENTE, CORPORAZIONI DEI PILOTI

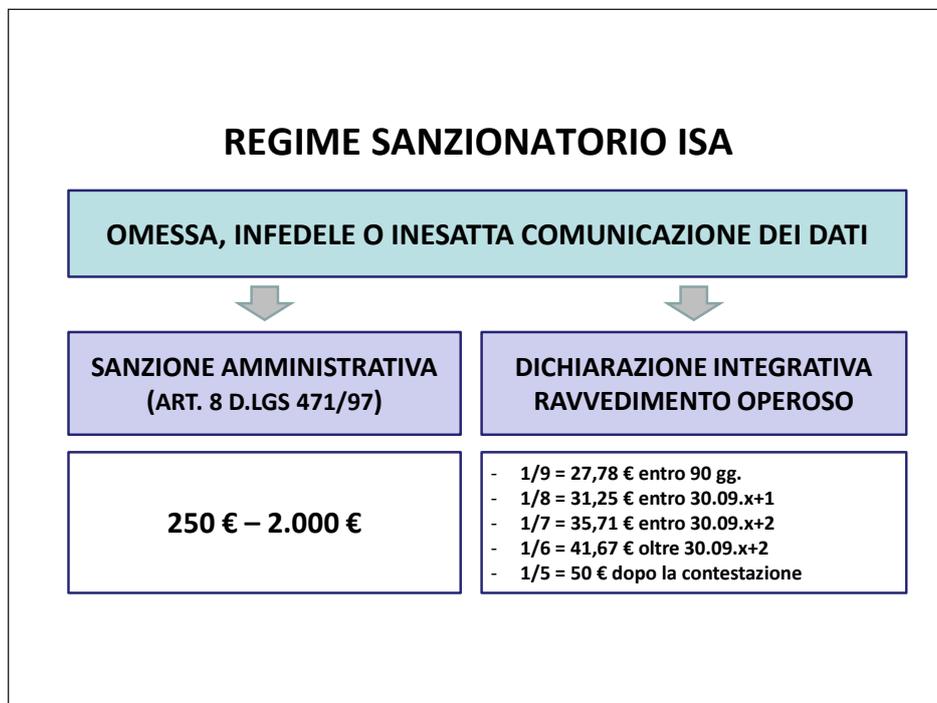
I NUOVI ISA



ADEGUAMENTO SPONTANEO AGLI ISA



REGIME SANZIONATORIO ISA



ISA E ACCERTAMENTO



LE NOVITÀ DEI MODELLI

FRONTESPIZIO

TIPO DI DICHIARAZIONE	Quadro VO	Quadro AC	ISA	Consolidato Trasparenza	Trust	Adizionale RES	Cometiva nei limiti	Dichiarazione Integrativa	Dichiarazione Integrativa (art. 2, co. 9-bis, DPR 222/98)	Eventi occasionali
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				

VISTO DI CONFORMITÀ Riservato al C.A.F. o al professionista	Codice fiscale del responsabile del C.A.F.	
	Codice fiscale del professionista	<input type="text"/> <small>Si rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del D.Lgs. n. 241/1997</small> <small>FRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA</small>

Esenzione dall'apposizione del visto di conformità

INERENZA E ANTIECONOMICITÀ

**FATTURE DI IMPORTO ELEVATO
SOCIETÀ DI SERVIZI A STUDIO ASSOCIATO**

«la contestazione dell'Ufficio non può tradursi in una mera "non condivisibilità della scelta" perché apparentemente lontana dai canoni di normalità del mercato, in quanto ciò equivarrebbe a un **sindacato sulle scelte imprenditoriali**, ma deve consistere nella positiva affermazione che l'operazione, sulla base di **elementi oggettivi**, non si inseriva nell'attività produttiva, sì da determinare un **giudizio di inerenza negativo**»

CTP Modena 89/2019 – Cass. n. 18904/2018

PREMI ASSICURATIVI. INERENZA

CTR LOMBARDIA, N. 615/2018

R.C. AMMINISTRATORI;
R.C. DATORIALE



DEDUCIBILI

POLIZZE INFORTUNI



DEDUCIBILI;
TASSATE COME *FRINGE BENEFIT*

POLIZZE VITA



INDEDUCIBILI;
IMMOBILIZZAZIONI FINANZARIE

DEDUCIBILITÀ POLIZZE VITA



DEDUCIBILITÀ POLIZZE VITA



CTR Veneto, n. 1183/2016

FINANZIAMENTO SOCI

FINANZIAMENTI RIQUALIFICATI COME SOPRAVVENIENZE

CASSAZIONE, N. 6104/2019

«la **mancanza dei verbali assembleari di finanziamento** non può essere considerata dirimente, posto che la rilevanza del relativo vizio è prevalentemente endosocietaria, ovvero riguarda in prima battuta i rapporti tra soci e società. La circostanza che l'operazione sia stata **contabilizzata in bilancio** la rende opponibile ai terzi, ivi compreso l'Erario»

