



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%

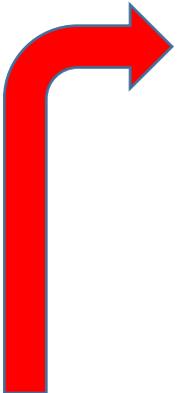
Acconti soggetti ISA  
RS430



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**







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





# 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:  $50.000 * 60\% = 30.000$ )



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:  $150.000 * 60\% = 90.000$ )

# 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

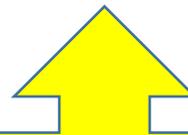
Irap dovuta: 70.000

Irap 2019	a	Debito Irap
	100.000	

Debito Irap	a	Sopravvenienza
	70.000	

# Limiti di utilizzo dell'agevolazione IRAP

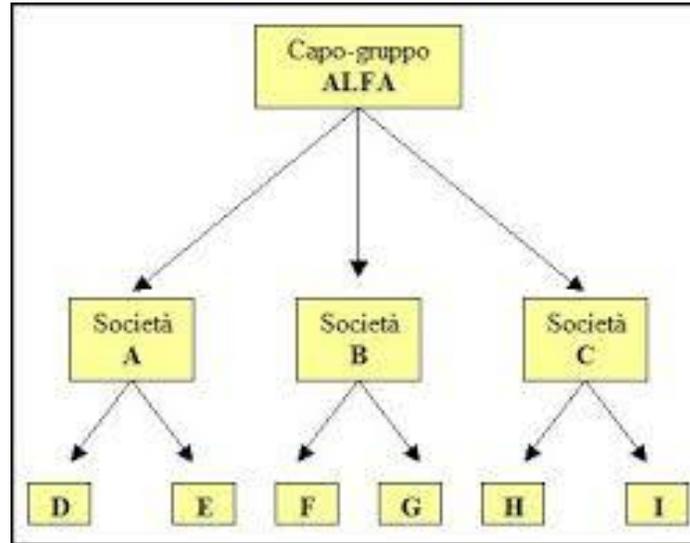
La misura in esame fa parte di quelle del gruppo di cui al par. 3 (Misure temporanee in Materia di aiuti di Stato) del Quadro temporaneo e, in particolare, è da ricomprendersi tra quelle del par. 3.1 (Aiuti sotto forma di sovvenzioni dirette, anticipi rimborsabili o agevolazioni fiscali), per le quali 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.

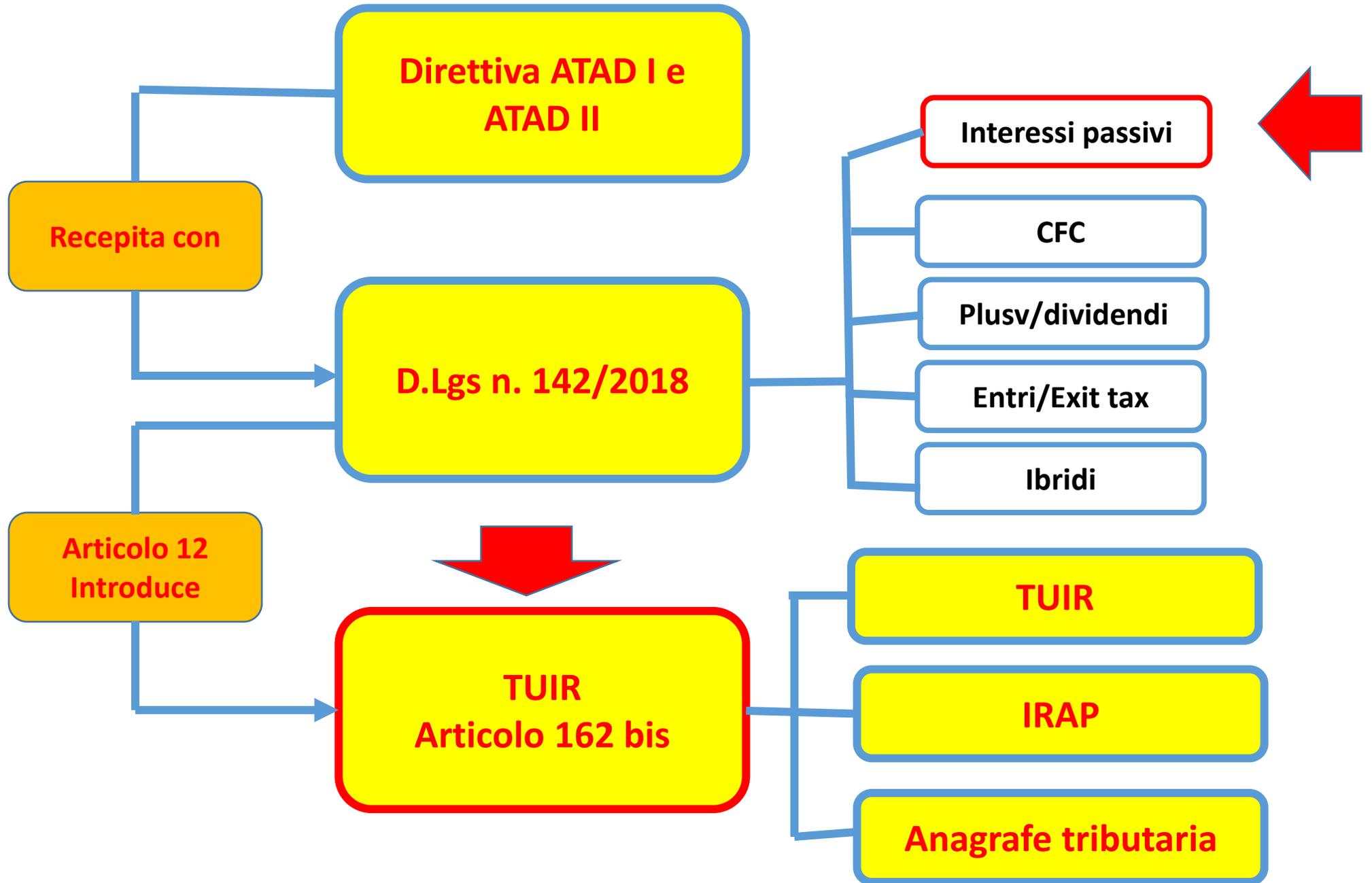


**Sommare anche  
"Contributo a fondo perduto" "Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo  
e affitto d'azienda"**

