



Le novità dei modelli Redditi 2021

Relatore:

Dott. LELIO CACCIAPAGLIA

Ministero Economia e Finanze – Dipartimento Finanze.

PROGRAMMA

Ore 14,50 – 15,00 Collegamento dei partecipanti

Ore 15,00 – 16,30 Convegno – *Le Novità dei Modelli Redditi 2021 (prima parte)*

Ore 16,30 – 16,40 Pausa (10 minuti)

Ore 16,40 – 18,00 Convegno – *Le Novità dei Modelli Redditi 2021 (seconda parte)*

Ore 18,00 – 18,15 Quesiti

Bellachioma Systems Srl

info@bellachioma.it | +39 073 759 411

www.bellachioma.it

Programma

**Lelio
Cacciapaglia**

La gestione della sospensione degli ammortamenti

L'incremento della deducibilità IMU per gli immobili strumentali

La gestione contabile e fiscale dei contributi a fondo perduto Covid-19

La compilazione del modello redditi per i crediti d'imposta COVID-19

Super e iper ammortamenti – il labirinto dei codici in RF

I credito d'imposta ex super e iper ammortamenti – quadro RU

Il prospetto Aiuti di Stato

L'esposizione in dichiarazione del primo acconto Irap non dovuto

La rivalutazione e il riallineamento dei beni d'impresa

Holding come riconoscerle – il test dell'attivo di stato patrimoniale

Società di comodo – il falso mito dell'impunità da Covid-19

Frontespizio

Dichiarazione integrativa errori contabili

Barratura in caso di presentazione di una **dichiarazione integrativa a favore**, per la correzione di errori contabili, **oltre il termine** prescritto per la presentazione della dichiarazione relativa al **periodo d'imposta successivo**



TIPO DI DICHIARAZIONE	Quadro RW	Quadro VO	Quadro AC	ISA	Correttiva nei termini	Dichiarazione integrativa	Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, DPR 322/98)	Dichiarazione integrativa errori contabili	Eventi eccezionali
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Perdite & Cessazione attività

DATI DEL CONTRIBUENTE												
Comune (o Stato estero) di nascita					Provincia (sigla)		Data di nascita			Sesso (barrare la relativa casella)		
							giorno	mese	anno		<input type="checkbox"/> M	<input type="checkbox"/> F
deceduto/a		tutelato/a		minore		Codice Stato estero			Partita IVA (eventuale)			
<input type="checkbox"/> 6		<input type="checkbox"/> 7		<input type="checkbox"/> 8								
Accettazione eredità giacente	Liquidazione volontaria	Immobili sequestrati	Cessazione attività	Stato	Riservato al liquidatore ovvero al curatore fallimentare							
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> X	<input type="checkbox"/>	Periodo d'imposta							
					dal	giorno	mese	anno	al	giorno	mese	anno



Barratura in caso di deduzione integrale delle **perdite** per cessazione attività

Scheda 2 per mille

NUOVO

Due per mille alle associazioni culturali

SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL DUE PER MILLE DELL'IRPEF (in caso di scelta FIRMARE nello spazio sottostante)

ASSOCIAZIONE CULTURALE

FIRMA

Indicare il codice
fiscale del beneficiario

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

Scelta destinazione due per mille

- Destinazione due per mille a favore delle associazioni culturali iscritte in un apposito elenco istituito presso la Presidenza del Consiglio dei ministri.

Quadro RT



Rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni

Modello DR PF 2020

SEZIONE VII		Valore della partecipazione	Aliquota	Imposta dovuta	Imposta versata	Imposta da versare	Rateizzazione	Versamento cumulativo
Partecipazioni rivalutate art. 2, D.L. n. 282 del 2002 e successive modificazioni	RT105	1	2	3	4	5	6	7
	RT106							

Modello DR PF 2021

SEZIONE VII		Valore della partecipazione	Imposta dovuta	Imposta versata	Imposta da versare	Rateizzazione	Versamento cumulativo
Partecipazioni rivalutate art. 2, D.L. n. 282 del 2002 e successive modificazioni	RT105	1	3	4	5	6	7
	RT106						

Unificata l'aliquota per l'imposta sostitutiva dovuta sulla rivalutazione di terreni e partecipazioni qualificate e non, detenuti dal 1° gennaio 2020, di conseguenza **eliminata** la colonna del quadro RT

QUADRO RF

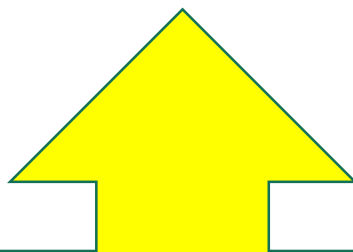
La gestione della sospensione degli ammortamenti



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.

Fiscaltà differita a conto economico



Disallineamento

Svincolo riserva

Fiscali	si	si	si	si	si	si	NO
Contabili	NO	si	si	si	si	si	si

Riallineamento



REDDITI QUADRO RV
Riconciliazione dati di bilancio e fiscali - Operazioni straordinarie

PERIODO D'IMPOSTA 2020

CODICE FISCALE

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

Mod. N.

--	--	--

SEZIONE I RICONCILIAZIONE DATI DI BILANCIO E FISCALI		Tipo di beni/Voce di bilancio		Causa	IAS/D.lgs. 139/2015	Valore precedente				
RV1		1	2	3	4	5				
Valore contabile	5	Valore iniziale	6	Incrementi	7	Decrementi	8	Valore finale	9	Valore di realizzo
		,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
Valore fiscale	10	Valore iniziale	11	Incrementi	12	Decrementi	13	Valore finale		
		,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00		

Deduzione fiscale degli ammortamenti sospesi

D.L. n. 104/2020 - Art. 60, c. 7-quinquies

Tuir, art. 109, c. 4, lett. b)
Componenti deducibili per
disposizione di legge

IRES - La deduzione della quota di ammortamento è **ammessa** alle stesse condizioni e con gli stessi limiti previsti dagli articoli **102**, 102-bis e 103 del TUIR ..., a prescindere dall'imputazione al conto economico

	1	2		3	4		5	6	
	67		,00			,00			,00
	7	8		9	10		11	12	
			,00			,00			,00
	13	14		15	16		17	18	
			,00			,00			,00
	19	20		21	22		23	24	
			,00			,00			,00
	25	26		27	28		29	30	
			,00			,00			,00
RF55	31	32		33	34		35	36	
Altre			,00			,00			,00
variazioni in	37	38		39	40		41	42	
diminuzione			,00			,00			,00
	43	44		45	46		47	48	
			,00			,00			,00
	49	50		51	52		53	54	
			,00			,00			,00
								55	
									,00
RF56	E) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE								
									,00

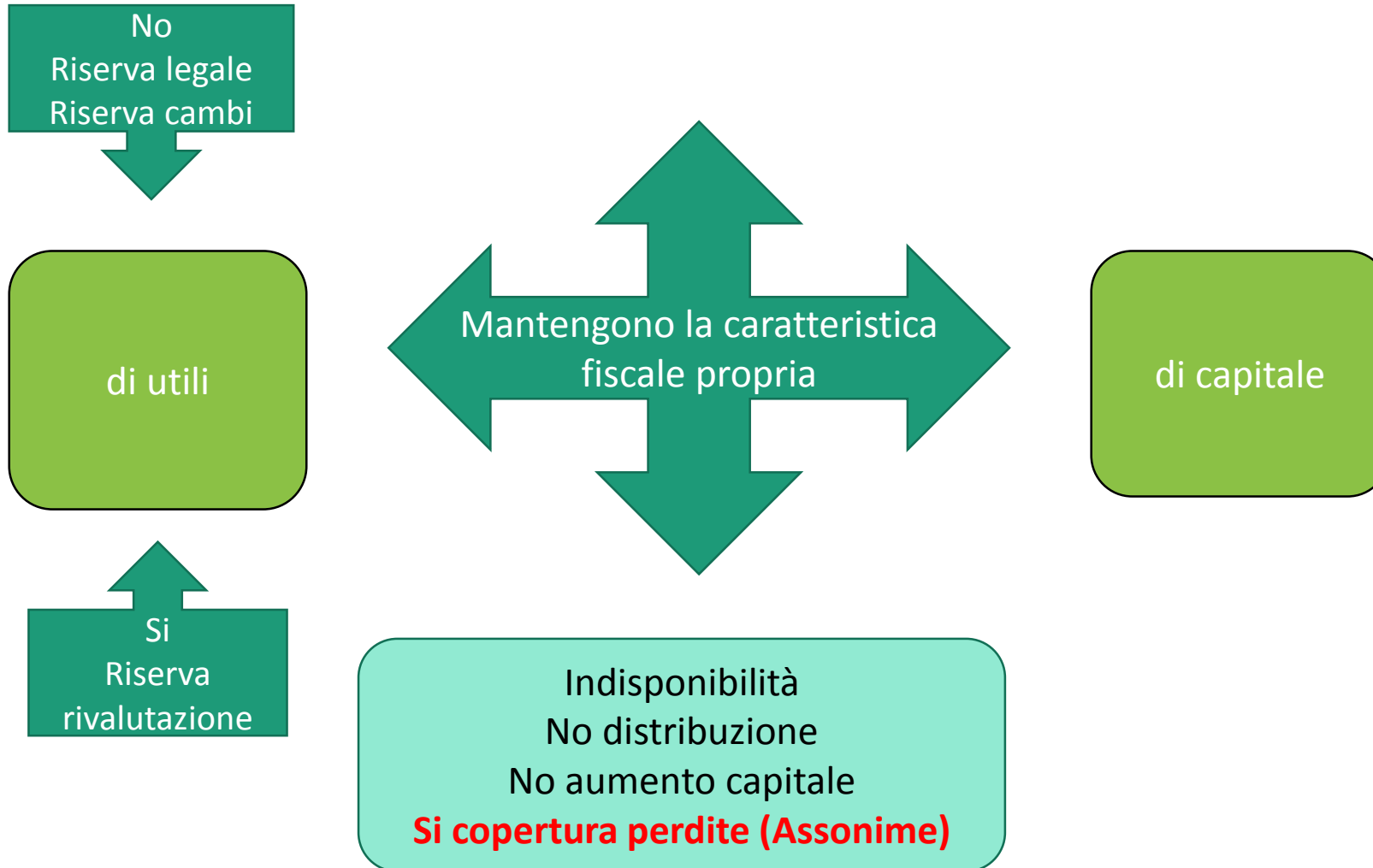
IRAP- la deduzione della quota di ammortamento di cui al c. 7-ter è ammessa alle stesse condizioni e con gli stessi limiti previsti dai citati articoli, a prescindere dall'imputazione al conto economico.

Variazioni in diminuzione	IQ35	Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili									,00
		1	2		3	4		5	6		
		15		,00			,00			,00	
		7	8		9	10		11	12		
				,00			,00			,00	
	IQ37	13	14		15	16		17	18		
Altre				,00			,00			,00	
variazioni in	diminuzione	19	20		21	22		23	24		
				,00			,00			,00	
		25	26		27	28		29	30		
				,00			,00			,00	
	IQ38	Totale variazioni in diminuzione									,00
	IQ39	Valore della produzione (IQ18 - IQ26 + IQ34 - IQ38)									,00

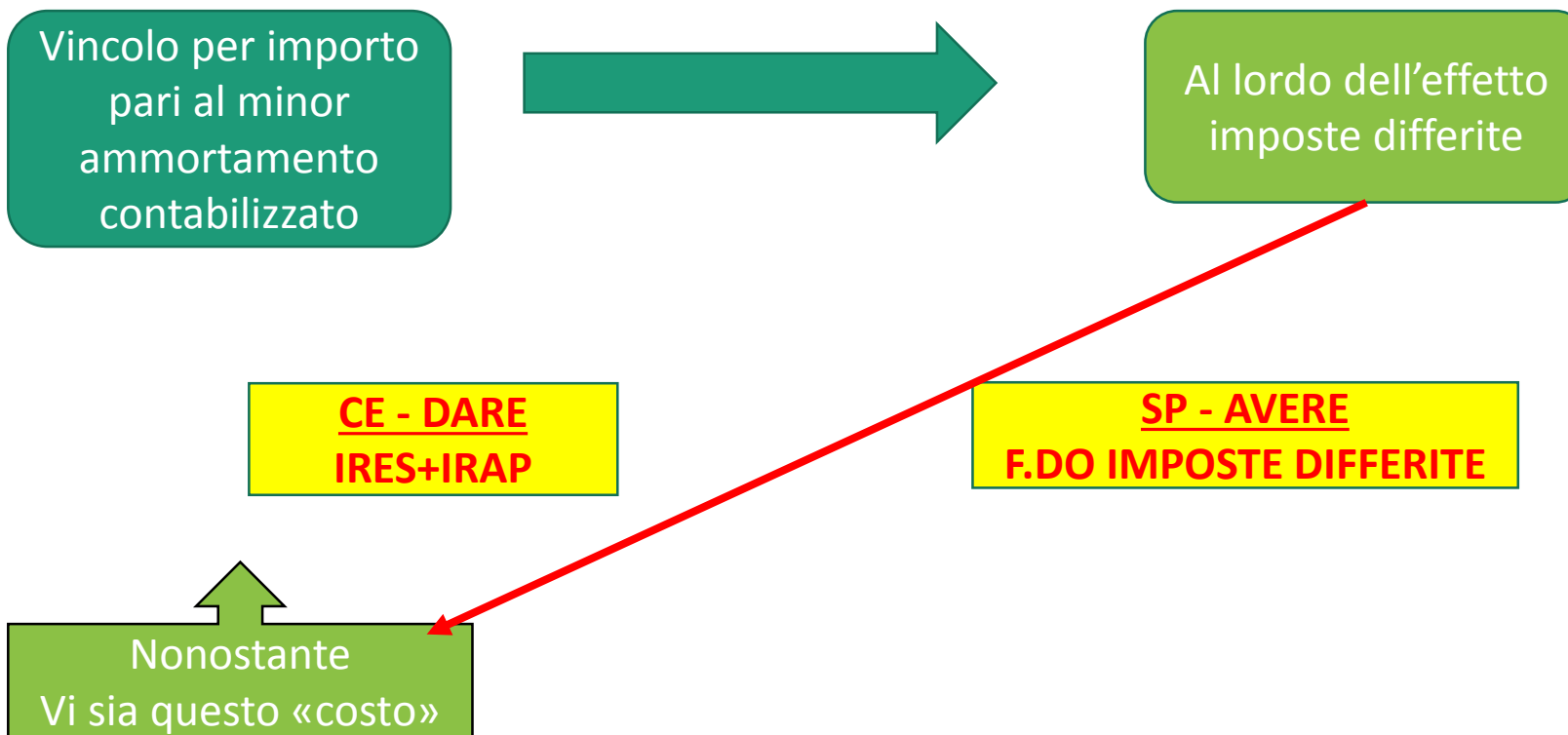
c. 7-ter - Riserva (indisponibile) da vincolare



c. 7-ter - Riserva (indisponibile) da vincolare



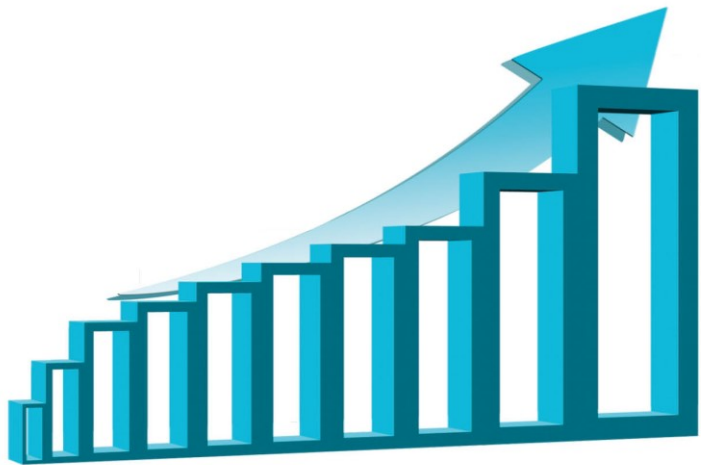
c. 7-ter - Riserva (indisponibile) da vincolare



Variazioni
in aumento

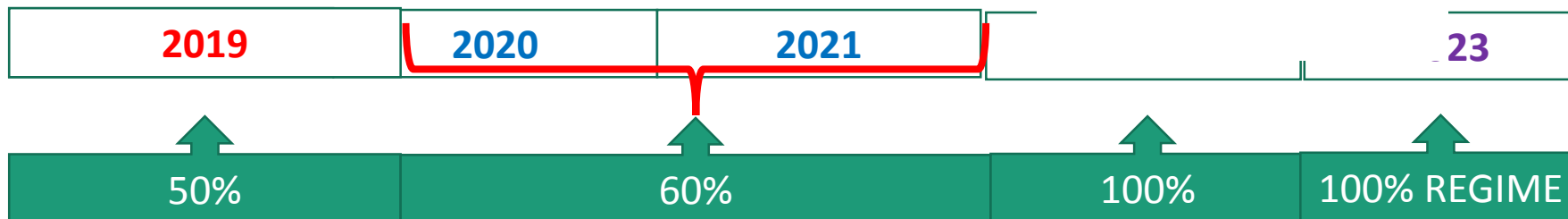
RF7	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio	1	,00	2	,00
RF8	Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lettera b)				,00
RF9	Reddito determinato con criteri non analitici				,00
RF10	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività				,00
RF11	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10				,00
			ISA		
RF12	Ricavi non annotati	1	,00	2	,00
RF13	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 92-bis 93, 94)				,00
RF14	Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art. 95, comma 5)				,00
RF15	Interessi passivi indeducibili	1	,00	2	,00
RF16	Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)				,00

Cresce la deducibilità IMU scendono le tasse



Aumento della percentuale di deducibilità dell'IMU

Reddito d'impresa e di lavoro autonomo



Principio di cassa – TUIR ART. 99

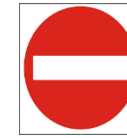
Per imprese «corretto»
con principio del
«maturato»

Per professionisti
«cassa puro»

DEDUCIBILITA' IMU



SI/NO



IMMOBILE SOLO STRUMENTALE !!



