



di Lelio Cacciapaglia

Decreto Cura Italia - Art. 106

Norme in materia di svolgimento delle assemblee di società ed enti

- *1. In deroga a quanto previsto dagli articoli 2364, secondo comma, e 2478-bis, del codice civile o alle diverse disposizioni statutarie, l'assemblea ordinaria è convocata entro centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio*

D.P.R. n. 435/2001 – art. 17

Razionalizzazione dei termini di versamento

*“I soggetti che in base a disposizioni di legge approvano il bilancio oltre il termine di quattro mesi dalla chiusura dell'esercizio, **versano** il saldo dovuto in base alla dichiarazione relativa all'imposta sul reddito delle persone giuridiche ed a quella dell'imposta regionale sulle attività produttive **entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di approvazione del bilancio.***

Versamento imposte dichiarativi

**Approvazione bilancio
Aprile e Maggio 2010**



**Versamento imposte ordinario
30 giugno 2020**



**Versamento imposte con 0,40%
30 luglio 2020**

Approvazione bilancio giugno 2020



**Versamento imposte ordinario
31 luglio 2020**

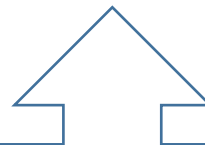


**Versamento imposte con 0,40%
30 agosto 2020**

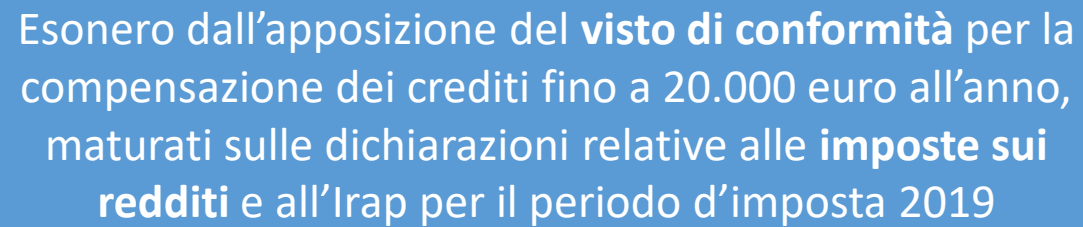
Ricorda: effettuano i versamenti di acconto in 2 rate ciascuna nella misura del 50%

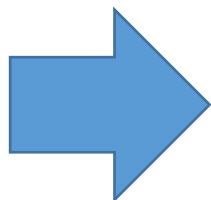
Acconti soggetti ISA

RS430

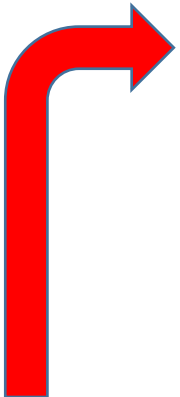


La casella va barrata se il contribuente, pur non essendo soggetto ad ISA, partecipi a società, associazioni e imprese (artt. 5 e 115 del TUIR) che sono soggette agli ISA. **STESSE REGOLE**

[illegible]

FIRMA DELLA
DICHIARAZIONE

<div> <div> <div>IQ</div> <div>IP</div> <div>IC</div> <div>IE</div> <div>IK</div> <div>IR</div> <div>IS</div> </div> <div> <div>Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario</div> <div>Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario</div> </div> </div>	
<div> <div> <div>Situazioni particolari</div> <div>Codice</div> </div> <div> <div>Esonero dall'apposizione del visto di conformità</div> <div>FIRMA DEL DICHIARANTE</div> </div> </div>	
<div> <div> <div>Soggetto</div> <div>Codice fiscale</div> </div> <div> <div>FIRMA DELLA DICHIARAZIONE</div> <div>FIRMA PER ATTESTAZIONE</div> </div> </div>	



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

Comunicazione
art. 4
D.M. 4 agosto 2016

RS269 Esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza

Termine accertamento: **31/12/2024**



REGOLA GENERALE

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

Art. 20 - Metodo previsionale acconti per il 2020

- Imposte interessate: IRPEF, IRES e IRAP (?)
- Circolare n. 9/2020: anche imposte sostitutive dell'Irpef e Irap, cedolare secca, Ivie e Ivafe
- Acconti relativi: al periodo d'imposta 2020 (giugno e novembre)
- Sanzioni e interessi: in caso di utilizzo del metodo previsionale, non si applicano in caso di insufficiente versamento delle somme dovute se l'importo versato non è inferiore all'80% della somma che risulterebbe dovuta a titolo di acconto sulla base della dichiarazione relativa al periodo di imposta in corso
- Ravvedimento operoso: applicabile

Acconto dovuto a
posteriori
100.000

Acconti versati
70.000

Acconti insufficienti
30.000

Acconto senza sanzioni
20.000

Acconto da ravvedere
10.000

Decreto Rilancio – n. 34/2020 – art. 24

Periodo d'imposta 2019

Periodo d'imposta 2020



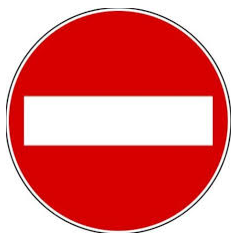
**Saldo Irap NON dovuto
Per la parte che eccede l'acconto dovuto**



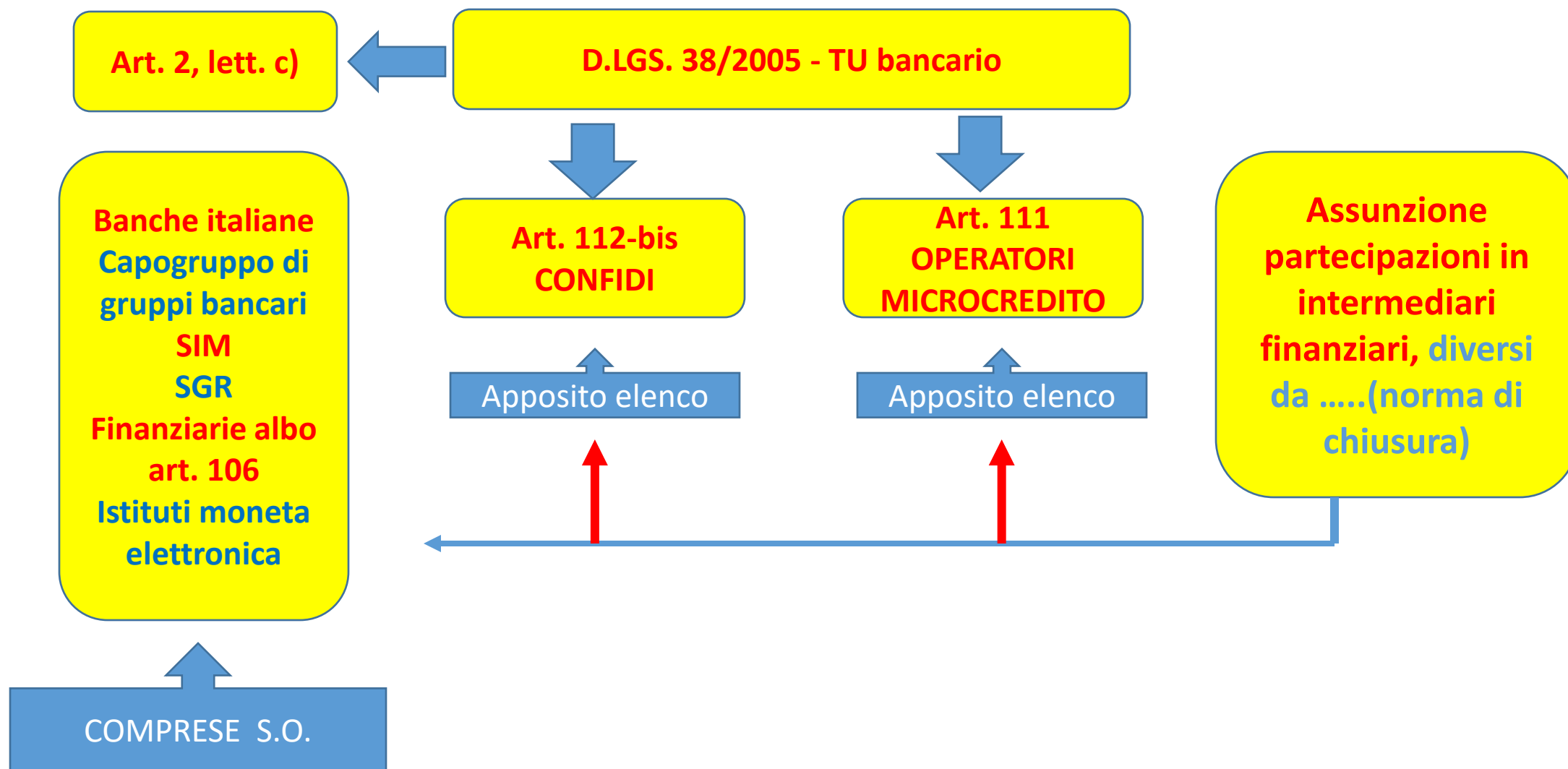
**1° rata acconto Irap NON dovuta
(a titolo definitivo)**

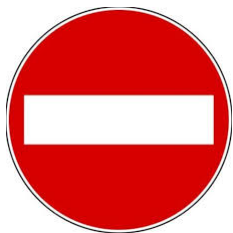
Soggetti a cui non si applica il beneficio IRAP

- Imprese o professionisti con ricavi e compensi superiori a 250 milioni di euro nel periodo d'imposta 2019
- Imprese di assicurazione;
- soggetti che determinano l'Irap con il metodo retributivo (solo PA);
- Art. 162-bis del TUIR - Banche e altri intermediari finanziari, nonché soggetti Holding industriali e commerciali e soggetti a queste assimilati



Intermediari finanziari – art. 162-bis





Società di partecipazione non finanziaria e soggetti assimilati

Società



**Attività esclusiva e
prevalente di assunzione
partecipazioni**

**Soggetti diversi dagli
intermediari finanziari**



**Società industriali e
commerciali**

**Soggetti che svolgono attività
non nei confronti del pubblico**

Factoring di gruppo

Captive di gruppo

Rilascio garanzie gruppo

Finanziarie di marca

**Finanziamenti a propri
dipendenti o dipendenti
del gruppo**

Merchant bank

Venture capital

Il saldo Irap 2019 non dovuto

Acconto Irap dovuto per il 2019

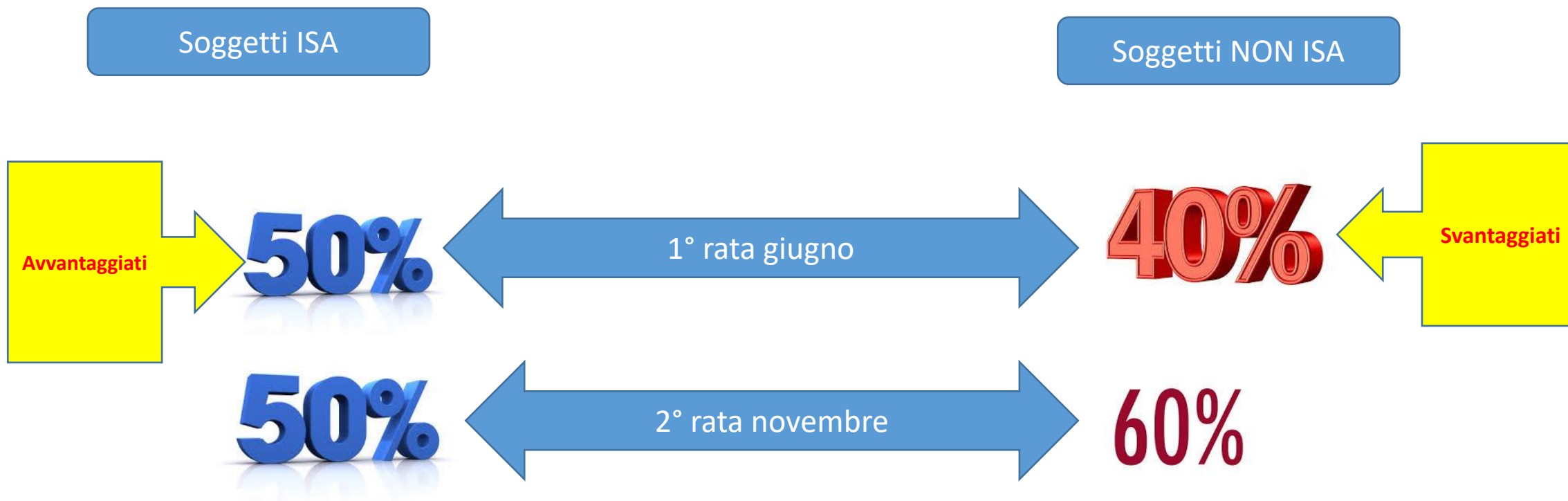
Metodo matematico
Base 2018

Il minore dei 2

Metodo Previsionale sul
2019
(se corretto è pari ad Irap
di competenza 2019)



Ma il 1° acconto (non dovuto) per il 2020 come si calcola?