# 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

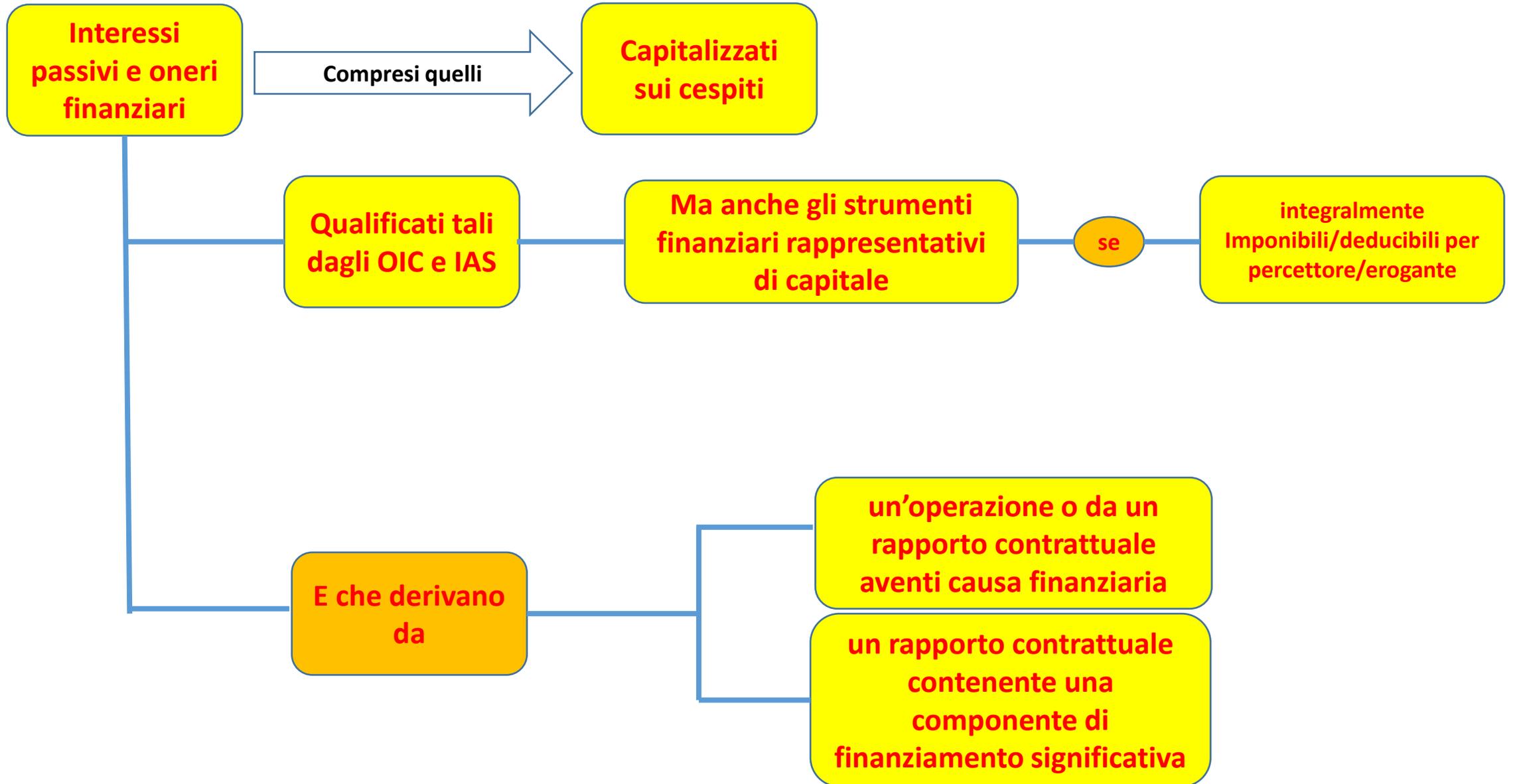
## Conferme

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**

**Interessi attivi e proventi finanziari**

**Crediti verso la PA**

**Calcolati  
D.Lgs 231/2002 Art. 5**

**Nella misura in cui sono imponibili**

1. Salvo diverso accordo tra le parti, il saggio degli interessi, è pari al saggio d'interesse del principale strumento di rifinanziamento della BCE ... (omissis) ... maggiorato del 7%. Il saggio di riferimento si applica per i successivi 6 mesi.

**Qualificati tali dagli OIC e IAS**

**Ma anche gli strumenti finanziari rappresentativi di capitale**

se

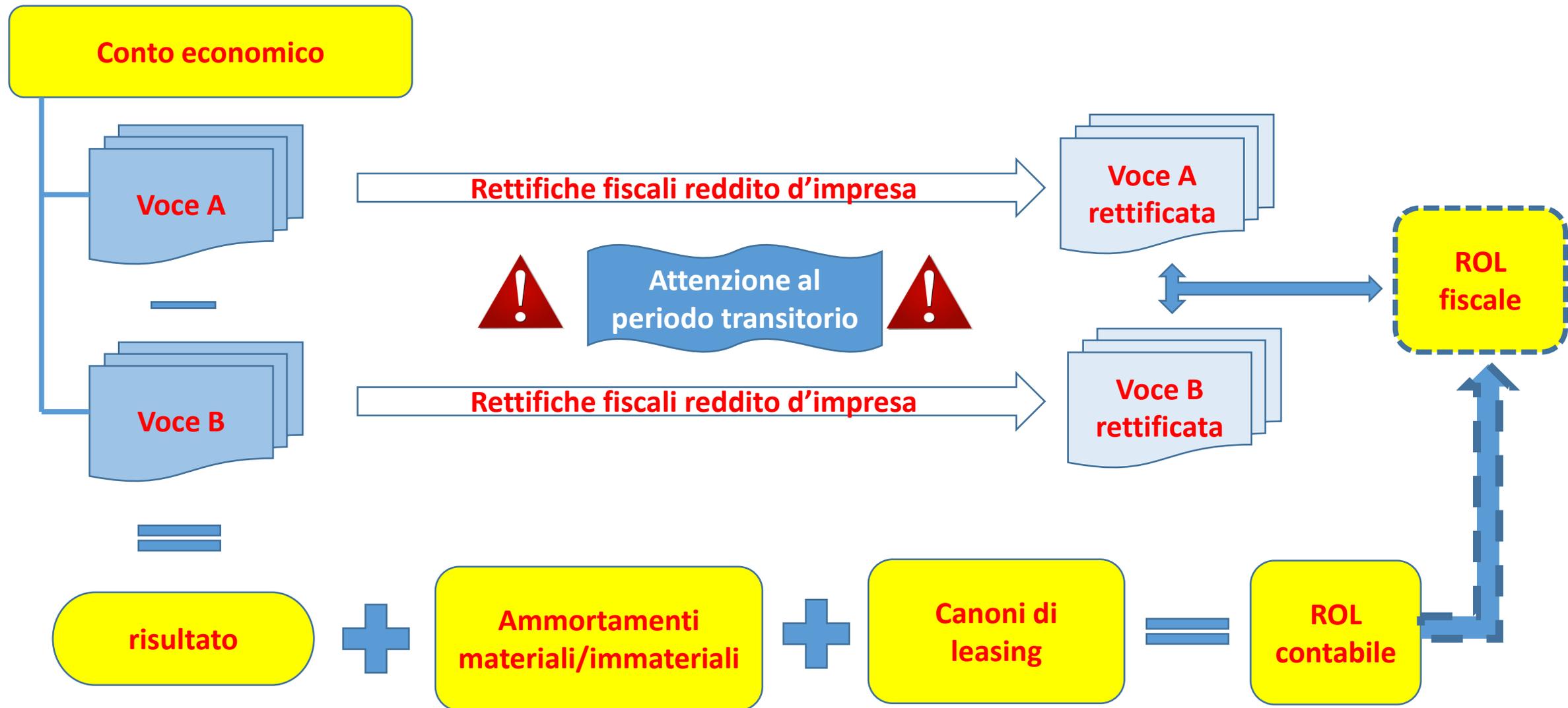
**integralmente Imponibili/deducibili per percettore/erogante**