IMPRESE (SI)

- Strumentalità per destinazione
- Strumentalità per natura, quindi compresi anche immobili strumentali locati a terzi



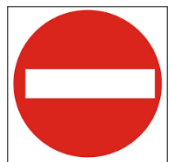
PROFESSIONISTI (SI)

- Strumentalità per destinazione, direttamente ed esclusivamente utilizzati per la professione



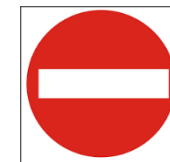
IMPRESE (NO)

- Immobili merce locati a terzi anche in via temporanea
- Immobili patrimonio



PROFESSIONISTI (NO)

- Immobili promiscui



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

100.000 ,00

RF55 Altre variazioni in diminuzione	1	2	60.000	3	4	5	6	
	7	8	,00	9	10	11	12	,00
	13	14	,00	15	16	17	18	,00
	19	20	,00	21	22	23	24	,00
	25	26	,00	27	28	29	30	,00
	31	32	,00	33	34	35	36	,00
	37	38	,00	39	40	41	42	,00
	43	44	,00	45	46	47	48	,00
	49	50	,00	51	52	53	54	,00
								55

QUADRO RF

La gestione dei contributi a
fondo perduto da COVID-19



Agevolazioni Covid 19 - Contributi Fondo Perduto

- Contributo a fondo perduto perdita di ricavi/compensi.
- Contributo a fondo perduto filiera ristorazione.
- Contributo a fondo perduto INPS/Casse previdenza.
- Contributo a fondo perduto centri storici.
- Contributo *una tantum* edicole.
- Contributi a fondo perduto erogati a livello locale (Regioni, Comuni, Enti locali).
- Cofinanziamenti a fondo perduto (internazionalizzazione delle imprese)

Esenzione perché già prevista nella norma che ha istituito il contributo a fondo perduto

- art. 25 del D.L. n. 34 del 2020
- art. 59 del D.L. n. 104 del 2020
- art. 1 del D.L. n. 137 del 2020
- art. 2 del D.L. n. 149 del 2020



Decreto Legge n. 137/2020 (Esenzione con norma di soccorso) Art. 10-bis

Detassazione contributi, indennità, ogni altra misura a favore di imprese/lavoratori autonomi, relativi a COVID-19

1. I contributi e le indennità di qualsiasi natura 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, spettanti ai soggetti esercenti impresa, arte o professione, nonché ai lavoratori autonomi, non concorrono alla formazione del reddito imponibile ai fini delle imposte sui redditi e IRAP e non rilevano ai fini del rapporto di cui agli artt. 61 e 109, c. 5, TUIR

Banca conto corrente a **Altri ricavi e proventi**

Rigo RF55 codice 83

L'ammontare dei contributi a fondo perduto indicati a conto economico che non concorrono alla formazione del reddito, previsti dalle seguenti disposizioni del 2020:

- art. 25 del D.L. n. 34
- art. 59 del D.L. n. 104
- art. 1 del D.L. n. 137
- art. 2 del D.L. n. 149
- art. 2 del D.L. n. 172

Rigo RF55 codice 84

(art. 10-bis DL 137/20)

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

Soggetti
IRES

CODICE FISCALE

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

REDDITI
QUADRO RG
 Reddito di impresa in regime
 di contabilità semplificata

Mod. N.

--	--

RG1	Codice attività	1	ISA: cause di esclusione	2							
Determinazione del reddito	RG2	Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art 85	(di cui	1	con emissione di fattura	2					
	RG3	Altri proventi considerati ricavi									
Artigiani	RG5	Ricavi non annotati nelle scritture contabili		1	ISA	2					
<input type="checkbox"/>											
	RG6	Plusvalenze patrimoniali	(di cui	1		2					
	RG7	Sopravvenienze attive									
Impatriati		27 € C.F.P.		3	4	5	6				
		28 € altri contributi		9	10	11	12				
Art. 16 D.Lgs. 147/2015				13	14	15	16	17	18		
<input type="checkbox"/>	RG10	Altri componenti positivi		19	20	21	22	23	24		
				25	26	27	28	29	30		
				31	32	33	34	35	36		
				37	38					39	

Imprese individuali - Quadro RG

Aiuti di Stato

1	47	2	€ c.f.p.	,00	3	4	,00	5	6	,00
7	48	8	€ altri contributi	,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

Altri componenti negativi

Contributi a fondo perduto che non concorrono alla formazione del reddito

L'inserimento dei dati relativi ai contributi a fondo perduto **nel quadro e nel prospetto** degli aiuti di Stato viene effettuato al fine di acquisire alcune informazioni indispensabili per l'iscrizione delle agevolazioni nel Registro nazionale degli aiuti (Rna).

Imprese in contabilità ordinaria - Quadro RF

NUOVO

Aiuti di Stato

1	83	2	€ c.f.p.	,00	3	4	,00	5	6	,00
7	84	8	€ altri aiuti	,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

RF55 Altre variazioni in diminuzione

Contributi a fondo perduto che non concorrono alla formazione del reddito

L'inserimento dei dati relativi ai contributi a fondo perduto **nel quadro e nel prospetto** degli aiuti di Stato viene effettuato al fine di acquisire alcune informazioni indispensabili per l'iscrizione delle agevolazioni nel Registro nazionale degli aiuti (Rna).

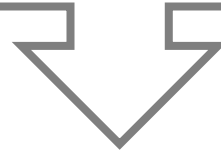
Lavoratori autonomi - Quadro RE

NUOVO

Contributi a Fondo Perduto

Ammontare dei C.F.P. che **NON** concorrono alla formazione del reddito:

- Art. 25 D.L. Rilancio
- Art. 1 D.L. Ristori
- Art. 2 D.L. Ristori bis



RE3 Altri proventi lordi

1 ,00

2 ,00

Tax Free

Agevolazioni Covid 19 - Contributi Fondo Perduto

I contributi sono riconosciuti nel rispetto dei limiti e delle condizioni previsti dalla 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, pertanto, va compilato il prospetto “Aiuti di Stato” presente nel quadro RS.

20	Contributo a fondo perduto i soggetti colpiti dall'emergenza epidemiologica "Covid-19"	Art. 25, D.L. n. 34/2020
22	Contributo a fondo perduto per attività economiche e commerciali nei centri storici	Art. 59, D.L. n. 104/2020
23	Contributo a fondo perduto per gli operatori IVA dei settori economici interessati dalle nuove misure restrittive	Art. 1, D.L. n. 137/2020
27	Contributo a fondo perduto da destinare agli operatori IVA dei settori economici interessati dalle nuove misure restrittive del d.P.C.M. del 3 novembre 2020	Art. 2, D.L. n. 149/2020
28	Contributo a fondo perduto da destinare all'attività dei servizi di ristorazione	Art. 2, D.L. n. 172/2020

Aiuti di Stato

BASE GIURIDICA										
Codice aiuto	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Comma			
1	3	4	5	6	7	8	Numero	Estensione	Lettera	
							9	10	11	
Codice CAR	Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO	Settore	Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante				
11-A	12	13	14	15	16	17				
							,00			
DATI DEL PROGETTO										
Data inizio			Data fine			Codice Regione	Codice Comune	CAP		
18	giorno	mese	anno	19	giorno	mese	anno	20	21	22
Tipologia (via, piazza, ecc.)		Indirizzo					Numero civico			
23		24					25			
Tipologia costi		Costi agevolabili		Intensità di aiuto		Importo aiuto spettante				
26		27		28		29				
						,00				

Agevolazioni Covid 19 - Contributi Fondo Perduto

	Istanza	Aiuti di Stato <i>De minimis</i> Quadro RS	Credito imposta Quadro RU	Tassazione Quadri RF/RG/RE (2)
Contributo a fondo perduto perdita di ricavi/compensi (D.L. n. 34/2020 - D.L. n. 104/2020 - D.L. n. 149/2020 - D.L. n. 157/2020)	Sì	Sì	No	No
Contributo a fondo perduto centri storici (art. 59, D.L. n. 104/2020 - L. n. 126/2020)	Sì	Sì	No	No
Contributo a fondo perduto centri commerciali (art. 1, D.L. n. 149/2020)	Sì	Sì	No	No
Contributo a fondo perduto filiera ristorazione (art. 58, D.L. n. 104/2020 - L. n. 126/2020)	Sì	Sì	No	No

QUADRO RF

La gestione dei crediti d'imposta da COVID 19



Agevolazioni Covid 19 – Crediti d'imposta

- Credito imposta bonus magazzino (inoperante)
- Credito imposta bonus capitalizzazione società
- Credito imposta aumenti capitale sociale
- Vari crediti d'imposta locazioni
- Credito imposta bonus vacanze
- Credito imposta bonus mobilità
- Credito imposta sanificazione e dispositivi PI
- **Credito imposta adeguamento ambienti di lavoro**

Vale per tutti?

Il criterio contabile dipende dalla tipologia di spese sostenute

Natura di:

- **Ricavo (gestione semplice)**
- **Riduzione del costo (gestione semplice)**
- **Capitalizzazione sul cespite strumentale (gestione complessa)**

Ad ogni modo

Rigo RF55 codice 84 (art. 10-bis DL 137/20)

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.**

Bonus locazioni

Canone locazione	1.000	a	Debiti v/ Locatore	1.000
Debiti v/locatore	1.000	a	Banca c/c	1.000
Credito imposta	600	a	Altri ricavi	600
Canone deducibile 1.000 e Altri ricavi NON tassato 600				

Canone locazione	1.000	a	Debiti v/ Locatore	1.000
Debiti v/locatore	400	a	Banca c/c	400
Credito imposta	600	a	Altri ricavi	600
Debiti v/Locatore	600	a	Credito imposta	600
Canone deducibile <u>resta</u> 1.000 e Altri ricavi NON tassato 600				

Bonus ceduti

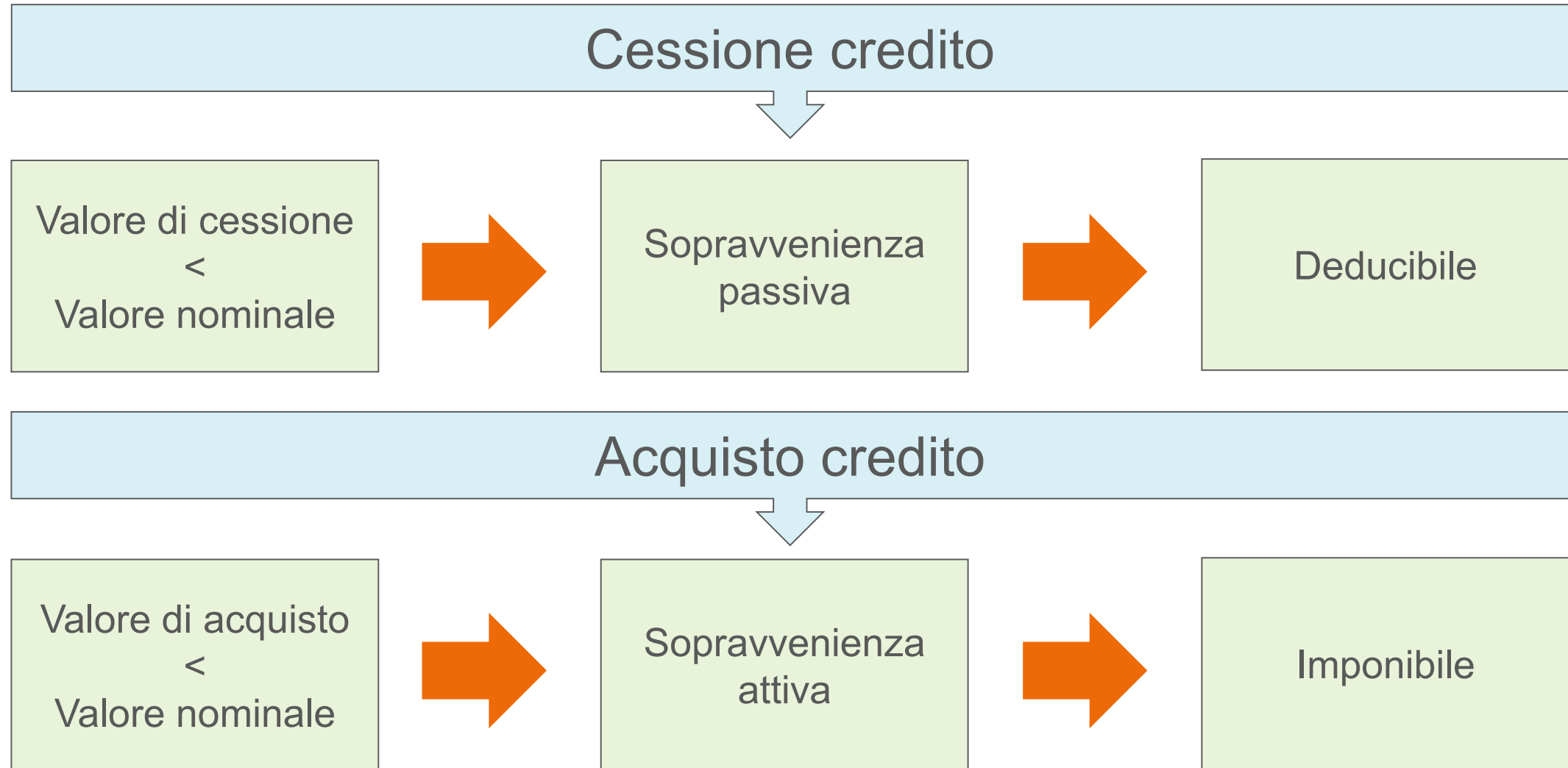


TABELLA AIUTI DI STATO "STATALI"

Codice aiuto	Descrizione	Norma																																																																																																																																																																					
Detassazione di contributi, indennizzi e risarcimenti percepiti dai soggetti																																																																																																																																																																							
Aiuti di Stato	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; background-color: #f2f2f2;"> <thead> <tr> <th colspan="11" style="text-align: center;">BASE GIURIDICA</th> </tr> <tr> <th style="width: 10%;">Codice aiuto</th> <th style="width: 5%;">Quadro</th> <th style="width: 5%;">Tipo norma</th> <th style="width: 5%;">Anno</th> <th style="width: 5%;">Numero</th> <th style="width: 5%;">Articolo</th> <th style="width: 5%;">Estensione</th> <th colspan="4" style="text-align: center;">Comma</th> </tr> <tr> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> <th style="width: 5%;">Numero</th> <th style="width: 5%;">Estensione</th> <th style="width: 5%;">Lettera</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">4</td> <td style="text-align: center;">5</td> <td style="text-align: center;">6</td> <td style="text-align: center;">7</td> <td style="text-align: center;">8</td> <td style="text-align: center;">9</td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">11</td> <td></td> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">Codice CAR</th> <th style="text-align: center;">Forma Giuridica</th> <th style="text-align: center;">Dimensione impresa</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Codice attività ATECO</th> <th style="text-align: center;">Settore</th> <th style="text-align: center;">Tipo SIEG</th> <th colspan="4" style="text-align: center;">Importo totale aiuto spettante</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">11-A</td> <td style="text-align: center;">12</td> <td style="text-align: center;">13</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">14</td> <td style="text-align: center;">15</td> <td style="text-align: center;">16</td> <td colspan="4" style="text-align: center;">17</td> </tr> <tr> <td colspan="11" style="text-align: center;">DATI DEL PROGETTO</td> </tr> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">Data inizio</th> <th colspan="3" style="text-align: center;">Data fine</th> <th style="text-align: center;">Codice Regione</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Codice Comune</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">CAP</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">18</td> <td style="text-align: center;">giorno</td> <td style="text-align: center;">mese</td> <td style="text-align: center;">anno</td> <td style="text-align: center;">19</td> <td style="text-align: center;">giorno</td> <td style="text-align: center;">mese</td> <td style="text-align: center;">anno</td> <td style="text-align: center;">20</td> <td style="text-align: center;">21</td> <td style="text-align: center;">22</td> </tr> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">Tipologia (via, piazza, ecc.)</th> <th colspan="6" style="text-align: center;">Indirizzo</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Numero civico</th> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">23</td> <td colspan="6" style="text-align: center;">24</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">25</td> </tr> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Tipologia costi</th> <th colspan="3" style="text-align: center;">Costi agevolabili</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Intensità di aiuto</th> <th colspan="4" style="text-align: center;">Importo aiuto spettante</th> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">26</td> <td colspan="3" style="text-align: center;">27</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">28</td> <td colspan="4" style="text-align: center;">29</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="3"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="4" style="text-align: right;">,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="3"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="4" style="text-align: right;">,00</td> </tr> </tbody> </table>		BASE GIURIDICA											Codice aiuto	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Comma											Numero	Estensione	Lettera		1	3	4	5	6	7	8	9	10	11		Codice CAR	Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO		Settore	Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante				11-A	12	13	14		15	16	17				DATI DEL PROGETTO											Data inizio			Data fine			Codice Regione	Codice Comune		CAP		18	giorno	mese	anno	19	giorno	mese	anno	20	21	22	Tipologia (via, piazza, ecc.)			Indirizzo						Numero civico		23			24						25		Tipologia costi		Costi agevolabili			Intensità di aiuto		Importo aiuto spettante				26		27			28		29											,00											,00			
BASE GIURIDICA																																																																																																																																																																							
Codice aiuto	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Comma																																																																																																																																																																
							Numero	Estensione	Lettera																																																																																																																																																														
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11																																																																																																																																																														
Codice CAR	Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO		Settore	Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante																																																																																																																																																																
11-A	12	13	14		15	16	17																																																																																																																																																																
DATI DEL PROGETTO																																																																																																																																																																							
Data inizio			Data fine			Codice Regione	Codice Comune		CAP																																																																																																																																																														
18	giorno	mese	anno	19	giorno	mese	anno	20	21	22																																																																																																																																																													
Tipologia (via, piazza, ecc.)			Indirizzo						Numero civico																																																																																																																																																														
23			24						25																																																																																																																																																														
Tipologia costi		Costi agevolabili			Intensità di aiuto		Importo aiuto spettante																																																																																																																																																																
26		27			28		29																																																																																																																																																																
							,00																																																																																																																																																																
							,00																																																																																																																																																																
8	Detassazione dei contributi e delle indennità di qualsiasi natura erogati a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID-19	Art. 10-bis D.L. n.137/2020																																																																																																																																																																					
9	Riduzione versamenti tributari per Lampedusa e Linosa	Art. 42-bis D.L. n. 104/2020																																																																																																																																																																					
10	Esenzione dal versamento della prima rata dell'acconto dell'Irap relativa al periodo di imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2019.	Art. 24 D.L. n. 34/2020																																																																																																																																																																					
11	Riduzione versamenti tributari nei confronti degli armatori delle imbarcazioni sequestrate dalle autorità libiche in data 1° settembre 2020	Art. 1-bis, D.L. n. 125/2020																																																																																																																																																																					

