

Programma

**Lelio
Cacciapaglia**

La gestione della sospensione degli ammortamenti

L'incremento della deducibilità IMU per gli immobili strumentali

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

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

Super e iper ammortamenti – il labirinto dei codici in RF

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

Il prospetto Aiuti di Stato

L'esposizione in dichiarazione del primo acconto Irap non dovuto

La rivalutazione e il riallineamento dei beni d'impresa

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

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

Frontespizio

Perdite & Cessazione attività

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



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

QUADRO RF

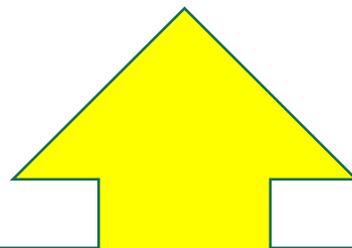
La gestione della sospensione degli ammortamenti



Sospensione ammortamenti

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

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



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

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

Fiscaltà differita a conto economico

DARE
IRES+IRAP

↔ 31/12/20 ↔

AVERE
F.DO IMPOSTE DIFFERITE

Disallineamento

Svincolo riserva

Fiscali

Contabili

si	NO						
NO	si						

Riallineamento



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

PERIODO D'IMPOSTA 2020

CODICE FISCALE

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

Mod. N.

SEZIONE I
RICONCILIAZIONE
DATI DI BILANCIO
E FISCALI

		Tipo di beni/Voce di bilancio		Causa	IAS/D.lgs. 139/2015	Valore precedente
		1	2	3	4	5
RV1	Valore contabile	5	6	7	8	9
	Valore fiscale	10	11	12	13	14
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	Valore di realizzo
		,00	,00	,00	,00	,00

Deduzione fiscale degli ammortamenti sospesi

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

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

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

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

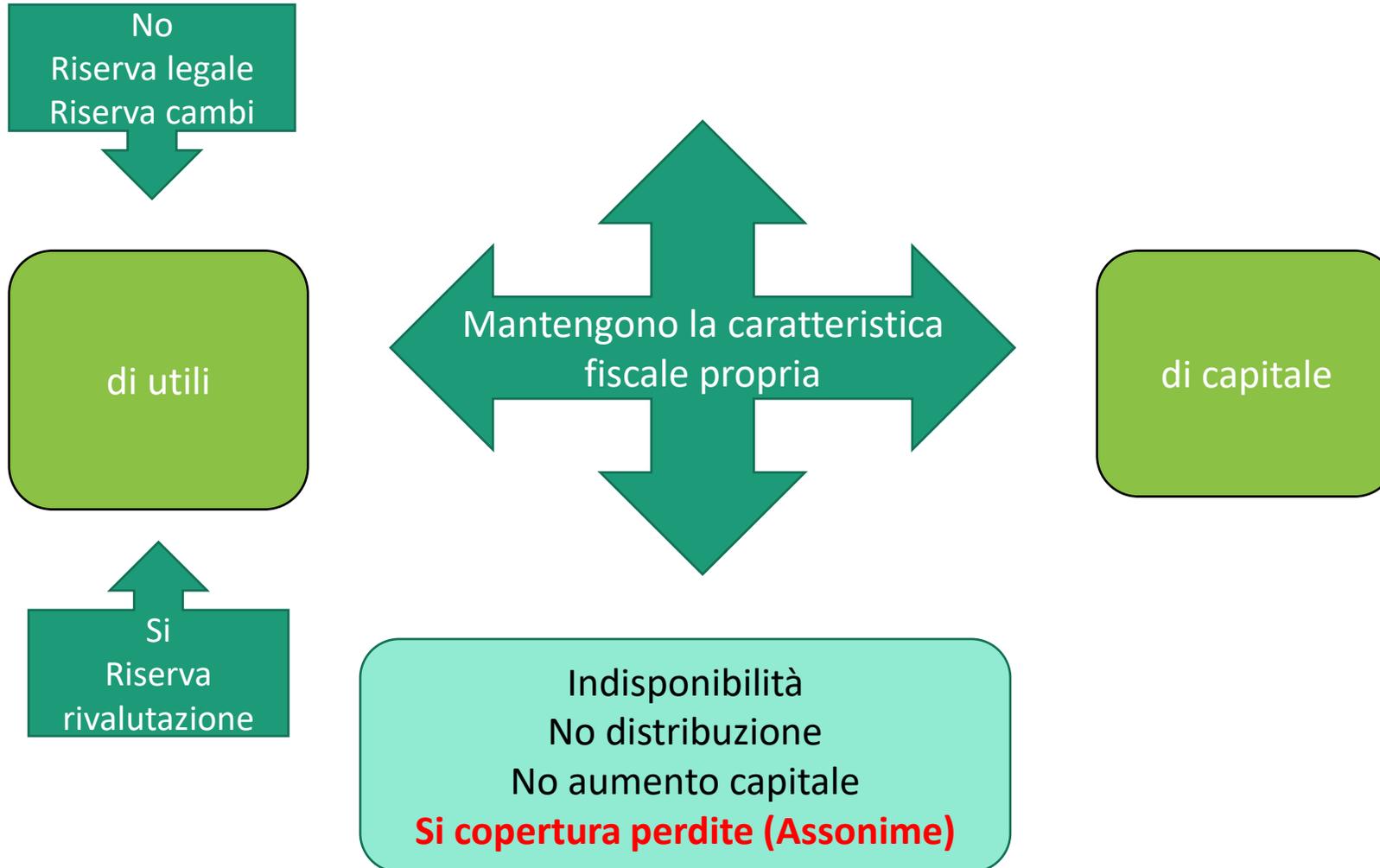
IRAP- la deduzione della quota di ammortamento di cui al c. 7-ter è ammessa alle stesse condizioni e con gli stessi limiti previsti dai citati articoli, a prescindere dall'imputazione al conto economico.

Variazioni in diminuzione	IQ35 Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili									,00
	1	2		3	4		5	6		
	15		,00			,00			,00	
	7	8		9	10		11	12		
			,00			,00			,00	
	13	14		15	16		17	18		
			,00			,00			,00	
	19	20		21	22		23	24		
			,00			,00			,00	
	25	26		27	28		29	30		
			,00			,00			,00	
								31	,00	
	IQ37 Altre variazioni in diminuzione									,00
	IQ38 Totale variazioni in diminuzione									,00
	IQ39 Valore della produzione (IQ18 - IQ26 + IQ34 - IQ38)									,00

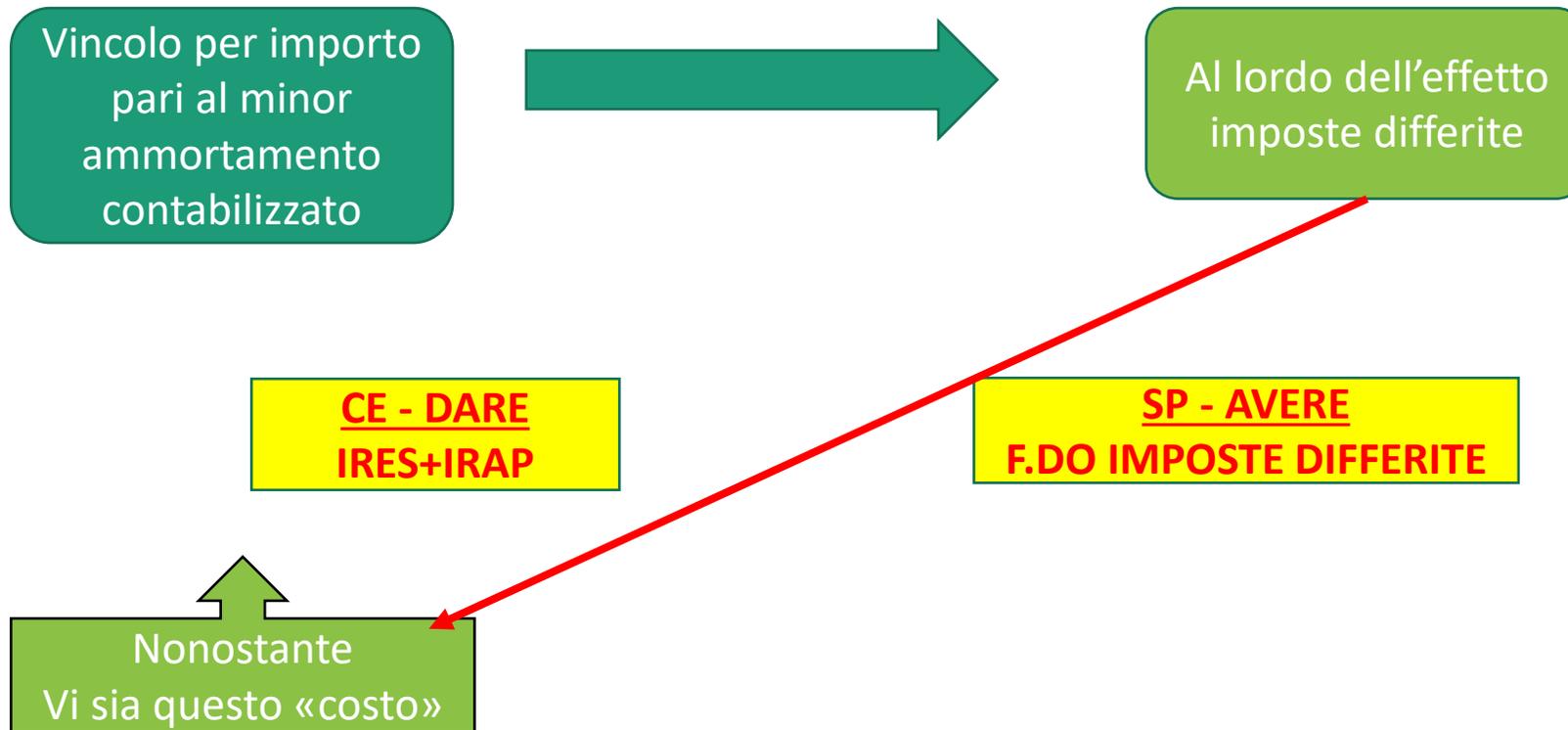
c. 7-ter - Riserva (indisponibile) da vincolare



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



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



Variazioni
in aumento

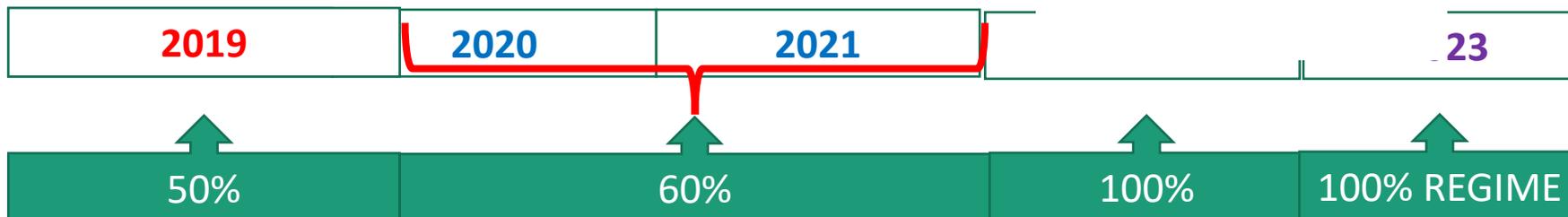
RF7	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio	1	,00	2	,00
RF8	Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lettera b)				,00
RF9	Reddito determinato con criteri non analitici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

Cresce la deducibilità IMU scendono le tasse



Aumento della percentuale di deducibilità dell'IMU

Reddito d'impresa e di lavoro autonomo



Principio di cassa – TUIR ART. 99

Per imprese «corretto»
con principio del
«maturato»

Per professionisti
«cassa puro»

DEDUCIBILITA' IMU



SI/NO



IMMOBILE SOLO STRUMENTALE !!