**E che derivano da**

**un'operazione o da un rapporto contrattuale aventi causa finanziaria**

**un rapporto contrattuale contenente una componente di finanziamento significativa**

# 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



FIFO

Rol 5°/4°/3°/2°/1°  
anno precedente

N.B. per ROL  
si intende il 30%

**Riporto ROL contabile eccedente al 31.12.2018**

**17.6.2016**

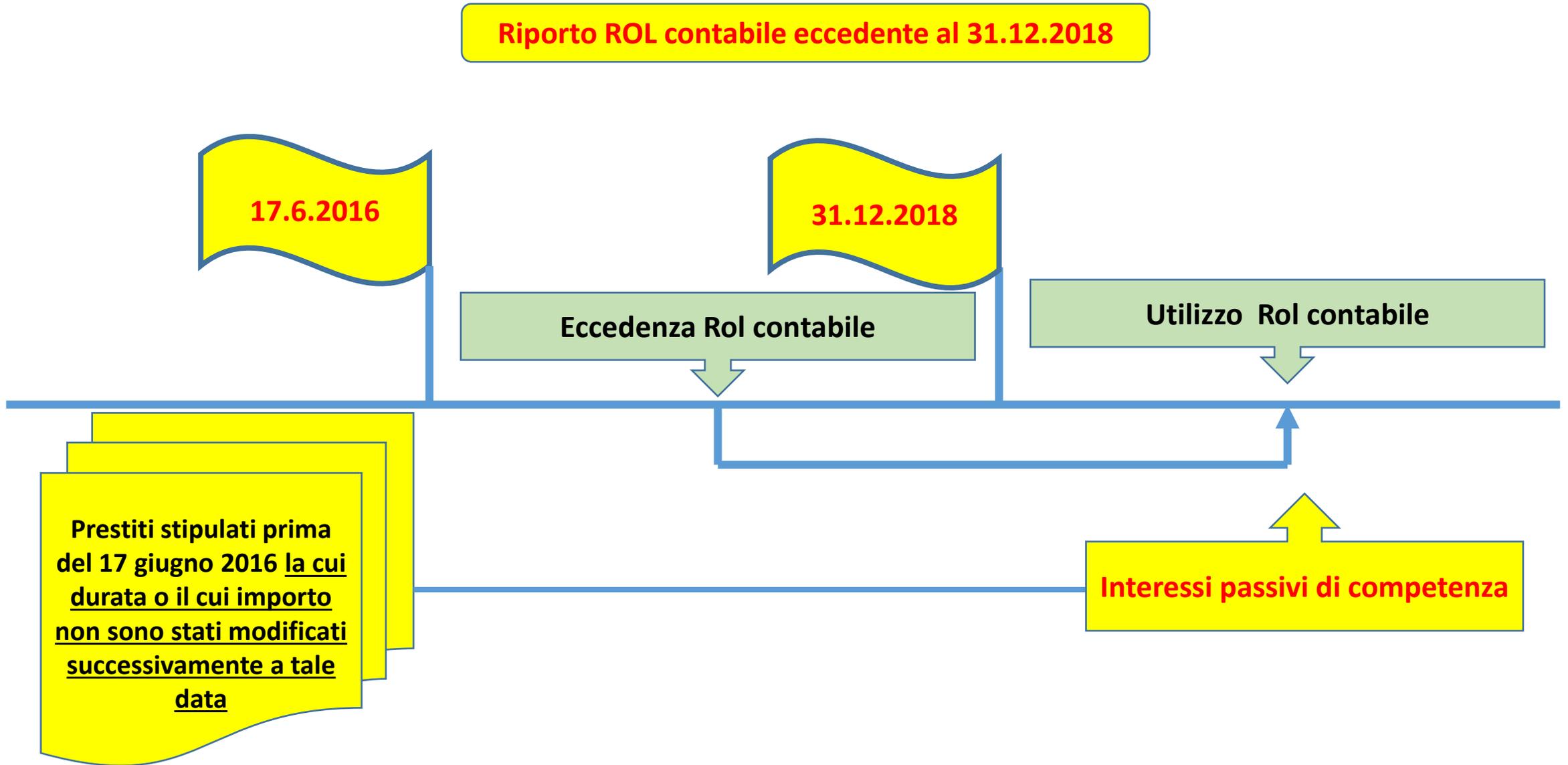
**31.12.2018**

**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

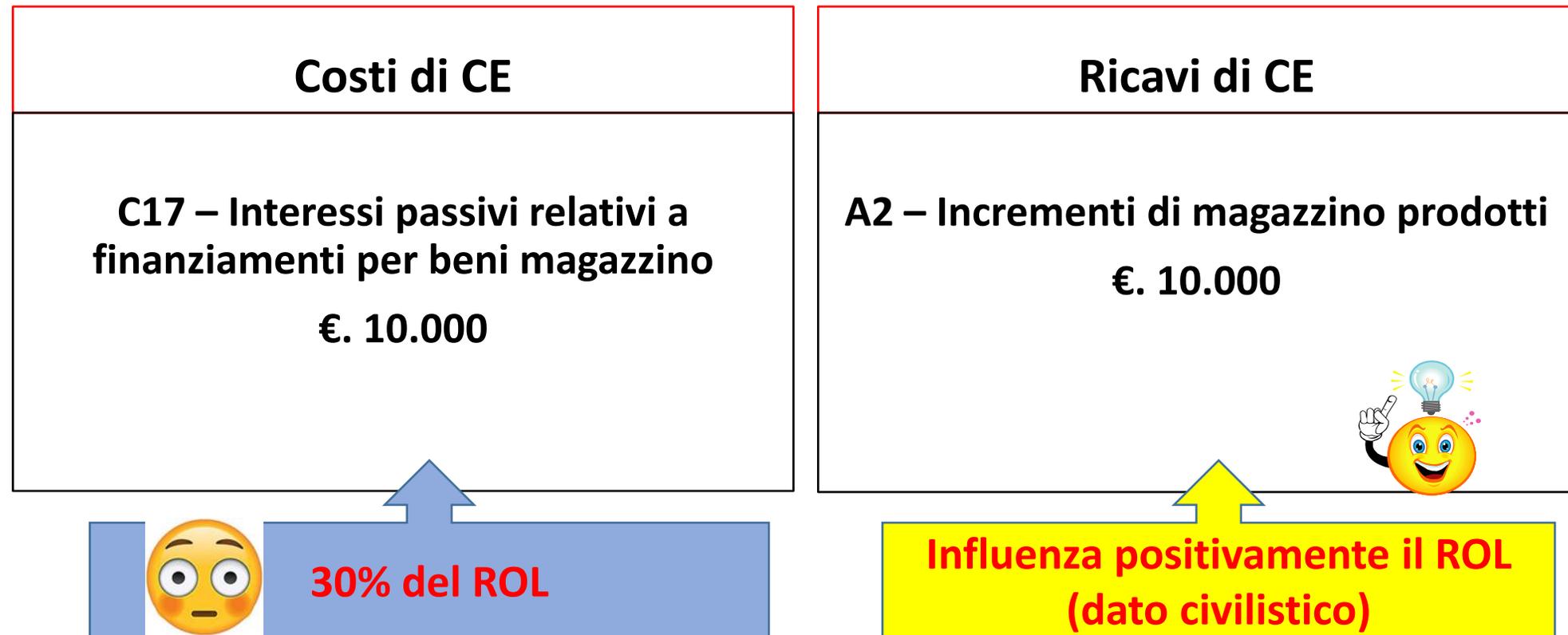


**Acquisto**  
Immobili  
merce



**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



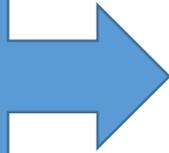
**Influenza positivamente il ROL  
(dato civilistico)**

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	1	30.000,00	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	2	5.000,00	Interessi attivi	3	12.000,00	Interessi attivi precedenti periodi d'imposta	4	0,00			
	Interessi passivi direttamente deducibili	5	12.000,00	Eccedenza interessi passivi	6	23.000,00									
RF119	Risultato operativo lordo	1	,00	5° Periodo imposta precedente	2	,00	3° Periodo imposta precedente	3	,00	2° Periodo imposta precedente	4	,00			
	<b>FISCALE</b>	5	0,00	Precedente periodo d'imposta	6	60.000,00	Presente periodo d'imposta	7	18.000,00	Interessi passivi deducibili					
RF120	Eccedenza di ROL riportabile	(di cui non trasferibile		1	,00	Consolidato		2	,00	Presente periodo d'imposta		3	zero,00		
		4° Periodo imposta precedente	4	,00	5° Periodo imposta precedente	5	,00	2° Periodo imposta precedente	6	,00	Precedente periodo d'imposta		7	,00	
RF121	Interessi riportabili	Interessi passivi non deducibili		non trasferibili al consolidato		1	,00	trasferiti al consolidato		2	,00	3		5.000,00	
		(di cui		4	,00	Interessi attivi		non trasferibili al consolidato		4	,00	trasferiti al consolidato		5	,00
RF122	Prestiti ante 17/06/2016	ROL residuo		1	,00	Interessi passivi		Interessi passivi deducibili		3	,00	Eccedenza		4	,00
				2	,00					6	,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	0,00
	Interessi passivi direttamente deducibili	5	35.000,00	Eccedenza interessi passivi	6	0,00						
RF119	Risultato operativo lordo	1	0,00	5° Periodo imposta precedente	2	0,00	3° Periodo imposta precedente	3	0,00	2° Periodo imposta precedente	4	0,00
	<b>FISCALE</b>	5	0,00	Precedente periodo d'imposta	6	100.000,00	Interessi passivi deducibili	7	0,00			
RF120	Eccedenza di ROL riportabile			(di cui non trasferibile		Consolidato				Presente periodo d'imposta		
		1	0,00	2	0,00	3	30.000,00					
RF121	Interessi riportabili			4° Periodo imposta precedente		3° Periodo imposta precedente		2° Periodo imposta precedente		Precedente periodo d'imposta		
		4	0,00	5	0,00	6	0,00	7	0,00			
RF121	Interessi riportabili			Interessi passivi non deducibili								
		(di cui		non trasferibili al consolidato		trasferiti al consolidato						
		1	0,00	2	0,00	3	0,00					
RF122	Prestiti ante 17/06/2016			Interessi passivi		Interessi passivi deducibili				Eccedenza		
		1	0,00	2	0,00	3	0,00	4	0,00			
				Interessi passivi non deducibili		Interessi attivi						
		(di cui		non trasferibili al consolidato		trasferiti al consolidato						
		4	0,00	5	0,00	6	7.000,00					
				ROL residuo		Interessi passivi		Interessi passivi deducibili		Eccedenza		
		1	0,00	2	0,00	3	0,00	4	0,00			

Codice fiscale

Mod. N.

Prospetto  
interessi passivi  
non deducibili

Esempio n. 3

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

FISCALE

100%

30%

Codice fiscale

Mod. N.

Prospetto  
interessi passivi  
non deducibili

Esempio n. 4

RF118	Interessi passivi	1	30.000,00	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	2	5.000,00	Interessi attivi	3	12.000,00	Interessi attivi precedenti periodi d'imposta	4	0,00		
	Interessi passivi direttamente deducibili	5	12.000,00	Eccedenza interessi passivi	6	23.000,00								
RF119 Risultato operativo lordo	5° Periodo imposta precedente	1	,00	4° Periodo imposta precedente	2	,00	3° Periodo imposta precedente	3	,00	2° Periodo imposta precedente	4	,00		
	Precedente periodo d'imposta	5	0,00	Presente periodo d'imposta	6	150.000,00	Interessi passivi deducibili	7	23.000,00					
RF120 Eccedenza di ROL riportabile				(di cui non trasferibile	1	,00	Consolidato		2	,00	Presente periodo d'imposta	3	22.000,00	
				4° Periodo imposta precedente	4	,00	3° Periodo imposta precedente	5	,00	2° Periodo imposta precedente	6	,00	Precedente periodo d'imposta	7
RF121 Interessi riportabili							Interessi passivi non deducibili							
				(di cui			1	,00	trasferiti al consolidato		2	,00	3	,00
RF122 Prestiti ante 17/06/2016							Interessi attivi							
				(di cui			4	,00	trasferiti al consolidato		5	,00	6	,00
			<b>CONTABILE</b>	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		

Princ. Società 160 LA CANALICCHIO SRL 01788850541

RF118-RF119 | RF120-RF122 |

### RF118 Interessi passivi deducibili

Dettaglio interessi passivi interessi e oneri da contabilita'			Di cui interessi su prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi ded. prestiti ante 17/06/2016 (RF122)	Interessi passivi	
Capitalizzabili					Presente periodo -----	Precedente periodo imposta
Beni	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Beni immobili	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Altri	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>Passivi e oneri</b>						
Beni	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Beni	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Altri	<input type="text" value="326"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text" value="326"/>	<input type="text"/>
	<b>326</b>				<b>326</b>	
				Col.1		Col.2