Lo scomputo dei crediti d'imposta da COVID-19 Per i soggetti IRES



**SOCIETÀ DI CAPITALI
2021**
Agenzia Entrate

**REDDITI
QUADRO RN
Determinazione dell'IRES**

PERIODO D'IMPOSTA 2020

CODICE FISCALE

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

RN14	Altri crediti di imposta	Immobili colpiti dal sisma dell'Abruzzo		Art bonus		School bonus				
		1	,00	2	,00	3	,00			
	(di cui	Sport bonus		Bonus bonifica ambientale		Alloggi sociali		Altri crediti		
	4	,00	5	,00	6	,00	7	,00	8	,00

Non esiste un campo «dedicato» ai crediti d'imposta da COVID-19



Agevolazioni Covid 19 – Crediti d'imposta – quadro RU



**I soggetti che hanno «acquistato» dal locatario il credito d'imposta
NON COMPILANO IL QUADRO RU**

Ma evidenziano il credito «acquistato» in RS450

Crediti d'imposta
COVID-19 ricevuti

RS450

Credito d'imposta locazioni
(art. 28 DL 34/2020)

1

,00

Credito d'imposta sanificazione
(art. 125 DL 34/2020)

2

,00

Sono gli unici Bonus utilizzabili a
scomputo imposte sui Redditi

E poi lo utilizzano alternativamente



RN14 Altri crediti
di imposta

(di cui

4

Sport bonus

,00

Immobili colpiti
dal sisma dell'Abruzzo

1

Bonus bonifica ambientale

5

,00

Art bonus

2

,00

School bonus

3

,00

Alloggi sociali

6

,00

Altri crediti

7

,00

8

,00

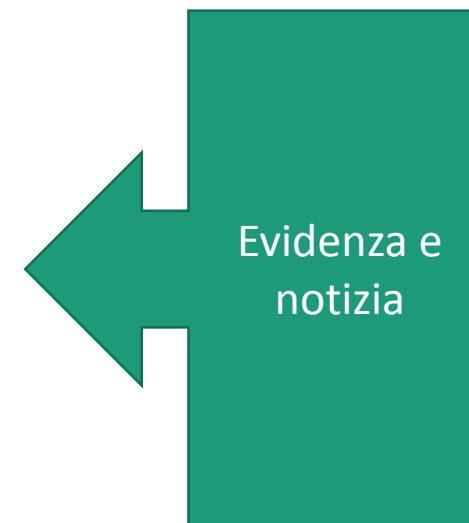
Redditi PF – fascicolo 3

Lo scomputo dei crediti d'imposta da COVID-19
Per i soggetti IRPEF

Rigo RN32 Crediti d'imposta

Indicare i seguenti crediti di imposta:

- il credito indicato nella colonna 4 del rigo RF102
- il credito indicato nella colonna 4 del rigo RG37



RN32 Crediti d'imposta	Fondi comuni	1	,00	Altri crediti d'imposta	2	,00	
		Importo rata 2020		Totale credito		Credito utilizzato	
	Erogazione sportiva	3	,00	4	,00	5	,00
		Importo rata 2020		Totale credito		Credito utilizzato	
	Bonifica ambientale	6	,00	7	,00	8	,00
		Credito utilizzato			Credito utilizzato		
	Monopattini e serv. mob. elet.	9	,00	Riscatto alloggi sociali	10	,00	



Quadro RG 37 – imprese in semplificata

Nelle colonne da 2 a 8 del rigo RG37 va indicato:

- in colonna 2, l'ammontare del credito d'imposta derivante dalla partecipazione agli OICVM e a fondi comuni di investimento;
- in colonna 3, l'ammontare dei crediti di imposta per i redditi prodotti all'estero e di cui all'art. 3 del d.lgs. n. 147 del 2015;
- **in colonna 4, l'ammontare complessivo degli altri crediti di imposta;**
- in colonna 5, l'ammontare delle RA trasferite al contribuente dalla società trasparente di cui all'art. 5 del TUIR;
- in colonna 6, l'ammontare delle RA, comprensivo dell'importo indicato in colonna 5;
- colonna 7, l'eccedenza d'imposta trasferita al contribuente dalla società trasparente o dal Trust;
- in colonna 8, l'ammontare degli acconti d'imposta versati dalla società trasparente o dal Trust per la parte trasferita al dichiarante
- in colonna 9, ai fini della fruizione del credito d'imposta di cui all'art. 3 del decreto legislativo n. 147 del 2015, relativamente a utili con

Redditi PF – fascicolo 3 Imprese in semplificata

Altri dati

RG37 Dati da riportare nel quadro RN (di cui da art.5	Situazione	Crediti di imposta sui fondi comuni di investimento	Crediti per imposte pagate all'estero	Altri crediti
	1	2	3	4
		,00	,00	,00
	Ritenute	Eccedenze di imposta	Acconti versati	Imposte della controllata estera
5	6	7	8	9
,00)	,00	,00	,00	,00
RG38 Rimanenze finali	Insussistenza rimanenze	Art. 92	Art. 93	Art. 94
	1	2	3	4
		,00	,00	,00

RN32 Crediti d'imposta	Fondi comuni	1	,00	Altri crediti d'imposta	2	,00	
		Importo rata 2020		Totale credito			
	Erogazione sportiva	3	,00	4	,00	5	,00
		Importo rata 2020		Totale credito		Credito utilizzato	
	Bonifica ambientale	6	,00	7	,00	8	,00
		Credito utilizzato				Credito utilizzato	
	Monopattini e serv. mob. elet.	9	,00	Riscatto alloggi sociali	10	,00	

RF102 – imprese in ordinaria

Nelle colonne da 2 a 8 del rigo RF102 va indicato:

- in colonna 2, l'ammontare del credito d'imposta derivante dalla partecipazione agli OICVM e a fondi comuni di investimento;
- in colonna 3, l'ammontare dei crediti di imposta per i redditi prodotti all'estero e di cui all'art. 86, comma 4-bis, e all'art. 89, comma 3, del TUIR;
- **in colonna 4, l'ammontare complessivo degli altri crediti di imposta;**
- in colonna 5, l'ammontare delle ritenute d'acconto trasferite al contribuente dalla società trasparente di cui all'art. 5 del TUIR;
- in colonna 6, l'ammontare delle ritenute d'acconto, comprensivo dell'importo indicato in colonna 5

Redditi PF – fascicolo 3 Imprese in ordinaria

Altri dati		Crediti di imposta sui fondi comuni di investimento		Crediti per imposte pagate all'estero		Altri crediti					
		1	2	3	4						
RF102 Dati da riportare nel quadro RN			,00	,00	,00		,00				
(di cui da art.5		5	,00	6	,00	7	,00	8	,00	9	,00
				Ritenute		Eccedenze di imposta		Acconti versati		Imposte delle controllate estere	

RN32		Crediti d'imposta		Altri crediti d'imposta		Credito utilizzato	
		1	2	3	4	5	6
Fondi comuni		,00			,00		
Erogazione sportiva		,00		,00		,00	
Bonifica ambientale		,00		,00		,00	
Monopattini e serv. mob. elet.		,00					,00
Riscatto alloggi sociali							,00

QUADRO RF

I super e gli iper ammortamenti



Superammortamenti					
Norma	Periodo	Estensione con acconto 20%	Maggiorazione Aliquota	Codice rigo RF55	Particolarità
L. 28/12/2015 n. 208 - art. 1, commi 91 e 92	dal 15/10/2015 al 31/12/2016	Al 30/6/2017	40%	50	Ammessi veicoli e altri mezzi di trasporto
L. 11/12/2016 n. 232 - art. 1, comma 8	Dal 1/1/2017 al 31/12/2017	Al 30/6/2018	40%	50	Veicoli solo taxi e autoscuole
L. 27/12/2017, n. 205 - art. 1, comma 29	Dal 1/1/2018 al 31/12/2018	Al 30/6/2019	30%	57	Esclusi veicoli e altri mezzi di trasporto
D.L. 30/4/2019 n. 34 – art. 1 D.L. 19/5/2020 n. 34 – art. 50	Dal 1/4/ 2019 al 31/12/2019	Al 31/12/2020 (Proroga da COVID-19)	30%	79	Esclusi veicoli e altri mezzi di trasporto

Iperammortamenti					
Norma	Periodo	Estensione acconto 20%	Maggiorazione Aliquota	Codice rigo RF55	Particolarità
L. 11/12/2016 n. 232 - art. 1, comma 9	Dal 1/1/2017 Al 31/12/2017	30/9/2018	150%	55	Beni 4.0 all. A L. 232/16
L. 27/12/2017, n. 205 - art. 1, comma 30	Dal 1/1/2018 Al 31/12/2018	31/12/2019	150%	58	Beni 4.0 all. A L. 232/16
L. 30/12/2018, n. 145) - art. 1, commi 60 e 61	Dal 1/1/2019 Al 31/12/2019	31/12/2020	170% fino a 2,5 €M 100% fino a 10 €M 50% fino a 20 €M	75	Beni 4.0 all. A L. 232/16

Superammortamenti beni immateriali

Norma	Periodo	Estensione con acconto 20%	Maggiorazione Aliquota	Codice rigo RF55	Particolarità
L. 11/12/2016 n. 232 – art. 1, Comma 10	Dal 1/1/2017 Al 31/12/2017	31/12/2018	40%	56	Software interconnessi beni 4.0
L. 27/12/2017, n. 205 - art. 1, comma 31	Dal 1/1/2018 Al 31/12/2018	31/12/2019	40%	59	Software interconnessi beni 4.0
L. 30/12/2018 n. 145 - art. 1, comma 62	Dal 1/1/2019 Al 31/12/2019	31/12/2020	40%	76	Software interconnessi beni 4.0

I crediti d'imposta investimenti ordinari e 4.0 Legge di bilancio 2020



Credito d'imposta Investimenti beni strumentali nuovi Legge di bilancio 2020

Contabilizzazione

(SP) Credito d'imposta L. 160/2019 a (CE) Altri ricavi e proventi **12.000**

Investimento beni NON 4.0: $200.000 * 6\% =$ Credito d'imposta 12.000

Variazione in diminuzione

Utilizzo solo in compensazione in 5 anni solo in F24

2021/2022/2023/2024/2025

Debiti fiscali/contributivi 2.400 a (SP) Credito d'imposta 2.400

Credito d'imposta Investimenti beni strumentali nuovi

Legge di bilancio 2020

RF55	Altre variazioni in diminuzione	1	2	12.000	,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	

IC57	Altre variazioni in diminuzione	1	2	12.000	,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	
IC58	Totale variazioni in diminuzione										31	,00
												,00

“H4” - beni strumentali ordinari

“2H” - beni strumentali 4.0

“3H” - software interconnessi

SC
SOCIETÀ DI CAPITALI
2021
agenzia entrate

No aiuti di stato

REDDITI
QUADRO RU
Crediti di imposta concessi a favore delle imprese

PERIODO D'IMPOSTA 2020

CODICE FISCALE

Mod. N.

SEZIONE I
Crediti d'imposta
(I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)

Dati identificativi del credito d'imposta spettante	
RU1	Codice credito 1
RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione ,00
RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A) ,00
RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui 1 ,00 2 ,00 B2 ,00 C2 ,00 D2 ,00) 3 ,00
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24 ,00
RU7	Credito utilizzato ai fini Ritenute 1 ,00 IVA (Periodici e acconto) 2 ,00 IVA (Saldo) 3 ,00 IRES (Acconti) 4 ,00 IRES (Saldo) 5 ,00 Imposta sostitutiva 6 ,00 IRAP 7 ,00
RU8	Credito d'imposta riversato ,00
RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B) Art. 1260 c.c. 1 ,00 Art. 43-ter D.P.R. 602/73 2 ,00
RU10	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN) ,00
RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso ,00
RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) Vedere istruzioni 1 2 ,00

SEZIONE IV

Dati relativi ai crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione - formazione - investimenti in beni strumentali nel territorio dello Stato

RU100 "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	
	1	,00	2	,00	3	4
				R&S nel Mezzogiorno (art. 244 DL 34/20; c. 185 L 178/20)	R&S nelle Regioni del sisma (art. 244 DL 34/20; L 77/20)	
				5	6	
				,00	,00	
RU101 "R, S e I 2020 -2022" Innovazione tecnologica (Comma 201)	Totale spese per attività innovazione tecnologica		Attività commissionata (lett. c) 1° periodo	Totale spese di personale (lett.a)	Numero neo assunti <=35 anni	
	1	,00	2	,00	3	4
	Totale spese (Transizione ecologica)	Totale spese (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		
RU102 "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	,00	2	,00	3	4
RU110 "Formazione 4.0" e "Attività di formazione produzione manufatti compostabili"				Numero ore di formazione	Numero lavoratori	
				1	2	
RU120 Investimenti beni strumentali 2020			Investimenti c.188	Investimenti c.189	Investimenti c.200	
			1	1	1	
			,00	,00	,00	
RU130 Investimenti beni strumentali 2021	Investimenti c.1054					
	Beni materiali		Beni immateriali	Strumenti tecnologici sw	Soggetti con ricavi < 5 mln	
	1	,00	2	,00	3	4
					Investimenti c.1056	Investimenti c.1058
					5	6
					,00	,00



I crediti d'imposta investimenti ordinari e 4.0 Legge di bilancio 2021



Credito d'imposta beni strumentali «ordinari»

Aliquote 2021

10% del costo del bene
compensabile con F24 in 3 anni

Per soggetti con ricavi < 5 Mio€
compensabile con F24 in 1 anno

15% del costo bene

(per beni funzionali allo smart working)

compensabile con F24 in 3 anni

Per soggetti con ricavi < 5 Mio€
compensabile con F24 in 1 anno

Aliquota 2022

6% del costo del bene
compensabile con F24 in 3 anni



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



Beni materiali nuovi strumentali: max € 2.000.000

(NO allegato A legge di bilancio 2016-
ipertecnologici)



Da **16/11/2020** al 31/12/2021

(acconto del 20%)



30.06.2022

Da 1/1/2022 al 31/12/2022

(acconto del

20%)



30.06.2023

Credito d'imposta software



Aliquote 2021

10% del costo del bene
(fino a 1.000.000 €)
compensabile con F24 in 3 anni
Per soggetti con ricavi < 5 Mio€
compensabile con F24 in 1 anno

Aliquote 2022

6% del costo del bene
(fino a 1.000.000 €)
compensabile con F24 in 3 anni



Titolari di reddito d'impresa e lavoro autonomo



Software NON collegati a Industria 4.0



Da 16/11/2020 al 31/12/2021
(acconto del 20%)

➔ 30.06.2022



Da 1/1/2022 al 31/12/2022
(acconto del 20%)

➔ 30.06.2023

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 €)
- compensabile con F24 in 3 anni**

Aliquote 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 €)
- compensabile con F24 in 3 anni**