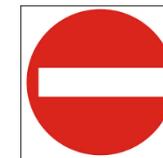
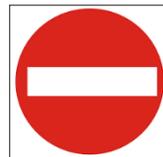
IMPRESE (SI)

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



IMPRESE (NO)

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



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

100.000 ,00

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

QUADRO RF

I super e gli iper ammortamenti



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

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

Superammortamenti beni immateriali

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

Le deroghe comunitarie di contrasto al COVID-19



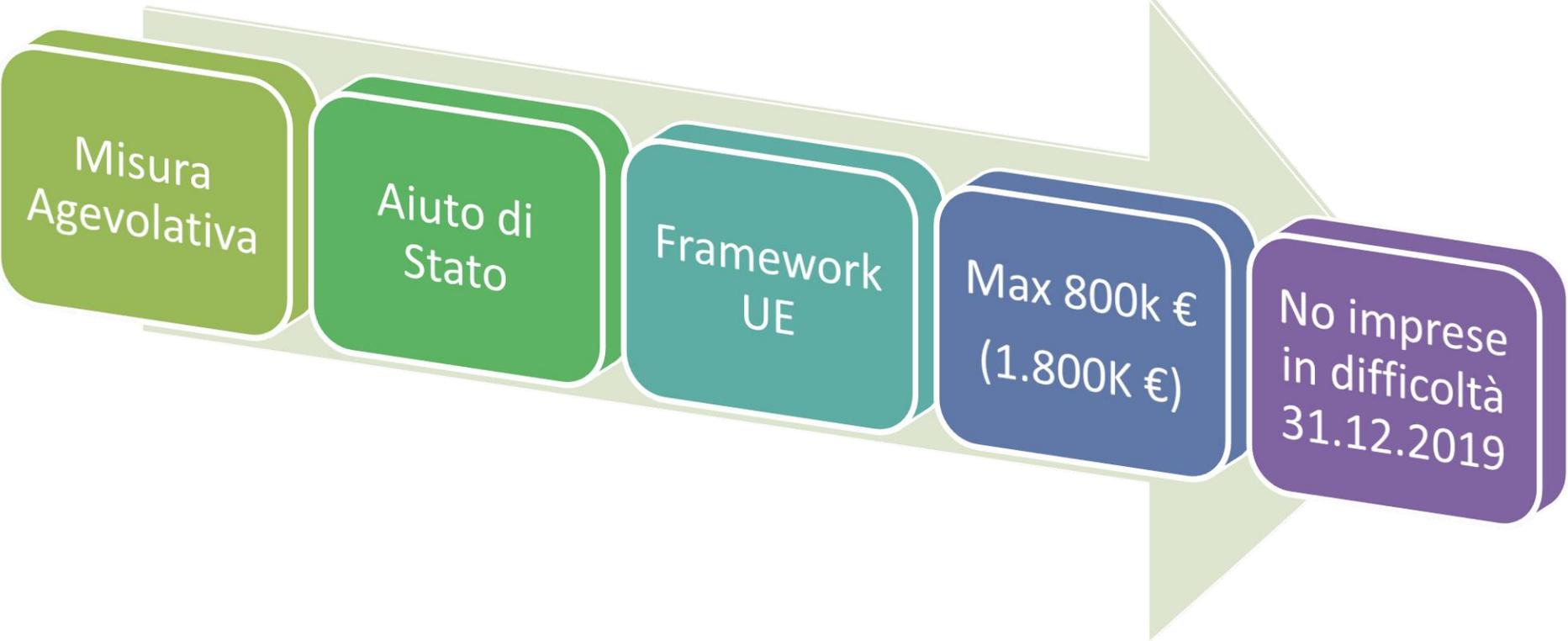
Le misure Covid-19 e il Quadro UE temporaneo di Aiuti di Stato

- Contributo a fondo perduto
- Credito d'imposta locazioni
- Cancellazione delle rata/e IMU
- Credito d'imposta adeguamento ambienti di lavoro
- Stralcio saldo e acconto Irap
- Credito d'imposta incremento rimanenze magazzino settore moda
- **Etc., etc.**

Si applicano nel rispetto dei limiti e delle condizioni previsti dalla **Comunicazione della Commissione Europea C (2020) 1863 final, del 19 marzo 2020, recante "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19", e successive modifiche.**

Sono Aiuti di Stato

Le misure Covid-19 e il Quadro UE temporaneo di Aiuti di Stato

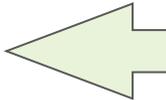


Temporary framework 19 marzo 2020 (1° comunicazione)

3.1. Aiuti sotto forma di sovvenzioni dirette, anticipi rimborsabili o agevolazioni fiscali

La Commissione considererà tali Aiuti di Stato compatibili con il mercato interno ai sensi dell'art. 107, paragrafo 3, lett. b), del TFUE, purché siano soddisfatte tutte le condizioni seguenti:

- l'aiuto non supera **€ 800.000** per impresa **sotto forma di sovvenzioni dirette, anticipi rimborsabili, agevolazioni fiscali o di pagamenti**;
- l'aiuto può essere concesso a imprese che non erano in difficoltà al **31 dicembre 2019** e/o che hanno incontrato difficoltà o si sono trovate in una situazione di difficoltà successivamente, a seguito dell'epidemia di Covid-19.



**Art. 2, punto 18,
del Reg. UE
n. 651/2014
della Commissione,
del 17 giugno 2014**

Evoluzione del Temporary Framework

- 
- **1° modifica** (3 aprile 2020): Consentite “Misure a sostegno alle attività di ricerca, sperimentazione, produzione di prodotti connessi al Coronavirus. Consentito lo slittamento delle scadenze fiscali e contributive
 - **2° modifica** (8 maggio 2020): Consentito il sostegno pubblico alle imprese sotto forma di sottoscrizione di strumenti di capitale e/o strumenti ibridi di capitale
 - **3° modifica** (2 luglio 2020): **Esclusione riferite alla sole micro e piccole imprese di taluni requisiti che inibiscono l’accesso alle agevolazioni (stemperamento nozione «imprese in difficoltà»)**
 - **4° modifica** (13 ottobre 2020): proroga al 30/6/2021 delle misure di sostegno
 - **5° modifica** (28 gennaio 2021): **proroga al 31/12/2021 ed incremento tetto di spesa a € 1.800.000** (pesca € 275.000; 225.000 agricoltura)

-

Non è possibile accedere ad alcun beneficio Covid-19 se...

L'impresa è in difficoltà al 31 dicembre 2019

- **Imprese con procedure concorsuali per insolvenza** (in base alla normativa interna su richiesta di terzi) - individuabile in base ad archivi pubblici.
- **Imprese oggetto di salvataggi** - se l'impresa ha ricevuto un aiuto per il salvataggio e non ha ancora rimborsato il prestito o revocato la garanzia o ha ricevuto un aiuto per la ristrutturazione ed è ancora soggetta a un piano di ristrutturazione; ciò deve essere attestato mediante una dichiarazione sottoscritta dal soggetto beneficiario finale.

Concetto di impresa in difficoltà al 31 dicembre 2019

Ed inoltre....

PMI

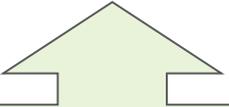
che hanno subito perdite cumulate

- S.p.a., S.r.l., S.a.p.a. - più della metà del capitale sociale.
- Società di persone - più della metà dei fondi propri.

Grandi imprese

Se negli ultimi 2 anni:

- il rapporto Debito/PN contabile è $>$ di 7,5
- il quoziente copertura interessi dell'impresa (EBITDA/interessi) è $<$ a 1,0.



Sono “graziate” le PMI costituite da meno di 3 anni o le PMI nei 7 anni dalla prima vendita commerciale.

Norma in deroga di favore

3° modifica del 2 luglio 2020 “Comunicazione 2020/C 2018/03,
Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato
a sostegno dell’economia nell’attuale emergenza della Covid-19”.

**Solo Micro e Piccole imprese
(No Medie, no Grandi)**

Dunque, max 50 dipendenti e fatturato/attivo SP 10 milioni di euro.

Non si applicano i parametri della perdita del
capitale o patrimonio per oltre il 50%.



Resta confermato che l’impresa non deve avere in corso una procedura
concorsuale per insolvenza o essere oggetto di salvataggi.

Media impresa - E se la perdita 2019 è stata coperta?

FAC Commissione UE

- *51. Ai fini del superamento della condizione di impresa in difficoltà, può essere considerato valido un eventuale ripianamento delle perdite dopo il 31/12/2019*
- *R: La Commissione Europea ritiene che- la verifica circa l'impresa in difficoltà vada fatta, prima della concessione dell'aiuto, sulla base dell'ultimo bilancio approvato e, per i soggetti che le predispongono, sulla base delle ultime trimestrali/semestrali;*
- *....(omissis)...*
- *un aumento del capitale sociale successivo al 31/12/2019 tale per cui l'impresa non risulti più in difficoltà ai sensi dell'articolo 2, punto 18 del GBER, potrebbe essere considerata un'azione valida a patto che ve ne sia evidenza in una trimestrale/semestrale successiva all'ultimo bilancio chiuso in base al quale l'impresa risultava in difficoltà.*

I limiti di importo si applicano al gruppo

5° modifica (28 gennaio 2021): **proroga al 31/12/2021 ed incremento tetto di spesa a € 1.800.000** (pesca € 275.000; 225.000 agricoltura)

Imprese associate: *un'impresa (impresa a monte) detiene, da sola o insieme a una o più imprese collegate ai sensi del paragrafo 3, almeno il 25 % del capitale o dei diritti di voto di un'altra impresa (impresa a valle)."*

Imprese collegate: *le imprese fra le quali esiste una delle relazioni seguenti:*

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

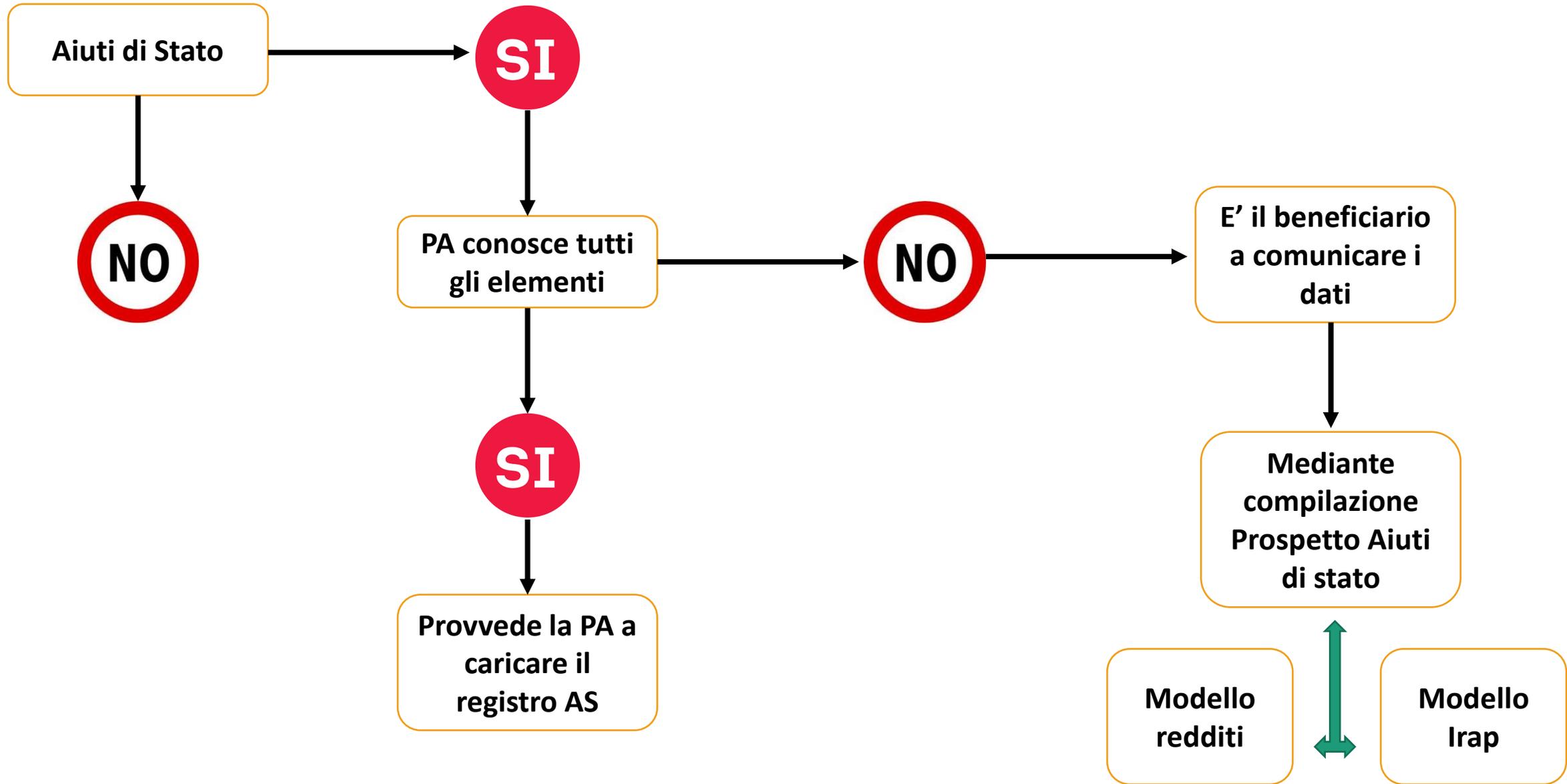
E le imprese (principalmente gruppi) che hanno sfiorato i limiti di € 800.000?

Sostegno 2- art. 13, comma 1, lett. a)

In caso di **errata applicazione** delle disposizioni del comma 3 dell'art. 24 del D.L. 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla Legge 17 luglio 2020, n. 77, in relazione alla **determinazione dei limiti** e delle **condizioni** previsti dalla Comunicazione della **Commissione Europea** del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 final "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19", e successive modificazioni, l'importo **dell'imposta non versata** è dovuto entro il **31 dicembre 2021** **senza** applicazioni di **sanzioni** né **interessi**.



Ma tolleranza solo sul saldo e acconto irap!!



QUADRO RF

La gestione dei contributi a
fondo perduto da COVID-19



Agevolazioni Covid 19 - Contributi Fondo Perduto

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

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

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



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

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

1. I contributi e le indennità di qualsiasi natura erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e diversi da quelli esistenti prima della medesima emergenza, da chiunque erogati e indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione, spettanti ai soggetti esercenti impresa, arte o professione, nonchè ai lavoratori autonomi, non concorrono alla formazione del reddito imponibile ai fini delle imposte sui redditi e IRAP e non rilevano ai fini del rapporto di cui agli artt. 61 e 109, c. 5, TUIR

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

Agevolazioni Covid 19 - Contributi Fondo Perduto

Istruzioni al modello Redditi

Rigo RF55 codice 83

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

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

Rigo RF55 codice 84

(art. 10-bis DL 137/20)

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

Soggetti
IRES

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

Agevolazioni Covid 19 - Contributi Fondo Perduto

I contributi sono riconosciuti nel rispetto dei limiti e delle condizioni previsti dalla Comunicazione della Commissione europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 final “Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell’economia nell’attuale emergenza del COVID-19” e, pertanto, va compilato il prospetto “Aiuti di Stato” presente nel quadro RS.