Interessi attivi

Presente periodo imposta  Precedente periodo imposta

Interessi passivi

Interessi passivi direttamente deducibili (col.5)  Eccedenze interessi passivi anno corrente

### RF119 Risultato operativo lordo

Anno precedente			Anno attuale di competenza	
5 <sup>a</sup> Periodo imp. prec. (col.4)	4 <sup>a</sup> Periodo imp. prec. (col.2)	3 <sup>a</sup> Periodo imp. prec. (col.3)	A) - B) del CE civilistico	<input type="text" value="47.109"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	variazioni fiscali +/- da trasferimento	<input type="text" value="40.774"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Variazioni +/- da prospetti pluriennali	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Altre rettifiche +/-	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Presente periodo imposta (col.6)	<input type="text" value="87.883"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	30%	<input type="text" value="26.365"/>
			Interessi passivi	<input type="text"/>

Visualizza cont

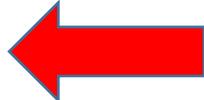
Conferma Varia Annulla <Ind. Av.> Uscita

F9

TeamSystem®

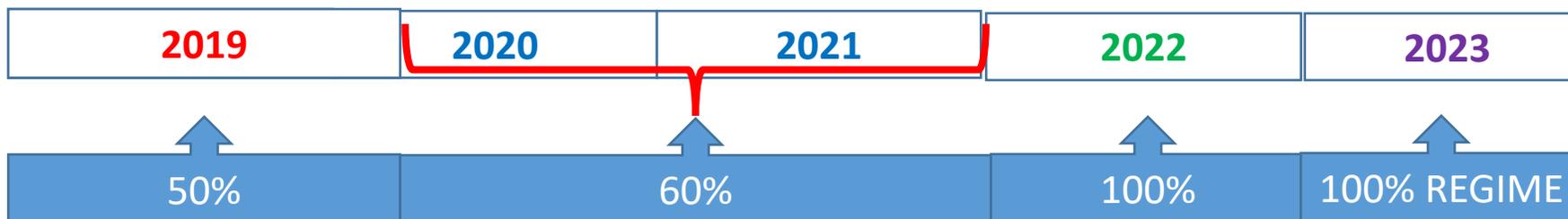
Azienda MARRA MARIA PATRIZIA MySupport Esci

Chiudi




Aumento della percentuale di deducibilità dell'IMU

Reddito d'impresa e di lavoro autonomo



**Principio di cassa – TUIR ART. 99**

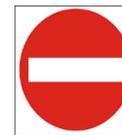
Per imprese «corretto»  
con principio del  
«maturato»

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



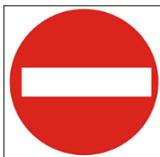
## PROFESSIONISTI (SI)

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



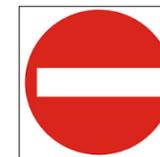
## IMPRESE (NO)

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



## PROFESSIONISTI (NO)

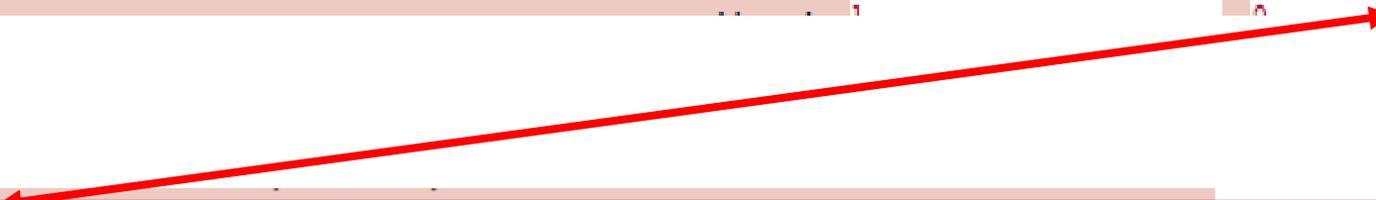
- Immobili promiscui



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

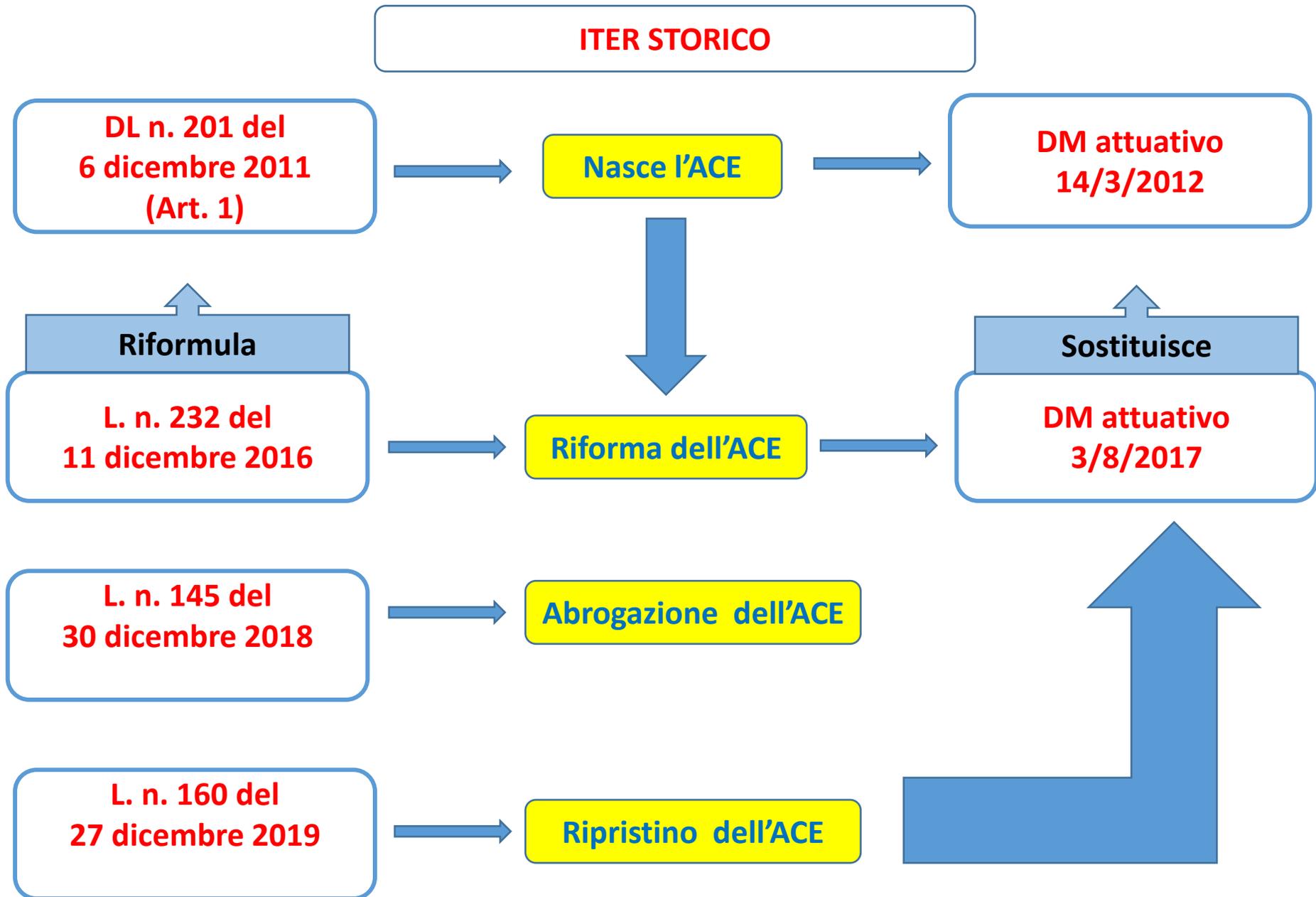
**100.000** ,00

<b>RF55</b> Altre variazioni in diminuzione	<b>38</b>	<b>2</b>	<b>50.000</b>	,00	<b>3</b>	<b>4</b>	,00	<b>5</b>	<b>6</b>	,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	



## 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)**



www.shutterstock.com - 32675732



**01/01/2011**

**01/01/2016**

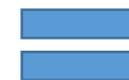
# L'Eccedenza ACE

Base ACE rettificata  
(non superiore al PN)