Titolari di reddito d'impresa

Beni strumentali 4.0 interconnessi (nuovi di fabbrica).
Allegato A Legge di bilancio 2016

Da **16/11/2020** al 31/12/2021
(acconto del 20%)



30.06.2022

Da 1/1/2022 al 31/12/2022
(acconto del 20%)



30.06.2023

Decorrenza credito
Entrata in funzione: credito ridotto
Interconnessione: credito pieno

Credito d'imposta software e piattaforme interconnesse

Aliquote 2021, 2022

20% del costo del bene
(fino a 1 Mio €)
compensabile con F24 in 3 anni



Titolari di reddito d'impresa



Software collegati a Industria 4.0 (Allegato B legge di bilancio 2017 + legge di bilancio 2018)



Da 16/11/2020 al 31/12/2021
(acconto del 20%)

➔ 30.06.2022



Da 1/1/2022 al 31/12/2022 (acconto del 20%)

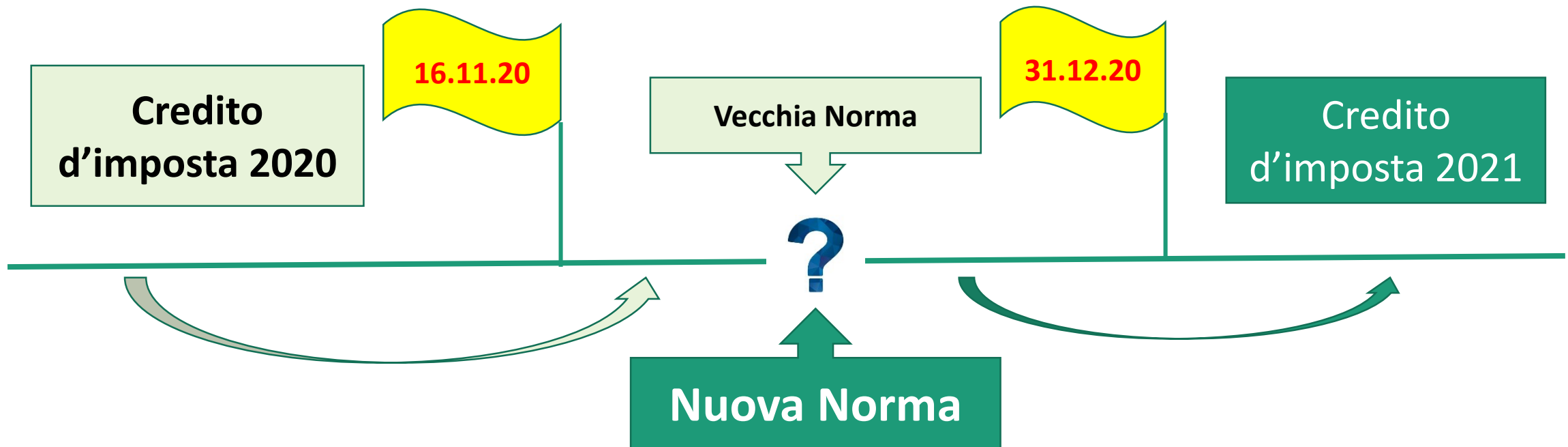
➔ 30.06.2023

Decorrenza credito

Entrata in funzione: credito ridotto
Interconnessione: credito pieno



Manca una disciplina transitoria



Credito d'imposta Investimenti beni strumentali nuovi Legge di bilancio 2021

"L3"

beni materiali strumentali ordinari +
Software ordinari

"2L" - beni strumentali 4.0

"3L" - software interconnessi



**SOCIETÀ DI CAPITALI
2021**
agenzia
Entrate

No aiuti di stato

PERIODO D'IMPOSTA 2020

CODICE FISCALE

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

Mod. N.

**REDDITI
QUADRO RU**
Crediti di imposta concessi a favore
delle imprese

SEZIONE I
Crediti d'imposta
(I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)

RU1	Dati identificativi del credito d'imposta spettante	Codice credito	
RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione		,00
RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)		,00
RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui ¹ ,00 ² ,00 ³² ,00 ^{C2} ,00 ⁰² ,00) ³		,00
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24		,00
RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute ¹ ,00 IVA (Periodici e acconti) ² ,00 IVA (Saldo) ³ ,00 IRES (Acconti) ⁴ ,00 IRES (Saldo) ⁵ ,00 Imposta sostitutiva ⁶ ,00 IRAP ⁷	,00
RU8	Credito d'imposta riversato		,00
RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)	Art. 1260 c.c. ¹ ,00 Art. 43-ter D.P.R. 602/73 ²	,00
RU10	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)		,00
RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso		,00
RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	Vedere istruzioni ¹	,00

SEZIONE IV

Dati relativi ai crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione - formazione - investimenti in beni strumentali nel territorio dello Stato

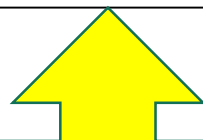
RU100 "R, S e I 2020 -2022" Ricerca e sviluppo (Comma 200)	Totale spese per ricerca e sviluppo		Attività commissionata (lett. c) 1° e 2° periodo	Totale spese di personale (lett.a)	Numero neo assunti <=35 anni
	1 _____,00		2 _____,00	3 _____,00	4 _____
RU101 "R, S e I 2020 -2022" Innovazione tecnologica (Comma 201)	Totale spese per attività innovazione tecnologica		Attività commissionata (lett. c) 1° periodo	Totale spese di personale (lett.a)	Numero neo assunti <=35 anni
	1 _____,00		2 _____,00	3 _____,00	4 _____
RU102 "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 _____,00		2 _____,00	3 _____,00	4 _____
RU110 "Formazione 4.0" e "Attività di formazione produzione manufatti compostabili"				Numero ore di formazione	Numero lavoratori
				1 _____	2 _____
RU120 Investimenti beni strumentali 2020			Investimenti c.188	Investimenti c.189	Investimenti c.200
			1 _____,00	1 _____,00	1 _____,00
RU130 Investimenti beni strumentali 2021	Investimenti c.1054				
	Beni materiali	Beni immateriali	Strumenti tecnologici sw	Soggetti con ricavi < 5 mln	
	1 _____,00	2 _____,00	3 _____,00	4 _____,00	
				Investimenti c.1056	Investimenti c.1058
				5 _____,00	6 _____,00



Investimenti in beni strumentali leggi di bilancio 2020 e 2021

Istruzioni al quadro RU

Coloro i quali si avvalgono delle misure agevolative introdotte dai commi 1056, 1057 e 1058 della legge di bilancio 2021, effettuano una comunicazione al Ministero dello sviluppo economico, secondo le modalità e i termini definiti con apposito decreto direttoriale del Ministero dello sviluppo economico (comma 1059).



**La comunicazione non è obbligatoria
(sito Mise del 20 maggio 2020 e 29 dicembre 2020)
E comunque ad oggi non c'è alcun tracciato**

Modello Irap

La gestione del (escluso) 1° acconto Irap 2020



SOGGETTI TITOLARI DI PARTITA IVA

Rata	Versamento	Interessi %	Versamento (*)	Interessi %
1 ^a	30 giugno	0,00	30 luglio	0,00
2 ^a	16 luglio	0,18	20 agosto	0,18
3 ^a	20 agosto	0,51	16 settembre	0,51
4 ^a	16 settembre	0,84	18 ottobre	0,84
5 ^a	16 ottobre	1,17	16 novembre	1,17
6 ^a	16 novembre	1,50		

(*) In questo caso l'importo da rateizzare deve essere preventivamente maggiorato dello 0,40 per cento.

SOGGETTI NON TITOLARI DI PARTITA IVA

Rata	Versamento	Interessi %	Versamento (*)	Interessi %
1 ^a	30 giugno	0,00	30 luglio	0,00
2 ^a	20 agosto	0,33	20 agosto	0,00
3 ^a	31 agosto	0,66	31 agosto	0,33
4 ^a	30 settembre	0,99	30 settembre	0,66
5 ^a	2 novembre	1,32	2 novembre	0,99
6 ^a	30 novembre	1,65	30 novembre	1,32

(*) In questo caso l'importo da rateizzare deve essere preventivamente maggiorato dello 0,40 per cento.

Sez. II Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)	IR21 Totale imposta							
	IR22 Credito d'imposta	Credito Ace		Riscatto alloggi sociali	Altri crediti	5		
		1 Quote annuali	2 Residuo					3
		,00	,00	,00	,00		,00	
	IR23 Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione							,00
	IR24 Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24							,00
	IR25 Acconti versati			Credito riversato da atti di recupero	Art. 24 - D.L. n. 34/20	3		
				1 ,00	2 ,00		,00	
	IR26 Importo a debito							,00
	IR27 Importo a credito							,00
	IR28 Eccedenza di versamento a saldo							,00

Nel **rigo IR25** va indicato:

- in **colonna 1**, l'ammontare corrispondente al credito riversato, al netto delle somme pagate a titolo di sanzione e interessi, qualora nel corso del periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione siano state pagate somme richieste con appositi atti di recupero emessi a seguito dell'indebito utilizzo in compensazione di crediti IRAP esistenti ma non disponibili (ad es. utilizzo di crediti in misura superiore al limite annuale previsto per l'utilizzo in compensazione tramite F24). Attraverso tale esposizione, la validità del credito oggetto di riversamento viene rigenerata ed equiparata a quella dei crediti formati nel periodo d'imposta relativo alla presente dichiarazione;
- in **colonna 2**, l'ammontare del primo acconto "figurativo", non versato in applicazione dell'art. 24 del D.L. n. 34 del 2020, che non può mai eccedere il 40 per cento ovvero al 50 per cento (se il contribuente applica gli ISA) dell'importo complessivamente dovuto a titolo di IRAP per il periodo d'imposta 2020 (cfr. circolare n. 27/E del 19 ottobre 2020);
- in **colonna 3**, la somma degli acconti versati o compensati in F24, ivi compresi gli importi di colonna 1 e 2.
Non va, invece, indicato l'importo degli acconti dovuti ma non ancora versati alla data di presentazione della dichiarazione, in quanto si è goduto della sospensione dei termini disposta da specifici provvedimenti emanati per eventi eccezionali.

40%

D) CONTRIBUENTI CHE NON APPLICANO GLI ISA

CASI	METODO	I ACCONTO FIGURATIVO	II ACCONTO VERSATO	IRAP 2020	I ACCONTO FIGURATIVO DA SOTTRARRE	II ACCONTO DA SOTTRARRE	SALDO
1 a	STORICO	400	600	800	320	600	(120)
1. b	PREVISIONALE (IRAP prevista €800)	320	480	800	320	480	0

2. b	PREVISIONALE (IRAP prevista €800)	320	480	1.200	400	480	320
3.	PREVISIONALE (IRAP prevista €1.600)	640	960	800	320	960	(480)
4.	PREVISIONALE (IRAP prevista €1.200)	480	720	1.200	400	720	80
5.	PREVISIONALE (IRAP prevista €1.200)	480	720	1.400	400	720	280

50%

II) CONTRIBUENTI CHE APPLICANO GLI ISA

CASI	METODO	I ACCONTO FIGURATIVO	II ACCONTO VERSA TO	IRAP 2020	I ACCONTO FIGURATIVO DA SOTTRARRE	II ACCONTO DA SOTTRARRE	SALDO
1. a	STORICO	500	500	800	400	500	(100)
1. b	PREVISIONALE (IRAP prevista €800)	400	400	800	400	400	0
2. a	STORICO	500	500	1.200	500	500	200
2. b	PREVISIONALE (IRAP prevista €800)	400	400	1.200	500	400	300
3.	PREVISIONALE (IRAP prevista €1.600)	800	800	800	400	800	(400)
4.	PREVISIONALE (IRAP prevista €1.200)	600	600	1.200	500	600	100
5.	PREVISIONALE (IRAP prevista €1.200)	600	600	1.400	500	600	300

TABELLA AIUTI DI STATO “STATALI”

4.19
Sezione XVIII
Aiuti di Stato

Codice aiuto	Descrizione	Norma
1	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
2	Non concorrenza alla formazione del valore della produzione degli emolumenti percepiti dai docenti e dai ricercatori che abbiano svolto attività di ricerca o docenza all'estero e che vengono a svolgere la loro attività in Italia	Art. 44, D.L. n. 78/2010
3	Non concorrenza alla formazione del valore della produzione nella misura del 40 per cento dei redditi derivanti dalla locazione di alloggi sociali	Art. 6, c. 1, D.L. n. 47/2014
4	Detassazione di contributi, indennizzi e risarcimenti percepiti dai soggetti che hanno subito danni per effetto del crollo ponte Genova	Art. 3, c. 2, D.L. n. 109/2018
5	Non concorrenza alla formazione del valore della produzione del 40% dei redditi derivanti dai contratti di locazione con clausola di trasferimento della proprietà vincolante per ambedue le parti e di vendita con riserva di proprietà di alloggi sociali	Art. 8, c. 5-bis, D.L. n. 47/2014
6	Riduzione del valore della produzione netta per i soggetti che esercitano attività nel comune di Campione d'Italia	Art. 17, c. 3-bis, D.lgs. n. 446/97
7	Riduzione dell'Irap relativa al valore della produzione derivante da attività esercitate nel comune di Campione d'Italia, determinata ai sensi dell'art. 17, comma 3-bis, del D.Lgs. n. 446.	Art. 1, c. 575, Legge n. 160/2019
8	Detassazione dei contributi e delle indennità di qualsiasi natura erogati a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID-19	Art. 10-bis D.L. n.137/2020
9	Riduzione versamenti tributari per Lampedusa e Linosa	Art. 42-bis D.L. n. 104/2020
10	Esenzione dal versamento della prima rata dell'acconto dell'Irap relativa al periodo di imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2019.	Art. 24 D.L. n. 34/2020
11	Riduzione versamenti tributari nei confronti degli armatori delle imbarcazioni sequestrate dalle autorità libiche in data 1° settembre 2020	Art. 1-bis, D.L. n. 125/2020



Sez. XVIII
Aiuti di Stato

BASE GIURIDICA

Codice aiuto		Codice Regione	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Numero	Estensione	Lettera
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
10					NON		COMPI	LARE			

Codice CAR	Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO	Settore	Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante
11A	12	13	14	15	16	17
No!				1	No!	XXXXXX,00

DATI DEL PROGETTO

Data inizio			Data fine			Codice Regione	Codice Comune	CAP		
18	giorno	mese	anno	19	giorno	mese	anno	20	21	22

Tipologia (via, piazza, ecc.)	Indirizzo	Numero civico
23	24	25

Tipologia costi	Costi agevolabili	Intensità di aiuto	Importo aiuto spettante
26	27	28	29
			,00