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

Aiuti di Stato

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

QUADRO RF

La gestione dei crediti d'imposta da COVID 19



Agevolazioni Covid 19 – Crediti d'imposta

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

Vale per tutti?

Il criterio contabile dipende dalla tipologia di spese sostenute

Natura di:

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

Ad ogni modo

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

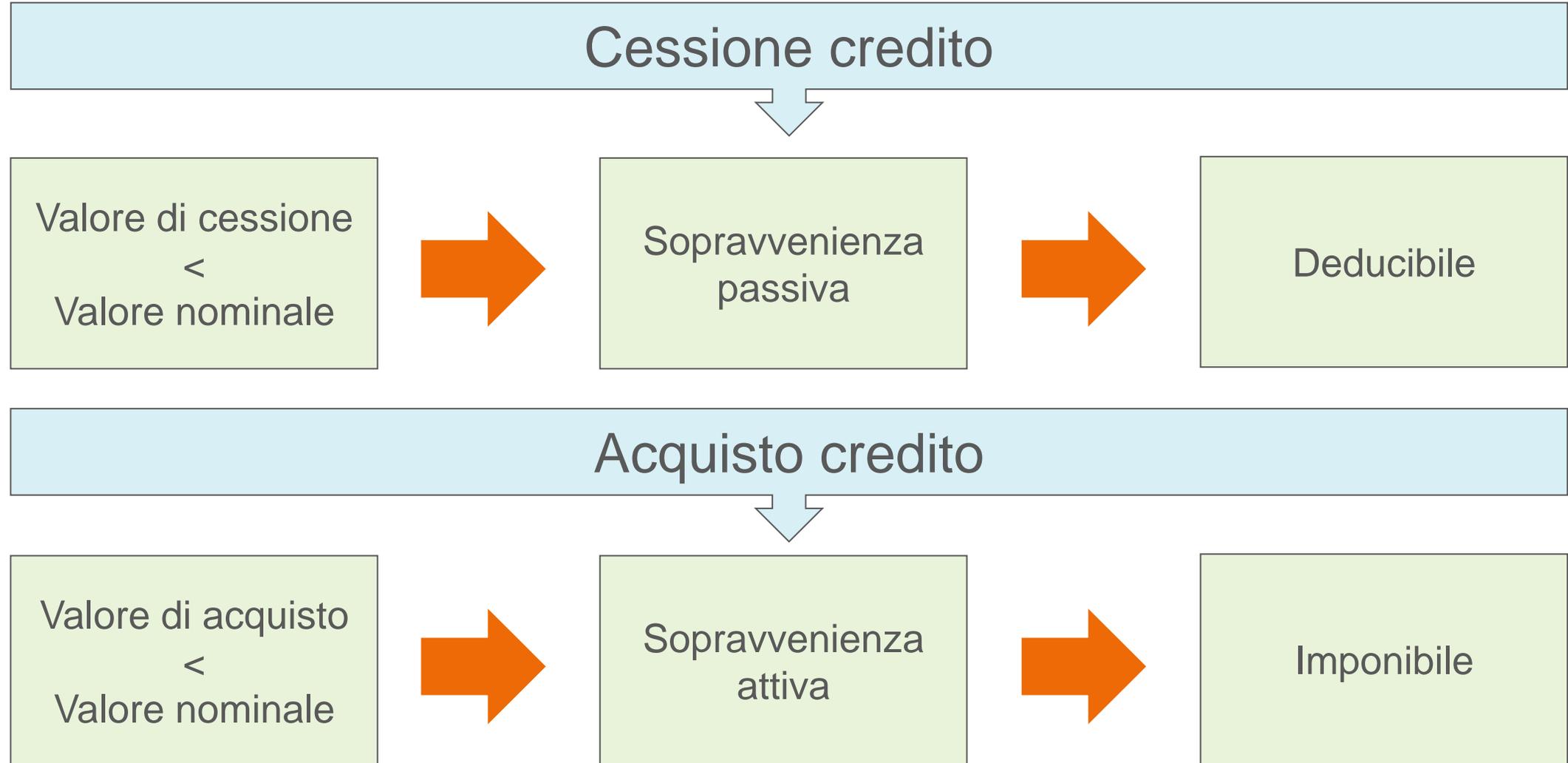
L'ammontare dei **contributi e delle indennità di qualsiasi natura** che non concorrono alla formazione del reddito, erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e diversi da quelli esistenti prima della medesima emergenza, **da chiunque erogati e indipendentemente dalle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

Bonus locazioni

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

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

Bonus ceduti



Aiuti di Stato

BASE GIURIDICA										
Codice aiuto	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Comma			
							Numero	Estensione	Lettera	
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Codice CAR	Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO		Settore	Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante			
11-A	12	13	14		15	16	17 ,00			
DATI DEL PROGETTO										
RS401	Data inizio			Data fine			Codice Regione		Codice Comune	CAP
	18 giorno	mese	anno	19 giorno	mese	anno	20		21	22
Tipologia (via, piazza, ecc.)			Indirizzo						Numero civico	
23			24						25	
Tipologia costi			Costi agevolabili			Intensità di aiuto		Importo aiuto spettante		
26			27 ,00			28		29 ,00		

TABELLA CODICI AIUTI DI STATO

Codice aiuto	Descrizione	Norma
1	Regime forfetario di determinazione del reddito imponibile delle imprese navali	Art. da 155 a 161, TUIR
2	Detassazione dei proventi di cui alla lett. g) del c. 1 dell'art. 44 del TUIR derivanti dalla partecipazione ai Fondi per il Venture Capital	Art. 31, D.L. n. 98/2011
3	Deduzione/detrazione IRES/IRPEF all'investimento in <i>Start-Up</i> innovative	Art. 29, D.L. n. 179/2012
4	Deduzione/detrazione IRES/IRPEF delle somme investite nel capitale sociale delle PMI innovative	Art. 4, D.L. n. 3/2015
5	Esenzione parziale del reddito derivante dall'utilizzo di navi iscritte nel Registro internazionale	Art. 4, c. 2, D.L. n. 457/1997
6	Detassazione di contributi, indennizzi e risarcimenti percepiti dai soggetti che hanno subito danni per effetto degli eventi sismici verificatisi nel centro Italia a far data dal 24 agosto 2016	Art. 47, D.L. n. 189/2016
7	Deduzione della quota, non superiore al 3% degli utili netti annuali, versata dalle imprese sociali a fondi specificamente ed esclusivamente destinati alla promozione e allo sviluppo delle imprese sociali	Art. 16, D.Lgs. n. 112/2017
8	Non concorrenza alla formazione del reddito imponibile delle imprese sociali delle somme destinate al versamento del contributo per l'attività ispettiva di cui all'art. 15 del d.lgs. n. 112/2017, nonché delle somme destinate ad apposite riserve ai sensi dell'art. 3, commi 1 e 2 del predetto decreto	Art. 18, c. 1, D.Lgs. n. 112/2017
9	Non concorrenza alla formazione del reddito imponibile delle imprese sociali delle imposte sui redditi riferibili alle variazioni effettuate ai sensi dell'art. 83 del TUIR	Art. 18, c. 2, D.Lgs. n. 112/2017
10	Non concorrenza alla formazione del reddito d'impresa nella misura del 40% dei redditi derivanti dalla locazione di alloggi sociali	Art. 6, c. 1, D.L. n. 47/2014
11	Detrazione IRPEF riconosciuta ai coltivatori diretti e agli IAP di età inferiore ai 35 anni, nella misura del 19% delle spese sostenute per i canoni di affitto dei terreni agricoli diversi da quelli di proprietà dei genitori	Art. 16, c. 1-quinquies.1,TUIR
12	Non concorrenza alla formazione del reddito imponibile della quota di utili destinata dalle società cooperative di consumo e dai loro consorzi ad aumento del capitale sociale	Art. 17-bis, c. 1, D.L. n. 91/2014
13	Non concorrenza alla formazione del reddito d'impresa del 40% dei redditi derivanti dai contratti di locazione con clausola di trasferimento della proprietà vincolante per ambedue le parti e di vendita con riserva di proprietà di alloggi sociali	Art. 8, c. 5-bis, D.L. n. 47/2014
14	Non concorrenza alla formazione del reddito di lavoro autonomo del 90% degli emolumenti percepiti dai docenti e dai ricercatori che abbiano svolto attività di ricerca o docenza all'estero e che vengono a svolgere la loro attività in Italia	Art. 44, D.L. n. 78/2010
15	Non concorrenza alla formazione del reddito complessivo di una quota del reddito di lavoro autonomo e d'impresa prodotto in Italia da lavoratori che trasferiscono la residenza nel territorio dello Stato	Art. 16, D.Lgs. n. 147/2015
16	Detassazione di contributi, indennizzi e risarcimenti percepiti dai soggetti che hanno subito danni per effetto del crollo ponte Genova	Art. 3, c. 2, D.L. n. 109/2018
17	Riduzione dei redditi prodotti in franchi svizzeri e/o in euro nel comune di Campione d'Italia	Art. 188-bis, TUIR
19	Riduzione dell'imposta sui redditi prodotti in franchi svizzeri e/o in euro nel comune di Campione d'Italia	Art. 1, commi 573 e 574, L. n. 160/2019
20	Contributo a fondo perduto i soggetti colpiti dall'emergenza epidemiologica "Covid-19"	Art. 25, D.L. n. 34/2020
21	Riduzione versamenti tributari per Lampedusa e Linosa	Art. 42-bis, D.L. n. 104/2020
22	Contributo a fondo perduto per attività economiche e commerciali nei centri storici	Art. 59, D.L. n. 104/2020
23	Contributo a fondo perduto per gli operatori IVA dei settori economici interessati dalle nuove misure restrittive	Art. 1, D.L. n. 137/2020
24	Detassazione di contributi, di indennità e di ogni altra misura a favore di imprese e lavoratori autonomi, relativi all'emergenza COVID-19	Art. 10-bis, D.L. n. 137/2020
25	Riduzione dell'imposta sui redditi prodotti nelle ZES	Art. 1, comma 173, L. n. 178/2020
26	Riduzione versamenti tributari nei confronti degli armatori delle imbarcazioni sequestrate dalle autorità libiche in data 1° settembre 2020	Art. 1-bis, D.L. n. 125/2020
27	Contributo a fondo perduto da destinare agli operatori IVA dei settori economici interessati dalle nuove misure restrittive del d.P.C.M. del 3 novembre 2020	Art. 2, D.L. n. 149/2020
28	Contributo a fondo perduto da destinare all'attività dei servizi di ristorazione	Art. 2, D.L. n. 172/2020
50	Credito d'imposta Finanza sociale/Banche	Art. 77, c. 5 e 10, D.Lgs. n. 117/2017
51	Credito d'imposta Investimenti beni strumentali ex L. 208/2015	Art. 1, c. 98, L. n. 208/2015

segue

Codice aiuto	Descrizione	Norma
52	Credito d'imposta Investimenti beni strumentali/Sisma Centro-Italia	Art. 18-quater, D.L. n. 8/2017
53	Credito d'imposta per Investimenti beni strumentali/ ZES	Art. 5, c. 2, D.L. n. 91/2017
54	Credito d'imposta Formazione 4.0	Art. 1, c. 46-56, L. 205/2017
55	Credito d'imposta Esercenti impianti distribuzione carburante	Art. 1, c. 924-925, L. 205/2017
56	Credito d'imposta Investimenti pubblicitari	Art. 57-bis, D.L. n. 50/2017
57	Credito d'imposta DTA banche in liquidazione coatta amministrativa	Art. 169, D.L. n. 34/2020
58	Credito d'imposta Commissioni per pagamenti elettronici	Art. 22, D.L. n. 124/2019
59	Credito d'imposta Investimenti beni strumentali/ ZLS (zone logistiche semplificate)	Art. 1, c. 313, L. n. 160/2019
60	Credito d'imposta canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda	Art. 28 D.L. n. 34/2020
61	Credito d'imposta maggiorazione per gli investimenti in attività di ricerca e sviluppo per le imprese operanti nelle regioni Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia	Art. 244, D.L. n. 34/2020 e art. 1, comma 185, L. n. 178/2020
62	Credito d'imposta attività di ricerca e sviluppo nelle regioni colpite dagli eventi sismici degli anni 2016 e 2017	Art. 244, D.L. n. 34/2020
63	Credito d'imposta adeguamento degli ambienti di lavoro	Art. 120, D.L. n. 34/2020
64	Credito d'imposta rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni (investitori)	Art. 26, comma 4, D.L. n. 34/2020
65	Credito d'imposta rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni (società conferitarie)	Art. 26, comma 8, D.L. n. 34/2020
66	Credito d'imposta investimenti nel territorio del comune di Campione d'Italia	Art. 1, comma 577, L. n. 160/2019
999	Altri aiuti di Stato o aiuti <i>de minimis</i> diversi da quelli sopra elencati	

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



**SOCIETÀ DI CAPITALI
2021**
Agenzia Entrate

**REDDITI
QUADRO RN
Determinazione dell'IRES**

PERIODO D'IMPOSTA 2020

CODICE FISCALE

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

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

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



Agevolazioni Covid 19 – Crediti d'imposta – quadro RU

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

Ma evidenziano il credito «acquistato» in RS450

Crediti d'imposta
COVID-19 ricevuti

RS450

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

1

,00

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

2

,00

Sono gli unici Bonus utilizzabili a
scomputo imposte sui Redditi

E poi lo utilizzano alternativamente


**REDDITI
QUADRO RN
Determinazione dell'IRPEF**

PERIODO D'IMPOSTA 2020

CODICE FISCALE

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

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



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



Credito d'imposta Investimenti beni strumentali nuovi

Legge di bilancio 2020

Contabilizzazione

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

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

Variazione in diminuzione



Utilizzo solo in compensazione in 5 anni solo in F24

2021/2022/2023/2024/2025

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

Credito d'imposta Investimenti beni strumentali nuovi

Legge di bilancio 2020

RF55 Altre variazioni in diminuzione	1	2	12.000	,00	3	4	,00	5	6	,00	
	7	8		,00	9	10	,00	11	12	,00	
	13	14		,00	15	16	,00	17	18	,00	
	19	20		,00	21	22	,00	23	24	,00	
	25	26		,00	27	28	,00	29	30	,00	
	31	32		,00	33	34	,00	35	36	,00	
	37	38		,00	39	40	,00	41	42	,00	
	43	44		,00	45	46	,00	47	48	,00	
	49	50		,00	51	52	,00	53	54	,00	

IC57 Altre variazioni in diminuzione	1	2	12.000	,00	3	4	,00	5	6	,00		
	7	8		,00	9	10	,00	11	12	,00		
	13	14		,00	15	16	,00	17	18	,00		
	19	20		,00	21	22	,00	23	24	,00		
	25	26		,00	27	28	,00	29	30	,00		
IC58	Totale variazioni in diminuzione										31	,00

“H4” - beni strumentali ordinari

“2H” - beni strumentali 4.0

“3H” - software interconnessi

SC
SOCIETÀ DI CAPITALI
2021
agenzia entrate

No aiuti di stato

REDDITI
QUADRO RU
Crediti di imposta concessi a favore delle imprese

PERIODO D'IMPOSTA 2020

CODICE FISCALE

Mod. N.

