

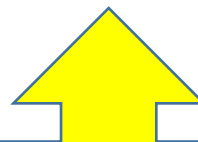
# Periodo d'imposta 2015 Unico / Irap e dintorni

di Lelio Cacciapaglia

TIPO DI DICHIARAZIONE	Redditi	Iva	Quadro VO						Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, DPR 322/98)	Eventi eccezionali
	Quadro AC	Studi di settore	Parametri	Consolidato	Trasparenza	Trust	Correttiva nei termini	Dichiarazione integrativa a favore	Dichiarazione integrativa	
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

## FRONTESPIZIO

- Nella sezione “Tipo di dichiarazione”, la casella “Dichiarazione integrativa” deve essere compilata indicando il **codice 2** nell’ipotesi in cui il contribuente intenda **rettificare la dichiarazione già presentata in base alle comunicazioni inviate dall’Agenzia delle Entrate**.



L’Agenzia delle Entrate, infatti, mette a disposizione del contribuente le informazioni che sono in suo possesso dando la possibilità di correggere spontaneamente eventuali errori od omissioni, anche dopo la presentazione della dichiarazione (art. 1, commi 634 - 636, della legge 23 dicembre 2014, n. 190).

## FIRMA DELLA DICHIARAZIONE

Quadri compilati:

RA	RB	RH	RL	RT	RF	RI	RK	RM	RN	PN	RO	RQ	RS	RU	RJ	RV	RX	RZ	FC	TR	CE
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
TN	GN	GC	OP	NI																	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																	

N. moduli IVA

Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario ☐

Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario ☐

FIRMA DEL DICHIARANTE

Comunicazioni riguardanti **possibili anomalie** presenti nella dichiarazione (art. 1, commi 634 -636, **legge 23 dicembre 2014, n. 190**). dichiarati ai fini dell'applicazione degli studi di settore, sono inviate all'intermediario incaricato della trasmissione telematica della propria dichiarazione.

## IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA

Riservato all'incaricato

Codice fiscale dell'incaricato	<input type="text"/>	Soggetto che ha predisposto la dichiarazione
Ricezione avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione	<input type="checkbox"/>	Ricezione altre comunicazioni telematiche <input type="checkbox"/>
Data dell'impegno	giorno <input type="text"/> mese <input type="text"/> anno <input type="text"/>	FIRMA DELL'INCARICATO <input type="text"/>

L'intermediario, a sua volta, accetta di ricevere le predette comunicazioni telematiche barrando la casella "Ricezione altre comunicazioni telematiche", inserita nel riquadro "Impegno alla presentazione telematica".

## Soggetti in liquidazione ordinaria Modello INE – Studi settore

Cade l'obbligo di presentazione  
per i contribuenti che hanno  
cessato l'attività nel corso del  
2015 o sono in liquidazione  
ordinaria.

**Eliminata la casella "esclusione  
compilazione INE"**



### REDDITI QUADRO RF

Determinazione del reddito di impresa

PERIODO D'IMPOSTA 2014

CODICE FISCALE

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

Mod. N.

--	--

RF1	Codice attività	1	studi di settore: cause di esclusione	2	di settore: cause di inapplicabilità	3	
			parametri: cause di esclusione	4	esclusione compilazione INE	5	
RF2	Componenti positivi da studi di settore annotati nelle scritture contabili					,00	
RF3	Opzioni	IAS	1	Rimanenze	2	Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	3

# SUPER AMMORTAMENTI/CANONI

**IMPRESE E LAVORATORI AUTONOMI**

**Si minimi – Non forfetari**

**BENI STRUMENTALI - MATERIALI - MOBILI – NUOVI –  
ALIQUOTA > 6,5%**

**No immobili**

**ACQUISITI 15.10.2015-31.12.2015**

**Entrati in funzione entro  
31/12.2015**

**INCREMENTO COSTO 40%**

**Ai soli fini ammortamento/canoni**

**NESSUN IMPATTO CONTABILE**

**Solo variazione in unico. No Irap**

# SUPER AMMORTAMENTI/CANONI

- COSTO ACQUISTO 1.000 – ALIQUOTA DM: 10%
- AMMORTAMENTO C/E =  $100 : 2 = 50$  (1° anno 50%)
- MAGGIORAZIONE COSTO (40%) =  $400 * 10\% : 2 = 20$