IMPRESA UNICA

Codice fiscale		Codice fiscale	
1	2	3	4
Codice fiscale		Codice fiscale	
5	6	7	8

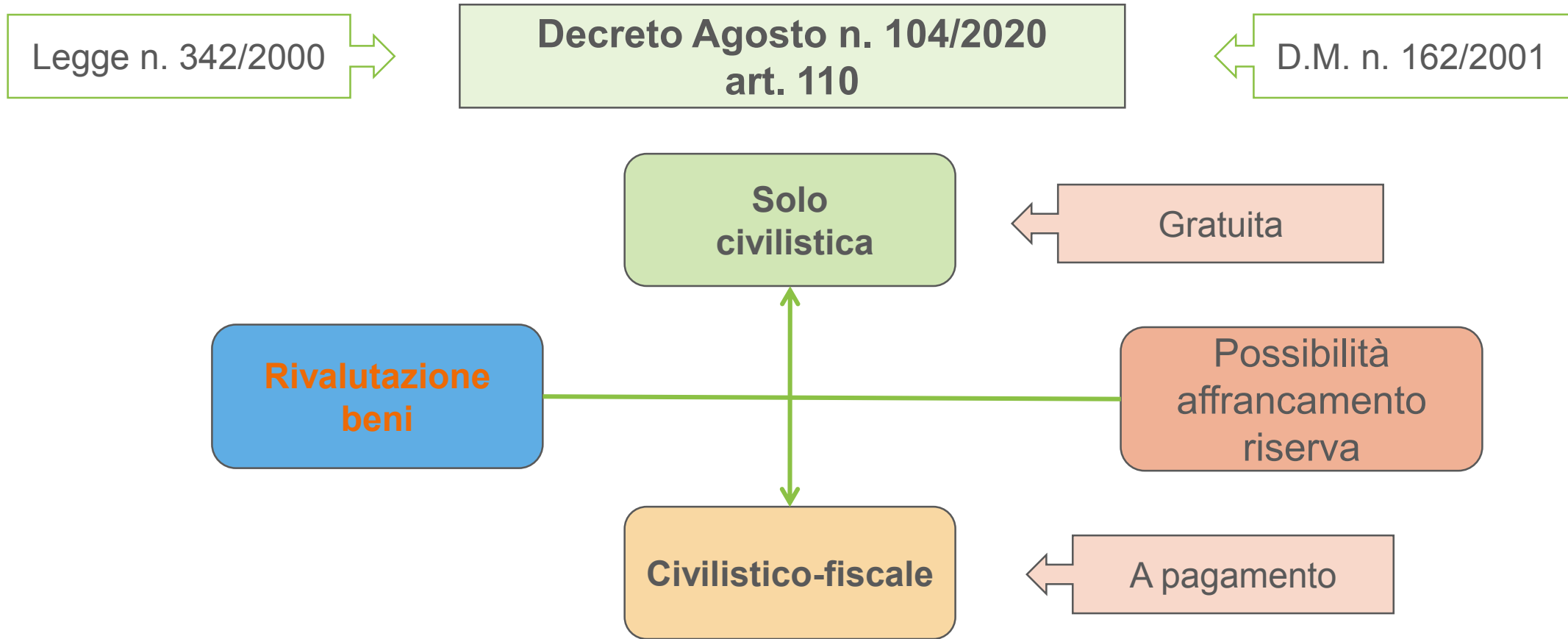
Aiuto statale

Tipo aiuto **1**

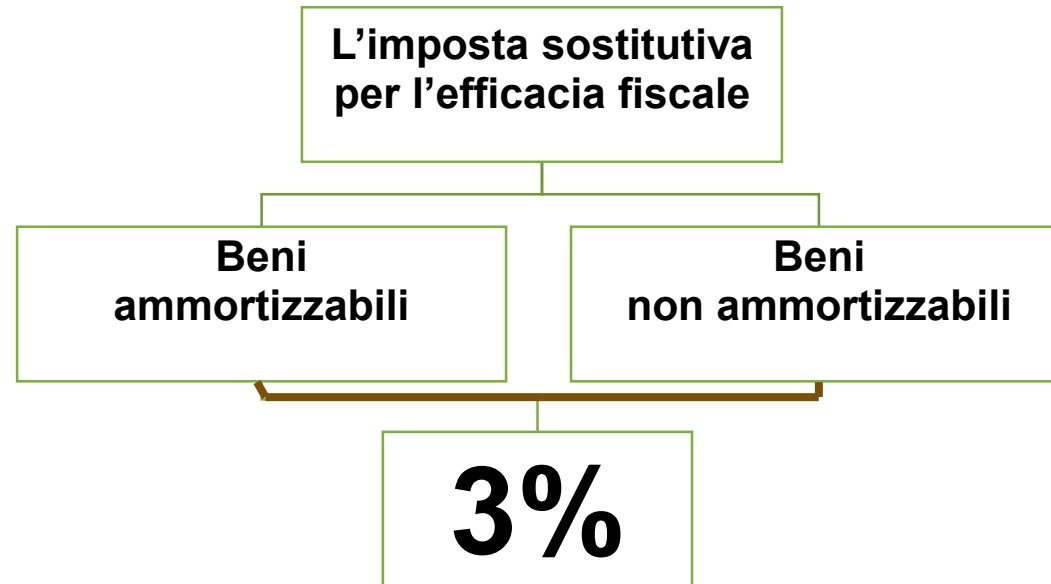
- 1. micro impresa
- 2. piccola impresa
- 3. media impresa
- 4. grande impresa
- 5. solo per i soggetti pubblici

La rivalutazione dei beni





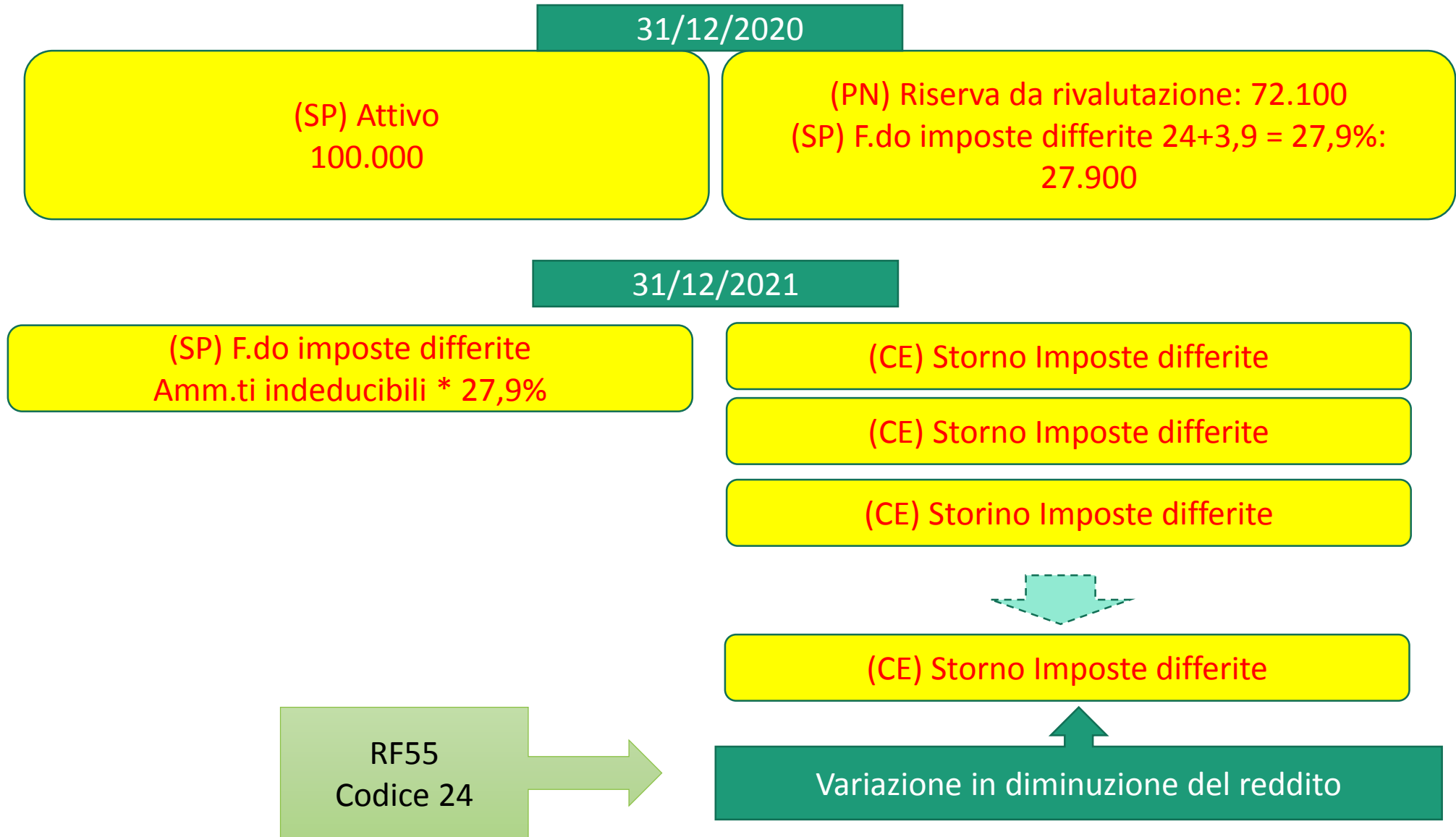
EFFICACIA FISCALE DELLA RIVALUTAZIONE (Opzionale)



Va iscritta nel bilancio 2020

Indeducibile i fini delle imposte sui redditi e Irap

La rivalutazione dei beni aziendali senza effetto fiscale



La rivalutazione dei beni aziendali con effetto fiscale

Pagamento imposte sostitutive per rilevanza fiscale

Unica soluzione

Saldo Unico 2021
(30-6-2021)

3 rate

- 1. Saldo Unico 2021**
- 2. Saldo Unico 2022**
- 3. Saldo Unico 2023**

Mod. F24
Anche in
compensazione

Senza interessi

EFFICACIA FISCALE DELLA RIVALUTAZIONE

Decorrenza effetti

.... dal **1°** esercizio successivo a quello con riferimento al quale la rivalutazione è stata eseguita

Beni Ammortizzabili

NO Doppio binario

Civilistico- fiscale

NO

**Unico
Quadro RV**

NO

**Imposte
anticipate**

Ossia

Dal 1/1/2021

Rivalutazione con **effetto fiscale**

Metodo 1 – Rivalutazione del cespite e del fondo **(con effetti fiscali)**

Immobile

a Diversi

a **Fondo ammortamento**

Plafond manutenzioni



Riserva di rivalutazione Art. 110 L.
104/2020

Debiti tributari (imposta sostitutiva)



Metodo 2 – Rivalutazione del solo costo storico **(con effetti fiscali)**

Immobile

a Diversi

Riserva di rivalutazione Art. 110 L.
104/2020

Plafond manutenzioni



Debiti tributari (imposta sostitutiva)



Metodo 3 – Riduzione del fondo di ammortamento **(con effetti fiscali)**

Fondo ammortamento

a Diversi

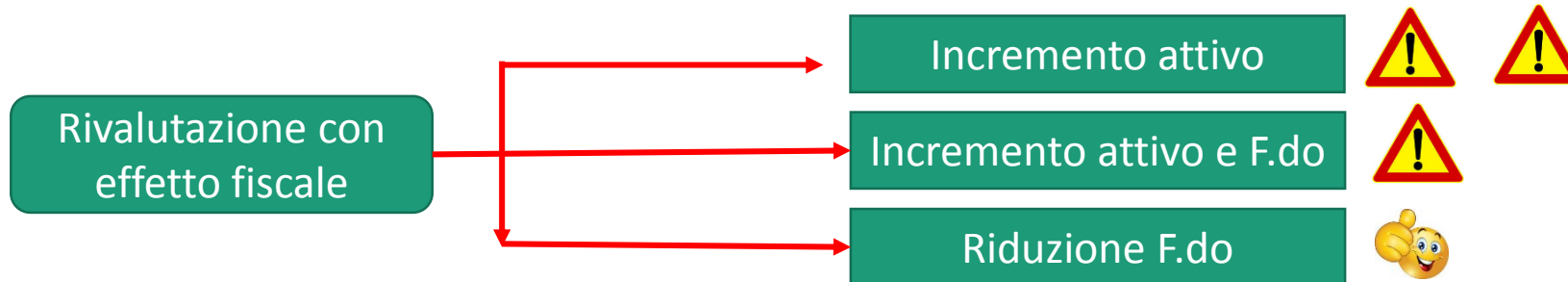
Riserva rivalutazione Art. 110 L.
104/2020

Plafond manutenzioni



Debiti tributari (imposta sostitutiva)





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
	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%
RS123	Totale		2	Ricavi presunti	3	Ricavi effettivi	5	Reddito presunto
				,00		,00		,00
RS124					1	A agevolazioni	2	Variazioni in aumento
						,00		3
RS125	Reddito imponibile minimo							,00

Invece se Rivalutazione solo civilistica



ACE - Riserva da rivalutazione volontaria

**Rileva ai fini dell'incremento della base ACE
(Assonime: la riserva per quanto valutativa è
utilizzabile a copertura perdite e distribuibile ai soci)**



**D'altronde sarebbe paradossale che
la distribuzione ai soci riduce la base
ACE mentre la sua costituzione non
rileva ai fini ACE**

Affrancamento della riserva

Prescinde dall'opzione per il riconoscimento fiscale della rivalutazione

Imposta sostitutiva
dell'Irpef, dell'Ires, dell'Irap e di eventuali addizionali
10%

Base imponibile = riserva + **imposta sost. su rivalutazione**



Sconfessata da Cassazione (n. 19772 del 22/9/20 e n. 9509/2018)

EFFETTI

Tassato

socio

Distribuisco
riserva

NON Tassata

società

Affrancamento della Riserva

Unica soluzione

Saldo Unico 2021
(30-6-2021)

Mod. F24
Anche in
compensazione

3 rate

- 1. Saldo Unico anno 2021**
- 2. Saldo Unico anno 2022**
- 3. Saldo Unico anno 2023**

Senza interessi

La rivalutazione dei beni aziendali con effetto fiscale

SEZIONE XXIV				Importo	Aliquota	Imposta
Rivalutazione generale dei beni d'impresa e delle partecipazioni 2020	RQ100	Maggiori valori dei beni ammortizzabili, non ammortizzabili e delle partecipazioni	RIVALUTAZIONE	1	3%	2
	RQ101	Maggiori valori dei beni ammortizzabili, non ammortizzabili e delle partecipazioni	RIALLINEAMENTO		3%	
	RQ102			Totale imposte		Prima rata
				1		2
	RQ103	Saldo di rivalutazione/riserva vincolata		1	10%	2
						3

La rivalutazione gratuita dei beni aziendali nel settore alberghiero



SEZIONE XXV Rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni - settori alberghiero e termale

	Importo	Aliquota	Imposta	Prima rata
RQ110 Saldo di rivalutazione/riserva vincolata	1 <input type="text" value=""/>	10%	2 <input type="text" value=""/>	3 <input type="text" value=""/>
	,00		,00	,00