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

Dati identificativi del credito d'imposta spettante	
RU1	Credito d'imposta spettante Codice credito 1
RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione ,00
RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A) ,00
RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui 1 ,00 2 ,00 B2 ,00 C2 ,00 D2 ,00) 3 ,00
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24 ,00
RU7	Credito utilizzato ai fini Ritenute 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

SEZIONE IV

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

RU100 "R, S e I 2020 -2022" Ricerca e sviluppo (Comma 200)	Totale spese per ricerca e sviluppo		Attività commissionata (lett. c) 1° e 2° periodo	Totale spese di personale (lett.a)	Numero neo assunti <=35 anni
	1		2	3	4
	,00		,00	,00	
			R&S nel Mezzogiorno (art. 244 DL 34/20; c. 185 L 178/20)	R&S nelle Regioni del sisma (art. 244 DL 34/20; L 77/20)	
			5	6	
			,00	,00	,00
RU101 "R, S e I 2020 -2022" Innovazione tecnologica (Comma 201)	Totale spese per attività innovazione tecnologica		Attività commissionata (lett. c) 1° periodo	Totale spese di personale (lett.a)	Numero neo assunti <=35 anni
	1		2	3	4
	,00		,00	,00	
	Totale spese (Transizione ecologica)	Totale spese (Innovazione digitale 4.0)	Attività commissionata (lett. c) 1° periodo	Totale spese di personale (lett.a)	Numero neo assunti <=35 anni
	5	6	7	8	9
	,00	,00	,00	,00	
RU102 "R, S e I 2020 -2022" Design e ideazione estetica (Comma 202)	Totale spese per design e ideazione estetica		Attività commissionata (lett. c) 1° periodo	Totale spese di personale (lett.a)	Numero neo assunti <=35 anni
	1		2	3	4
	,00		,00	,00	
RU110 "Formazione 4.0" e "Attività di formazione produzione manufatti compostabili"				Numero ore di formazione	Numero lavoratori
				1	2
RU120 Investimenti beni strumentali 2020				Investimenti c.188	Investimenti c.189
				1	1
				,00	,00
				,00	,00
RU130 Investimenti beni strumentali 2021	Investimenti c.1054				
	Beni materiali	Beni immateriali	Strumenti tecnologici sw	Soggetti con ricavi < 5 mln	
	1	2	3	4	
	,00	,00	,00		
				Investimenti c.1056	Investimenti c.1058
				5	6
				,00	,00



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



Credito d'imposta beni strumentali «ordinari»

Aliquote 2021

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

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

15% del costo bene

(per beni funzionali allo smart working)

compensabile con F24 in 3 anni

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

Aliquota 2022

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



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



Beni materiali nuovi strumentali: max €
2.000.000

(NO allegato A legge di bilancio 2016-
ipertecnologici)



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

➔ 30.06.2022

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

➔ 30.06.2023



Titolari di reddito d'impresa e lavoro autonomo



Software NON collegati a Industria 4.0



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

➔ 30.06.2022



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

➔ 30.06.2023

Aliquote 2021

10% del costo del bene
(fino a 1.000.000 €)

compensabile con F24 in 3 anni

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

Aliquote 2022

6% del costo del bene
(fino a 1.000.000 €)

compensabile con F24 in 3 anni

Aliquote 2021

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

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

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

compensabile con F24 in 3 anni

Aliquote 2022

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

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

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

compensabile con F24 in 3 anni



Titolari di **reddito d'impresa**

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

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



30.06.2022

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



30.06.2023

Decorrenza credito

Entrata in funzione: credito ridotto

Interconnessione: credito pieno

Credito d'imposta software e piattaforme interconnesse

Aliquote 2021, 2022

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



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



Titolari di **reddito d'impresa**



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



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

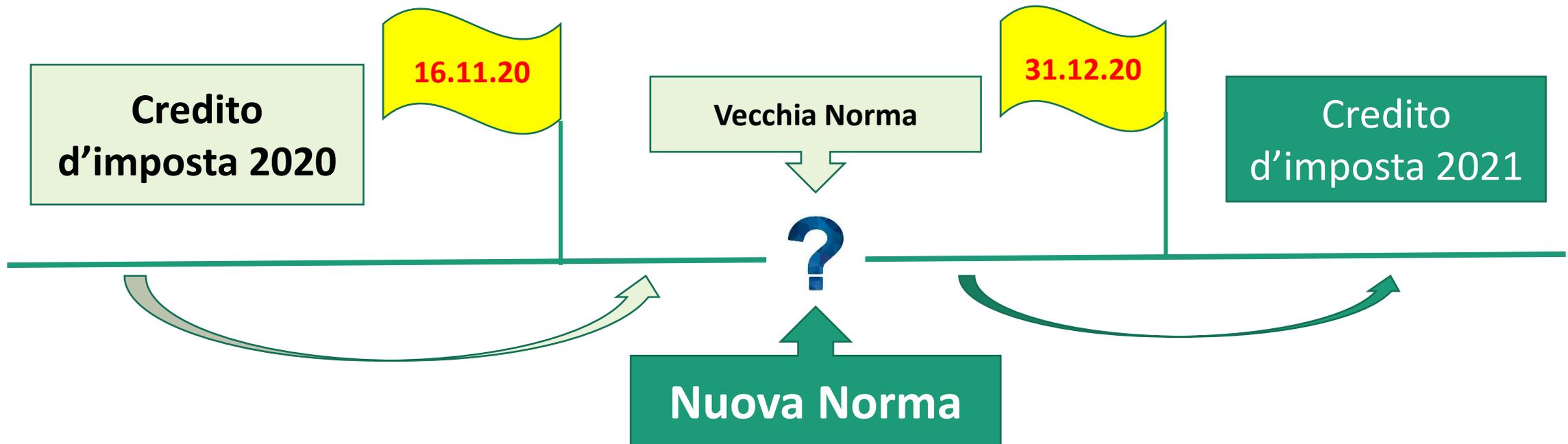
➔ 30.06.2022



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

➔ 30.06.2023

Manca una disciplina transitoria



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

"L3"

beni materiali strumentali ordinari +
Software ordinari

"2L" - beni strumentali 4.0

"3L" - software interconnessi



**SOCIETÀ DI CAPITALI
2021**
agenzia
Entrate

No aiuti di stato

PERIODO D'IMPOSTA 2020

CODICE FISCALE

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

Mod. N.

--	--	--

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

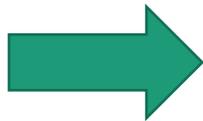
SEZIONE I
Crediti d'imposta
(I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)

RU1	Dati identificativi del credito d'imposta spettante	Codice credito	
	<input type="text"/>	1	
RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione		,00
RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)		,00
RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui ¹ <input type="text"/> ,00 ² <input type="text"/> ,00 ²² <input type="text"/> ,00 ^{C2} <input type="text"/> ,00 ^{C2} <input type="text"/> ,00) ³ <input type="text"/> ,00		
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24		,00
RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodi e acconti)
	1 <input type="text"/> ,00	2 <input type="text"/> ,00	3 <input type="text"/> ,00
		4 <input type="text"/> ,00	5 <input type="text"/> ,00
		6 <input type="text"/> ,00	7 <input type="text"/> ,00
RU8	Credito d'imposta riversato		,00
RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)	Art. 1260 c.c. ¹	,00
		Art. 43-ter D.P.R. 602/73 ²	,00
RU10	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)		,00
RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso		,00
RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	Vedere istruzioni ¹	,00

SEZIONE IV

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

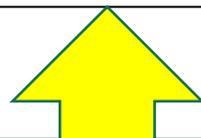
RU100 "R, S e I 2020 -2022" Ricerca e sviluppo (Comma 200)	Totale spese per ricerca e sviluppo 1	Attività commissionata (lett. c) 1° e 2° periodo 2	Totale spese di personale (lett.a) 3	Numero neo assunti <=35 anni 4
	,00	,00	,00	
			R&S nel Mezzogiorno (art. 244 DL 34/20; c. 185 L 178/20) 5	R&S nelle Regioni del sisma (art. 244 DL 34/20; L 77/20) 6
			,00	,00
RU101 "R, S e I 2020 -2022" Innovazione tecnologica (Comma 201)	Totale spese per attività innovazione tecnologica 1	Attività commissionata (lett. c) 1° periodo 2	Totale spese di personale (lett.a) 3	Numero neo assunti <=35 anni 4
	,00	,00	,00	
	Totale spese (Transizione ecologica) 5	Totale spese (Innovazione digitale 4.0) 6	Attività commissionata (lett. c) 1° periodo 7	Totale spese di personale (lett.a) 8
	,00	,00	,00	,00
RU102 "R, S e I 2020 -2022" Design e ideazione estetica (Comma 202)	Totale spese per design e ideazione estetica 1	Attività commissionata (lett. c) 1° periodo 2	Totale spese di personale (lett.a) 3	Numero neo assunti <=35 anni 4
	,00	,00	,00	
RU110 "Formazione 4.0" e "Attività di formazione produzione manufatti compostabili"			Numero ore di formazione 1	Numero lavoratori 2
RU120 Investimenti beni strumentali 2020		Investimenti c.188 1	Investimenti c.189 1	Investimenti c.200 1
		,00	,00	,00
RU130 Investimenti beni strumentali 2021		Investimenti c.1054		
	Beni materiali 1	Beni immateriali 2	Strumenti tecnologici sw 3	Soggetti con ricavi < 5 mln 4
	,00	,00	,00	,00
			Investimenti c.1056 5	Investimenti c.1058 6
			,00	,00



Investimenti in beni strumentali leggi di bilancio 2020 e 2021

Istruzioni al quadro RU

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



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

Modello Irap

La gestione del (escluso) 1° acconto Irap 2020



SOGGETTI TITOLARI DI PARTITA IVA

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

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

SOGGETTI NON TITOLARI DI PARTITA IVA

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

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

Sez. II
 Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)

IR21	Totale imposta					,00				
IR22	Credito d'imposta	Credito Ace		Riscatto alloggi sociali	Altri crediti	5				
		Quote annuali	Residuo							
	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	5	,00
IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione					,00				
IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24					,00				
IR25	Acconti versati	Credito riversato da atti di recupero		Art. 24 - D.L. n. 34/20	3					
		1	,00	2	,00					
IR26	Importo a debito					,00				
IR27	Importo a credito					,00				
IR28	Eccedenza di versamento a saldo					,00				

Nel **rigo IR25** va indicato:

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

40%

D) CONTRIBUENTI CHE NON APPLICANO GLI ISA

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

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

50%

II) CONTRIBUENTI CHE APPLICANO GLI ISA

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

TABELLA AIUTI DI STATO "STATALI"

Codice aiuto	Descrizione	Norma
1	Detassazione di contributi, indennizzi e risarcimenti percepiti dai soggetti che hanno subito danni per effetto degli eventi sismici verificatisi nel centro Italia a far data dal 24 agosto 2016	Art. 47, D.L. n. 189/2016
2	Non concorrenza alla formazione del valore della produzione degli emolumenti percepiti dai docenti e dai ricercatori che abbiano svolto attività di ricerca o docenza all'estero e che vengono a svolgere la loro attività in Italia	Art. 44, D.L. n. 78/2010
3	Non concorrenza alla formazione del valore della produzione nella misura del 40 per cento dei redditi derivanti dalla locazione di alloggi sociali	Art. 6, c. 1, D.L. n. 47/2014
4	Detassazione di contributi, indennizzi e risarcimenti percepiti dai soggetti che hanno subito danni per effetto del crollo ponte Genova	Art. 3, c. 2, D.L. n. 109/2018
5	Non concorrenza alla formazione del valore della produzione del 40% dei redditi derivanti dai contratti di locazione con clausola di trasferimento della proprietà vincolante per ambedue le parti e di vendita con riserva di proprietà di alloggi sociali	Art. 8, c. 5-bis, D.L. n. 47/2014
6	Riduzione del valore della produzione netta per i soggetti che esercitano attività nel comune di Campione d'Italia	Art. 17, c. 3-bis, D.lgs. n. 446/97
7	Riduzione dell'Irap relativa al valore della produzione derivante da attività esercitate nel comune di Campione d'Italia, determinata ai sensi dell'art. 17, comma 3-bis, del D.Lgs. n. 446.	Art. 1, c. 575, Legge n. 160/2019
8	Detassazione dei contributi e delle indennità di qualsiasi natura erogati a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID-19	Art. 10-bis D.L. n.137/2020
9	Riduzione versamenti tributari per Lampedusa e Linosa	Art. 42-bis D.L. n. 104/2020
10	Esenzione dal versamento della prima rata dell'acconto dell'Irap relativa al periodo di imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2019.	Art. 24 D.L. n. 34/2020
11	Riduzione versamenti tributari nei confronti degli armatori delle imbarcazioni sequestrate dalle autorità libiche in data 1° settembre 2020	Art. 1-bis, D.L. n. 125/2020