50.000



Rendimento  
nozionale  
1,3%



Quota reddito  
detassata  
650

Reddito

1° hp

1.000



Quota reddito  
detassata  
650



Reddito imponibile  
350

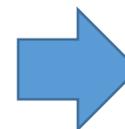
Reddito

2° hp

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 x 1,3% = 1.300**

**Reddito = zero**

**Riporto ACE = 1.300**

**Imposte anticipate**

**1.300 x 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)**

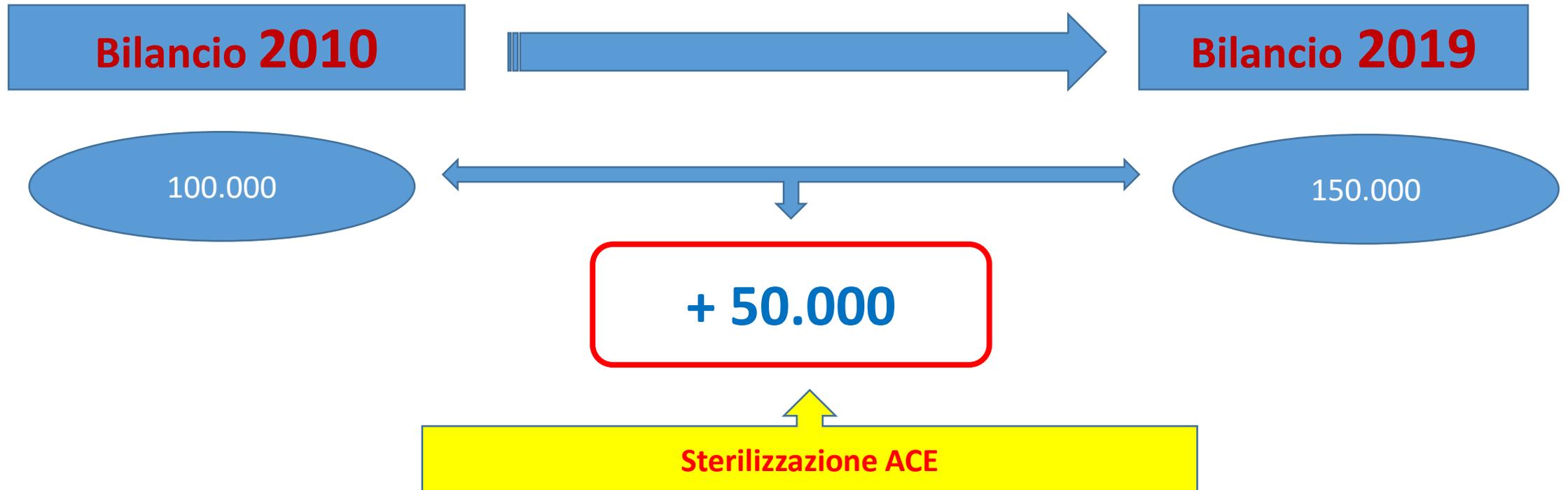
## Accantonamento utili a riserva non indisponibile

- € 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

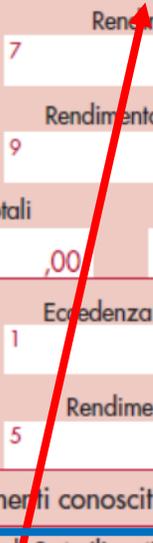
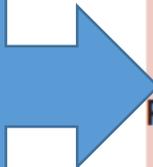
1. Conferimenti infragruppo;
2. Acquisizione di partecipazioni di controllo di altri soggetti appartenenti al gruppo;
3. Acquisizione di aziende di altri soggetti appartenenti al gruppo;
4. Incremento di finanziamenti nei confronti di soggetti appartenenti al gruppo;
5. Conferimenti provenienti da soci 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	<b>30.000</b> ,00	,00	,00
		Minor importo 6	Rendimento 7	Codice fiscale 8	
RS113		,00	1,3% ,00		
			Rendimento attribuito 9	Eccedenza pregressa 10	Eccedenza non attribuibile 11
			,00	,00	,00
		Rendimenti totali 12	Eccedenza trasformata in credito IRAP 13	Eccedenza riportabile 14	Codice Stato estero 15
		,00	,00	,00	,00
	Maggiorazione società di comodo		Eccedenza pregressa 1	Rendimenti totali 2	Eccedenza riportabile 3
RS114			,00	,00	,00
	Addizionali	Eccedenza pregressa 4	Rendimenti totali 5	Eccedenza trasformata in credito IRAP 5A	Eccedenza riportabile 6
		,00	,00	,00	,00
	Interpello 1	Elementi conoscitivi ex D.M. 3 agosto 2017			
RS115	Conferimenti art. 10, co. 2	Conferimenti col. 2 sterilizzati 3	Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. a) 4	Corrispettivi col. 4 sterilizzati 5	
	<b>100.000</b> ,00	<b>30.000</b> ,00	,00	,00	
	Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. b) 6	Corrispettivi col. 6 sterilizzati 7			
	,00	,00			
	Conferimenti art. 10, co. 4 10	Conferimenti col. 10 sterilizzati 11			
	,00	,00			
	Conferimenti art. 10, co. 3, lett. c) 8	Incrementi col. 8 sterilizzati 9			
	,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	2	3		
			,00	,00	,00		
RN2	Perdita						30.000,00
RN3	Credito di imposta		Fondi comuni d'investimento	Imposte delle controllate estere			
			1	2	3		
			,00	,00	,00		
RN4	Perdite scomputabili	(di cui di anni precedenti	in misura limitata	in misura piena	Ricevuta		
		1	2	3	4		
			,00	,00	,00		
RN5	Perdite/Redditi		Perdite non compensate	Proventi esenti			
			1	2	3		
			,00	,00	,00		
			Reddito (Netto)	Quadro RH	Altri redditi	Rimborso oneri dedotti	
			4	5	6	7	
			,00	,00	,00	,00	
RN6			Reddito minimo	Reddito	Liberalità	Start-up	ACE
			1	2	4	5	6
			,00	,00	,00	,00	,00
			Reddito complessivo	Credito d'imposta	Oneri deducibili	Terzo settore	Reddito imponibile
			7	8	9	10	11
			,00	,00	,00	,00	,00
RN7	a) di cui		1	soggetto ad aliquota del	2	%	3
			,00				,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 <input type="text" value="0,00"/>	2 <input type="text" value="0,00"/>	3 <input type="text" value="0,00"/>	4 <input type="text" value="0,00"/>	5 <input type="text" value="0,00"/>
		Minor importo	Rendimento	Codice fiscale	
		6 <input type="text" value="0,00"/>	1,3% 7 <input type="text" value="0,00"/>	8 <input type="text" value=""/>	
		Rendimento attribuito	Ecceденza pregressa	Ecceденza non attribuibile	
		9 <input type="text" value="0,00"/>	10 <input type="text" value="0,00"/>	(di cui 11 <input type="text" value="0,00"/>	
		Rendimenti totali	Ecceденza trasformata in credito IRAP	Ecceденza riportabile	Codice Stato estero
		12 <input type="text" value="0,00"/>	13 <input type="text" value="0,00"/>	14 <b>15.000</b> <input type="text" value="0,00"/>	15 <input type="text" value=""/>
RS114	Maggiorazione società di comodo		Ecceденza pregressa	Rendimenti totali	Ecceденza riportabile
			1 <input type="text" value="0,00"/>	2 <input type="text" value=""/>	<input type="text" value="0,00"/>
	Addizionali	Ecceденza pregressa	Rendimenti totali	Ecceденza tr in credito	enza riportabile
		4 <input type="text" value="0,00"/>	5 <input type="text" value="0,00"/>	5A <input type="text" value=""/>	<input type="text" value="0,00"/>
RS115	Interpello	Elementi conoscitivi ex D.M. 3 agosto 2017			
	1 <input type="text" value=""/>	Conferimenti art. 10, co. 2	Conferimenti col. 2 sterilizzati	Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. a)	Corrispettivi col. 4 sterilizzati
		2 <input type="text" value="0,00"/>	3 <input type="text" value="0,00"/>	4 <input type="text" value="0,00"/>	5 <input type="text" value="0,00"/>
		Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. b)	Corrispettivi col. 6 sterilizzati	Conferimenti art. 10, co. 3, lett. c)	Incrementi col. 8 sterilizzati
		6 <input type="text" value="0,00"/>	7 <input type="text" value="0,00"/>	8 <input type="text" value="0,00"/>	9 <input type="text" value="0,00"/>
		Conferimenti art. 10, co. 4	Conferimenti col. 10 sterilizzati		
	10 <input type="text" value="0,00"/>	11 <input type="text" value="0,00"/>			



# 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 ( $100.000 * 20\%$ )
- 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:**

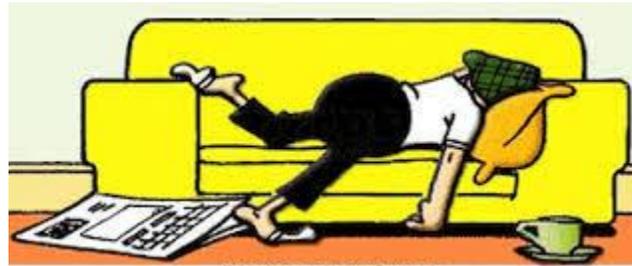
- a) l'ammontare delle attività per imposte anticipate**
- b) le imposte versate come risultante alla data di chiusura dell'esercizio precedente.**