Saldo Irap 2019 – Acconto Irap 2020

Irap 2019 calcolata da modello Irap: 100.000

Acconti dovuti per il 2019: 70.000

Saldo per il 2019: 30.000 (non dovuto)

Irap a CE: 70.000 (Fondazione DDCC)



1° acconto per il 2020: 60.000 (non dovuto a titolo definitivo)

1° hp - Irap di competenza 2020: 50.000 (nulla è dovuto neanche a saldo)

2° hp – Irap di competenza 2020: 50.000 (è dovuto: $50.000 \times 60\% = 30.000$)



1° acconto per il 2020: 60.000 (non dovuto a titolo definitivo)

1° hp - Irap di competenza 2020: 150.000 (è dovuto $90.000 = 150.000 - 60.000$)

2° hp – Irap di competenza 2020: 150.000 (è dovuto: $150.000 \times 60\% = 90.000$)

La contabilizzazione dell'IRAP 2019

TESI: contabilizzazione 2019

Irap calcolata: 100.000

Irap dovuta: 70.000

Irap 2019	a	Debito Irap
	70.000	

TESI: contabilizzazione 2020

Irap calcolata: 100.000

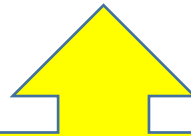
Irap dovuta: 70.000

Irap 2019	a	Debito Irap
	100.000	

Debito Irap	a	Sopravvenienza
	70.000	

Limiti di utilizzo dell'agevolazione IRAP

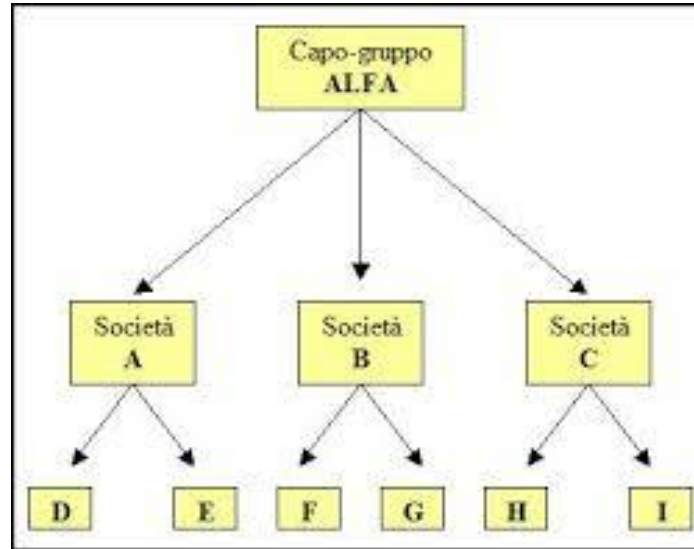
La misura in esame fa parte di quelle del gruppo di cui al par. 3 (Misure temporanee in Materia di aiuti di Stato) del Quadro temporaneo e, in particolare, è da ricomprendersi tra quelle del par. 3.1 (Aiuti sotto forma di sovvenzioni dirette, anticipi rimborsabili o agevolazioni fiscali), per le quali il Quadro temporaneo prevede che le imprese possono fruirne a condizione, tra l'altro, che il relativo beneficio non superi "800 000 EUR per impresa.

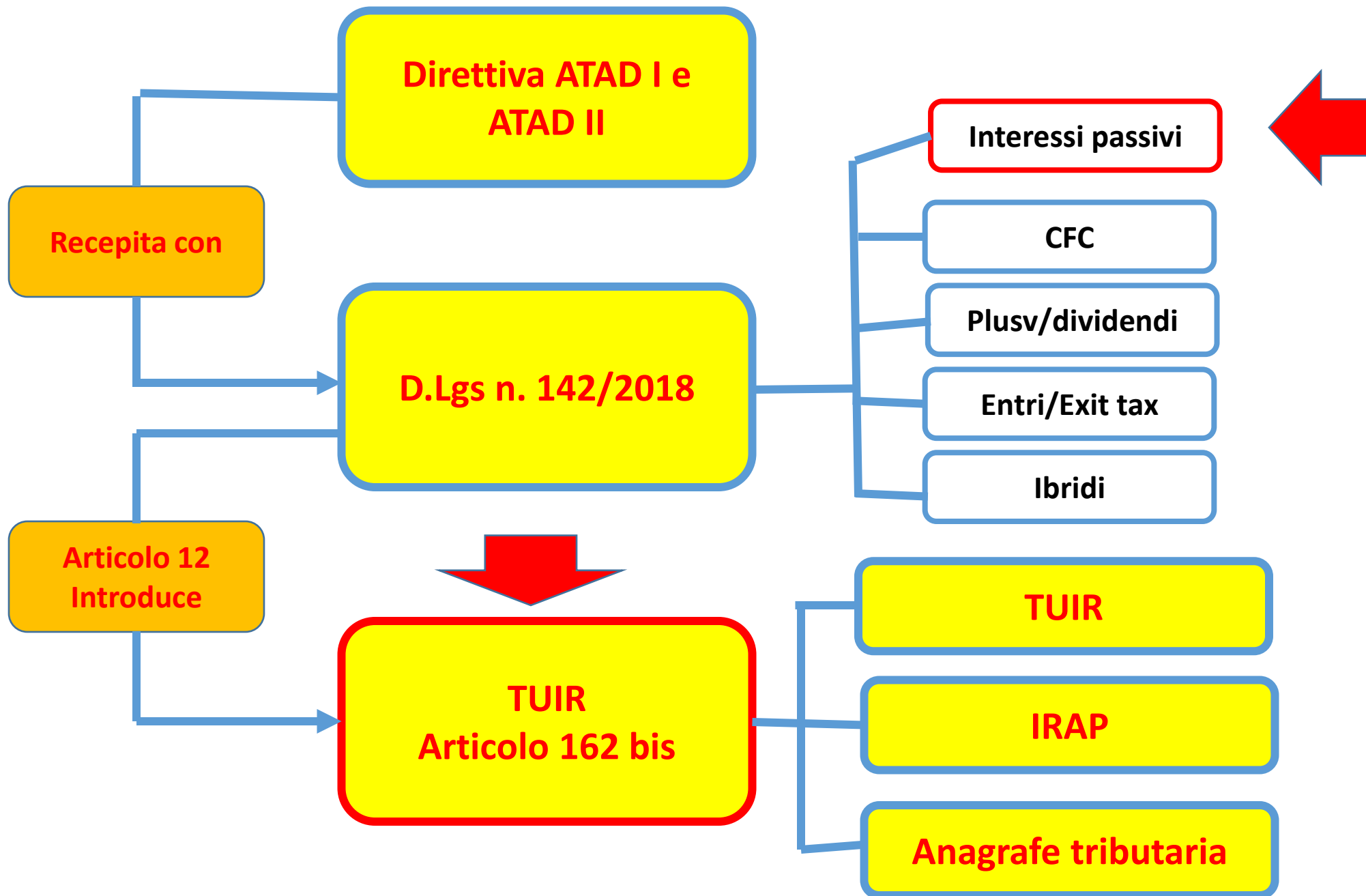


**Sommare anche
"Contributo a fondo perduto" "Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo
e affitto d'azienda"**

Limite di 800.000

E' riferibile al gruppo





Cambia il ROL e la deducibilità degli interessi passivi



Interessi passivi

Nuovi criteri di deducibilità

**Decorrenza
1° gennaio 2019**

Direttiva UE ATAD II

**Recepita con D.Lgs.
n. 142 del
29/11/2018_**

Cambio di marcia dal 2019

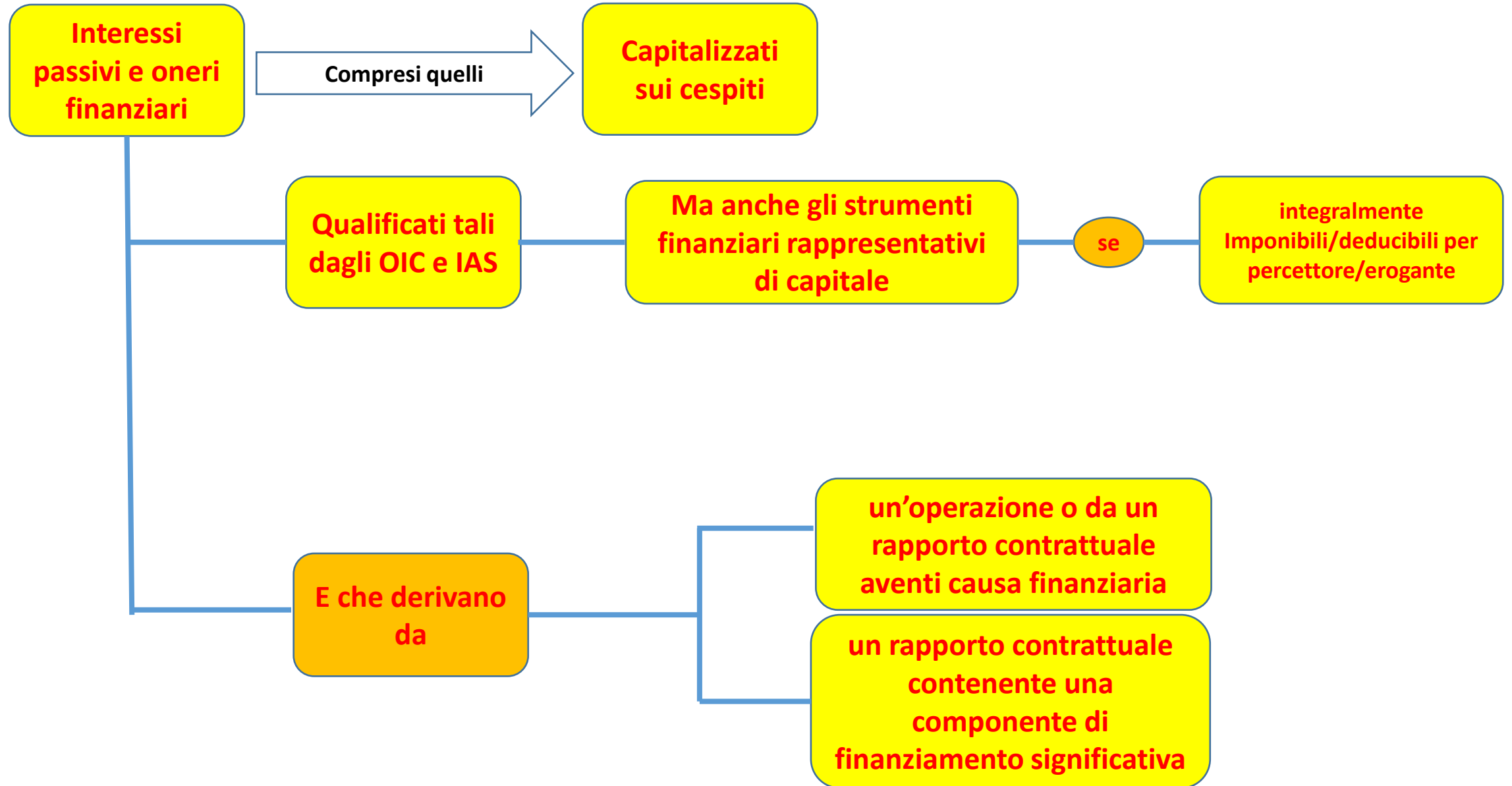
Conferme

1. Gli interessi passivi indeducibili per via di altre leggi restano indeducibili
2. Gli interessi attivi imponibili rendono deducibili gli interessi passivi per pari importo
3. I soggetti che vantano crediti verso la PA fruiscono di interessi attivi virtuali commisurati al tasso BCE + 7 punti.