4.19

Sezione XVIII
Aiuti di Stato

Sez. XVIII
Aiuti di Stato

BASE GIURIDICA

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

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

DATI DEL PROGETTO

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

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

Tipologia costi	Costi agevolabili	Intensità di aiuto	Importo aiuto spettante
26 20	27 ,00	28	29 XXXXXX ,00

IMPRESA UNICA

IS202

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

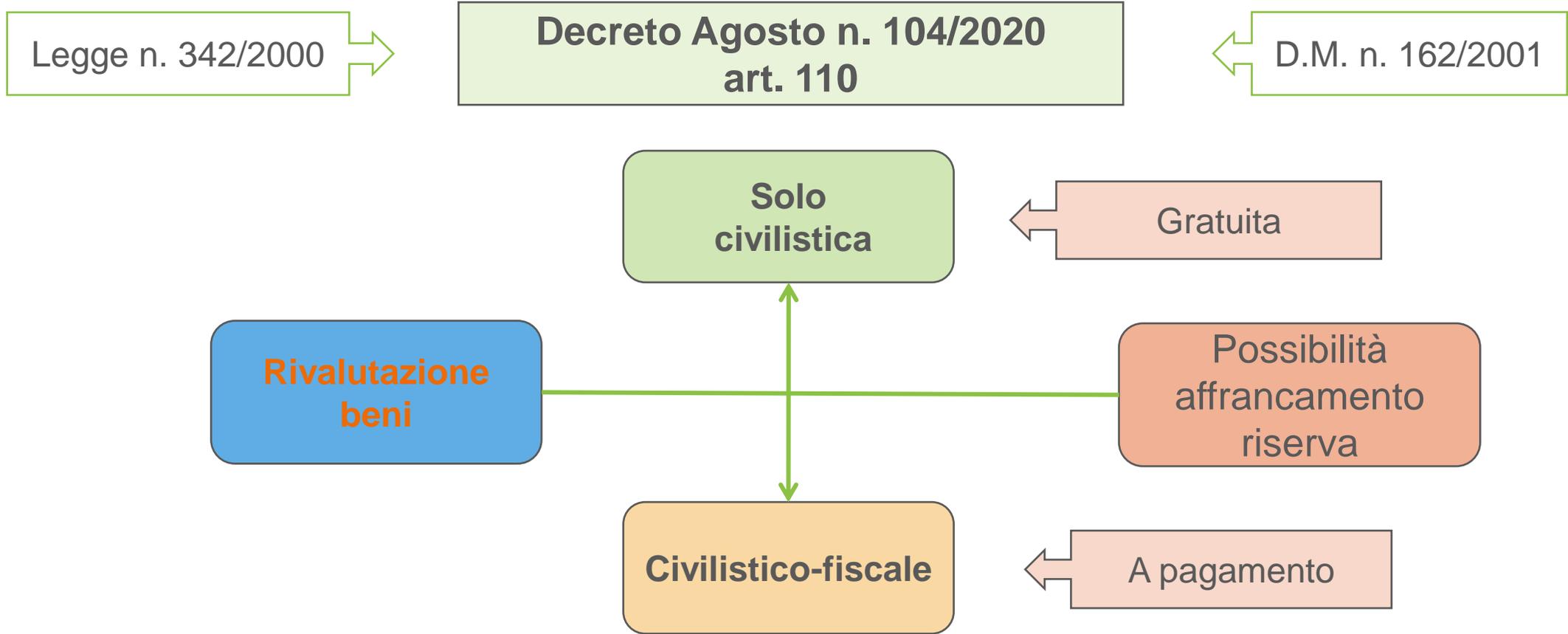
Aiuto statale

Tipo aiuto **1**

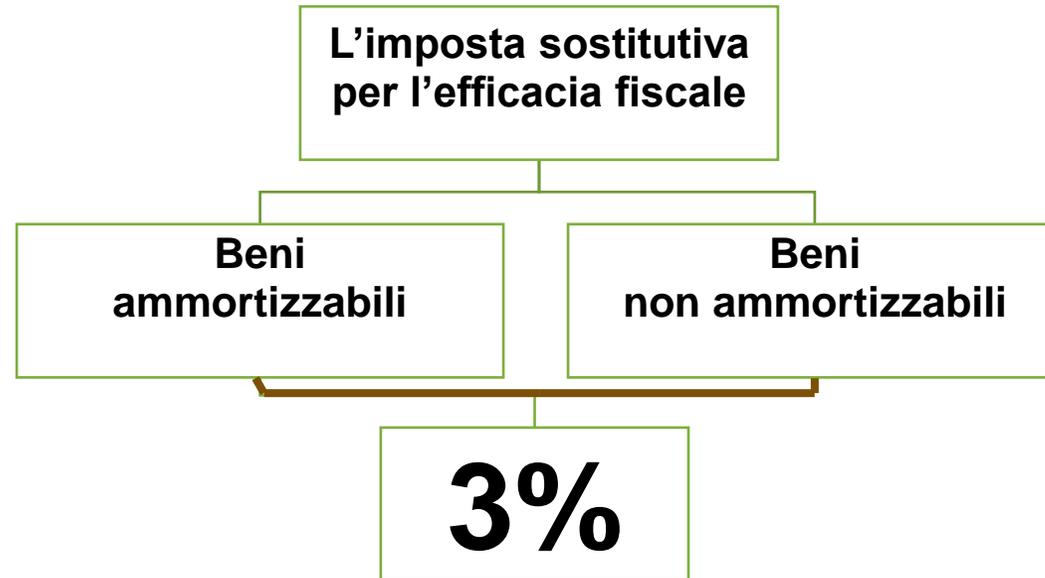
- 1. micro impresa
- 2. piccola impresa
- 3. media impresa
- 4. grande impresa
- 5. solo per i soggetti pubblici

La rivalutazione dei beni





EFFICACIA FISCALE DELLA RIVALUTAZIONE (Opzionale)



Va iscritta nel bilancio 2020

Indeducibile i fini delle imposte sui redditi e Irap

La rivalutazione dei beni aziendali con effetto fiscale

Pagamento imposte sostitutive per rilevanza fiscale

Unica soluzione

Saldo Unico 2021
(30-6-2021)

3 rate

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

Mod. F24
Anche in
compensazione

Senza interessi

EFFICACIA FISCALE DELLA RIVALUTAZIONE

Decorrenza effetti

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

Beni Ammortizzabili

NO Doppio binario

Civilistico- fiscale

NO

**Unico
Quadro RV**

NO

**Imposte
anticipate**

Ossia

Dal 1/1/2021

Rivalutazione con **effetto fiscale**

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

Immobile

a Diversi

a **Fondo ammortamento**

Plafond manutenzioni



Riserva di rivalutazione Art. 110 L.
104/2020

Debiti tributari (imposta sostitutiva)



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

Immobile

a Diversi

Riserva di rivalutazione Art. 110 L.
104/2020

Plafond manutenzioni



Debiti tributari (imposta sostitutiva)



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

Fondo ammortamento

a Diversi

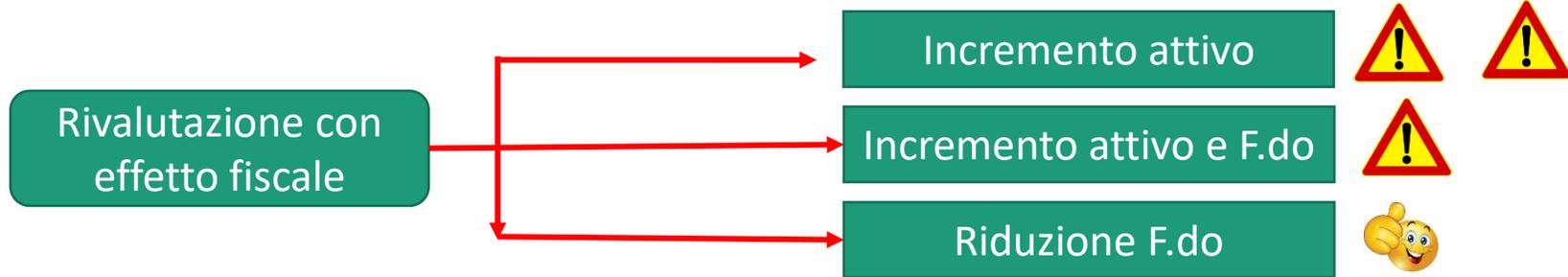
Riserva rivalutazione Art. 110 L.
104/2020

Plafond manutenzioni



Debiti tributari (imposta sostitutiva)





Codice fiscale Mod. N.

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

Start-up

Impegno allo scioglimento

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

Invece se Rivalutazione solo civilistica



ACE - Riserva da rivalutazione volontaria

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



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

Affrancamento della riserva

Prescinde dall'opzione per il riconoscimento fiscale della rivalutazione

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

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



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

EFFETTI

Tassato

socio

Distribuisco
riserva

NON Tassata

società

Affrancamento della Riserva

Unica soluzione

Saldo Unico 2021
(30-6-2021)