# 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.

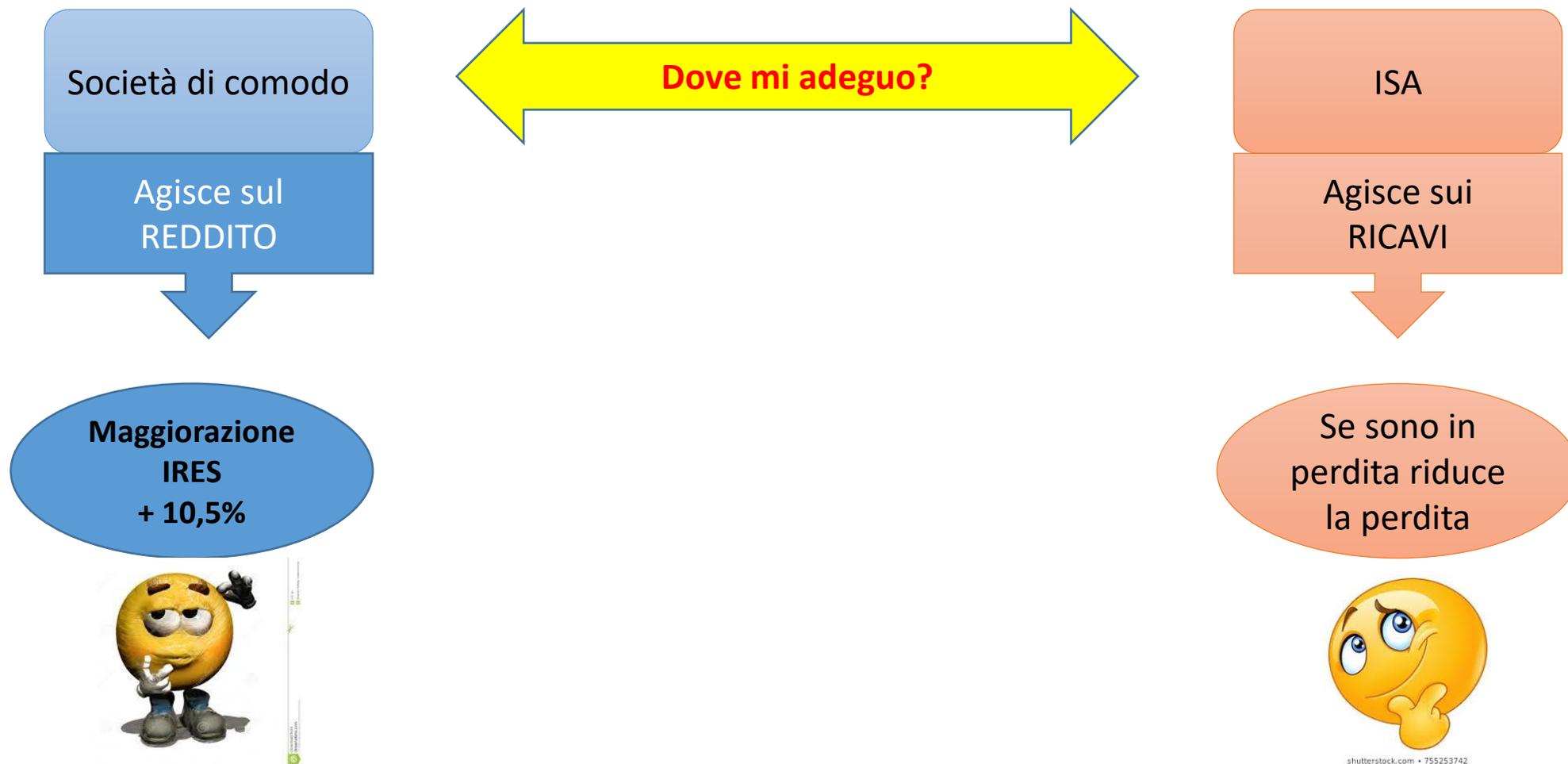
# Società non operative



it's been a tough week



# Invito alla riflessione



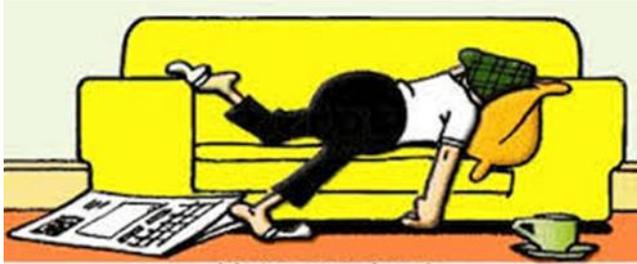
# COVID-19 - Le 2 tipologie di «società «di comodo»

## **“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).



It's been a tough week

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**

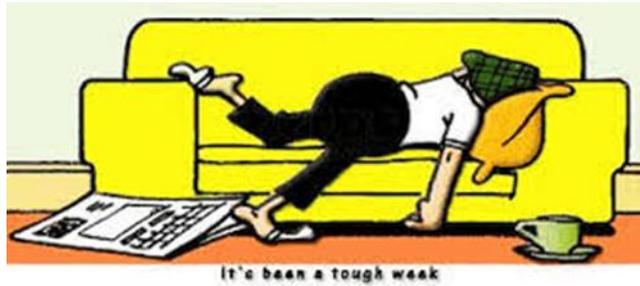
- Sia per le società in perdita sistematica
- Sia per le società non operative

**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	4	
	di cui per utili	5	,00	7	8	
	di cui per riserve in sospensione	9	,00	11	12	
RS131	Riserve di capitale	1	,00	3	4	
RS132	Riserve ex art. 170, comma 3	1	,00	3	4	
RS133	Riserve di utili da trasparenza	1	,00	2	3	
RS134	Riserve di utili	1	,00	2	3	
RS135	Riserve di utili prodotti fino al 2007	1	,00	3	4	
RS136	Riserve di utili prodotti fino al 2016	1	,00	3	4	
RS136A	Riserve di utili prodotti fino al 2017	1	,00	3	4	
RS137	Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ	1	,00	3	4	
RS138	Riserve di utili della gestione esente SIIQ	1	,00	2	3	
RS139	Riserve di utili per contratti di locazione	1	,00	2	3	
RS140	Riserve in sospensione di imposta	1	,00	2	3	
			Utile distribuito	Utile destinato ad accantonamento e riserva	Utile destinato a copertura perdite pregresse	Perdite
RS141	Utile dell'esercizio e perdite	2019	26%	2	3	4
RS142	Utile dell'esercizio e perdite SIIQ	1	,00	2	3	4

Tassazione  
persone fisiche  
Partecipazione  
qualificata

A+B+C+ 2018

A

B

C

40,00%

49,72%

58,14%

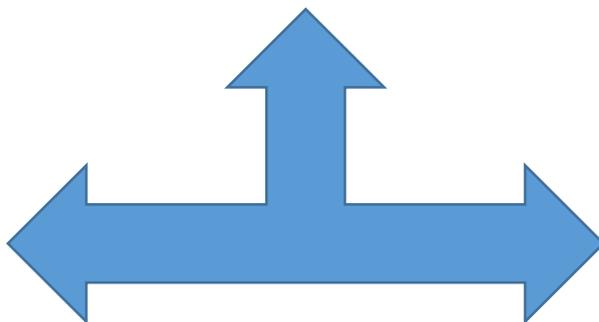
2019

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

1

1

1

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

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

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

2

2 ,00

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

OP21



**Decorrenza periodo d'imposta 2019**

Opzione 1



Possesso documentazione 2



Ruling  
(diretto)

NO  
Ruling  
(indiretto)

**SELF  
SERVICE**

**SELF  
SERVICE**



Istanza di ruling perfezionata

Istanza di ruling perfezionata

Sez. XV  
 Patent Box

IS90	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

$\frac{1}{3}$        $\frac{1}{3}$

Sez. VII  
 Valore della produzione netta

IC64	Valore della produzione lorda	<b>Σ</b> ,00
IC65	Quota del valore della produzione realizzata all'estero	,00
IC66	Deduzioni art. 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. n. 446	,00
IC67	Deduzione di 1850 euro fino a 5 dipendenti	,00
IC68	Deduzione per incremento occupazionale	,00
IC69	Deduzione del costo residuo per il personale dipendente	,00
IC70	Deduzione per ricercatori	,00
IC71	Deduzione per cooperative sociali	,00
IC72	Quota del valore della produzione esente delle SIIQ o SIINQ	,00
IC73	Deduzione art.15, comma 4, D.L. n. 185 del 29/11/08	,00
IC74	Deduzione dei contributi volontari ai consorzi obbligatori	,00
IC75	Ulteriore deduzione	,00
IC76	Valore della produzione netta	,00



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



L'esercizio in via prevalente di attività di assunzione di partecipazioni in soggetti diversi dagli intermediari finanziari sussiste, quando, in base ai dati del bilancio approvato relativo all'ultimo esercizio chiuso, l'ammontare complessivo delle partecipazioni in detti soggetti e altri elementi patrimoniali intercorrenti con i medesimi, unitariamente considerati, sia superiore al 50% del totale dell'attivo patrimoniale.