Contra: Cassazione n. 8633/2019, n. 25578/2017

FINANZIAMENTO DEI SOCI

CASSAZIONE, N. 1951/2019

REGISTRAZIONE IN TERMINE FISSO
IMPOSTA DI REGISTRO 3%

MA
NESSUN CREDITO DELLA SOCIETÀ NEI CONFRONTI DEI SOCI

Tribunale Milano n. 6865/2017, Cassazione n. 19813/2009

INTERESSI PASSIVI: VECCHIA E NUOVA DISCIPLINA

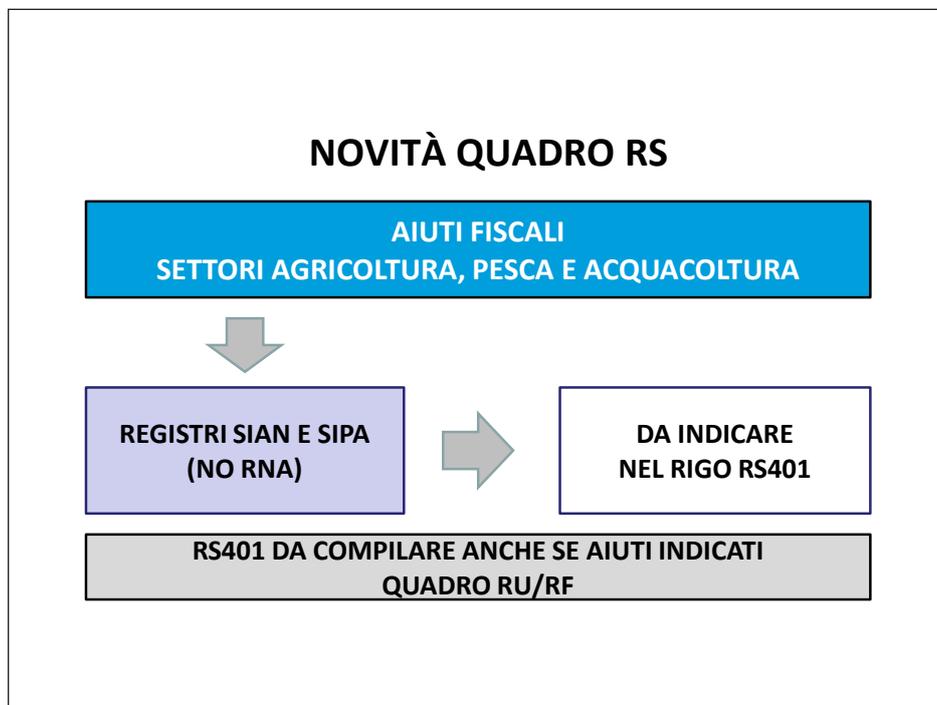
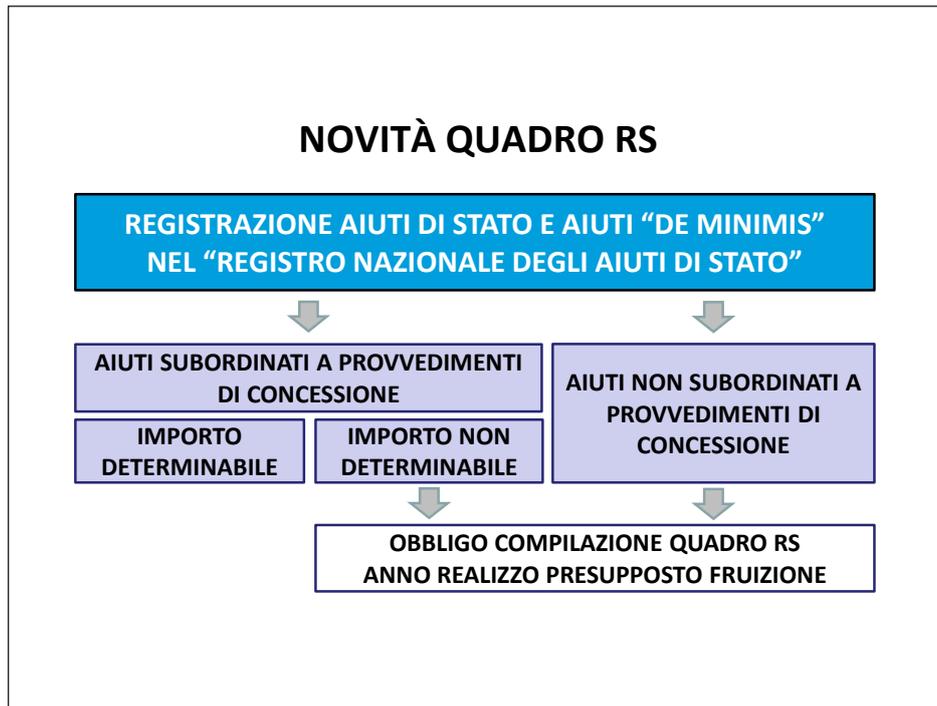
		INTERESSI ATTIVI DAL 2019 RIPORTABILI A NUOVO		ROL 2018 : RIPORTO A NUOVO CON LIMITE DI «UTILIZZO NECESSARIO»	
		RIPORTO A NUOVO INTERESSI ECCEDENTI ROL: NESSUNA MODIFICA		ROL 2019 : RIPORTO A NUOVO LIMITE 5 ANNI + CALCOLO FISCALE	
Prospetto interessi passivi non deducibili	RF118	Interessi passivi	Interessi passivi precedenti periodo d'imposta	Interessi attivi	Interessi passivi direttamente deducibili
		1	2		5
		,00	,00	,00	,00
					Ecceденza interessi passivi
					,00
	RF119	Risultato operativo lordo	Prorogata periodo d'imposta	Prorogata periodo d'imposta	Interessi passivi deducibili
		1	2	3	
		,00	,00	,00	,00
	RF120	Ecceденza di ROL riportabile	Consolidato		IRES
		(di cui non trasferibile	1	2	
		,00	,00	,00	,00
	RF121	Interessi passivi non deducibili riportabili	non trasferibili al consolidato (di cui	trasferiti al consolidato	
		1	2	3	
		,00	,00	,00	,00