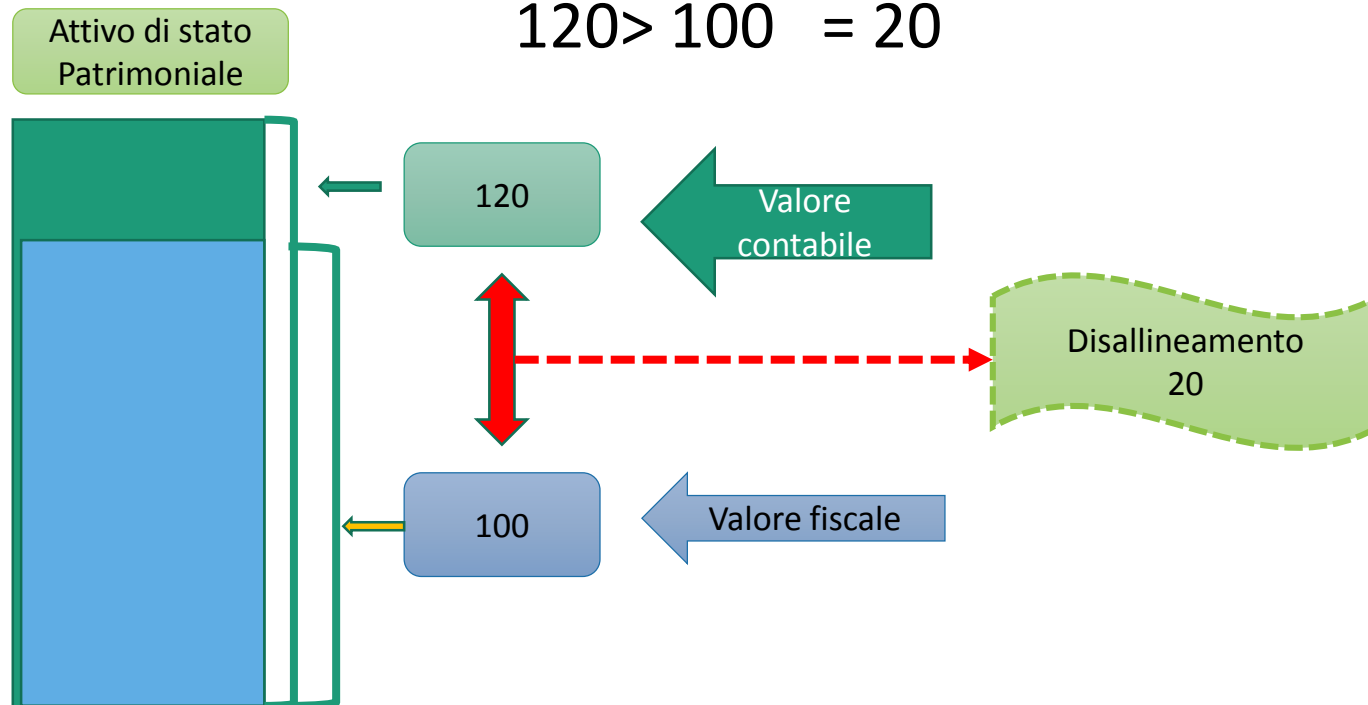
Il riallineamento dei beni aziendali



Nozione di disallineamento

Valore civile > valore fiscale

$$120 > 100 = 20$$

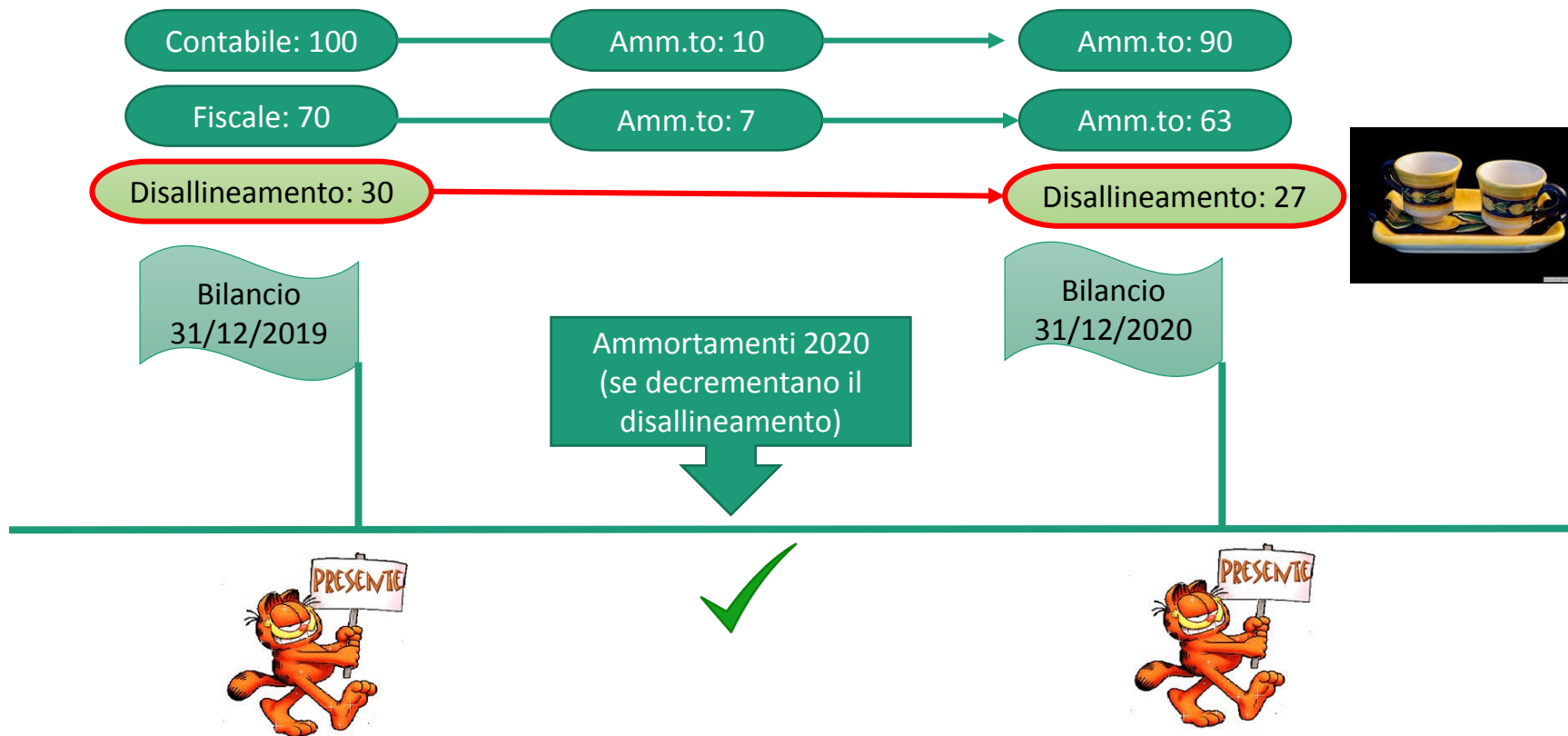


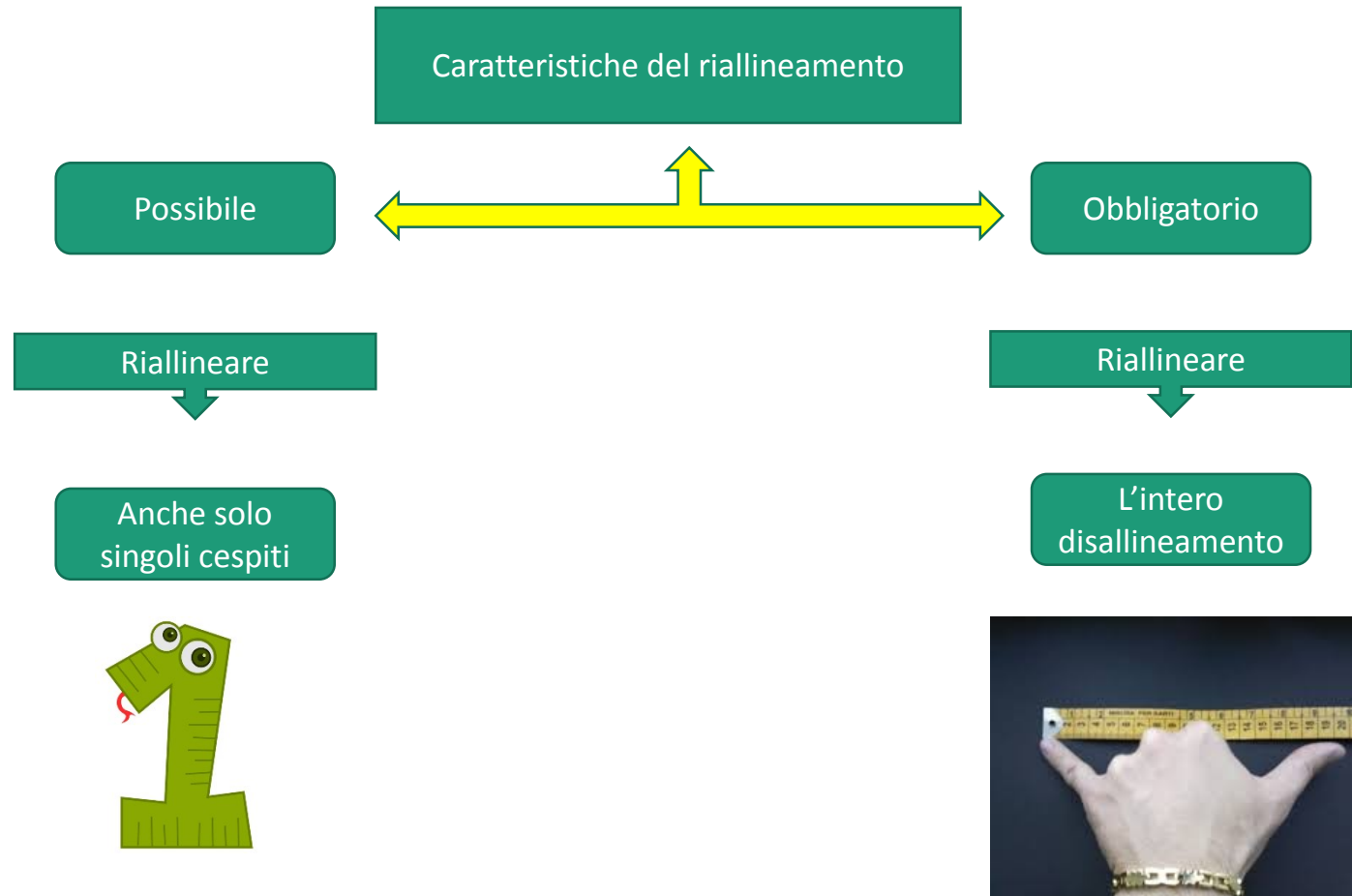
Poste interessate al disallineamento

- Beni materiali strumentali (immobili, impianti, macchinari, etc.)
- Beni immateriali strumentali (marchi, brevetti, diritti di privativa, software protetti, etc.)
- **Avviamento**
- Altre attività immateriali (spese di ricerca e pubblicità, se capitalizzate)
- Partecipazioni di controllo e collegamento (soggetti IAS anche non di controllo/collegamento ma iscritte nelle immobilizzazioni)









Costo del riallineamento

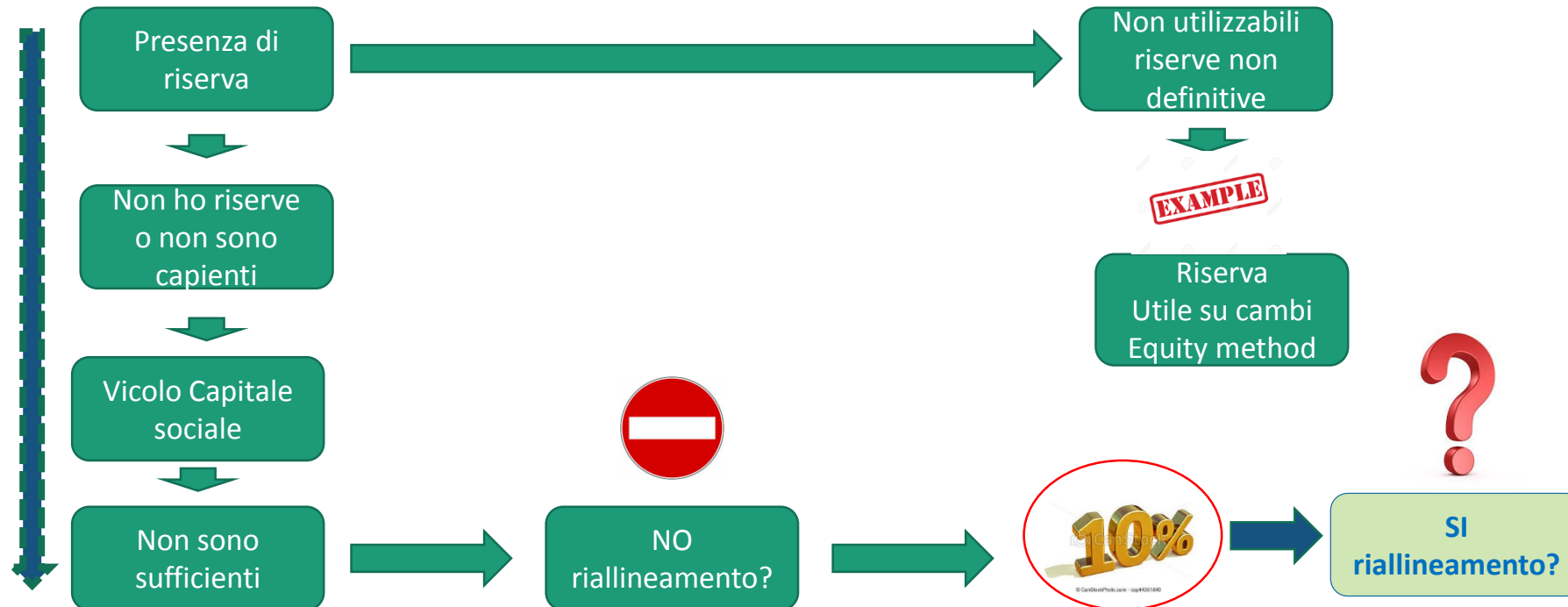
- Imposta sostitutiva: 3%
- in 3 rate, la prima entro il 30/6/2021
- Le successive 2 entro il termine versamento a saldo dei periodi d'imposta 2021, 2022



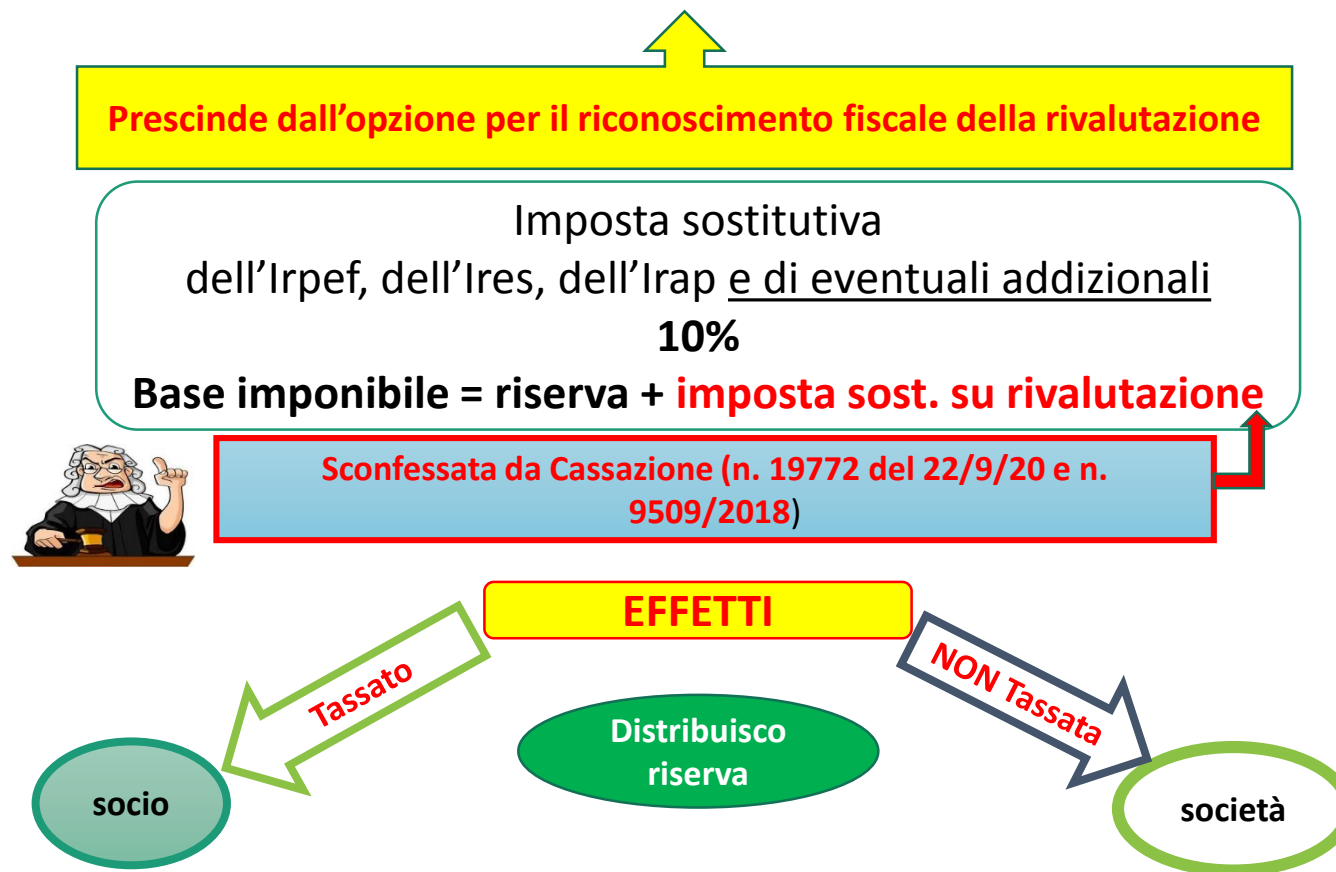
Anche in compensazione

Obbligo di vincolo di riserva

Per importo pari al riallineamento (-3%)



Affrancamento della riserva



SEZIONE XXIV
Rivalutazione
generale dei beni
d'impresa e delle
partecipazioni 2020

		Importo	Aliquota	Imposta
RQ100	Maggiori valori dei beni ammortizzabili, non ammortizzabili e delle partecipazioni	1		2
			3%	
RQ101	Maggiori valori dei beni ammortizzabili, non ammortizzabili e delle partecipazioni	100.000	3%	3.000
RQ102		Totale imposte		Prima rata
		1		2
		3.000		1.000
RQ103	Saldo di rivalutazione/riserva vincolata	Importo	Aliquota	Imposta
		1		2
		97.000	10%	9.700
				3
				3.234

Il rigo RQ101 va compilato dai soggetti che si sono avvalsi della facoltà di cui all'art. 14 della legge 21 novembre 2000, n. 342 di affrancare ai fini fiscali i maggiori valori che risultano iscritti nel bilancio dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2019, a condizione che i relativi beni, purché ricompresi tra quelli previsti dall'art. 10 della legge n. 342 del 2000, siano ancora presenti nel bilancio in cui è operato il riallineamento; a tal fine va indicato, in colonna 1, l'ammontare dei maggiori valori attribuiti ai beni ammortizzabili e non ammortizzabili e alle partecipazioni, in colonna 2, l'imposta sostitutiva pari al 3 per cento dell'ammontare di colonna 1.