# 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

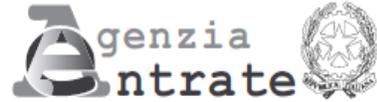
(resta dunque la norma penalizzante per le holding le cui componenti attive sono nella lett. C del CE)

**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**



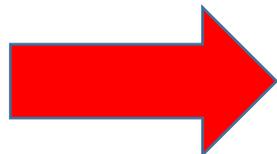
PERIODO D'IMPOSTA 2019

CODICE FISCALE

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

**QUADRO IC  
SOCIETA DI CAPITALI**

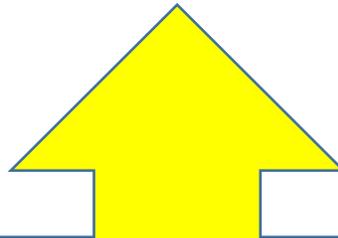
Codice identificativo del soggetto			
ISA: ulteriori componenti positivi			,00
<b>Sez. I Imprese industriali e commerciali</b>	<b>IC1</b>	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	,00
	<b>IC2</b>	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	,00
	<b>IC3</b>	Variazioni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





# 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.







**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.

--	--



CODICE FISCALE

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

**REDDITI**  
**QUADRO RU**

**ADEGUAMENTO TECNOLOGICO INVIO CORRISPETTIVI**

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)

<b>RU1</b>	Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito												
	<input type="text"/>		1 F   9												
<b>RU2</b>	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione									,00					
<b>RU3</b>	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)									<b>50/250</b> ,00					
<b>RU5</b>	Credito d'imposta spettante nel periodo		(di cui	1	,00	2	,00	B2	,00	)	3	,00			
<b>RU6</b>	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24									<b>50/250</b> ,00					
<b>RU7</b>	Credito utilizzato ai fini	1	Ritenute	2	IVA (Periodici e acconto)	3	IVA (Saldo)	4	IRES (Acconti)	5	IRES (Saldo)	6	Imposta sostitutiva	7	IRAP
			,00		,00		,00		,00		,00		,00		,00
<b>RU8</b>	Credito d'imposta riversato									,00					
<b>RU9</b>	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					
<b>RU10</b>	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)									,00					
<b>RU11</b>	Credito d'imposta richiesto a rimborso									,00					
<b>RU12</b>	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)		Vedere istruzioni		1				2	,00					



CODICE FISCALE

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

**REDDITI**  
**QUADRO RU**

Crediti di imposta concessi a favore delle imprese

**TAX CREDIT EDICOLE**

Mod. N.

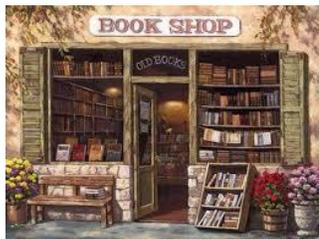
--	--

**SEZIONE I**

**Crediti d'imposta**

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

<b>RU1</b>	Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito					
			<b>G   1</b>					
<b>RU2</b>	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione							,00
<b>RU3</b>	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)							<b>MASSIMO 2.000</b> ,00
<b>RU5</b>	Credito d'imposta spettante nel periodo		(di cui <sup>1</sup> ,00 <sup>2</sup> ,00 <sup>B2</sup> ,00 )		<sup>3</sup> ,00		,00	
<b>RU6</b>	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24 <b>A DECORRERE DAL 5° GG SUCC. ALLA PUBBLICAZIONE DIP. EDITORIA</b>							,00
<b>RU7</b>	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e acconto)	IVA (Saldo)	IRES (Acconti)	IRES (Saldo)	Imposta sostitutiva	IRAP
	<sup>1</sup> ,00	<sup>2</sup> ,00	<sup>3</sup> ,00	<sup>4</sup> ,00	<sup>5</sup> ,00	<sup>6</sup> ,00	<sup>7</sup> ,00	,00
<b>RU8</b>	Credito d'imposta riversato							,00
<b>RU9</b>	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)				Art. 1260 c.c.	<sup>1</sup> ,00	Art. 43-ter D.P.R. 602/73	<sup>2</sup> ,00
<b>RU10</b>	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)							,00
<b>RU11</b>	Credito d'imposta richiesto a rimborso							,00
<b>RU12</b>	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)					Vedere istruzioni	<sup>1</sup> ,00	<sup>2</sup> ,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)

<b>RU1</b>	Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito		E   9			
<b>RU2</b>	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione							,00
<b>RU3</b>	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)							<b>MASSIMO 20.000/10.000</b> ,00
<b>RU5</b>	Credito d'imposta spettante nel periodo		(di cui <sup>1</sup> ,00	<sup>2</sup> ,00	<sup>B2</sup> ,00	) <sup>3</sup>	,00	
<b>RU6</b>	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24 <b>A DECORRERE DAL 5° GG SUCC. ALLA PUBBLICAZIONE DIP. EDITORIA</b>							,00
<b>RU7</b>	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e acconto)	IVA (Saldo)	IRES (Acconti)	IRES (Saldo)	Imposta sostitutiva	IRAP
	<sup>1</sup> ,00	<sup>2</sup> ,00	<sup>3</sup> ,00	<sup>4</sup> ,00	<sup>5</sup> ,00	<sup>6</sup> ,00	<sup>7</sup> ,00	,00
<b>RU8</b>	Credito d'imposta riversato							,00
<b>RU9</b>	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)				Art. 1260 c.c.	<sup>1</sup> ,00	Art. 43-ter D.P.R. 602/73	<sup>2</sup> ,00
<b>RU10</b>	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)							,00
<b>RU11</b>	Credito d'imposta richiesto a rimborso							,00
<b>RU12</b>	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)					Vedere istruzioni	<sup>1</sup>	<sup>2</sup> ,00



INDICE FISCALE

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

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

**ATTIVITA' DI FORMAZIONE**

Mod. N.

--	--

**SEZIONE I**

**Crediti d'imposta**

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

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

**A DECORRERE DAL 1/1/2020**

**SEZIONE IV**

Dati relativi ai crediti d'imposta "Ricerca & Sviluppo L. 190/2014", "Formazione 4.0" e "Attività di formazione produzione manufatti compostabili"

<b>RU100</b>	"Ricerca & Sviluppo"	Media storica <sup>1</sup>	,00	Ricerca intra-muros <sup>2</sup>	,00	Costi per il personale di cui <sup>3</sup>	,00	Ricerca commissionata da soggetti esteri <sup>4</sup>	,00
				Ricerca extra-muros <sup>5</sup>	,00	Commissionata a soggetti esteri di cui <sup>6</sup>	,00	Ricerca commissionata a società del gruppo <sup>7</sup>	,00
<b>RU110</b>	"Formazione 4.0" e "Attività di formazione produzione manufatti compostabili"			Numero ore di formazione <sup>1</sup>				Numero lavoratori <sup>2</sup>	





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)

<b>RU1</b>	Dati identificativi del credito d'imposta spettante							Codice credito	
	<input type="text"/>							<b>F 3</b>	
<b>RU2</b>	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione								,00
<b>RU3</b>	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)							<b>50% COSTO COMMISSIONI ADDEBITATE</b>	,00
<b>RU5</b>	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui <sup>1</sup> ,00 <sup>2</sup> ,00 <sup>B2</sup> ,00 ) <sup>3</sup>								,00
<b>RU6</b>	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24							<b>A PARTIRE DAL PERIODO D'IMPOSTA SUCCESSIVO</b>	,00
<b>RU7</b>	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e acconto)	IVA (Saldo)	IRES (Acconti)	IRES (Saldo)	Imposta sostitutiva	IRAP	
	<sup>1</sup>	,00	<sup>2</sup>	,00	<sup>3</sup>	,00	<sup>4</sup>	,00	
<b>RU8</b>	Credito d'imposta riversato								,00
<b>RU9</b>	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)				Art. 1260 c.c.	<sup>1</sup>	,00	Art. 43-ter D.P.R. 602/73	<sup>2</sup>
<b>RU10</b>	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)								,00
<b>RU11</b>	Credito d'imposta richiesto a rimborso								,00
<b>RU12</b>	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)						Vedere istruzioni	<sup>1</sup>	<sup>2</sup>
									,00

**D.Lgs n. 142/2018**

Attuazione riforma ATAD  
Decorrenza 2019

**SC**  
**SOCIETÀ DI CAPITALI**  
**2020**  
agenzia entrate

**REDDITI QUADRO TR**  
Imposizione in uscita e valori fiscali in ingresso

PERIODO D'IMPOSTA 2019

CODICE FISCALE

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

Mod. N.

**SC**  
**SOCIETÀ DI CAPITALI**  
**2020**  
agenzia entrate

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

PERIODO D'IMPOSTA 2019

CODICE FISCALE

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

Mod. N.