Mod. F24
Anche in
compensazione

3 rate

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

Senza interessi

La rivalutazione dei beni aziendali con effetto fiscale

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

La rivalutazione gratuita dei beni aziendali nel settore alberghiero



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

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

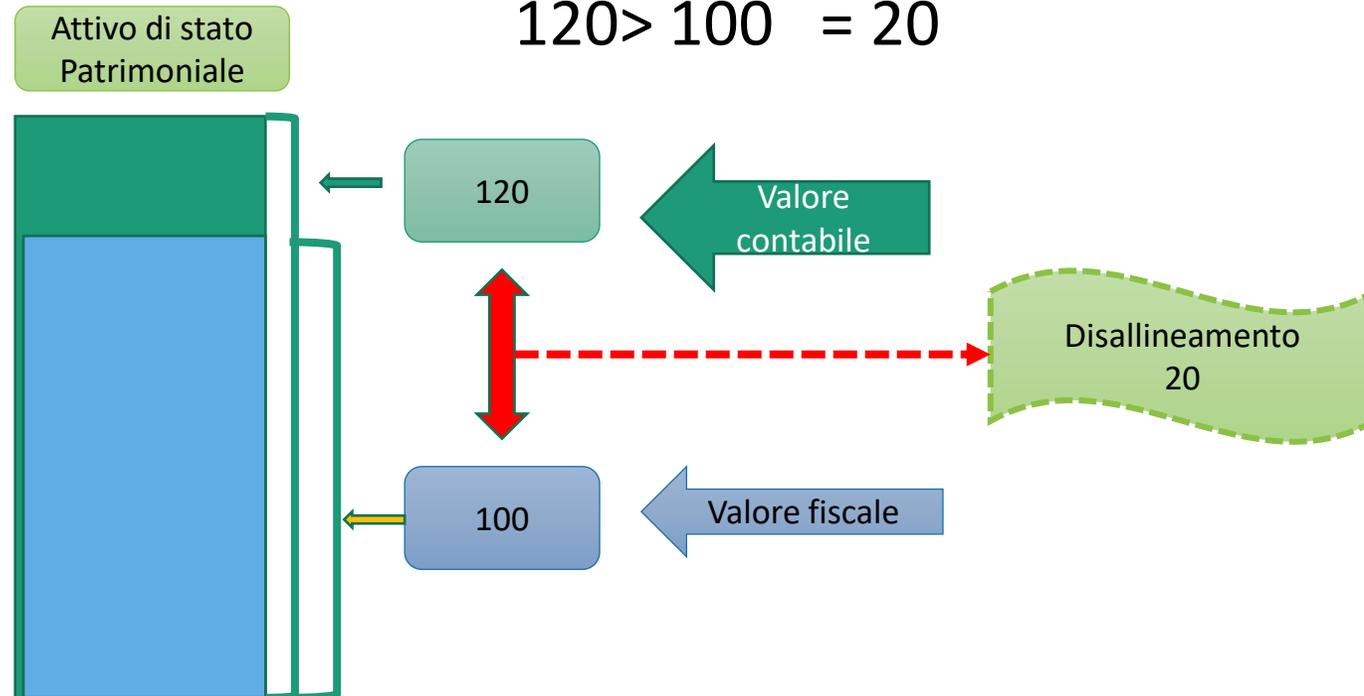
Il riallineamento dei beni aziendali



Nozione di disallineamento

Valore civile > valore fiscale

$$120 > 100 = 20$$

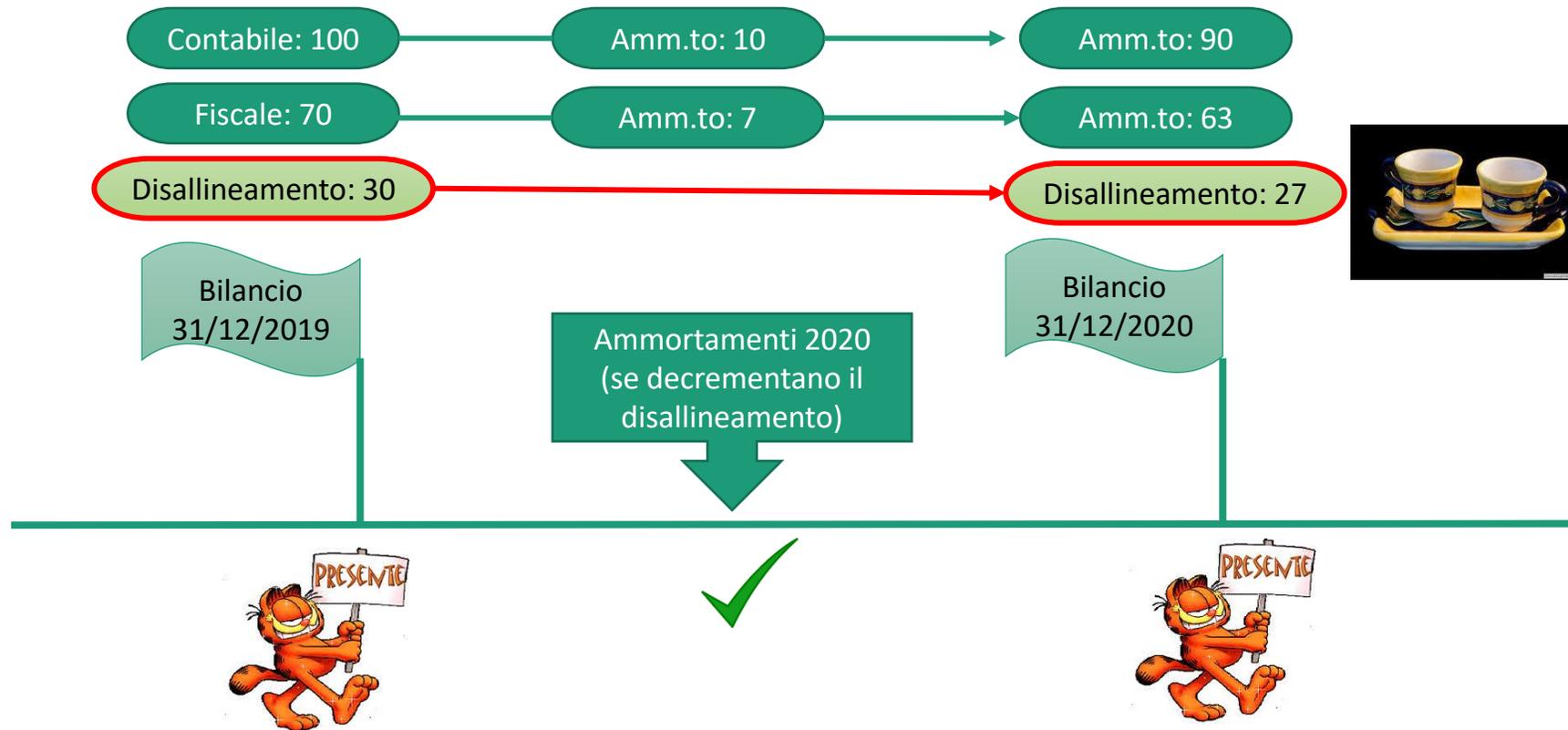


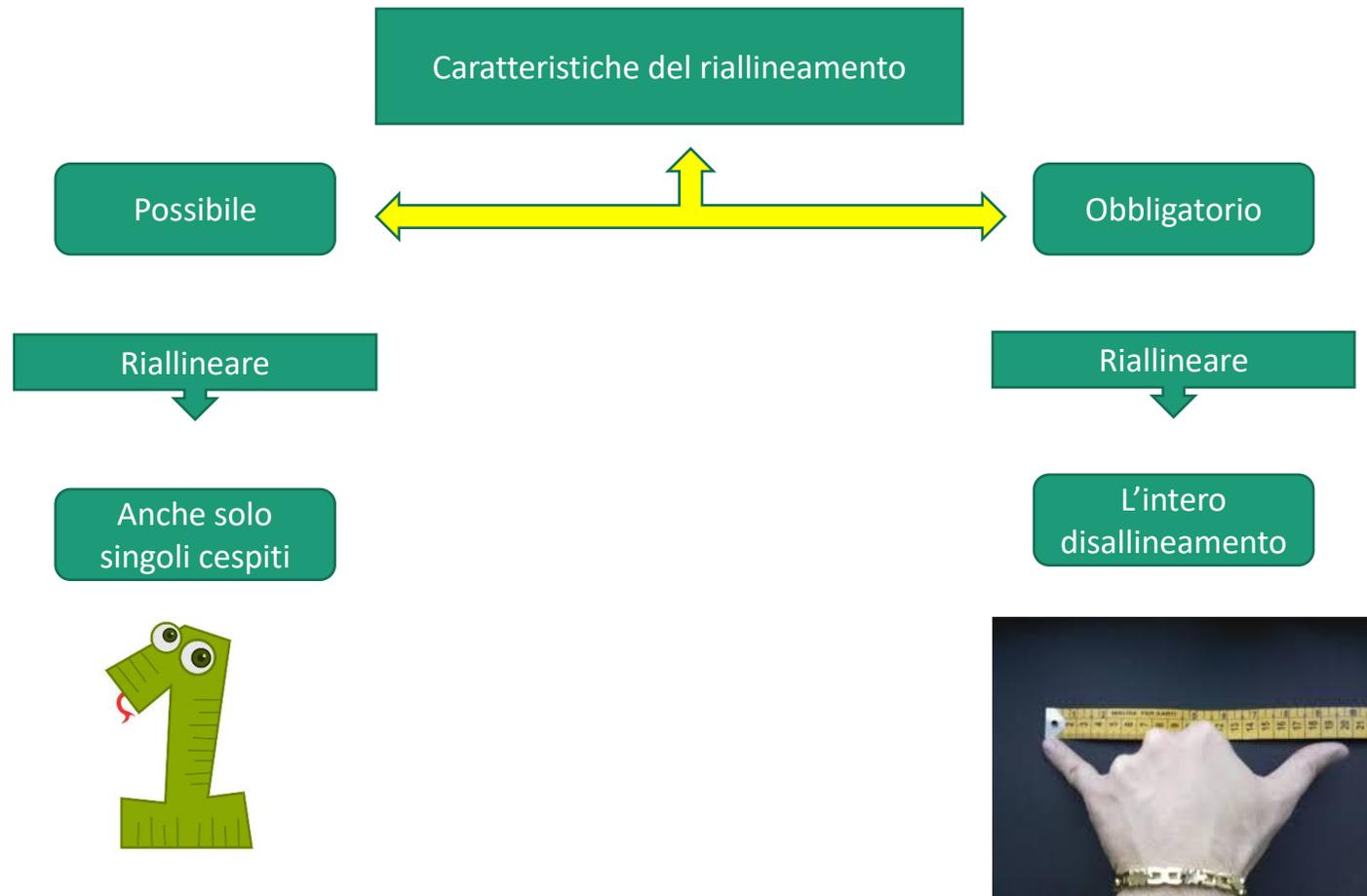
Poste interessate al disallineamento

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









Costo del riallineamento

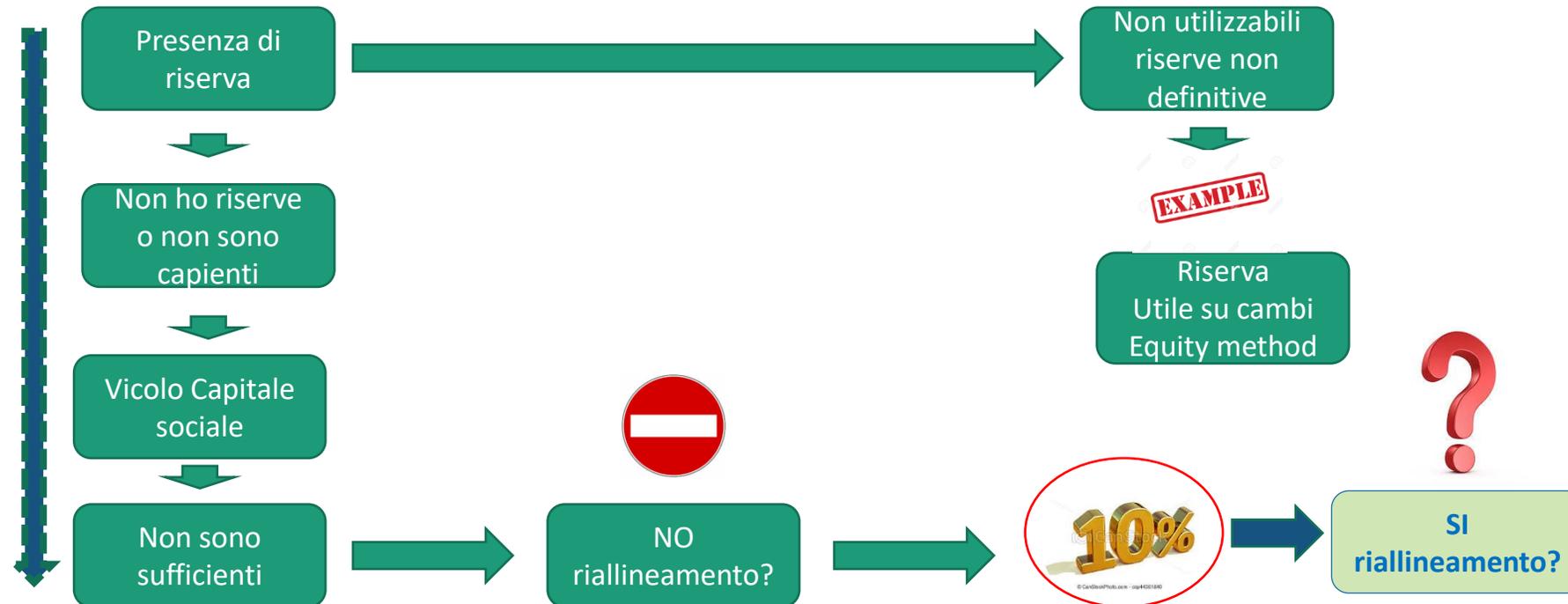
- Imposta sostitutiva: 3%
- in 3 rate, la prima entro il 30/6/2021
- Le successive 2 entro il termine versamento a saldo dei periodi d'imposta 2021, 2022



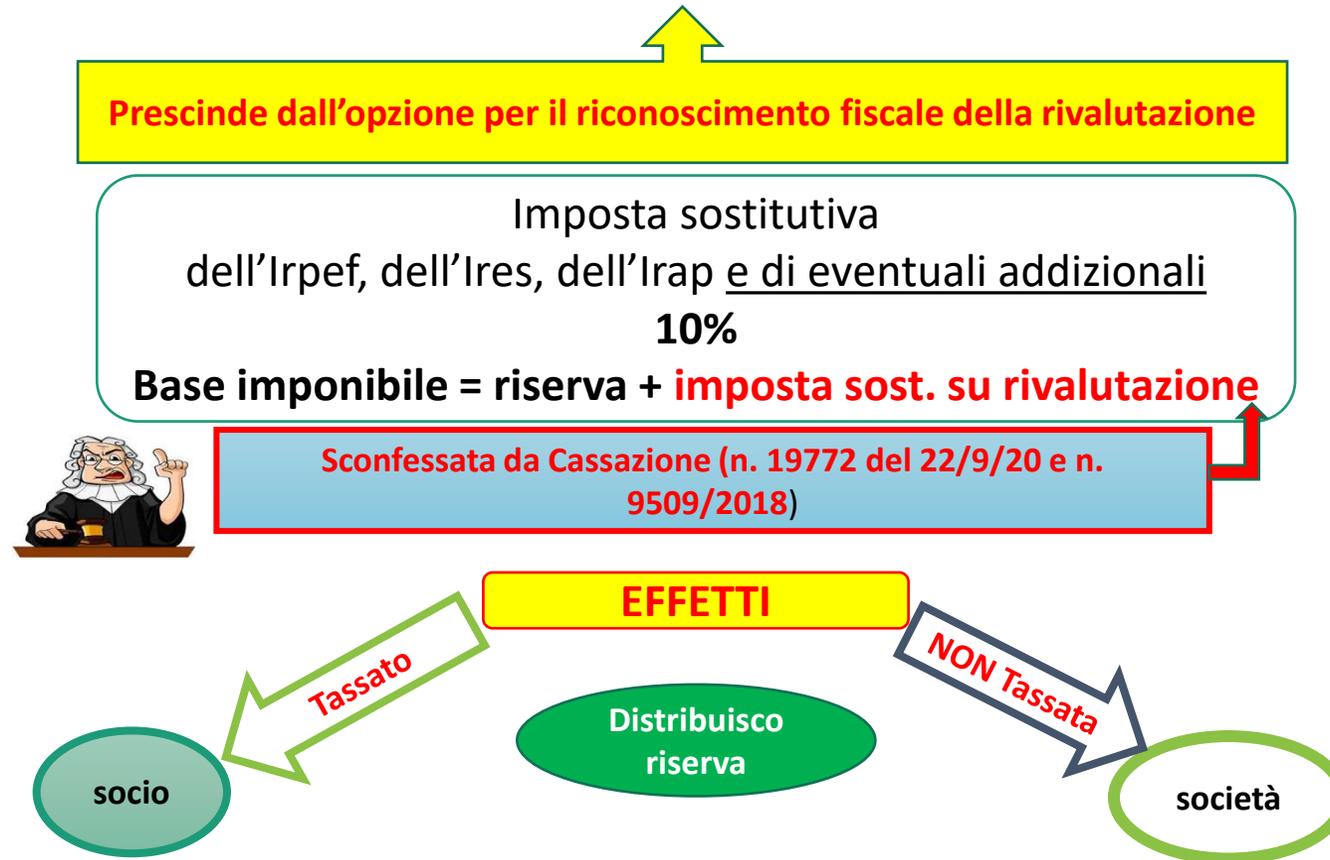
Anche in compensazione

Obbligo di vincolo di riserva

Per importo pari al riallineamento (-3%)