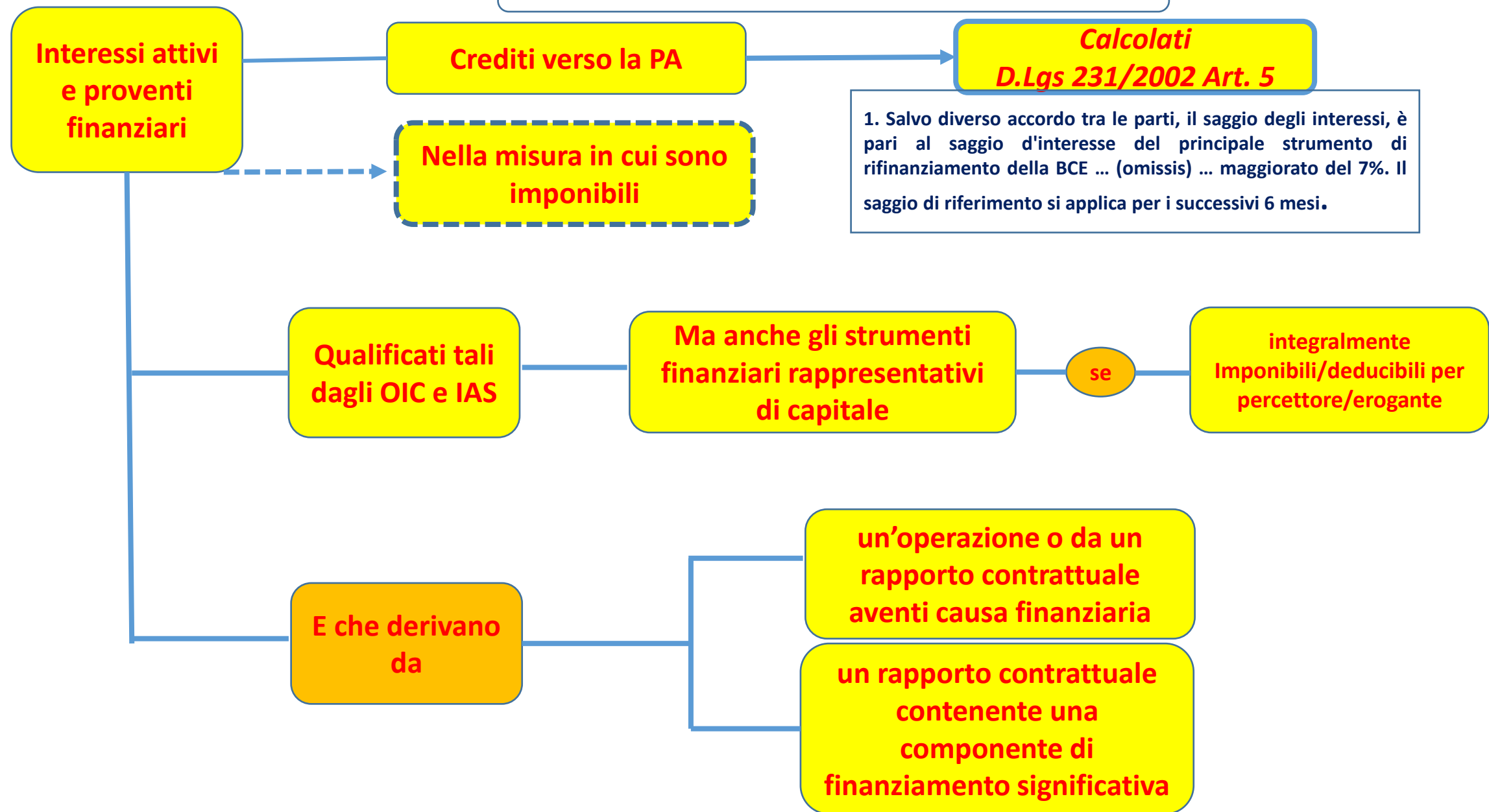
Novità

1. Scontano il 30% del ROL anche gli interessi passivi capitalizzati su beni strumentali e immobili costruiti per la cessione
2. Gli interessi attivi che eccedono i passivi si riportano senza limiti di tempo
3. Il ROL passa da contabile e fiscale e ha il limite di riporto di 5 anni
4. L'eccedenza di ROL contabile 2018 resta utilizzabile solo per compensare interessi passivi su prestiti ante 17 giugno 2016
5. Non soggiaccio al ROL gli interessi su finanziamenti per realizzazione opere pubbliche infrastrutturali

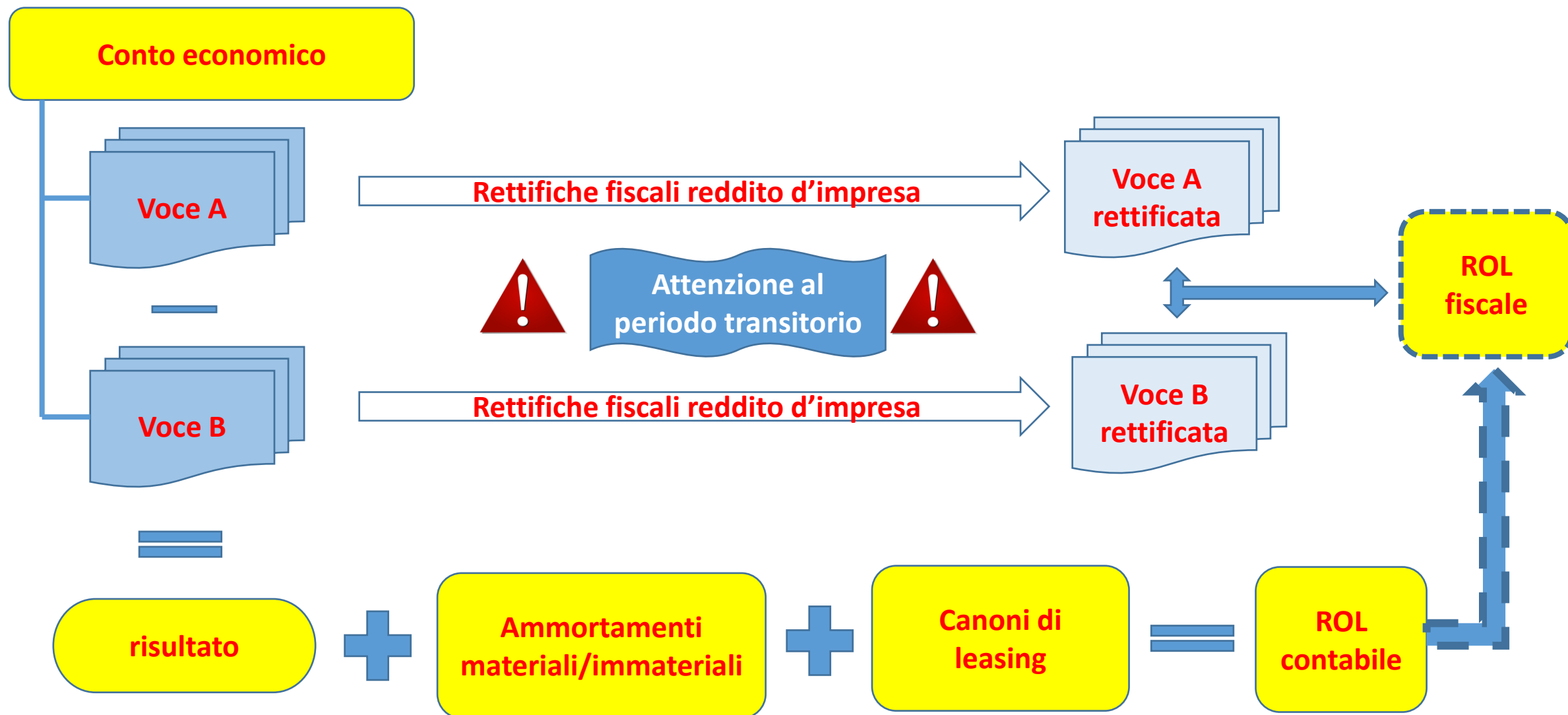
Nozione di interesse passivo e onere finanziario



Nozione di interesse attivo e provento finanziario



Nuovo ROL: come si calcola



Interessi passivi = 100.000

—

Interessi attivi = 60.000

=

Differenza = 40.000



ROL = 50.000



ROL RIPORTABILE = 10.000

Interamente deducibile
Perché ROL 50.000
capiente



Riportabile max 5 anni



N.B. per ROL
si intende il 30%

Interessi passivi = 100.000

—

Interessi attivi = 60.000

=

Differenza = 40.000



ROL dell'anno
= 30.000

incapienza

10.000

ROL 1° anno precedente

ROL 2° anno precedente

ROL 3° anno precedente

ROL 4° anno precedente

ROL 5° anno precedente

F
I
F
O

Interamente deducibile
Perché ROL dell'anno
30.000
+
ROL riportato 10.000
sono capienti

N.B. per ROL
si intende il 30%



N.B. per ROL
si intende il 30%

Interessi passivi = 100.000

—

Interessi attivi dell'anno = 30.000

=

Differenza = 70.000

—

Interessi attivi
Riportati = 20.000

← Riporto del 2019

=

Differenza = 50.000

ROL dell'anno
= 30.000

insufficiente

20.000

N.B. per ROL
si intende il 30%

FIFO

Rol 5°/4°/3°/2°/1°
anno precedente

Riporto ROL contabile eccedente al 31.12.2018

17.6.2016

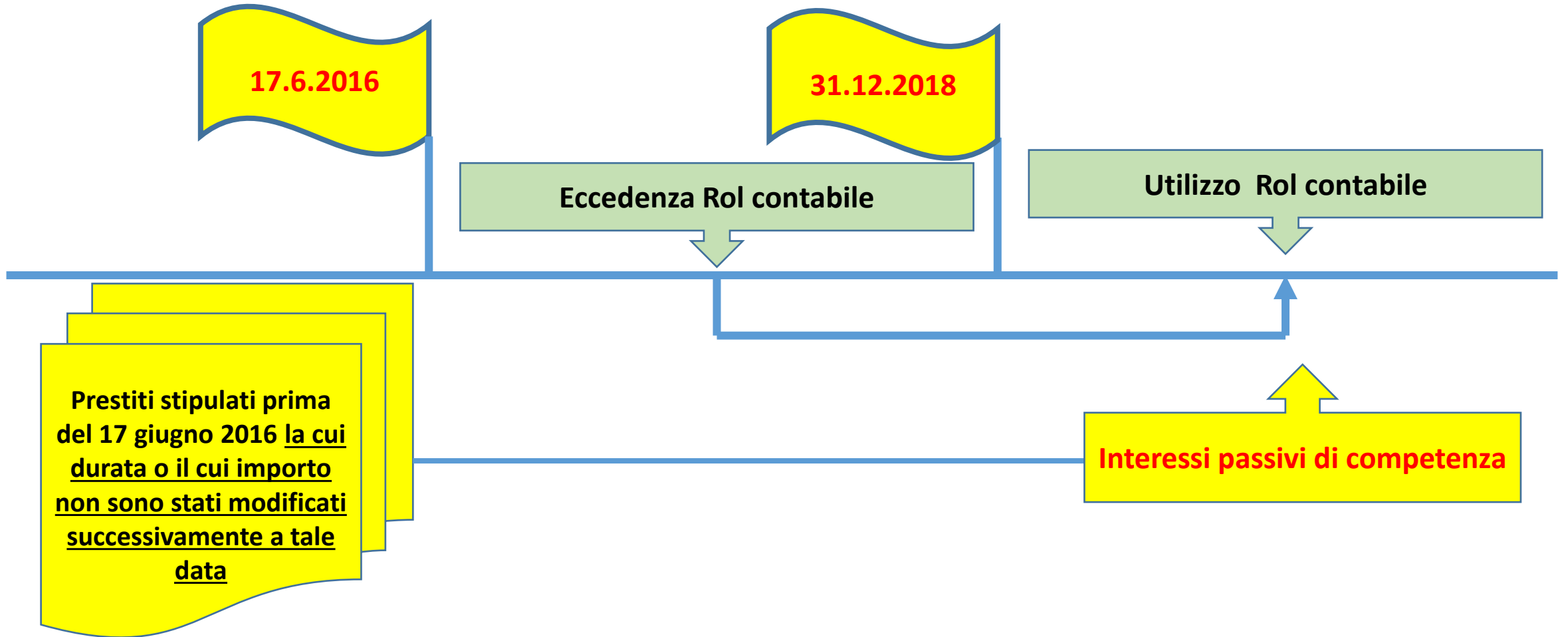
31.12.2018

Eccedenza Rol contabile

Utilizzo Rol contabile

**Prestiti stipulati prima
del 17 giugno 2016 la cui
durata o il cui importo
non sono stati modificati
successivamente a tale
data**