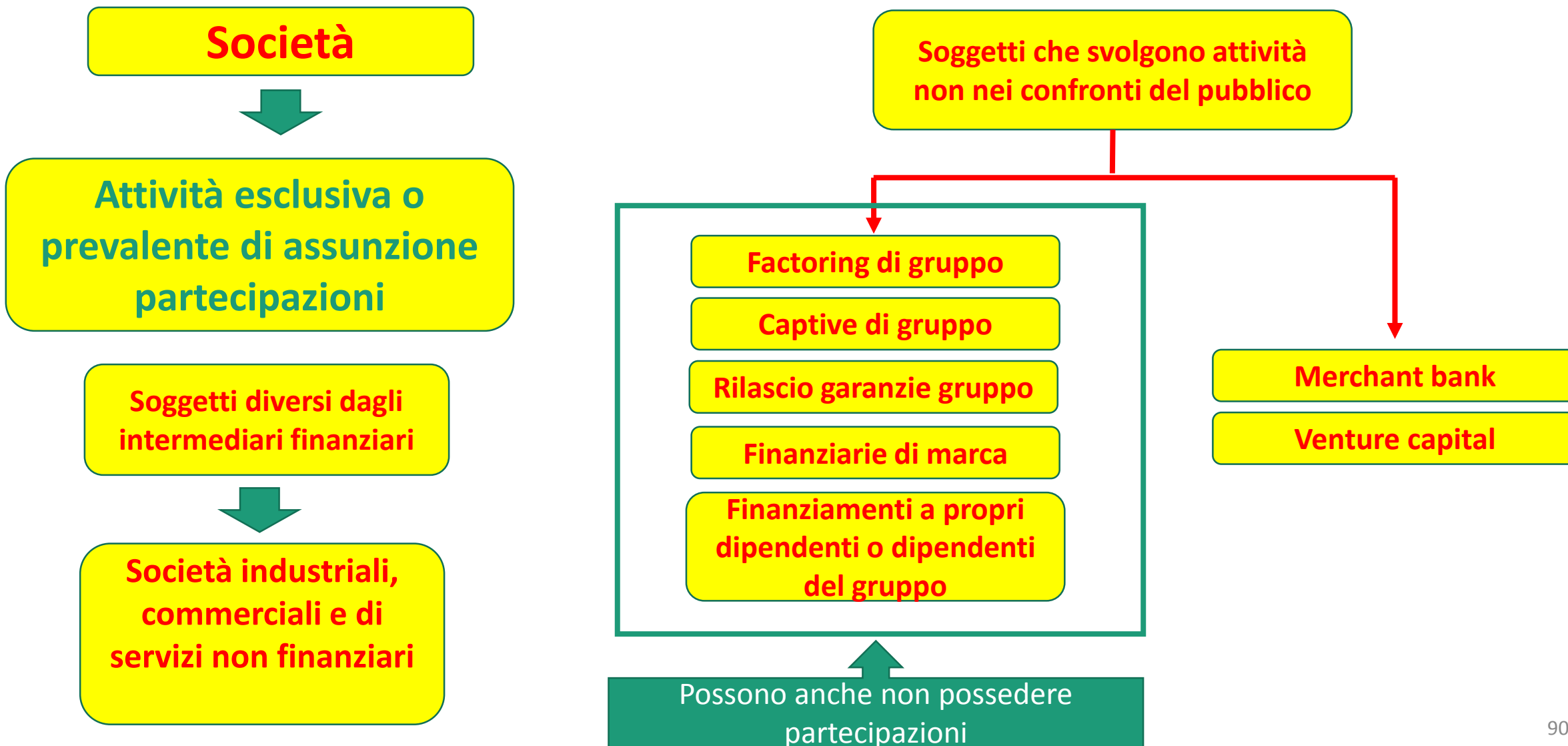
Holding

Test dell'attivo di SP e conseguente tassazione

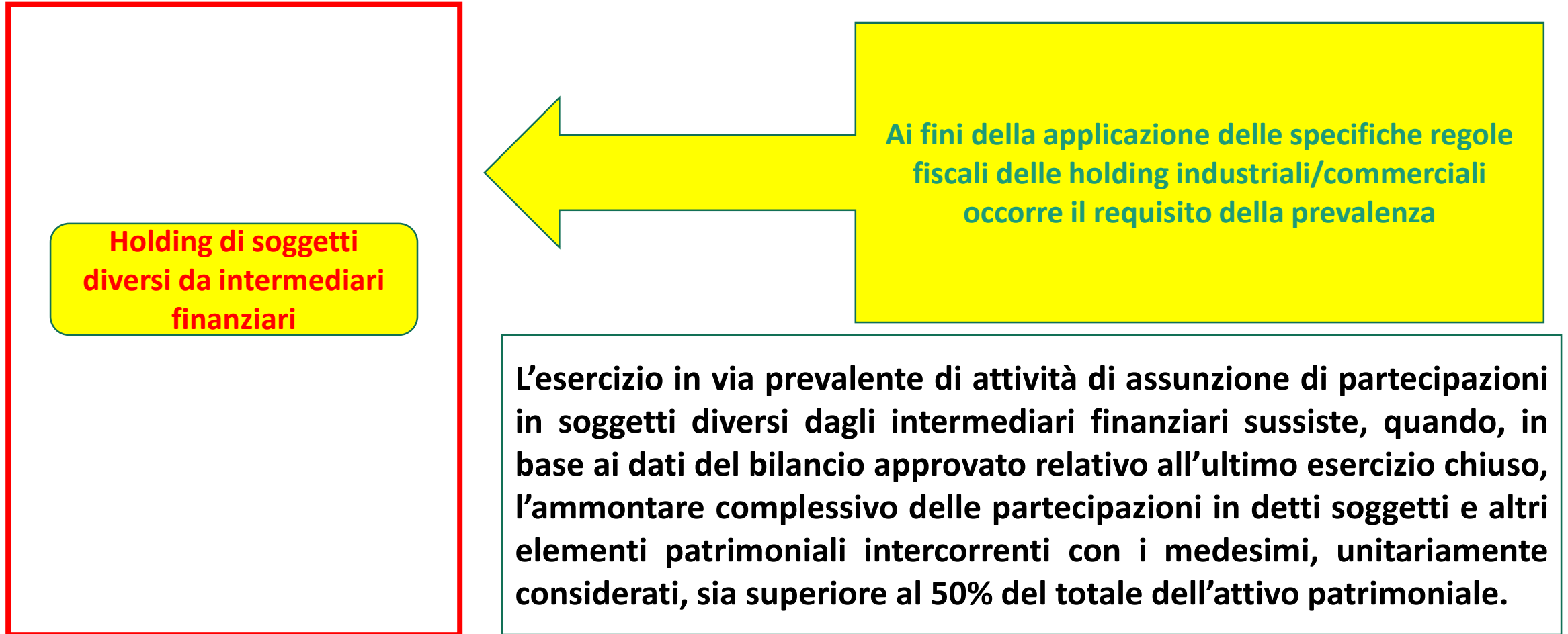


Come intercettarle

Società di partecipazione non finanziaria e soggetti assimilati



Disciplina fiscale applicabile



PRINCIPIO DI PREVALENZA

HOLDING NON BANCARIE

Bilancio approvato relativo all'ultimo esercizio chiuso

Ammontare complessivo delle partecipazioni in soggetti diversi dagli intermediari finanziari e altri elementi patrimoniali intercorrenti con i medesimi, unitariamente considerati, **inclusi gli impegni ad erogare fondi e le garanzie rilasciate**, sia superiore al 50% del totale dell'attivo patrimoniale, **inclusi gli impegni ad erogare fondi e le garanzie rilasciate**

Correttivo mai emanato

Test attivo di Stato patrimoniale bilancio al 31.12.2020

RILEVANO

- Partecipazioni
- Prestiti obbligazionari al gruppo
- Finanziamenti
- Cash poolig
- Crediti per interessi
- Crediti per commissioni garanzie indebitamento finanziario
- Crediti per canoni di leasing finanziario
- Commissione per factoring

NON RILEVANO

- Crediti per canoni di locazione
- Crediti per royalties
- Crediti per rapporti nel consolidato fiscale
- Crediti per servizi non finanziari
- Credito per vendita di beni

TEST DELL'ATTIVO DI STATO PATRIMONIALE

Partecipazioni

Prestiti obbligazionari al gruppo

Finanziamenti

Cash poolig

Crediti per interessi

Crediti per commissioni garanzie

indebitamento finanziario

Crediti per leasing finanziario

• ~~Garanzie prestate~~

ALTRO

(esclusi meri impieghi di liquidità)

Totale 100% ~~comprese garanzie~~

+ del 50%

Patrimonio netto

PASSIVO

**(ininfluenti anche le
passività verso il gruppo)**

Holding commerciali e soggetti assimilati

CHE NORME FISCALI APPLICANO

- **Tuir – art. 96** – interessi passivi regola del 30% del ROL
- **Tuir – art. 106** – perdite su crediti e accantonamenti rischi crediti – regola del 5*1000
- **Irap – articolo 5 e art. 6, comma 9** (base industriale + 100% interessi attivi – 96% interessi passivi)

La questione dei meri impieghi di liquidità

Agenzia entrate risposta n. 266 del 19/4/2021

Società X: La Società ha per oggetto sociale le seguenti attività:

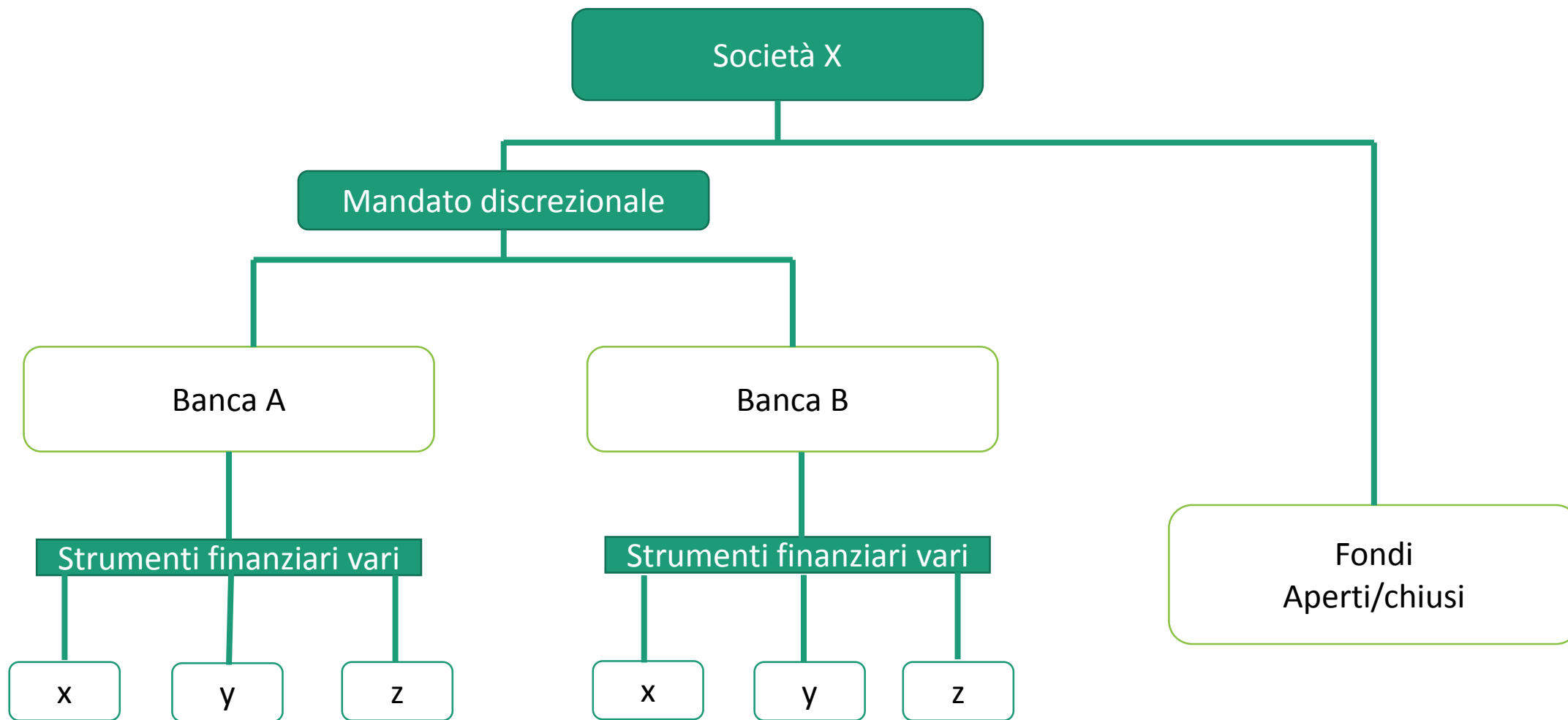
- a) assunzione di partecipazione e gestione di partecipazioni in altre società o enti;
- b) acquisto, gestione e vendita di titoli di debito e azionari, quotati e non, prodotti finanziari e averi mobiliari in genere;**
- c) compravendita, permuta, locazione, affitto di beni immobili ed ogni ulteriore attività connessa e accessoria.

La questione dei meri impieghi di liquidità

Società X: Al fine del compiuto svolgimento dell'attività di cui sopra, la Società potrà erogare finanziamenti sotto qualsiasi forma, ivi incluso il rilascio di garanzie, con esclusione, tuttavia, dello svolgimento di attività finanziarie nei confronti del pubblico e di ogni altra attività riservata per legge

Con documentazione integrativa acquisita viene precisato che:

- l'attività di gestione del portafoglio finanziario è un'attività esclusiva e non viene svolta nei confronti del pubblico ma nel solo ed esclusivo interesse dell'Istante;
- nello scenario attuale, non vi è nelle previsioni dell'Istante la possibilità di avviare l'attività di gestione e commercializzazione di immobili;
- nello scenario attuale, non vi è nelle previsioni dell'Istante la possibilità derogare finanziamenti nei confronti di terzi



La questione dei meri impieghi di liquidità

La Società, secondo quanto riferito, detiene titoli e strumenti finanziari al solo scopo di impiego della liquidità, non per conto terzi, cioè avvalendosi di patrimonio proprio con esclusione di qualsiasi forma di mandato ad operare da parte di terzi, di clienti ovvero di altri intermediari finanziari.

I quesiti posti dall'interpellante

Risposta
agenzia



Ricardo nella nozione di Holding commerciale/industriale?

NO!

Devo iscrivermi all'anagrafe dei rapporti finanziari, CRS e FACTA?

NO!

Ai fini IRAP i rendimenti dell'attività finanziaria rilevano?

NO!

Devo applicare l'aliquota Irap maggiorata dello 0,75%?

NO!

Mi è inibita l'agevolazione riferite al saldo e acconto IRAP?

NO!

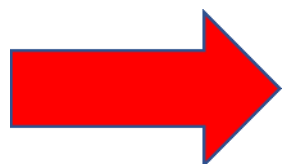
CODICE FISCALE

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



QUADRO IC
SOCIETÀ DI CAPITALI

Codice identificativo del soggetto			
ISA: ulteriori componenti positivi			,00
Sez. I Imprese industriali e commerciali	IC1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	,00
	IC2	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	,00
	IC3	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	,00
	IC4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	,00
	IC5	Altri ricavi e proventi	,00
	IC6	Totale componenti positivi	,00
	IC7	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	,00
	IC8	Costi per servizi	,00
	IC9	Costi per il godimento di beni di terzi	,00
	IC10	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	,00
	IC11	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	,00
	IC12	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	,00
	IC13	Oneri diversi di gestione	,00
	IC14	Totale componenti negativi	,00
Sez. II Intermediari finanziari e altri soggetti finanziari	IC15	Interessi attivi e proventi assimilati	,00
	IC16	Interessi passivi e oneri assimilati	,00
	IC17	Margine di interesse	,00
	IC18	Commissioni attive	,00



IC15	Interessi attivi e proventi assimilati	,00
IC16	Interessi passivi e oneri assimilati	,00
IC17	Miscelanea di interessi	--

Sez. IV Variazioni in aumento	IC43	Costi, compensi e utili di cui all'art. 11, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 446										,00					
	IC44	Quota degli interessi nei canoni di leasing										,00					
	IC45	Svalutazioni e perdite su crediti										,00					
	IC46	Imposta municipale propria										,00					
	IC48	Ammortamento indeducibile del costo dei marchi e dell'avviamento										,00					
	IC49	Interessi passivi indeducibili										,00					
	IC50	Variazioni in aumento derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS e dei nuovi OIC										1	,00	2	,00		
	IC51	Altre variazioni in aumento	1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00	19	,00				
			7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00						
			13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00						
IC52	Totale variazioni in aumento										,00						
Variazioni in diminuzione	IC53	Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili										,00					
	IC55	Ammortamento del costo dei marchi e dell'avviamento										,00					
	IC56	Variazioni in diminuzione derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS e dei nuovi OIC	1										,00	2	,00	3	,00
			1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00	25	,00				
	7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00								
	IC57	Altre variazioni in diminuzione	13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00						
19			20	,00	21	22	,00	23	24	,00							
IC58	Totale variazioni in diminuzione										,00						

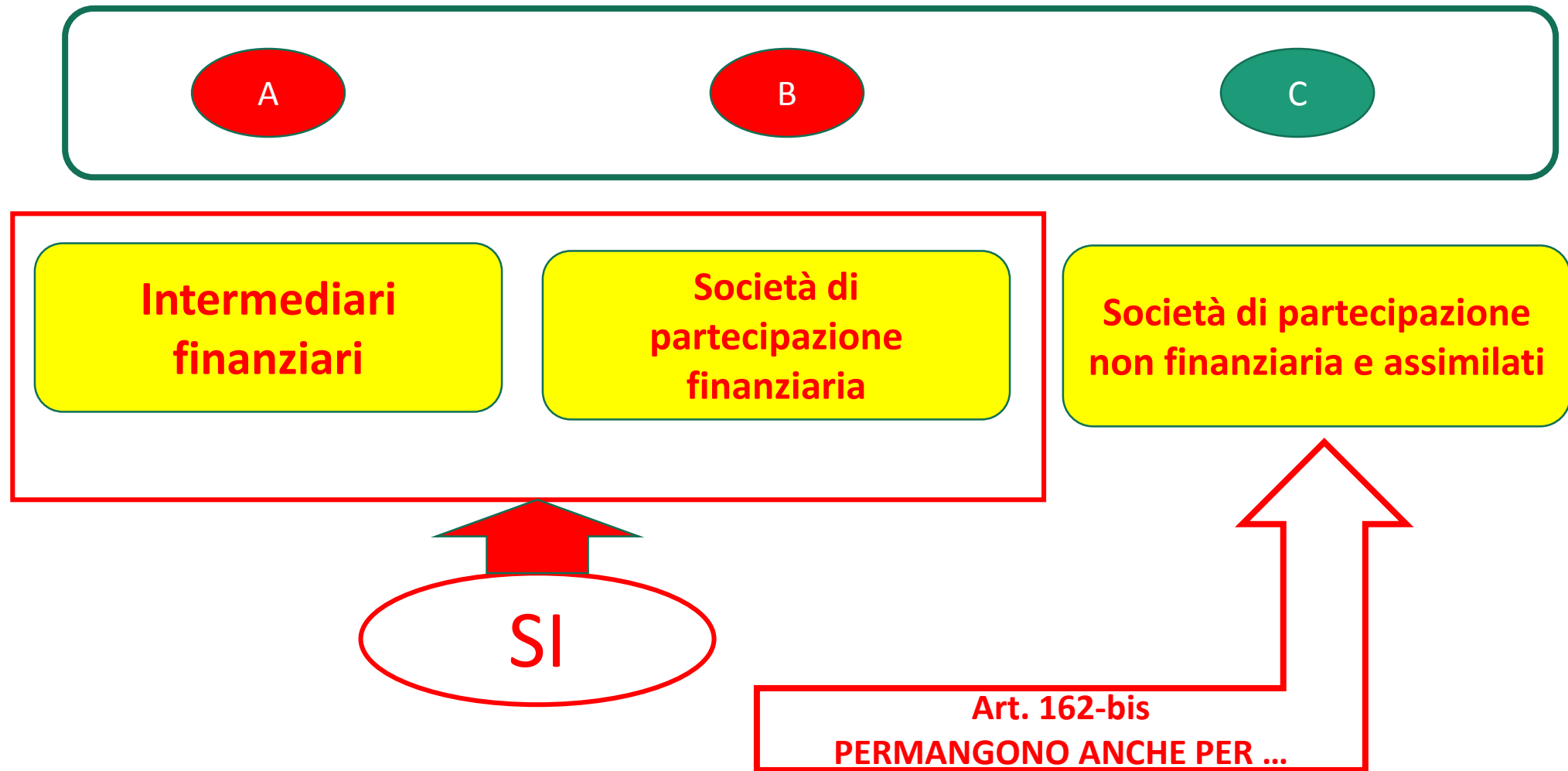
4%

Aliquota
4,65%



Nel rigo IC49, la quota indeducibile degli interessi passivi che non concorre alla formazione del valore della produzione delle società di intermediazione mobiliare di cui al testo unico delle disposizioni in materia di intermediazione finanziaria, di cui al decreto legislativo 24 febbraio 1998, n. 58, e dei soggetti di cui agli articoli 6, comma 9, e 7. In base a tali disposizioni, infatti, gli interessi passivi e gli oneri ad essi assimilati (cfr. Circ. n. 19 del 21 aprile 2009) concorrono alla formazione del valore della produzione dei predetti soggetti nella misura del 96 per cento del loro ammontare.