Affrancamento della riserva



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

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

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

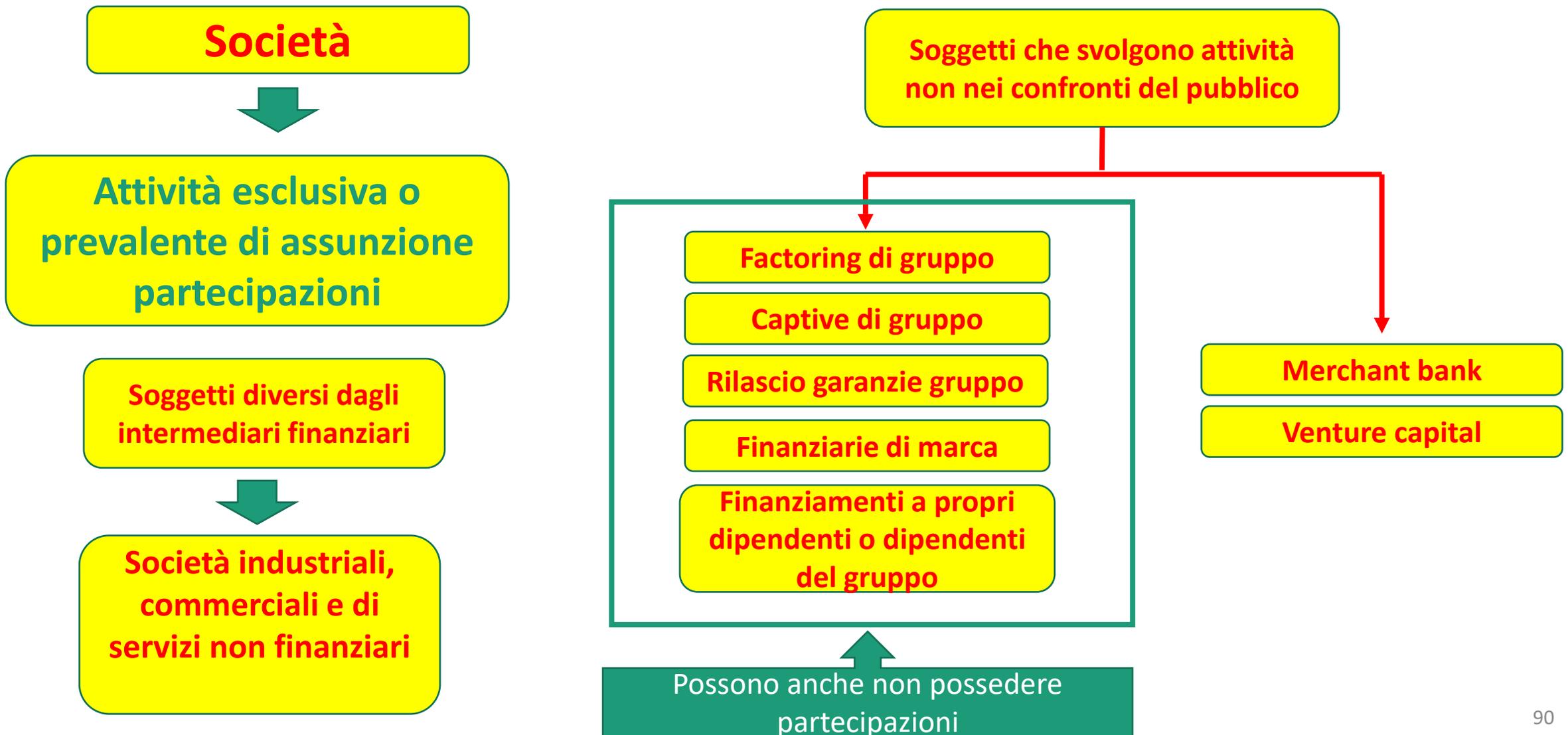
Holding

Test dell'attivo di SP e conseguente tassazione

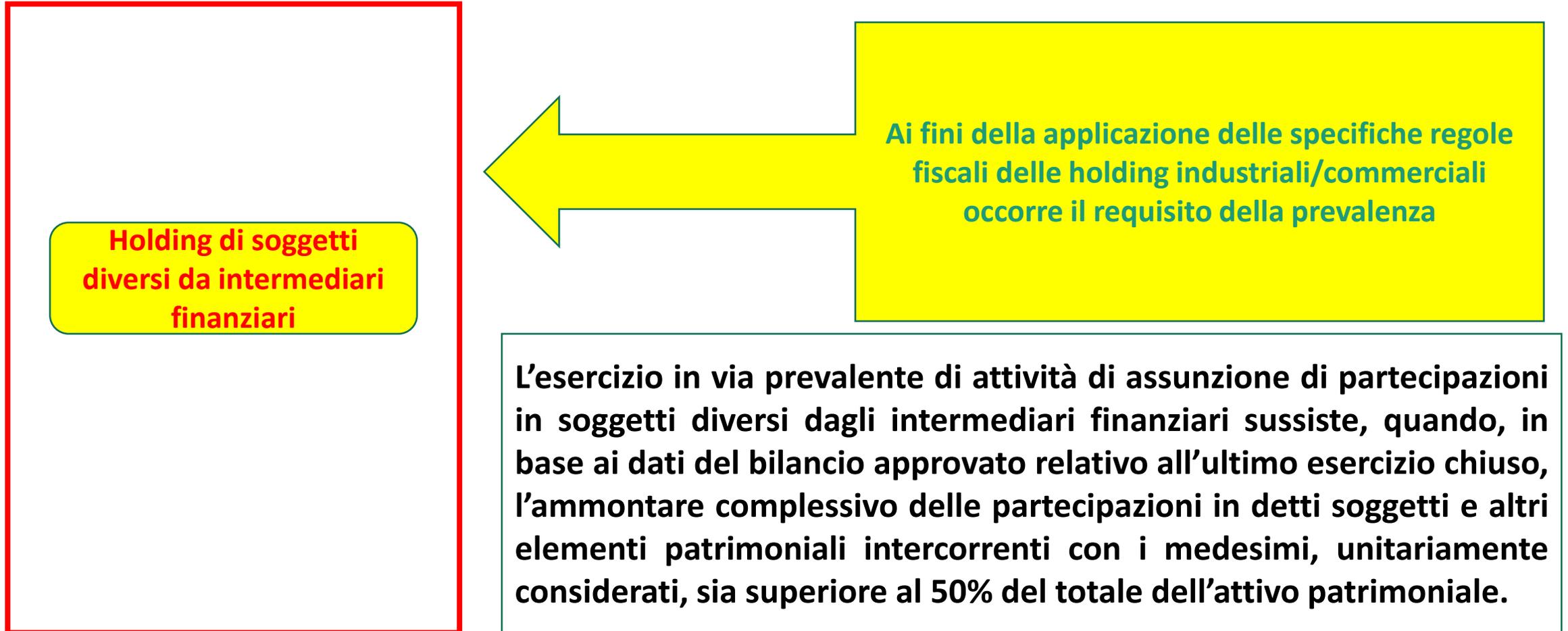


Come intercettarle

Società di partecipazione non finanziaria e soggetti assimilati



Disciplina fiscale applicabile



PRINCIPIO DI PREVALENZA

HOLDING NON BANCARIE

Bilancio approvato relativo all'ultimo esercizio chiuso

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

Correttivo mai emanato

Test attivo di Stato patrimoniale bilancio al 31.12.2020

RILEVANO

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

NON RILEVANO

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

TEST DELL'ATTIVO DI STATO PATRIMONIALE

Partecipazioni

Prestiti obbligazionari al gruppo

Finanziamenti

Cash poolig

Crediti per interessi

Crediti per commissioni garanzie

indebitamento finanziario

Crediti per leasing finanziario

• ~~Garanzie prestate~~

ALTRO

(esclusi meri impieghi di liquidità)

Totale 100% ~~comprese garanzie~~

+ del 50%

Patrimonio netto

PASSIVO

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

**Holding commerciali e soggetti
assimilati**

CHE NORME FISCALI APPLICANO

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

La questione dei meri impieghi di liquidità

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

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

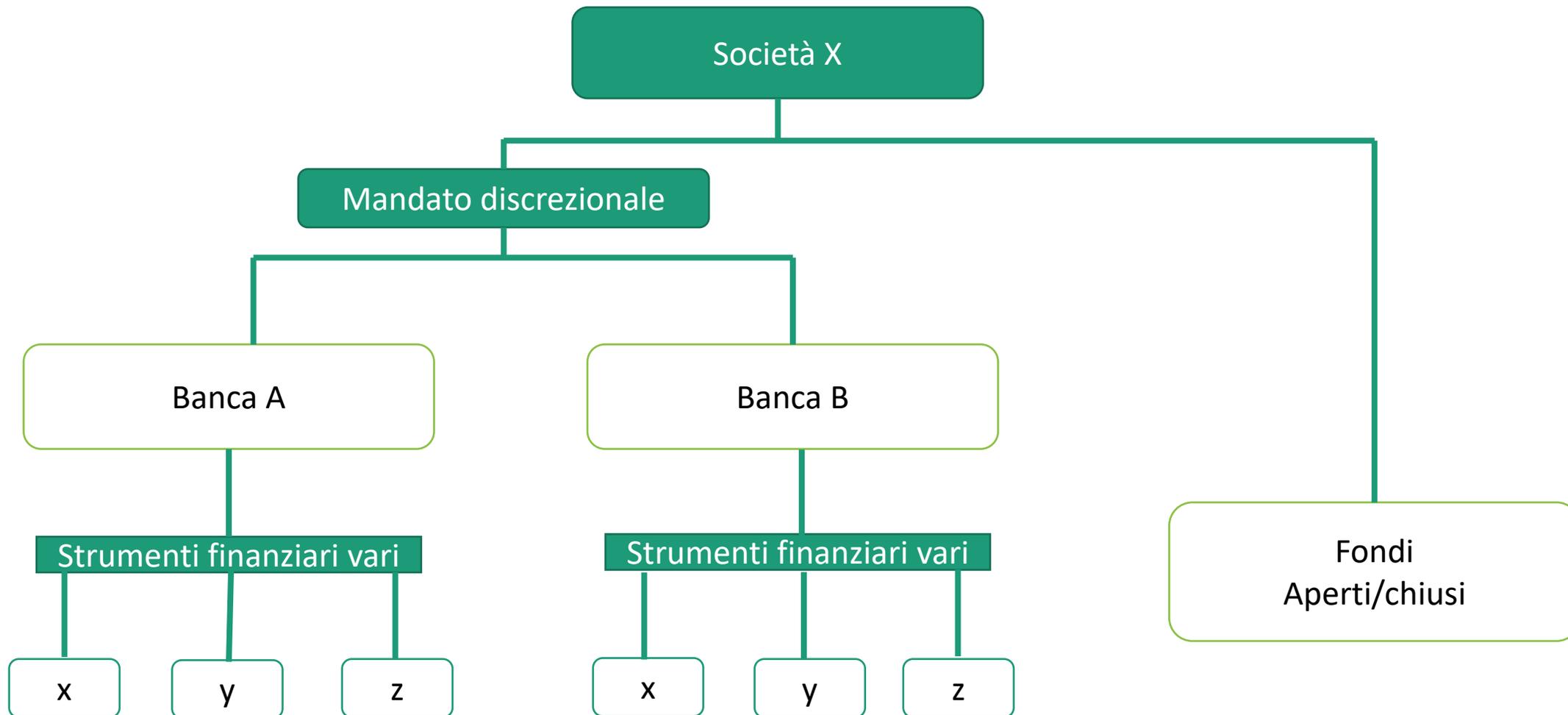
- a) assunzione di partecipazione e gestione di partecipazioni in altre società o enti;
- b) acquisto, gestione e vendita di titoli di debito e azionari, quotati e non, prodotti finanziari e averi mobiliari in genere;**
- c) compravendita, permuta, locazione, affitto di beni immobili ed ogni ulteriore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

La questione dei meri impieghi di liquidità

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

Con documentazione integrativa acquisita viene precisato che:

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



La questione dei meri impieghi di liquidità

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

I quesiti posti dall'interpellante

Risposta
agenzia



Ricardo nella nozione di Holding commerciale/industriale?

NO!

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

NO!

Ai fini IRAP i rendimenti dell'attività finanziaria rilevano?

NO!

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

NO!

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

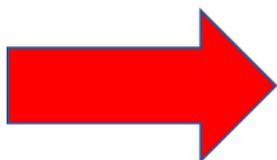
NO!