Interessi passivi di competenza



Riporto ROL contabile eccedente al 31.12.2018

Se prestito rinegoziato per durata e importo è possibile utilizzare il ROL contabile ante 2019 per dedurre i soli interessi passivi del prestito originario

Mutuo originario

RATA CAPITALE

RATA INTERESSI (ROL contabile eccedente 2018)

Mutuo rinegoziato

RATA CAPITALE

RATA INTERESSI (possibilità ROL contabile eccedente 2018)



RATA INTERESSI quota incremento (solo ROL fiscale dal 2019)

Interessi passivi capitalizzati su beni strumentali e immobili merce

Sono ora inclusi dalla nuova disciplina **(SI 30% del ROL)**

«Gli interessi passivi e gli oneri finanziari assimilati, compresi quelli inclusi nel costo dei beni ai sensi della lettera b) del comma 1 dell'articolo 110»



**Beni strumentali
materiali**

**Beni strumentali
immateriali**

Immobili merce

Interessi capitalizzati su immobili

Interessi passivi imputati, secondo corretti principi contabili, ad incremento del costo di acquisizione dei beni materiali e immateriali strumentali per l'esercizio dell'impresa e del
costo di **costruzione o ristrutturazione degli immobili** alla cui produzione è diretta l'attività d'impresa



(c.d. immobili-magazzino)

SI

capitalizzazione
Interessi

Ris. DPF
n. 3
14/02/08



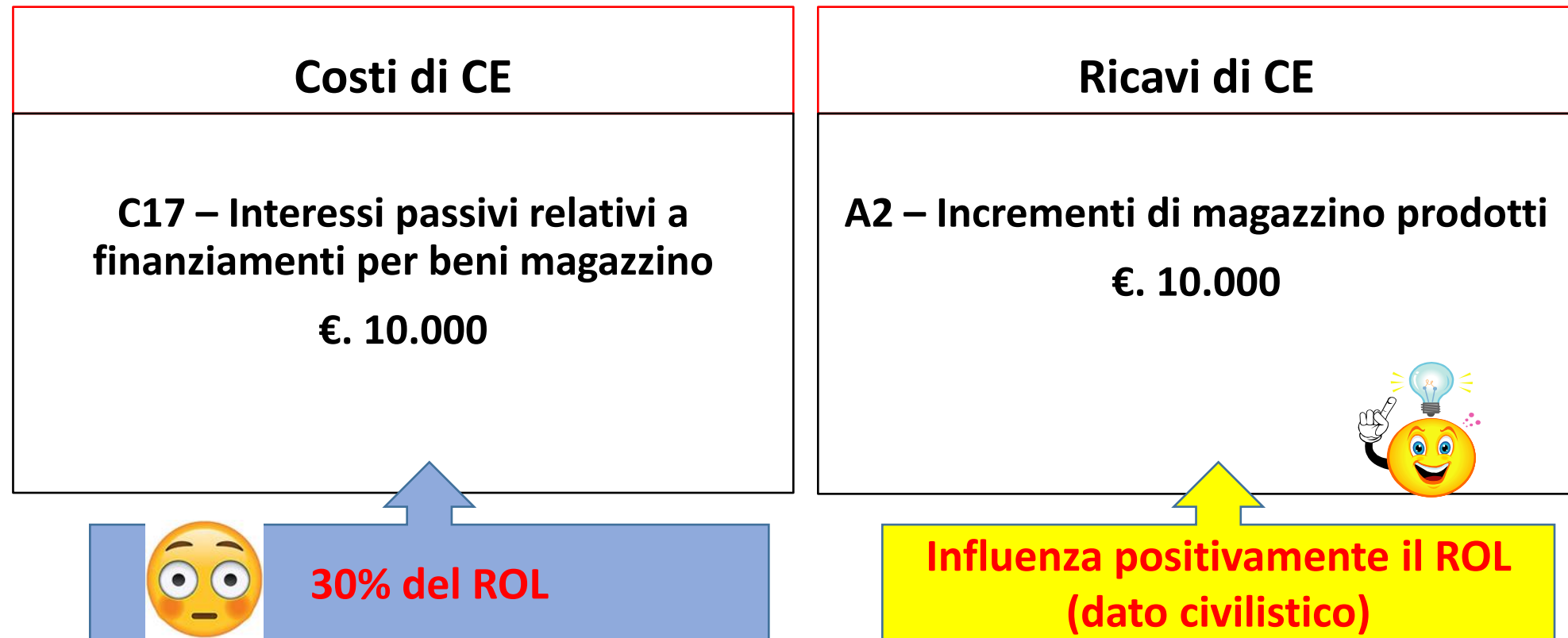
Acquisto
Immobili
merce



No

capitalizzazione
Interessi

Interessi passivi capitalizzabili su prodotti costruiti per alla rivendita (beni magazzino)



Interessi passivi mutui per immobili patrimonio (generalità di imprese - no immobiliari di gestione)

Costi di CE

**C17 – Interessi passivi su mutui per
immobili patrimonio**

€. 35.000



30% del ROL

Ricavi di CE

**A4 – Incrementi di immobilizzazioni per
lavori interni**

€. 35.000



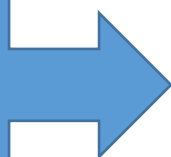
**Influenza positivamente il ROL
(dato civilistico)**

Ma non incrementano il costo fiscale



No 30% del ROL per interessi immobili patrimonio

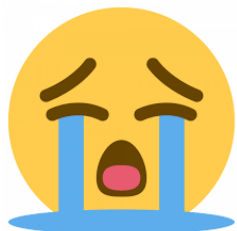
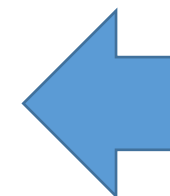
Agevolazione
abrogata da
D.Lgs.
142/2018



Effetto: decorrenza 2008

**In attesa di specifica disciplina sulle
società immobiliari**

Agevolazione
Ripristinata da
Legge bilancio
2019



Fino all'applicazione delle suddette modifiche normative,
non rilevano, ai fini dell'art. 96 del Tuir,
**gli “interessi passivi relativi a finanziamenti
garantiti da ipoteca su immobili destinati alla locazione”.**

INTERESSI PASSIVI MUTUI PER IMMOBILI DESTINATI ALLA LOCAZIONE - IMMOBILIARI DI GESTIONE

Costi di CE

**C17 – Interessi passivi su mutui
per
immobili patrimonio
€ 35.000**



Deducibili 100%
La legge di bilancio 2019

Ricavi di CE

**A4 – Incrementi di
immobilizzazioni per lavori
interni
€ 35.000**

**100% non fiscalmente rilevanti se
capitalizzati su immobili cd.
patrimoniali**



Non si applica il ROL per questi
interessi passivi

Individuazione progetti

*Parte V del D. Leg. 18
aprile 2016, n. 50*





- **Prestiti**, utilizzati per finanziare un progetto infrastrutturale pubblico a lungo termine, che non sono garantiti:
 - ✓ né da beni appartenenti al gestore del progetto infrastrutturale pubblico diversi da quelli afferenti il progetto infrastrutturale stesso
 - ✓ né da soggetti diversi dal gestore del progetto infrastrutturale pubblico;
- Il gestore del progetto infrastrutturale pubblico a lungo termine è residente, ai fini fiscali, in uno Stato UE;
- i beni utilizzati per la realizzazione del progetto infrastrutturale pubblico a lungo termine e quelli la cui realizzazione, miglioramento, mantenimento costituiscono oggetto del progetto si trovano in uno Stato UE

Codice fiscale

Mod. N.

Prospetto
interessi passivi
non deducibili

Esempio n. 1



RF118	Interessi passivi		Interessi passivi precedente periodo d'imposta		Interessi attivi		Interessi attivi precedenti periodi d'imposta	
	1	30.000,00	2	5.000,00	3	12.000,00	4	 ,00
	Interessi passivi direttamente deducibili		Eccedenza interessi passivi					
	5	12.000,00	6	23.000,00				
RF119 Risultato operativo lordo	5° Periodo imposta precedente		4° Periodo imposta precedente		3° Periodo imposta precedente		2° Periodo imposta precedente	
	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
	Precedente periodo d'imposta		Presente periodo d'imposta		Interessi passivi deducibili			
	5	 ,00	6	60.000,00	7	18.000,00		
RF120 Eccedenza di ROL riportabile			(di cui non trasferibile		Consolidato		Presente periodo d'imposta	
					1	,00	2	,00
			4° Periodo imposta precedente		3° Periodo imposta precedente		2° Periodo imposta precedente	
			4	,00	5	,00	6	,00
RF121 Interessi riportabili					Interessi passivi non deducibili			
					non trasferibili al consolidato		trasferiti al consolidato	
			(di cui		1	,00	2	,00
							3	5.000,00
RF122 Prestiti ante 17/06/2016					Interessi attivi			
					non trasferibili al consolidato		trasferiti al consolidato	
			(di cui		4	,00	5	,00
							6	,00
	ROL residuo		Interessi passivi		Interessi passivi deducibili		Eccedenza	
	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00

Codice fiscale

Mod. N.

Prospetto
interessi passivi
non deducibili

Esempio n. 2





RF118	Interessi passivi	1	30.000,00	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	2	5.000,00	Interessi attivi	3	42.000,00	Interessi attivi precedenti periodi d'imposta	4		,00
	Interessi passivi direttamente deducibili	5	35.000,00	Eccedenza interessi passivi	6	,00							
RF119	5° Periodo imposta precedente	1	,00	4° Periodo imposta precedente	2	,00	3° Periodo imposta precedente	3	,00	2° Periodo imposta precedente	4	,00	
	Risultato operativo lordo	1	,00	Precedente periodo d'imposta	5		Presente periodo d'imposta	6	100.000,00	Interessi passivi deducibili	7	,00	
	FISCALE					100%							
RF120							Consolidato			Presente periodo d'imposta			
				(di cui non trasferibile			1	,00	2	,00	3	30.000,00	
												30%	
RF121				4° Periodo imposta precedente		4	,00	3° Periodo imposta precedente	5	,00	2° Periodo imposta precedente	6	,00
												7	,00
RF121							Interessi passivi non deducibili						
							non trasferibili al consolidato			trasferiti al consolidato			
							(di cui 1	,00	2	,00	3	,00	
RF122							Interessi attivi						
							non trasferibili al consolidato			trasferiti al consolidato			
							(di cui 4	,00	5	,00	6	7.000,00	
RF122				ROL residuo			Interessi passivi			Interessi passivi deducibili		Eccedenza	
							1	,00	2	,00	3	,00	4

Codice fiscale

Mod. N.