Comunicazioni anagrafe tributaria



Disciplina società di comodo Anticovid (parzialmente) inefficace



NON applicazione della disciplina delle società non operative e perdita sistematica



Codice fisc. _____

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		
		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		
RS124					Agevolazioni	Variazioni in aumento				
					1	,00	2	,00	3	,00
RS125	Reddito imponibile minimo							,00		

COVID -19 - 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

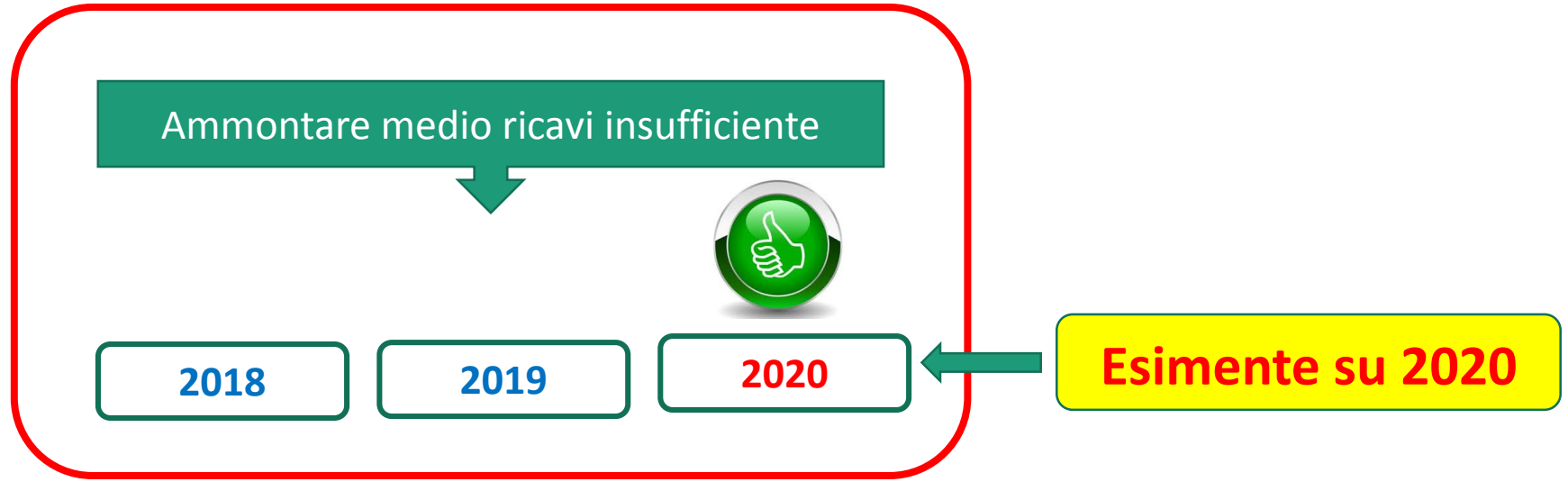
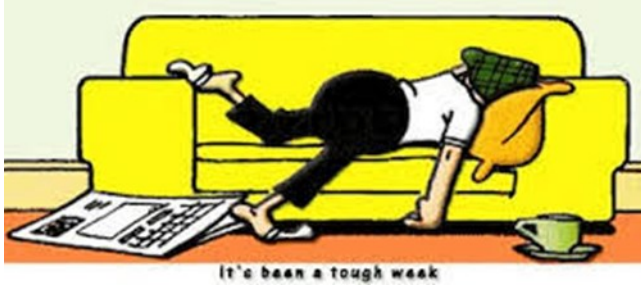
Per 5 periodi d'imposta consecutivi, ovvero, sempre un quinquennio 4 dichiarazioni dei redditi in perdita fiscale ed una quinta con un reddito imponibile tuttavia inferiore a quello minimo presunto (il reddito è quello minimo è individuato con le regole della disciplina delle società non operative).

Esimente da COVID-19

Provvedimenti agenzia entrate:

- n. 2012/87956 (perdita sistematica)
- n. 2008/23681 (insufficienza di ricavi)

Sono escluse dalla disciplina delle società di comodo “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’articolo 5 della legge 24 febbraio 1992, n. 225. La disapplicazione opera limitatamente al periodo d’imposta in cui si è verificato l’evento calamitoso e quello successivo.”





Prov. n. 87956 dell'11/6/2012
Prov. n. 23681 del 14/2/2008

Esimenti

- 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'articolo 5 della legge 24 febbraio 1992, n. 225

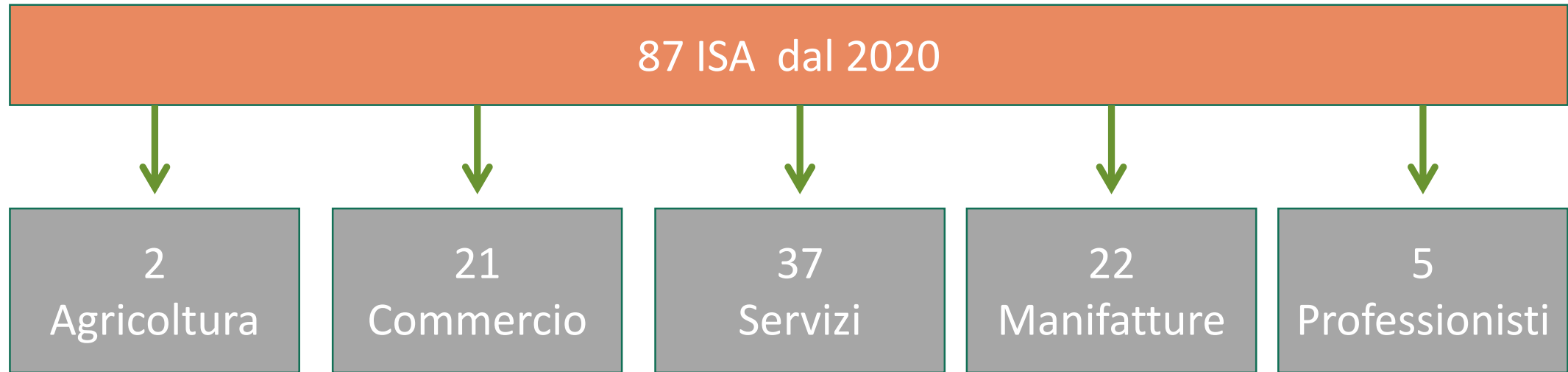
D.L. 18/2020 – decreto Cura Italia ha sospeso i versamenti delle imposte



Falla nel sistema

ISA 2021

Modelli ISA revisionati per il 2020



ISA 2021

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 2021

Le ordinarie cause di esclusione

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

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

- a) il periodo in cui l'impresa è in liquidazione ordinaria, oppure in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) 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;
- c) 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;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno ceduto in affitto l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura;
- f) 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 AG72U).
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;
- g) 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;
- h) 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 2021

Correttivi straordinari Covid -19

Gli interventi straordinari per i **175 Modelli ISA** possono essere riconducibili a due tipologie:

● **modifica degli indicatori elementari di affidabilità definiti tramite *stime Panel***
(input della produzione, ciclo economico, modelli organizzativi, economie di scala, ...)

1. **RICAVI PER ADDETTO**
2. **COMPENSI PER ADDETTO**
3. **VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO**
4. **REDDITO PER ADDETTO**

○
● **modifica degli indicatori elementari di affidabilità e di anomalia definiti da *soglie economiche di riferimento***

ISA 2021

Correttivi straordinari Covid -19



Giornate di chiusura

determinate per
Codice ATECO in base
alle disposizioni dei
DPCM 2020



Caduta dei Ricavi/Compensi

dichiarati dal singolo
contribuente rispetto al
periodo di imposta
precedente



Contrazione della produttività settoriale

stima della riduzione di
produttività
sotto l'ipotesi di invarianza dei
costi

Tali dimensioni articolano i 4 punti di modifica degli indicatori Ricavi/Compensi, Valore aggiunto e Reddito.



ISA 2021

Ipotesi di ulteriori cause di esclusione



Ulteriori cause straordinarie di esclusione applicazione ISA per il p.i. 2020

Al fine di individuare ulteriori attività economiche per l'esclusione dall'applicazione degli ISA sono state utilizzate le informazioni relative ai contribuenti:

- che hanno applicato gli ISA per il periodo d'imposta 2019;
- che hanno presentato il modello LIPE per la trasmissione delle comunicazioni periodiche IVA relative agli anni d'imposta 2019 – 2020;
- che sono presenti nell'archivio delle fatturazioni elettroniche relative agli anni d'imposta 2019 – 2020.

Si tratta dei **codici attività** che presentano almeno una delle seguenti condizioni:

- 1) oltre metà dei contribuenti presenta una riduzione 2020 su 2019 delle numero delle operazioni attive relative alle liquidazioni IVA superiore al 33%;
- 2) oltre metà dei contribuenti presenta una riduzione 2020 su 2019 dell'imponibile relativo alla fatturazione elettronica superiore al 33%.

ISA 2021

Ipotesi di ulteriori cause di esclusione



Ulteriori cause straordinarie di esclusione applicazione ISA 2020

Per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2020, gli indici sintetici di affidabilità fiscale, in vigore per il medesimo periodo d'imposta, NON si applicano nei confronti dei soggetti:

1

che hanno subito una diminuzione dei ricavi ovvero dei compensi di **almeno il 33%** nel periodo d'imposta 2020 rispetto al periodo d'imposta precedente

2

contribuenti che hanno attivato la partita IVA a partire dal 1° gennaio 2019

3

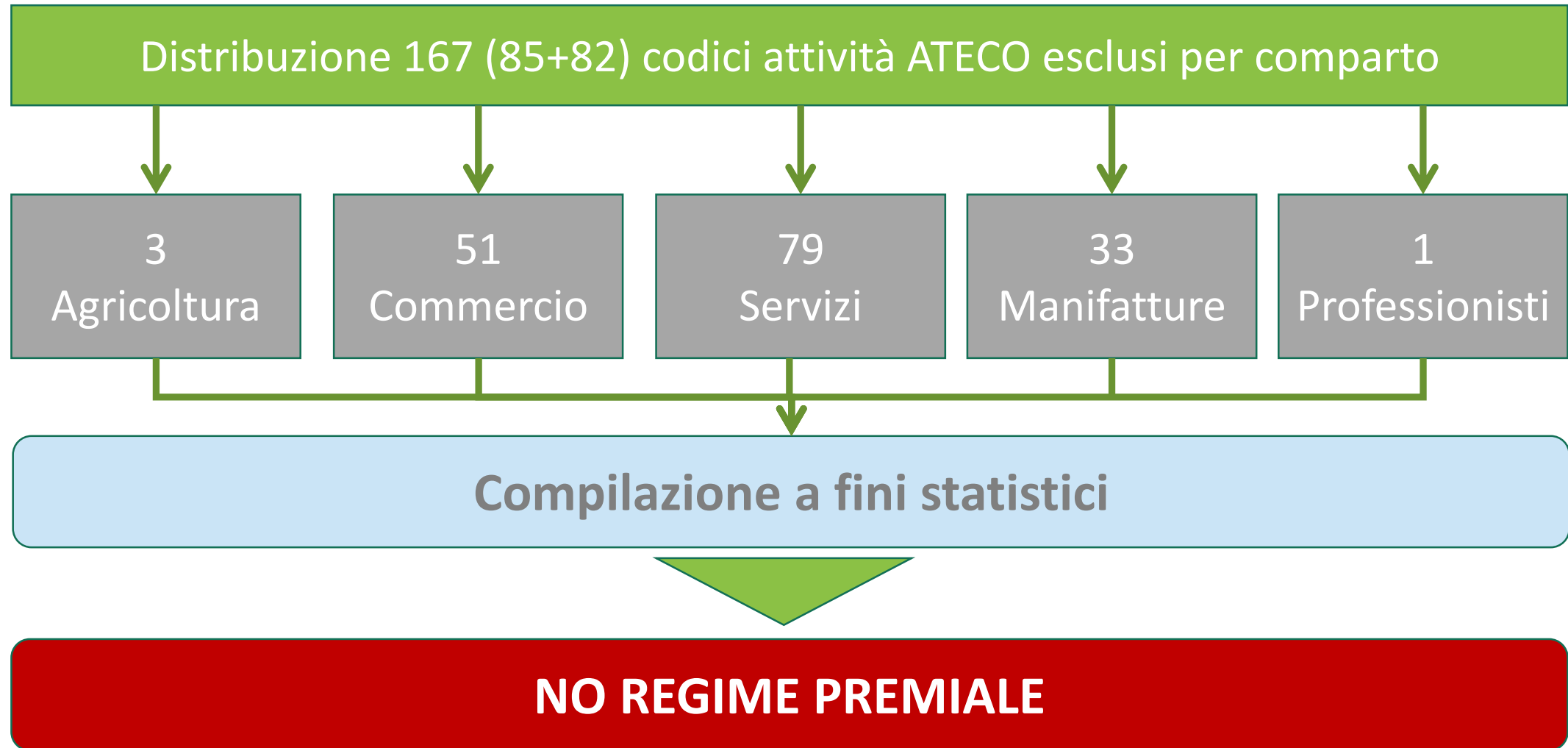
che esercitano, in maniera prevalente, le attività economiche sottoposte alle misure più stringenti, in materia di sospensione dell'attività, per il contenimento dell'emergenza sanitaria causata dalla diffusione del COVID-19. Tali attività economiche sono **individuate dai codici attività maggiormente colpiti dal lockdown**



I suddetti contribuenti sono tenuti alla sola compilazione dei dati

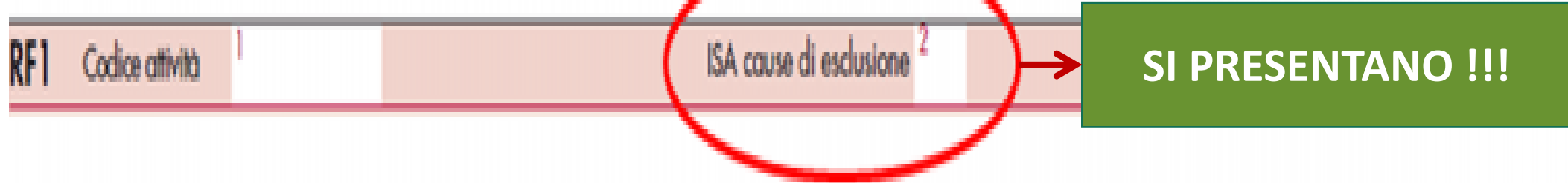
ISA 2021

Codici ATECO ISA sospesi per il 2020



ISA 2021

ISA – Cause di esclusione



CAUSE ESCLUSIONE

Ulteriori indicazioni per i soggetti nei confronti dei quali operano cause di esclusione dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale (Isa).

- **Codice 15** soggetti che hanno avuto una **diminuzione** dei ricavi di cui all'articolo 85, comma 1, esclusi quelli di cui alle lettere c), d) ed e), del Tuir, di **almeno il 33%** nel periodo d'imposta 2020 rispetto al periodo d'imposta precedente;
- **Codice 16** soggetti che **hanno attivato la partita Iva a partire dal 1° gennaio 2019**;
- **Codice 17** soggetti che **esercitano, in maniera prevalente, le attività economiche individuate dai codici attività riportati nella Tabella 2** – Elenco dei codici attività esclusi per il periodo d'imposta 2020 allegata alle "Istruzioni parte generale Isa";
- **Codice 18 IL CODICE MISTERIOSO!**

ISA 2021

Valore segnaletico ISA