**SEZIONE I**  
Dati identificativi del soggetto controllato non residente

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  
8

Controllo indiretto  
9

Codice fiscale controllante  
10

N. progressivo stabile organizz.  
11

Codice fiscale avente causa (Trasferimento branch)  
12

**FC1**

Perdite virtuali  Art. 167, comma 11

Art. 168-ter, comma 4

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 <input type="text"/>	2 <input type="text"/>	3 <input type="text"/>	4 <input type="text"/>	5 <input type="text"/>
Reddito/Perdita 2° periodo imp. precedente	Reddito/Perdita 1° periodo imp. precedente	Perdita netta	Perdita netta ricevuta	Reddito imponibile
6 <input type="text"/>	7 <input type="text"/>	8 <input type="text"/>	9 <input type="text"/>	10 <input type="text"/>
Perdita netta residua	Perdita netta trasferita	Codice fiscale cedente		
11 <input type="text"/>	12 <input type="text"/>	13 <input type="text"/>		

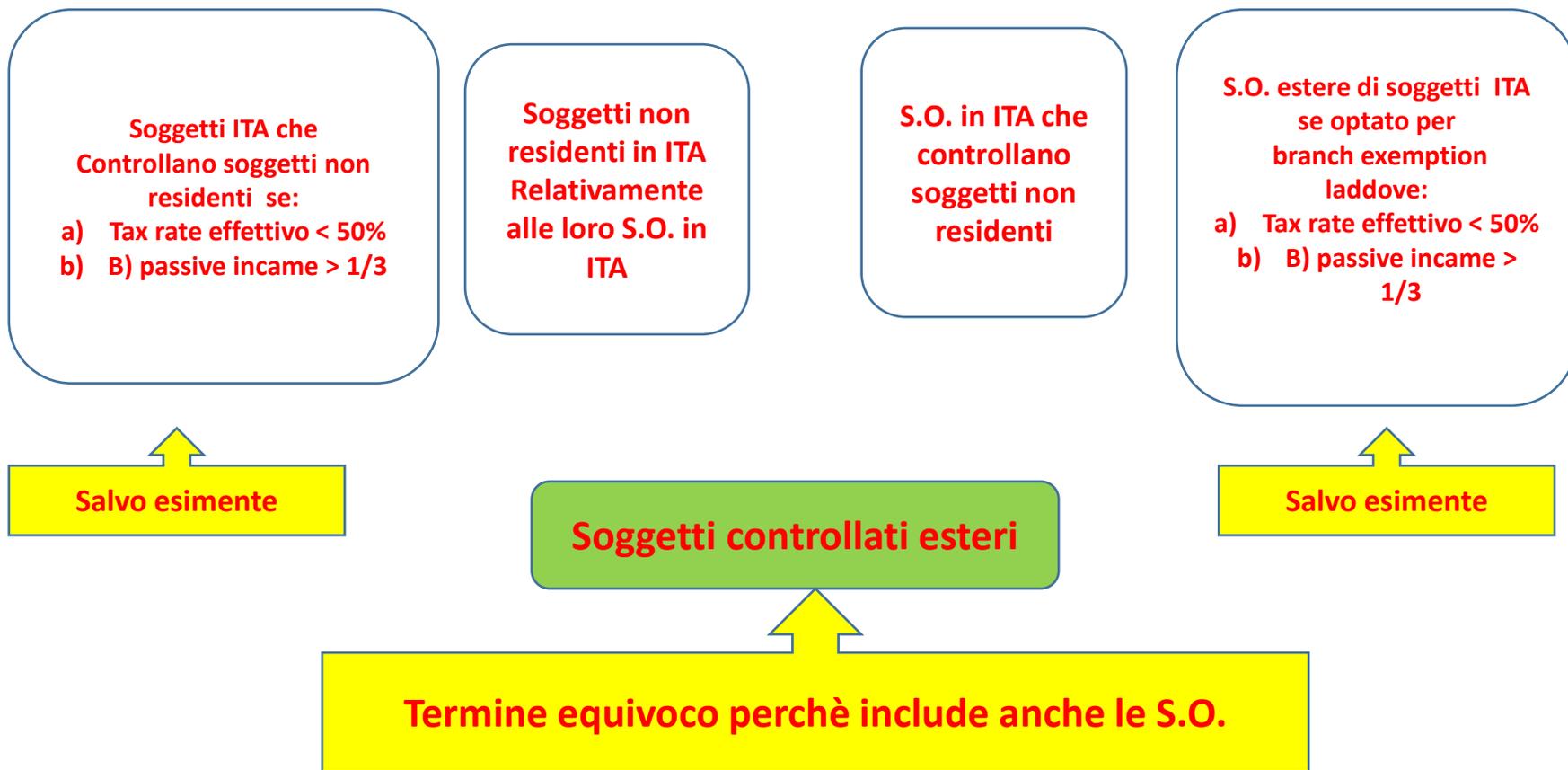

**SOCIETÀ DI CAPITALI**  
**2020**  
 Agenzia Entrate

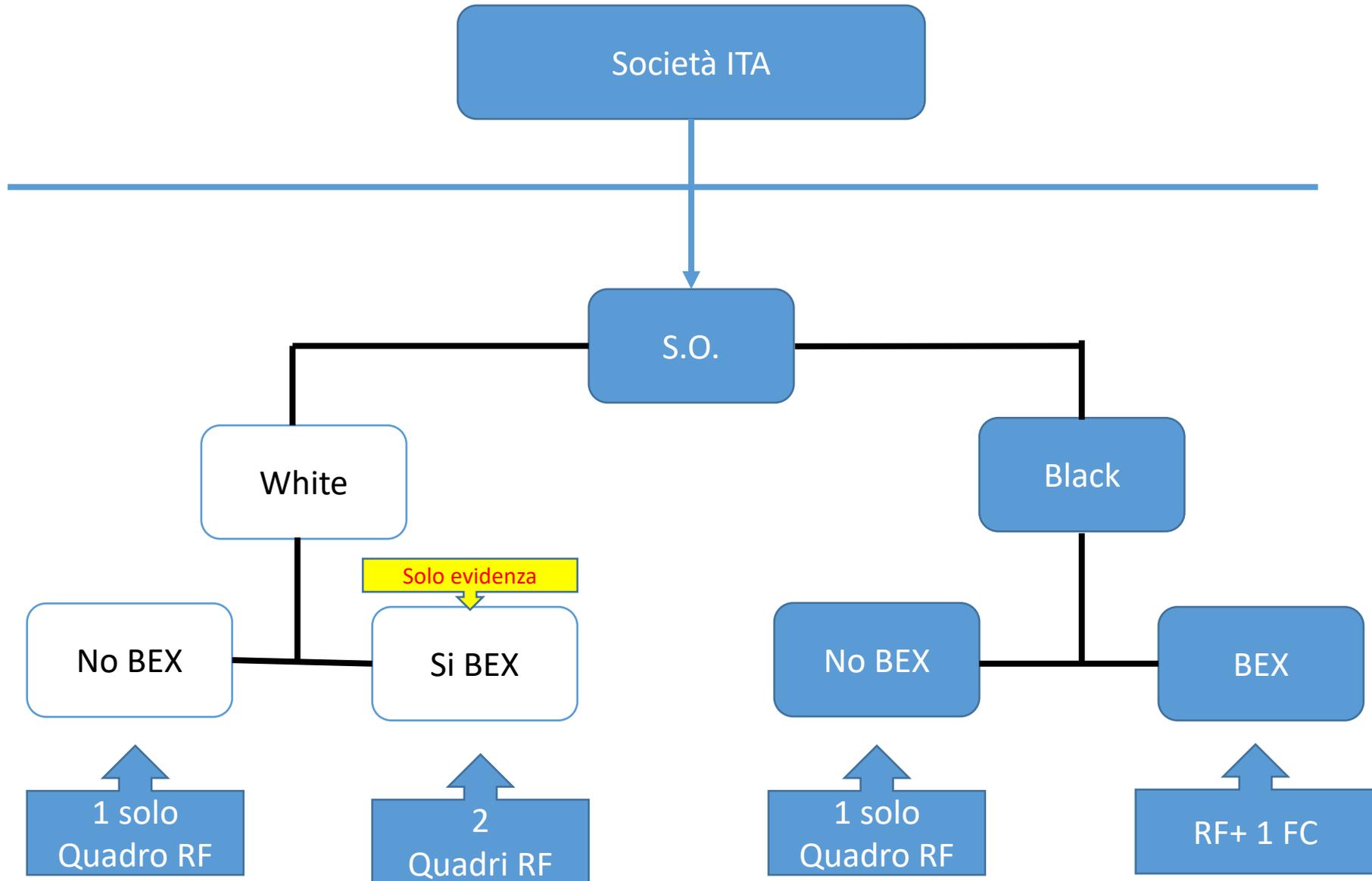
**REDDITI QUADRO FC**  
 Redditi dei soggetti controllati non residenti (CFC)

CODICE FISCALE  
 \_\_\_\_\_

PERIODO  
 \_\_\_\_\_

Mod. N. \_\_\_\_\_





# La gestione in dichiarazione dei redditi



PERIODO D'IMPOSTA 2019

CODICE FISCALE

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

**REDDITI  
QUADRO TR**

Imposizione in uscita e valori fiscali in ingresso

Mod. N. 

--	--	--

**Operazioni ante RIFORMA**

<b>Rateizzazione del versamento dell'imposta (art. 166 del TUIR)</b>	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		
<b>Monitoraggio</b>	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				
<b>Operazioni straordinarie</b>	TR4	Codice fiscale		Tipo operazione	Tipo imposta	Plusvalenza sospesa	
		1		2	3	4	
	TR5			2	3	4	
<b>Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso (art. 166-bis del TUIR)</b>	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	
	TR14	1		2	3	4	
	TR15	1		2	3	4	
	TR16	1		2	3	4	
	TR17	1		2	3	4	
	TR18	1		2	3	4	
	TR19	1		2	3	4	
	TR20	1		2	3	4	