Prospetto
interessi passivi
non deducibili

Esempio n. 3




RF118		Interessi passivi	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	Interessi attivi	Interessi attivi precedenti periodi d'imposta					
	1	30.000,00	2	5.000,00	3	12.000,00	4		,00	
		Interessi passivi direttamente deducibili	Eccedenza interessi passivi							
	5	12.000,00	6	23.000,00						
RF119	Risultato operativo lordo	5° Periodo imposta precedente	4° Periodo imposta precedente	3° Periodo imposta precedente	2° Periodo imposta precedente					
		1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	
		Precedente periodo d'imposta	Presente periodo d'imposta	Interessi passivi deducibili						
		5		,00	6	150.000,00	7	23.000,00		
RF120	Eccedenza di ROL riportabile				Consolidato		Presente periodo d'imposta			
		(di cui non trasferibile			1	,00	2	,00	3	22.000,00
									30%	
		4° Periodo imposta precedente	3° Periodo imposta precedente	2° Periodo imposta precedente	Precedente periodo d'imposta					
		4	,00	5	,00	6	,00	7		,00
RF121	Interessi riportabili	Interessi passivi non deducibili								
		non trasferibili al consolidato			trasferiti al consolidato					
		(di cui	1	,00	2	,00	3	,00		
		Interessi attivi								
			non trasferibili al consolidato			trasferiti al consolidato				
			(di cui	4	,00	5	,00	6	,00	
RF122	Prestiti ante 17/06/2016	ROL residuo	Interessi passivi	Interessi passivi deducibili	Eccedenza					
		1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	

Codice fiscale

Mod. N.

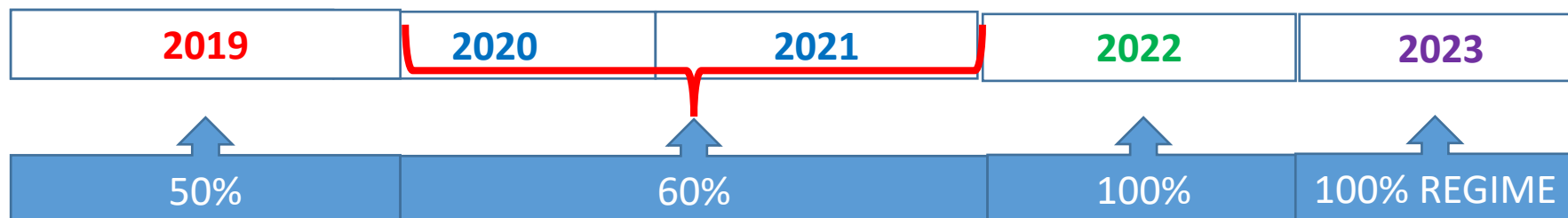
Prospetto
interessi passivi
non deducibili

Esempio n. 4

RF118	Interessi passivi		Interessi passivi precedente periodo d'imposta		Interessi attivi		Interessi attivi precedenti periodi d'imposta		
	1	30.000,00	2	5.000,00	3	12.000,00	4		
	Interessi passivi direttamente deducibili		Eccedenza interessi passivi						
	5	12.000,00	6	23.000,00					
RF119 Risultato operativo lordo	5° Periodo imposta precedente		4° Periodo imposta precedente		3° Periodo imposta precedente		2° Periodo imposta precedente		
	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	
	Precedente periodo d'imposta		Presente periodo d'imposta		Interessi passivi deducibili				
	5		6	150.000,00	7	23.000,00			
	FISCALE			100%					
RF120 Eccedenza di ROL riportabile	(di cui non trasferibile				Consolidato		Presente periodo d'imposta		
					1	,00	2	,00	
							3	22.000,00	
								30%	
							Precedente periodo d'imposta		
RF121 Interessi riportabili	4° Periodo imposta precedente		3° Periodo imposta precedente		2° Periodo imposta precedente		Precedente periodo d'imposta		
	4	,00	5	,00	6	,00	7		
					Interessi passivi non deducibili				
	non trasferibili al consolidato		trasferiti al consolidato						
	(di cui		1	,00	2	,00	3	,00	
RF122 Prestiti ante 17/06/2016					Interessi attivi				
	non trasferibili al consolidato		trasferiti al consolidato						
	(di cui		4	,00	5	,00	6	,00	
	ROL residuo		30%	Interessi passivi		Interessi passivi deducibili		Eccedenza	
		1	25.000,00	2	5.000,00	3	5.000,00	4	15.000,00

Aumento della percentuale di deducibilità dell'IMU

Reddito d'impresa e di lavoro autonomo



Principio di cassa – TUIR ART. 99

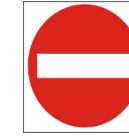
Per imprese «corretto»
con principio del
«maturato»

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



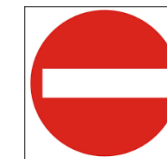
IMPRESE (NO)

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



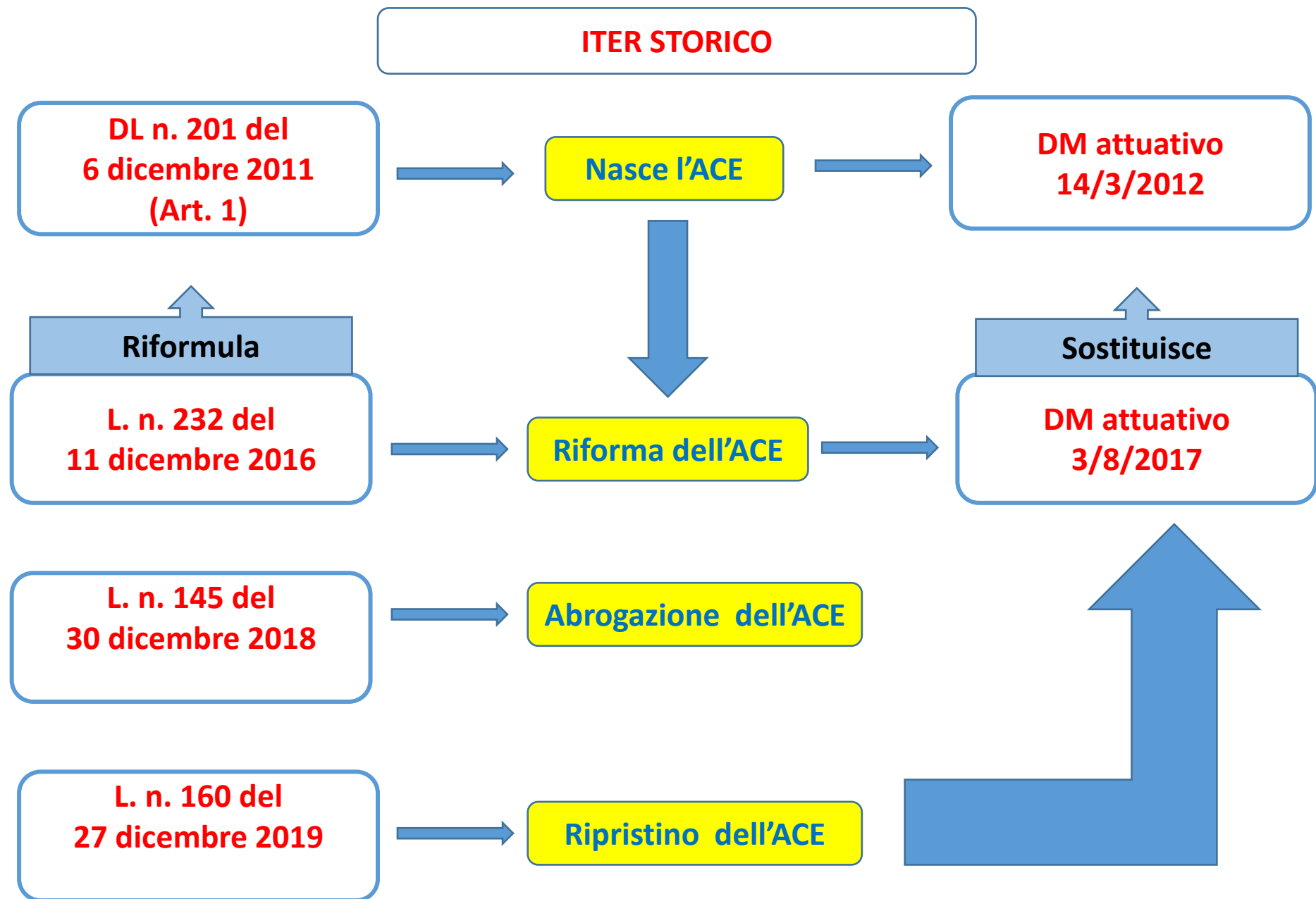
PROFESSIONISTI (NO)

- Immobili promiscui



Ace – il ritorno





La riforma

P.N.31/12/2010

DIFFERENZA

P.N.31/12/2015

SOCIETA'DI PERSONE

SOCIETA'DI PERSONE

SOCIETA'DI CAPITALI (CRITERIO PROGRESSIVO E CUMULATIVO)



01/01/2011



01/01/2016

L'Eccedenza ACE

Base ACE rettificata
(non superiore al PN)

50.000

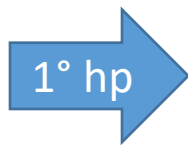


Rendimento
nozionale
1,3%



Quota reddito
detassata
650

Reddito



1.000



Quota reddito
detassata
650



Reddito imponibile
350

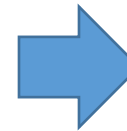
Reddito



400



Quota reddito
detassata
400



Eccedenza
250

Riporto senza limiti

Conversione credito Irap

Conversione DTA IRES
spendibili

La quota detassata superiore al reddito dichiarato
L'eccedenza ACE di periodo

Il riporto

2019: Base ACE $100.000 \times 1,3\% = 1.300$

Reddito = zero

Riporto ACE = 1.300

Imposte anticipate

$1.300 \times 24\% = € 312$

Come si determina la base ACE

INCREMENTI

- Conferimenti in denaro da parte dei soci
- Utile accantonato a riserva non indisponibile
- Rinuncia a crediti da parte dei soci

DECREMENTI

- Distribuzione di qualsivoglia riserva (di utili e di capitale)
- Riduzione capitale sociale con distribuzione ai soci

Ragguaglio SI/NO



**Si ragguaglio
(Neutrale)**

Versamento in denaro e rinuncia crediti

- € 100.000 il 1.12.20
- $100.000 : 365 \times 31 = + 8.493$

**NO ragguaglio
(Sfavorevole)**

Distribuzione dividendi e riserve di capitale

- € 100.000 il 1.12.2020 = -100.000

**No ragguaglio
(Favorevole)**

Accantonamento utili a riserva non indisponibile

- € 100.000 il 30.04.2020 = +100.000

Come si determina la base ACE - decrementi

Investimenti in titoli e valori mobiliari diversi dalle partecipazioni

DM 3.8.2017 - art. 5 comma 3



DM 3 agosto 2017 – eventi elusivi

1. Conferimenti infragruppo;
2. Acquisizione di partecipazioni di controllo di altri soggetti appartenenti al gruppo;
3. Acquisizione di aziende di altri soggetti appartenenti al gruppo;
4. Incremento di finanziamenti nei confronti di soggetti appartenenti al gruppo;
5. Conferimenti provenienti da soci non residenti.