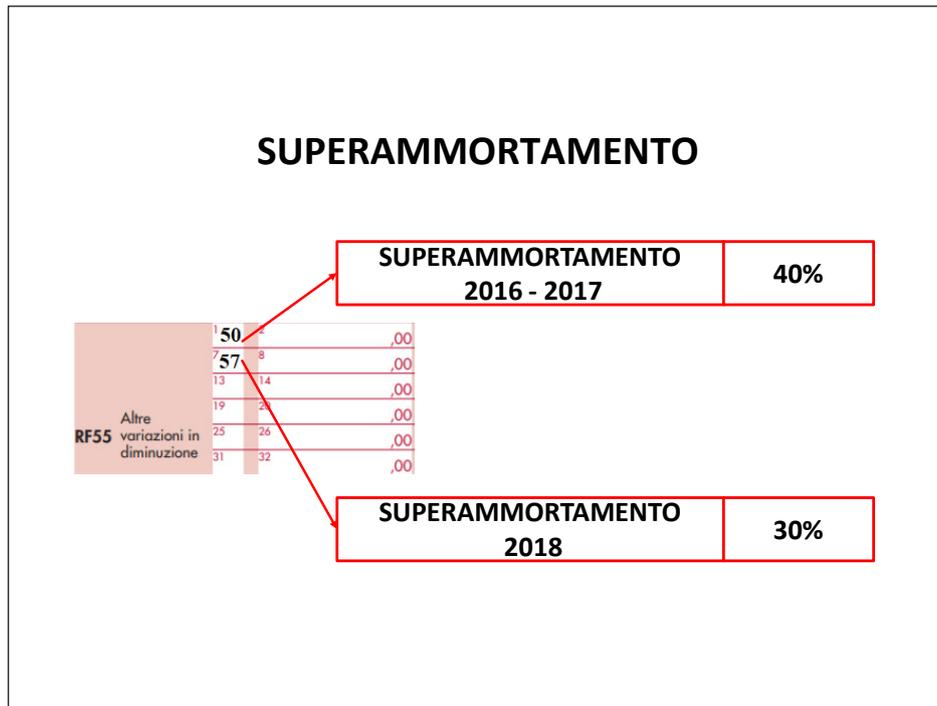
2018 : RIPORTO A NUOVO ROL CONTABILE PREGRESSO SENZA LIMITI TEMPORALI	2019 : RIPORTO A NUOVO ROL CONTABILE PREGRESSO SOLO SE PRESENTI INTERESSI PASSIVI ANTE 17.6.2016
---	---

ROL CONTABILE PREGRESSO

INTERROGAZIONE PARLAMENTARE 30.01.2019

«con riferimento agli **interessi passivi correlati a prestiti stipulati prima del 17 giugno 2016** è stata prevista una sorta di «ultrattività» del riporto del ROL contabile pregresso, in modo che per la loro deducibilità si possa fare affidamento anche sul plafond del ROL generato in vigenza della precedente disciplina. In definitiva, alla luce del quadro normativo di riferimento, si registra la sussistenza di due regimi differenziati per il **ROL contabile «vecchio»**, che è **illimitatamente riportabile**, ed il **ROL fiscale «nuovo»**, per cui è disposto invece un **limite quinquennale**»





IPERAMMORTAMENTO

Altre variazioni in diminuzione RF55	IPERAMMORTAMENTO	BENI IMMATERIALI
2018	150% <i>COD. «55»</i>	40% <i>COD. «56»</i>
2019	< 2,5 ML € → 170 % 2,5 ML € < X < 10 ML € → 100 % 10 ML € < X < 20 ML € → 50 % <i>COD. «75»</i>	40% <i>COD. «76»</i>