CODICE FISCALE

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



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



IC15	Interessi attivi e proventi assimilati	,00
IC16	Interessi passivi e oneri assimilati	,00
IC17	Margine di interesse	--

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

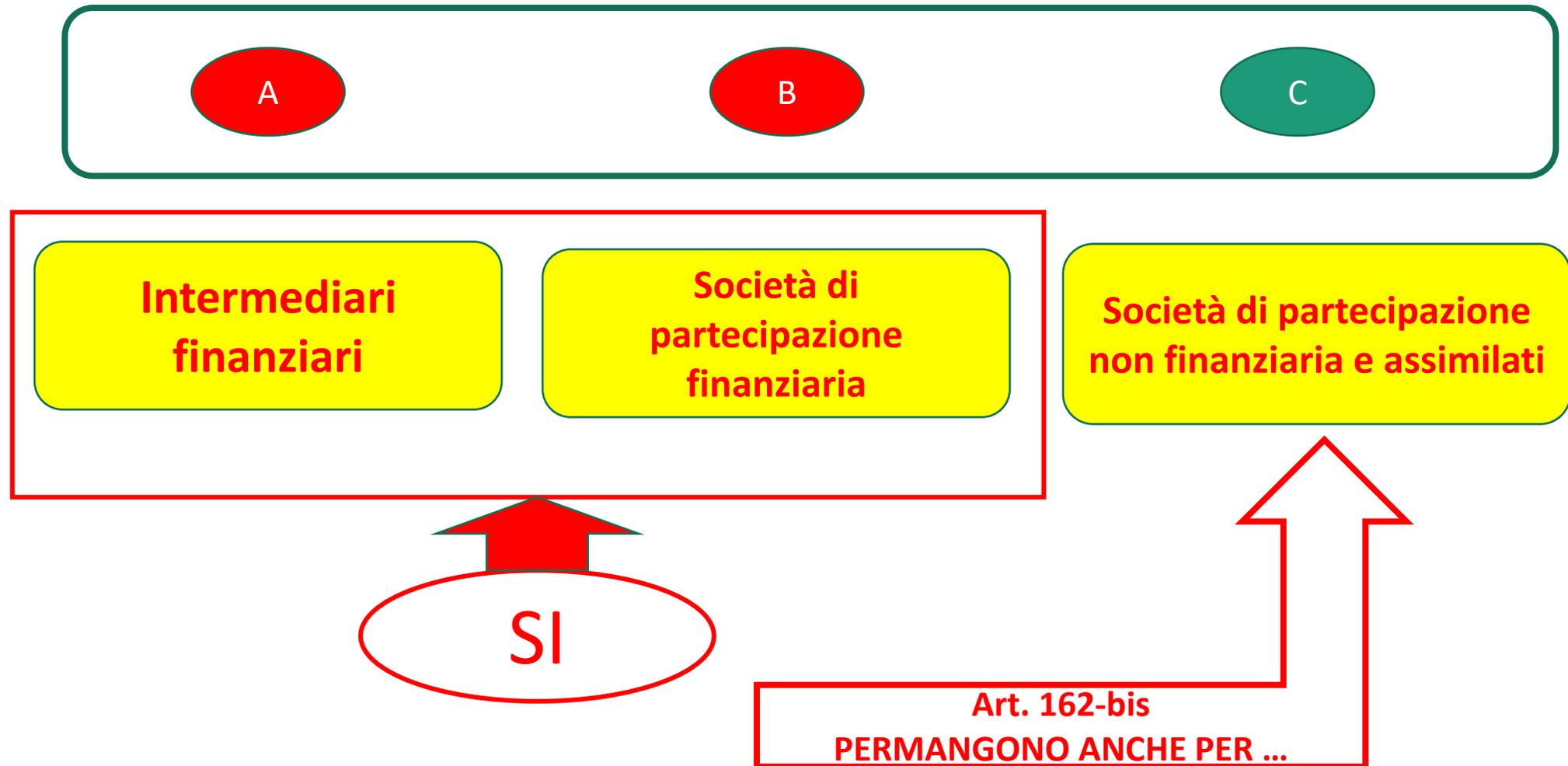
4%

Aliquota
4,65%



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

Comunicazioni anagrafe tributaria



Disciplina società di comodo Anticovid (parzialmente) inefficace



NON applicazione della disciplina delle società non operative e perdita sistematica



Codice fisc. _____

Mod. N. _____

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

Start-up

Impegno allo scioglimento

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

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

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

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

“Società in perdita sistematica” - presentano una perdita fiscale

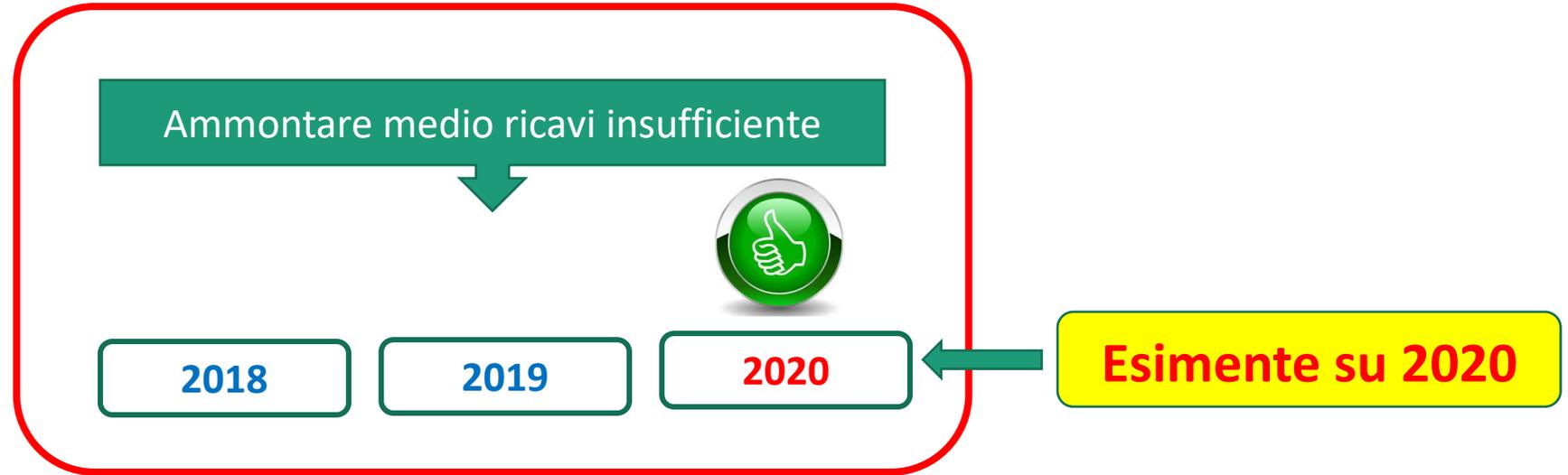
Per 5 periodi d'imposta consecutivi, ovvero, sempre un quinquennio 4 dichiarazioni dei redditi in perdita fiscale ed una quinta con un reddito imponibile tuttavia inferiore a quello minimo presunto (il reddito è quello minimo è individuato con le regole della disciplina delle società non operative).

Esimente da COVID-19

Provvedimenti agenzia entrate:

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

Sono escluse dalla disciplina delle società di comodo “le società per le quali gli adempimenti e i versamenti tributari sono stati sospesi o differiti da disposizioni normative adottate in conseguenza della dichiarazione dello stato di emergenza ai sensi dell’articolo 5 della legge 24 febbraio 1992, n. 225. La disapplicazione opera limitatamente al periodo d’imposta in cui si è verificato l’evento calamitoso e quello successivo.”





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

Esimenti

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

disapplicazione



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

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



it's been a tough week



Falla nel sistema



Risposta interrogazione parlamentare 23/6/21

- La causa da disapplicazione non opera in automatico
- Occorre tramite interpello dimostrare in concreto di avere avuto un calo di ricavi da COVID-19



ISA 2021

Modelli ISA revisionati per il 2020



ISA 2021

Le ordinarie cause di esclusione

Inizio/cessazione attività

Ricavi e compensi > € 5.164.569

Condizione di non normale svolgimento attività

Forfetari, minimi, altri criteri forfetari

Multiattività - attività non prevalente > 30%

Categoria reddituale diversa da quella degli ISA

Enti Terzo Settore, ODV, APS con regime forfetario

Imprese sociali

Cooperative nei confronti dei soci, trasporto taxi, noleggio con conducente, corporazioni dei piloti

ISA 2021

Correttivi straordinari Covid -19

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

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

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

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

ISA 2021

Ipotesi di ulteriori cause di esclusione



Ulteriori cause straordinarie di esclusione applicazione ISA 2020

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

1

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

2

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

3

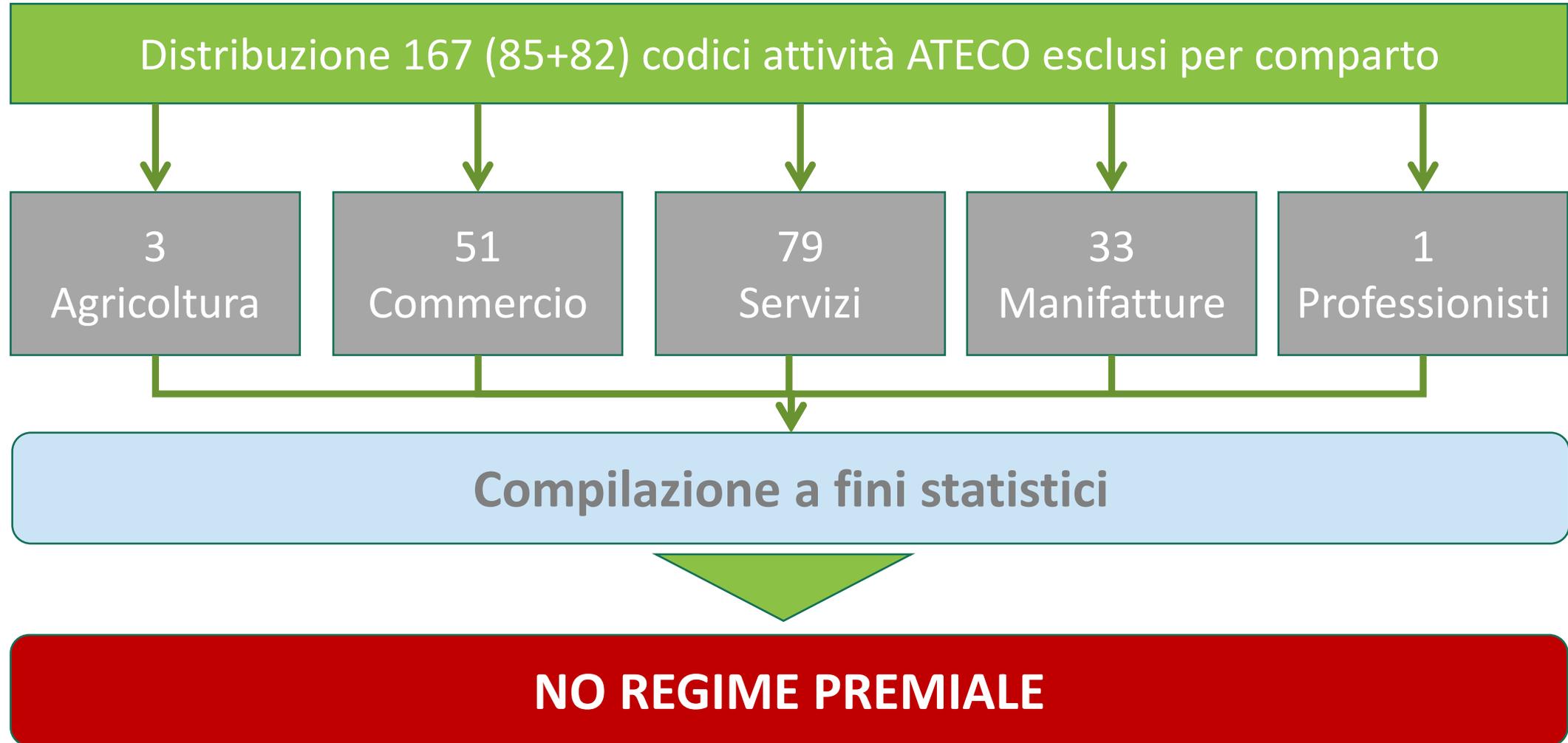
che esercitano, in maniera prevalente, le attività economiche sottoposte alle misure più stringenti, in materia di sospensione dell'attività, per il contenimento dell'emergenza sanitaria causata dalla diffusione del COVID-19. Tali attività economiche sono **individuate dai codici attività maggiormente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



I suddetti contribuenti sono tenuti alla sola compilazione dei dati

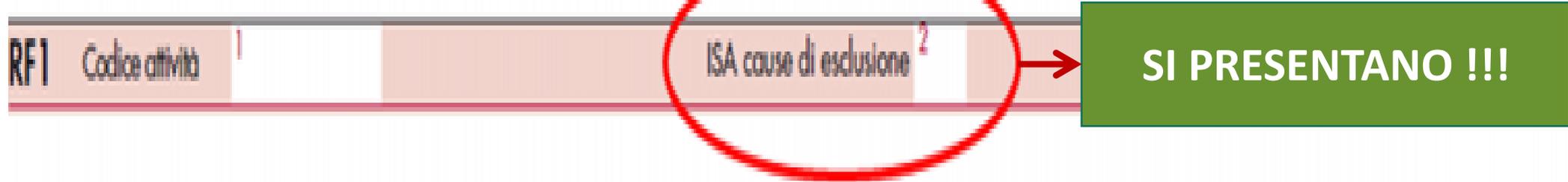
ISA 2021

Codici ATECO ISA sospesi per il 2020



ISA 2021

ISA – Cause di esclusione



CAUSE ESCLUSIONE

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

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