Eventi elusivi e disapplicazione

**Deduzione
per capitale
investito proprio
(ACE)**

	Incrementi del capitale proprio 1	Decrementi del capitale proprio 2	Riduzioni 3	Differenza 4	Patrimonio netto 5
	,00	,00	30.000 ,00	,00	,00
		Minor importo 6	Rendimento 7	Codice fiscale 8	
RS113		,00 1,3%	,00		
		Rendimento attribuito 9		Ecceденza pregressa 10	Ecceденza non attribuibile 11
		,00		,00 (di cui	,00)
		Rendimenti totali 12	Ecceденza trasformata in credito IRAP 13	Ecceденza riportabile 14	Codice Stato estero 15
		,00	,00	,00	
	Maggiorazione società di comodo		Ecceденza pregressa 1	Rendimenti totali 2	Ecceденza riportabile 3
RS114			,00	,00	,00
	Addizionali	Ecceденza pregressa 4	Rendimenti totali 5	Ecceденza trasformata in credito IRAP 5A	Ecceденza riportabile 6
		,00	,00	,00	,00
	Interpello 1	Elementi conoscitivi ex D.M. 3 agosto 2017			
		Conferimenti art. 10, co. 2 2	Conferimenti col. 2 sterilizzati 3	Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. a) 4	Corrispettivi col. 4 sterilizzati 5
		100.000 ,00	30.000 ,00	,00	,00
		Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. b) 6	Corrispettivi col. 6 sterilizzati 7	Conferimenti art. 10, co. 3, lett. c) 8	Incrementi col. 8 sterilizzati 9
		,00	,00	,00	,00
RS115		Conferimenti art. 10, co. 4 10	Conferimenti col. 10 sterilizzati 11		
		,00	,00		

Disapplicazione
70.000

Conversione Perdite e Ace in DTA spendibili



D.L. n. 18/2020 – articolo 55

Conversione Perdite e Ace in DTA spendibili

Presupposti

- 1A) Perdite fiscali del 2019 o precedenti risultante dal Mod. Redditi SC 2020
e/o
- 1B) Eccedenza ACE complessiva risultante dal Mod. Redditi SC 2020



- Cessione entro il 31/12/2020 di crediti scaduti da oltre 90 giorni
- Rileva ai fini del calcolo il 20% del loro valore nominale

REDDITI
QUADRO RN
Determinazione dell'IRES

PERIODO D'IMPOSTA 2019

CODICE FISCALE

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



IRES

RN1	Reddito	Legge n. 112/2016		Liberalità				
		1	,00	2	,00	3	,00	
RN2	Perdita						30.000 ,00	
RN3	Credito di imposta	Fondi comuni d'investimento		Imposte delle controllate estere				
		1	,00	2	,00	3	,00	
RN4	Perdite scomputabili	(di cui di anni precedenti	1	,00	2	,00	3	,00
RN5	Perdite/Redditi	Perdite non compensate		Proventi esenti				
		1	,00	2	,00	3	,00	
		Reddito (Netto)		Quadro RH		Altri redditi		
		4	,00	5	,00	6	,00	
RN6		Reddito minimo		Reddito		Liberalità		
		1	,00	2	,00	4	,00	
		Reddito complessivo		Credito d'imposta		Start-up		
		7	,00	8	,00	5	,00	
				Oneri deducibili		Terzo settore		
				9		10		
RN7	a) di cui	1		soggetto ad aliquota del		2		
		,00				%		
RN8	b) di cui	1		24 %		2		
		,00				,00		
RN9	Imposta corrispondente al reddito imponibile							
		,00						

Deduzione per capitale investito proprio (ACE)

RS113	Incrementi del capitale proprio	Decrementi del capitale proprio	Riduzioni	Differenza	Patrimonio netto
	1,00	2,00	3,00	4,00	5,00
		Minor importo	Rendimento	Codice fiscale	
		6,00	1,3% 7,00	8	
			Rendimento attribuito	Eccedenza pregressa	Eccedenza non attribuibile
			9,00	10,00 (di cui 11,00)	
		Rendimenti totali	Eccedenza trasformata in credito IRAP	Eccedenza riportabile	Codice Stato estero
		12,00	13,00	14 15.000,00	15
	RS114	Maggiorazione società di comodo		Eccedenza pregressa	Rendimenti totali
			1,00	2,00	,00
Addizionali		Eccedenza pregressa	Rendimenti totali	Eccedenza tr in credito	enza riportabile
		4,00	5,00	5A,00	,00
RS115	Interpello	Elementi conoscitivi ex D.M. 3 agosto 2017			
	1	Conferimenti art. 10, co. 2	Conferimenti col. 2 sterilizzati	Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. a)	Corrispettivi col. 4 sterilizzati
		2,00	3,00	4,00	5,00
		Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. b)	Corrispettivi col. 6 sterilizzati	Conferimenti art. 10, co. 3, lett. c)	Incrementi col. 8 sterilizzati
		6,00	7,00	8,00	9,00
		Conferimenti art. 10, co. 4	Conferimenti col. 10 sterilizzati		
		10,00	11,00		



Conversione Perdite in DTA spendibili

- **Esempio**
- Credito valore nominale: € 100.000 (di cui 20%, pari a € 20.000)
- Credito ceduto al corrispettivo di €: del tutto inconferente
- Perdita su credito di €: del tutto inconferente
- Quota massima che determina imposta anticipata: € 20.000 ($100.000 \times 20\%$)
- Perdite pregresse: € 30.000 (quindi i € 20.000 trovano capienza)
- Imposte anticipate: € 20.000 * 24% IRES = € 4.800
- Imposte anticipate convertite in credito spendibile: € 4.800
- Perdita pregressa residua riportabile: € 30.000 – € 20.000 = € 10.000

Conversione Eccedenza ACE in DTA spendibili

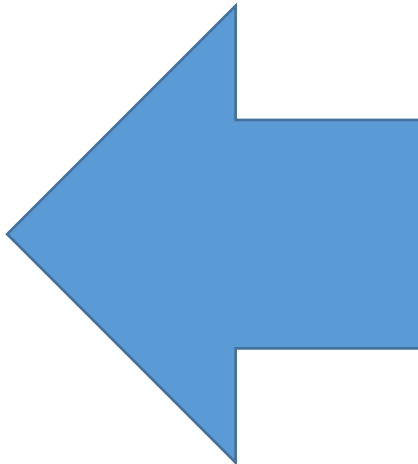
- **Esempio**

- Credito valore nominale e di carico: € 100.000 (20%, pari a € 20.000)
- Credito ceduto a €: del tutto inconferente
- Perdita su credito di €: del tutto inconferente
- Quota massima che determina imposta anticipata: € 20.000 ($100.000 * 20\%$)
- Eccedenza ACE € 15.000 (dunque, il limite da utilizzare per la conversione è di soli € 15.000)
- Imposte anticipate: € 15.000 * 24% = € 3.600
- Imposte anticipate convertito in credito spendibile: € 3.600
- Eccedenza ACE residua: € 15.000 – € 15.000 = € zero

Conversione Perdite e Ace in DTA spendibili

Obblighi

- Specifica opzione (mediante pagamento del primo canone)
- Pagamento di un canone annuale dell'1,5%
- Il canone è deducibile ai fini delle imposte sui redditi e Irap



Il canone è determinato per ciascun esercizio di applicazione della disciplina applicando l'aliquota dell'1,5% alla differenza tra:

- a) l'ammontare delle attività per imposte anticipate**
- b) le imposte versate come risultante alla data di chiusura dell'esercizio precedente.**

Caratteristiche del credito d'imposta da DTA IRES



- non è produttivo di interessi;
- può essere utilizzato, senza limiti di importo, in compensazione;
- può essere ceduto;
- può essere chiesto a rimborso;
- va indicato nella dichiarazione dei Redditi (verosimilmente nel quadro RU);
- non concorre alla formazione del reddito di impresa, né Irap, né concorre al rapporto di deducibilità degli interessi passivi e spese generali.

Società non operative



It's been a tough week

Codice fiscale

Mod. N.

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

Start-up

11

Impegno
allo scioglimento

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

Invito alla riflessione



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).



AMMONTARE MEDIO RICAVI
INSUFFICIENTE



2017

2018

2019

**Regole
generali**

2015

2016

2017

2018

2019

2020

**5 ANNI IN PERDITA FISCALE
O 4 ANNI IN PERDITA E 1 CON REDDITO NON SUFFICIENTE**





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



Periodo transitorio

Distribuzioni di utili deliberate dal 1° gennaio 2018 al 31 dicembre 2022: regole vecchie

**Prospetto
del capitale
e delle riserve**

		Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
RS130	Capitale sociale	1	,00	3	,00
	di cui per utili	5	,00	7	,00
	di cui per riserve in sospensione	9	,00	11	,00
RS131	Riserve di capitale	1	,00	3	,00
RS132	Riserve ex art. 170, comma 3	1	,00	3	,00
RS133	Riserve di utili da trasparenza	1	,00	3	,00
RS134	Riserve di utili	1	,00	3	,00
RS135	Riserve di utili prodotti fino al 2007	1	,00	3	,00
RS136	Riserve di utili prodotti fino al 2016	1	,00	3	,00
RS136A	Riserve di utili prodotti fino al 2017	1	,00	3	,00
RS137	Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ	1	,00	3	,00
RS138	Riserve di utili della gestione esente SIIQ	1	,00	3	,00
RS139	Riserve di utili per contratti di locazione	1	,00	3	,00
RS140	Riserve in sospensione di imposta	1	,00	3	,00
		Utile distribuito	Utile destinato ad accantonamento e riserva	Utile destinato a copertura perdite pregresse	Perdite
RS141	Utile dell'esercizio e perdite	2019	,00	,00	,00
RS142	Utile dell'esercizio e perdite SIIQ	1	,00	,00	,00

**Tassazione
persone fisiche
Partecipazione
qualificata**

A+B+C+ 2018

A

B

C

40,00%

49,72%

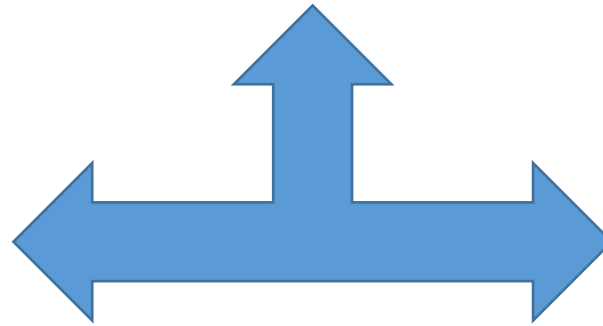
58,14%

26%

Dividendi e periodo transitorio – partecipazione qualificata

Utili prodotti	Delibera	Pagamento	Modalità tassazione
Fino al 2007	Entro il 2017	Entro il 2017	Concorrenza al reddito complessivo 40%
		Dal 2018	
	Dal 2018 al 2022	Dal 2018	Concorrenza al reddito complessivo 40%
	Dal 2023	Dal 2023	Ritenuta d'imposta 26%
Dal 2008 al 2016	Entro il 2017	Entro il 2017	Concorrenza al reddito complessivo 49,72%
		Dal 2018	
	Dal 2018 al 2022	Dal 2018	Concorrenza al reddito complessivo 49,72%
	Dal 2023	Dal 2023	Ritenuta d'imposta 26%
Nel 2017	Dal 2018 al 2022	Dal 2018	Concorrenza al reddito complessivo 58,14%
	Dal 2023	Dal 2023	Ritenuta d'imposta 26%
Dal 2018	Dal 2019	Dal 2019	Ritenuta d'imposta 26%

Patent box



«Opzione» decorrenza periodo d'imposta 2017

SEZIONE IV

Patent box
(D.M. 28/11/2017)

**N.B.
Mancano i
marchi**

	Numero beni	Reddito agevolabile
OP16 Software protetto da copyright (art. 6, c. 1, lett. a)	1	2 ,00
OP17 Brevetti industriali (art. 6, c. 1, lett. b)	1	2 ,00
OP18 Disegni e modelli (art. 6, c. 1, lett. c)	1	2 ,00
OP19 Processi, formule e informazioni industriali (art. 6, c. 1, lett. d)	1	2 ,00
OP20 Beni immateriali collegati da vincolo di complementarietà (art. 6, c. 1, lett. e)	1	2 ,00

**I.P. utilizzo
indiretto
(concesso in uso a
terzi)**

SEZIONE IV

Patent box
(D.M. 28/11/2017)

OP16 Software protetto da copyright (art. 6, c. 1, lett. a)

Numero beni

1

Reddito agevolabile

2

,00

OP17 Brevetti industriali (art. 6, c. 1, lett. b)

1

Ruling
(diretto)

NO
Ruling
(indiretto)

OP18 Disegni e modelli (art. 6, c. 1, lett. c)

1

OP19 Processi, formule e informazioni industriali (art. 6, c. 1, lett. d)

1

OP20 Beni immateriali collegati da vincolo di complementarità (art. 6, c. 1, lett. e)

1

2

,00

Patent box
(Art. 4, D.L. 34
del 2019)

OP21



Decorrenza periodo d'imposta 2019

Opzione

1



Possesso
documentazione

2



**SELF
SERVICE**

**SELF
SERVICE**

**Detassazione
50%**

**Somma delle
detassazioni anni
pregressi**

**Interpello
perfezionato**

Opzione «fai da te»

 $\frac{1}{3}$

Somma delle detassazioni anni pregressi

Istanza di ruling perfezionata

Istanza di ruling perfezionata

Sez. XV

Patent Box

IS90

1/3		1/3			
Valore della produzione escluso	Documentazione	Plusvalenze escluse	Documentazione	Agevolazione anni precedenti	Recupero tassazione plusvalenze
+	+	+	+	+	-
,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00	5 ,00	6 ,00

Sez. VII

Valore della produzione netta

IC64 Valore della produzione lorda

IC65 Quota del valore della produzione realizzata all'estero

IC66 Deduzioni art. 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. n. 446

IC67 Deduzione di 1850 euro fino a 5 dipendenti

IC68 Deduzione per incremento occupazionale

IC69 Deduzione del costo residuo per il personale dipendente

IC70 Deduzione per ricercatori

IC71 Deduzione per cooperative sociali

IC72 Quota del valore della produzione esente delle SIIQ o SIINQ

IC73 Deduzione art.15, comma 4, D.L. n. 185 del 29/11/08

IC74 Deduzione dei contributi volontari ai consorzi obbligatori

IC75 Ulteriore deduzione

IC76 Valore della produzione netta

Σ



Le peculiarità del modello Redditi e Irap

Società di partecipazione non finanziaria e soggetti assimilati

Società



**Attività esclusiva e
prevalente di assunzione
partecipazioni**

**Soggetti diversi dagli
intermediari finanziari**



**Società industriali e
commerciali**

**Soggetti che svolgono attività
non nei confronti del pubblico**

Factoring di gruppo

Captive di gruppo

Rilascio garanzie gruppo

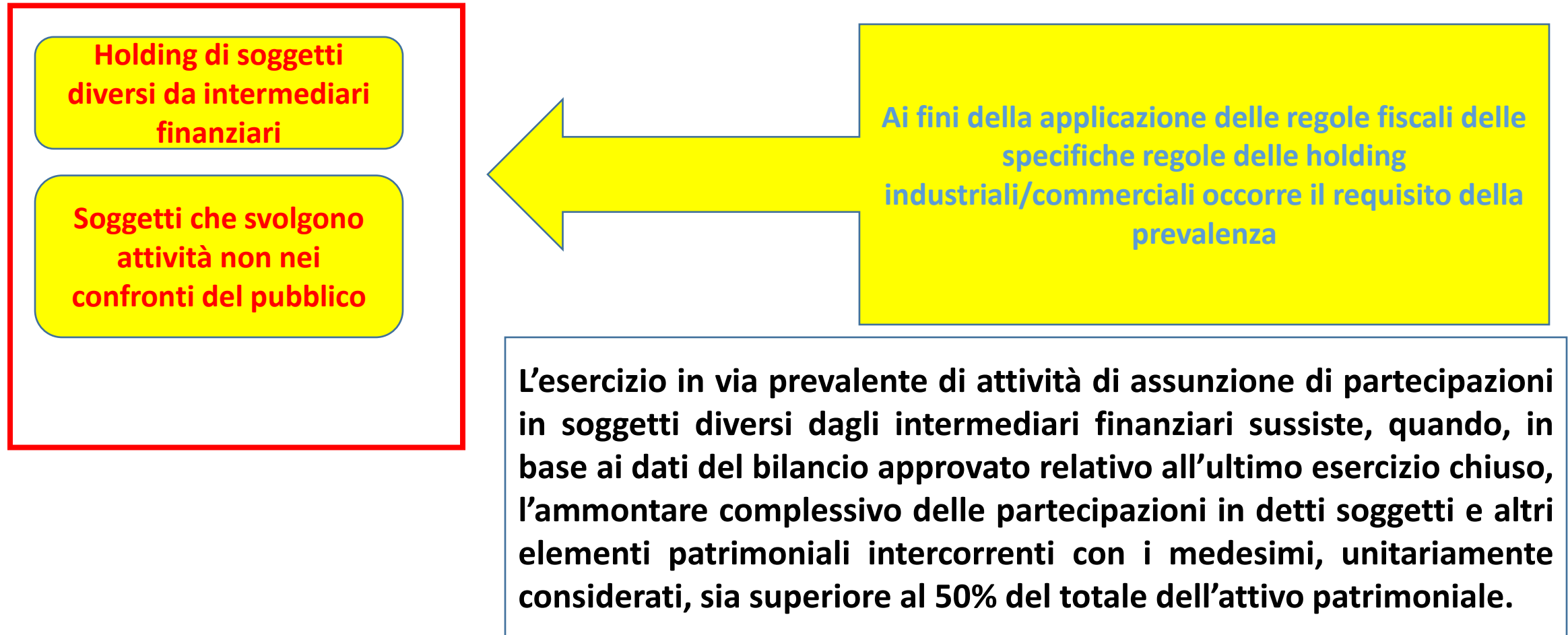
Finanziarie di marca

**Finanziamenti a propri
dipendenti o dipendenti
del gruppo**

Merchant bank

Venture capital

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 in arrivo



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**

No
Crediti per attività commerciali verso il gruppo
Crediti per canoni e royalties
Affitti e locazioni

Si
Crediti per interessi su finanziamenti
Commissioni per garanzie prestate
Leasing

ATTIVO

- Partecipazioni
- Finanziamenti alle partecipate
- Obbligazioni del gruppo
- Cash pooling
- ~~Garanzie prestate~~

ALTRO

(esclusi meri impieghi di liquidità)

~~Totale 100% comprese garanzie~~

+ del 50%

Patrimonio netto

PASSIVO

Holding commerciali e soggetti non operanti verso il pubblico

DISCIPLINA FISCALE

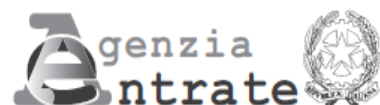
TUIR - art. 96 – Interessi passivi: *commi da 1 a 11* – ROL **fiscale** dal 2019
(resta dunque la norma penalizzante per le holding le cui componenti attive sono nella lett. C del CE)

TUIR – art. 106 – svalutazione crediti deducibili nel limite dello 0.50% del valore dei crediti iscritti in bilancio fino al raggiungimento del 5%.

IRAP – D.Lgs 446/97

- art. 5 (regole generali società di capitali) +
- art. 6, c. 9: la base imponibile è determinata aggiungendo al risultato dell'art. 5 la differenza tra gli interessi attivi e proventi assimilati e gli interessi passivi e oneri assimilati.
- Gli interessi concorrono alla formazione del valore della produzione nella misura del 96% del loro ammontare.

IAP IRP 2020



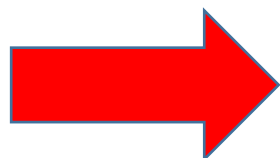
QUADRO IC SOCIETÀ DI CAPITALI

PERIODO D'IMPOSTA 2019

CODICE FISCALE

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

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



IC15	Interessi attivi e proventi assimilati	,00
IC16	Interessi passivi e oneri assimilati	,00
IC17	Altre variazioni in aumento	--

Sez. IV
Variazioni
in aumento

4%

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										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										3	,00
	IC57	Altre variazioni in diminuzione	1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00	25	,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		
	IC58	Totale variazioni in diminuzione											,00

4%

**Aliquota
4,65%
+
maggiorazione
Regione**



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.

Agenzia entrate - Risposta n. 121 del 12/4/20

SRL. Oggetto sociale "lo svolgimento, in via esclusiva, non nei confronti del pubblico, dell'attività di compravendita di azioni, obbligazioni, fondi, valute, opzioni e derivati finanziari, esclusivamente per conto proprio e con capitali propri od ottenuti in finanziamento da istituti di credito o dai soci, con tassativa esclusione di esercitare tale attività per conto terzi o nei confronti del pubblico".



In considerazione della peculiare attività posta in essere dalla società interpellante (attività di trading su strumenti finanziari derivati), i componenti di reddito derivanti sia dalla valutazione a fine esercizio sia dal realizzo degli strumenti in parola debbano essere ricondotti tra le voci rilevanti IRAP, ai sensi dell'art. 5 del decreto IRAP, in quanto rappresentativi dell'attività caratteristica della società istante.



Indici sintetici di
affidabilità fiscale

Modello AG06S



CODICE FISCALE

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

- » **M** ATTIVITÀ PROFESSIONALI, SCIENTIFICHE E TECNICHE
- » **70** ATTIVITÀ DI DIREZIONE AZIENDALE E DI CONSULENZA GESTIONALE
- » **70.1** ATTIVITÀ DI DIREZIONE AZIENDALE
- » **70.10** ATTIVITÀ DELLE HOLDING IMPEGNATE NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI (HOLDING OPERATIVE)

Classificazione ATECO 2007

≡ DENOMINAZIONE ATECO:

**ATTIVITÀ DELLE HOLDING IMPEGNATE
NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI (HOLDING
OPERATIVE)**

▮ CODICE ATECO:

70.10.00

DESCRIZIONE:

Dalla classe 70.10 è esclusa:

- attività delle holding, non impegnate in attività gestionali, cfr. 64.20



Holding industriali e commerciali

Principio di prevalenza – elementi dell'ATTIVO dell'ultimo bilancio approvato

Test di prevalenza
Bilancio 2019

Approvazione bilancio 29.6.2020

Comunicazione 31 luglio 2020

I credito d'imposta nel Modello Redditi



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

PERIODO D'IMPOSTA 2019

CODICE FISCALE

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

Mod. N.

--	--



PERIODO D'IMPOSTA 2019

CODICE FISCALE

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

REDDITI QUADRO RU

Crediti di imposta concessi a favore
delle imprese

ADEGUAMENTO TECNOLOGICO INVIO CORRISPETTIVI

Mod. N.

--	--

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				
							1 F 9				
RU2		Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione									
RU3		Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)								50/250	
RU5		Credito d'imposta spettante nel periodo					(di cui 1		2		
							,00		,00		
							B2		,00		
							3		,00		
RU6		Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24								50/250	
RU7		Credito utilizzato ai fini		Ritenute		IVA (Periodici e acconto)		IVA (Saldo)		IRES (Acconti)	
		1		2		3		4		5	
		,00		,00		,00		,00		,00	
RU8		Credito d'imposta riversato									
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		
RU10		Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)									
RU11		Credito d'imposta richiesto a rimborso									
RU12		Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)					Vedere istruzioni		1		
									2		



CODICE FISCALE

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

REDDITI
QUADRO RU

Crediti di imposta concessi a favore delle imprese

TAX CREDIT EDICOLE

Mod. N.

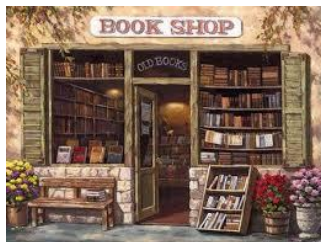
--	--

SEZIONE I

Crediti d'imposta

(I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)

Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito	
RU1		¹ G	1
RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione		,00
RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)	MASSIMO	2.000 ,00
RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui ¹ ,00 ² ,00 ^{B2} ,00) ³		,00
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24 A DECORRERE DAL 5° GG SUCC. ALLA PUBBLICAZIONE DIP. EDITORIA		,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



PERIODO D'IMPOSTA 2019

CODICE FISCALE

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

REDDITI QUADRO RU

Crediti di imposta concessi a favore
delle imprese

TAX CREDIT LIBRERIE

Mod. N.

--	--

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	
							¹ E 9	
RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione							,00
RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)						MASSIMO	20.000/10.000 ,00
RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui ¹ ,00 ² ,00 ^{B2} ,00) ³							,00
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24A DECORRERE DAL 5° GG SUCC. ALLA PUBBLICAZIONE DIP. EDITORIA							,00
RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e acconto)	IVA (Saldo)	IRES (Acconti)	IRES (Saldo)	Imposta sostitutiva	IRAP
	¹ ,00	² ,00	³ ,00	⁴ ,00	⁵ ,00	⁶ ,00	⁷ ,00	,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



PERIODO D'IMPOSTA 2019

CODICE FISCALE

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

TRANSAZIONI ELETTRONICHE CESSIONE CARBURANTI

**REDDITI
QUADRO RU**

Crediti di imposta concessi a favore
delle imprese

Mod. N.

--	--

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									
		¹ F ³									
RU2		Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione									,00
RU3		Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A) 50% COSTO COMMISSIONI ADDEBITATE									,00
RU5		Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui ¹ ,00 ² ,00 ^{B2} ,00) ³ ,00									
RU6		Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24 A PARTIRE DAL PERIODO D'IMPOSTA SUCCESSIVO									,00
RU7		Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e acconto)	IVA (Saldo)	IRES (Acconti)	IRES (Saldo)	Imposta sostitutiva	IRAP		
		¹ ,00	² ,00	³ ,00	⁴ ,00	⁵ ,00	⁶ ,00	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

D.Lgs n. 142/2018

Attuazione riforma ATAD
Decorrenza 2019

SC
SOCIETÀ DI CAPITALI
2020
agenzia entrate

PERIODO D'IMPOSTA 2019

CODICE FISCALE

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

REDDITI
QUADRO TR
Imposizione in uscita e valori fiscali in ingresso

Mod. N.

--	--	--

SC
SOCIETÀ DI CAPITALI
2020
agenzia entrate

PERIODO D'IMPOSTA 2019

CODICE FISCALE

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

REDDITI
QUADRO FC
Redditi dei soggetti controllati non residenti (CFC)

Mod. N.

--	--	--

SEZIONE I
Dati identificativi del soggetto controllato non residente

Perdite virtuali ☐ Art. 167, comma 11 ☐
Art. 168-ter, comma 4 ☐

FC1

Denominazione		1	
Codice identificativo estero		2	
Data di chiusura esercizio		3	
Sede legale, indirizzo		4	
Cod.Stato estero		5	
Sede della stabile organizzazione, indirizzo		6	
Cod.Stato estero		7	
Tipologia controllo	Controllo indiretto	Codice fiscale controllante	N. progressivo stabile organizz.
8	9	10	11
Codice fiscale avente causa (Trasferimento branch)		12	

Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti

Art. 167, comma 5 ☐

RF130

Codice identificativo estero	Codice Stato estero	Reddito/Perdita 5° periodo imp. precedente	Reddito/Perdita 4° periodo imp. precedente	Reddito/Perdita 3° periodo imp. precedente
1	2	3	4	5
		,00	,00	,00
Reddito/Perdita 2° periodo imp. precedente	Reddito/Perdita 1° periodo imp. precedente	Perdita netta	Perdita netta ricevuta	Reddito imponibile
6	7	8	9	10
,00	,00	,00	,00	,00
Perdita netta residua	Perdita netta residua trasferita	Codice fiscale cedente		
11	12	13		
,00	,00			



SOCIETÀ DI CAPITALI
2020
agenzia entrate

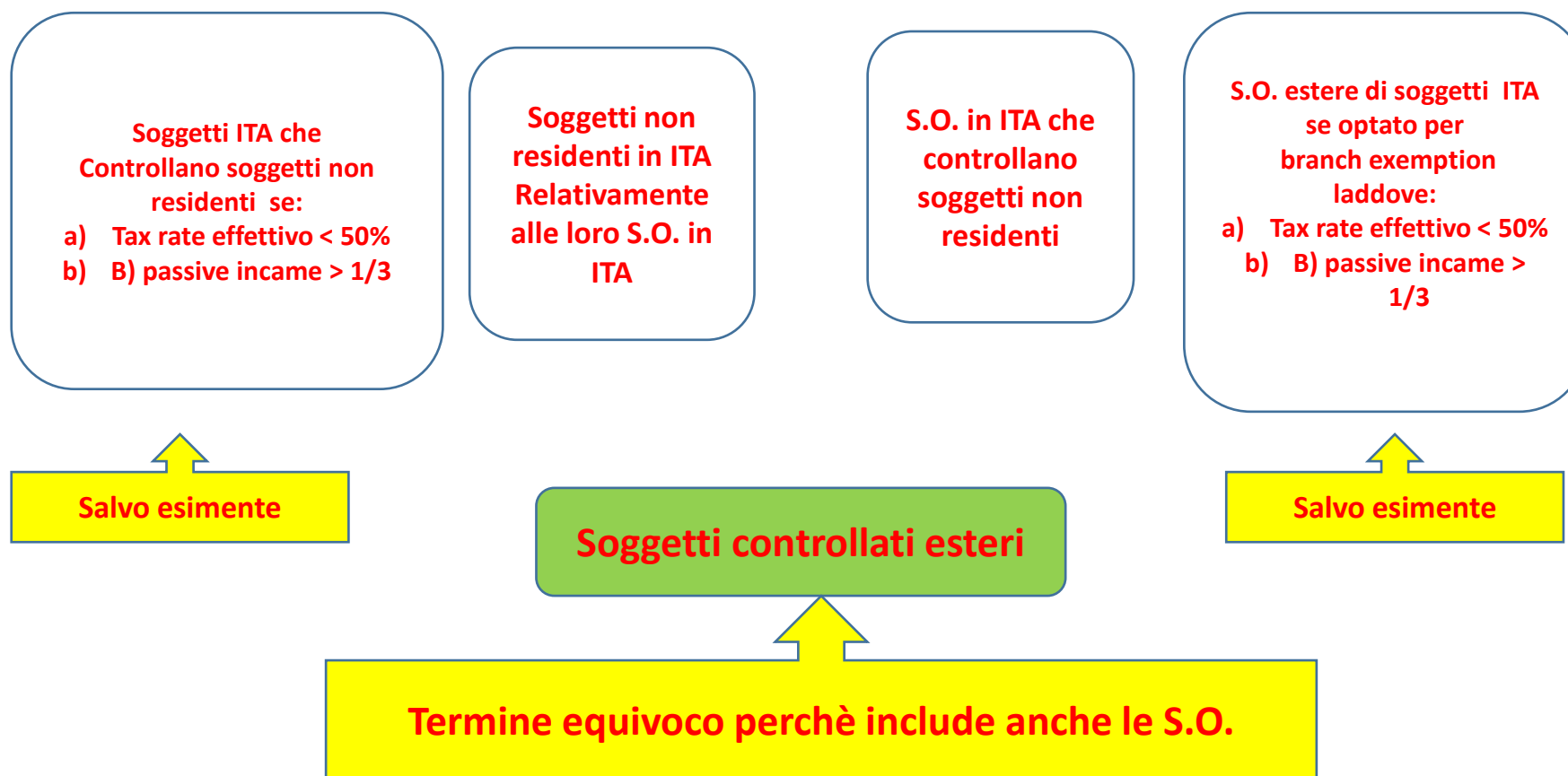
REDDITI
QUADRO FC
Redditi dei soggetti controllati non residenti (CFC)

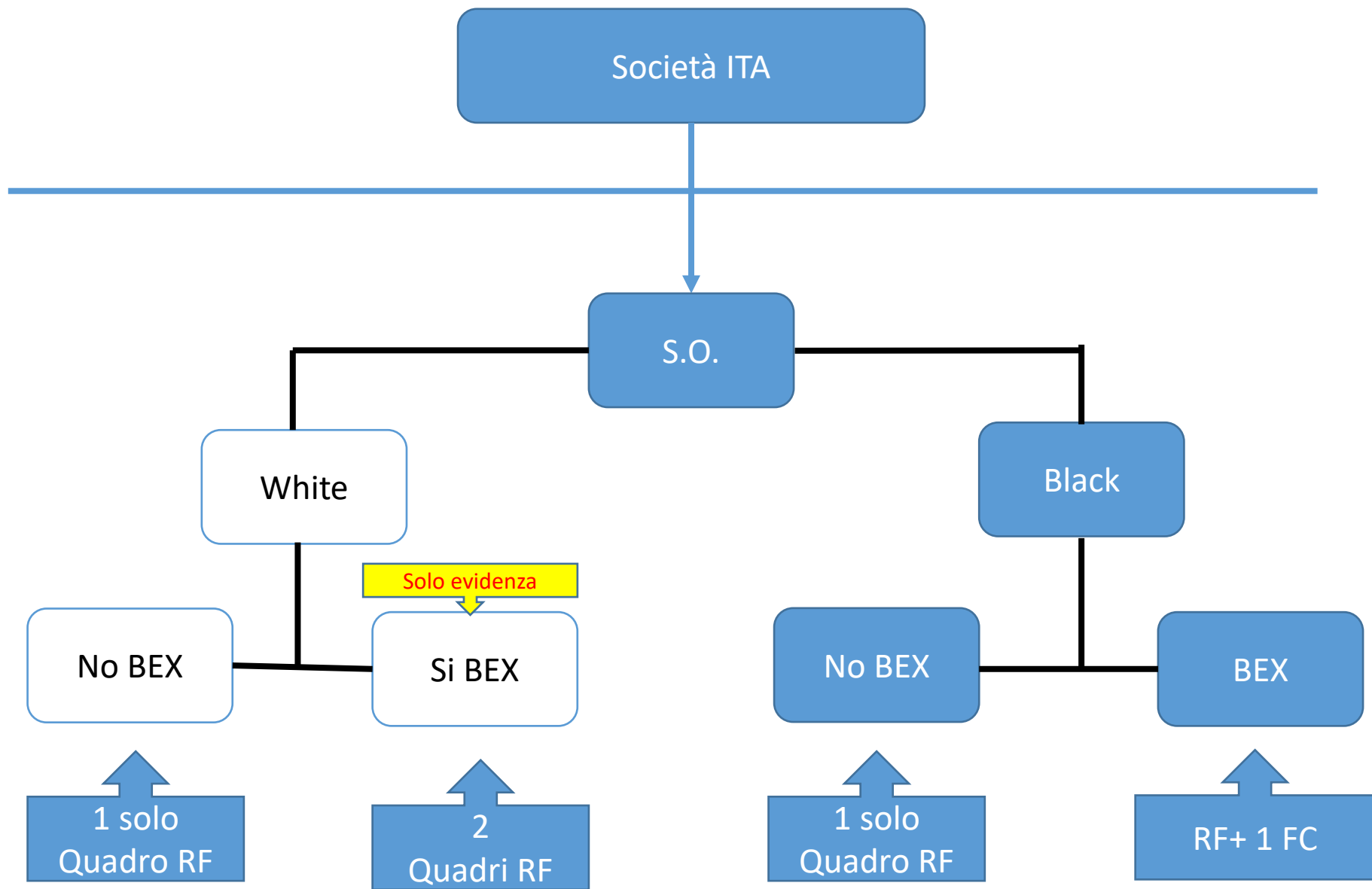
PERIODO

CODICE FISCALE

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

Mod. N.





La gestione in dichiarazione dei redditi



REDDITI QUADRO TR

Imposizione in uscita e valori fiscali in ingresso

PERIODO D'IMPOSTA 2019

CODICE FISCALE

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

Mod. N.

--	--

**Operazioni ante
RIFORMA**

Rateizzazione del versamento dell'imposta (art. 166 del TUIR)	TR1	Redditi	Redditi ricevuti	Codice fiscale																																					
		1	2	3																																					
Stabile organizzazione <input type="checkbox"/>	TR2	Tipo imposta	Redditi rateizzati	Imposta rateizzata	Rata																																				
		1	2	3	4																																				
Monitoraggio	TR3	Plusvalenza complessiva	Patrimonio netto	Tipo imposta	Plusvalenza ancora sospesa	Imposta sospesa	Plusvalenza realizzata																																		
		1	2	3	4	5	6																																		
		Imposta dovuta	Codice fiscale																																						
		7	8																																						
Operazioni straordinarie	TR4	Codice fiscale												Tipo operazione	Tipo imposta	Plusvalenza sospesa																									
		1												2	3	4																									
	TR5	1												2	3	4																									
Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso (art. 166-bis del TUIR)	TR11	Codice identificativo	Denominazione										Codice Stato estero										Accordo preventivo																		
		1	2										3										4																		
	TR12	Descrizione attività/passività										Valore attività										Valore passività										N. Mod.									
		1										2										3										4									
	TR13	1										2										3										4									
		1										2										3										4									
	TR14	1										2										3										4									
		1										2										3										4									
	TR15	1										2										3										4									
		1										2										3										4									
	TR16	1										2										3										4									
		1										2										3										4									
TR17	1										2										3										4										
	1										2										3										4										
TR18	1										2										3										4										
	1										2										3										4										
TR19	1										2										3										4										
	1										2										3										4										
TR20	1										2										3										4										
	1										2										3										4										