Impresa calcola e contabilizza ammortamento per

50  
Deducibile  
50

40  
Deducibile  
40

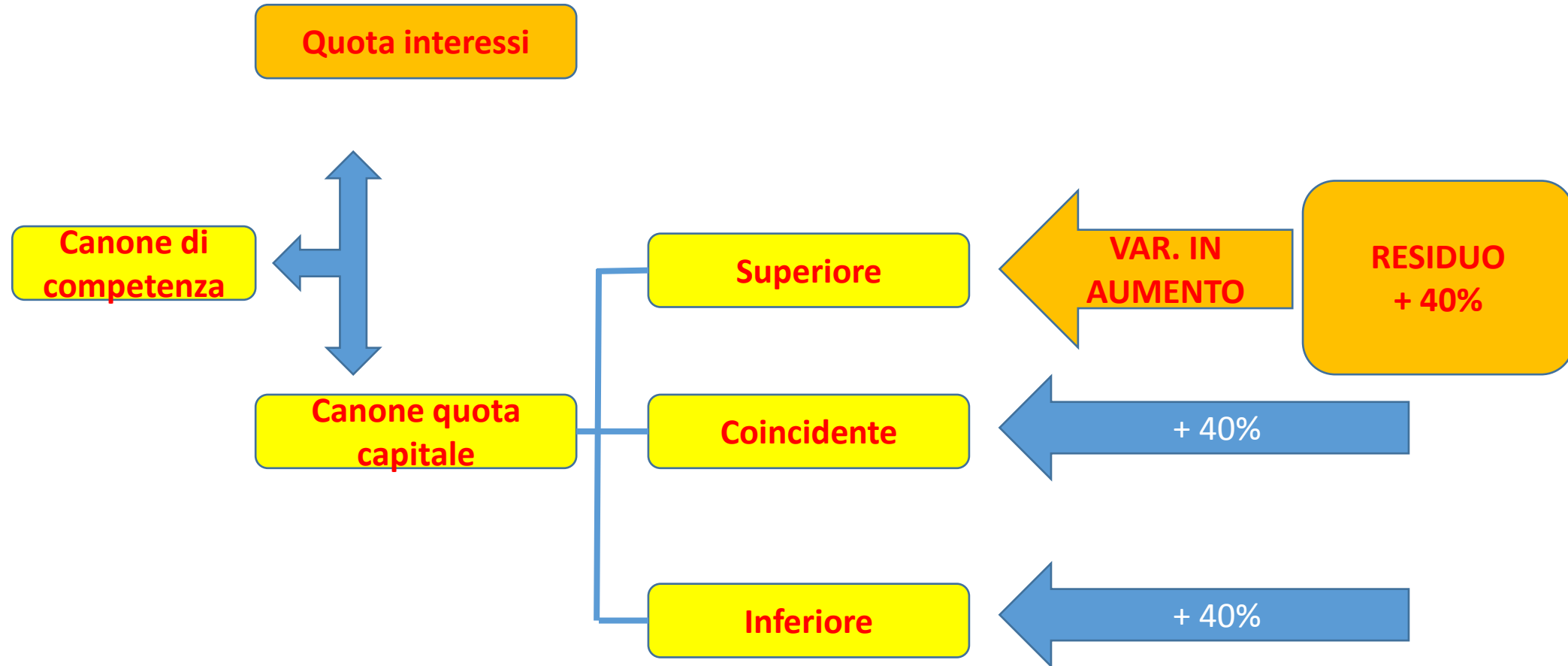
60  
Deducibile  
50

Variazione  
in aumento  
10

Super ammortamento: NON CAMBIA

RF55 Altre variazioni in diminuzione	1	2	3	4	5	6
	50	20,00				
	7	8	9	10	11	12
	13	14	15	16	17	18
	19	20	21	22	23	24
	25	26	27	28	29	30
	31	32	33	34	35	36

# Super canone di leasing





## INDICAZIONE PER SOLA QUADRATURA – NON INFLUISCONO

<b>F18</b>	Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) <sup>1</sup>	,00
	di cui per canoni relativi a beni immobili <sup>2</sup>	,00
	di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio <sup>3</sup>	,00
	di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria (ad esclusione degli importi indicati nel successivo campo 5) <sup>4</sup>	,00
	di cui per quote di canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto <sup>5</sup>	,00
	maggiorazione del 40% <sup>6</sup>	<b>LEASING</b> ,00
<b>F20</b>	Ammortamenti <sup>1</sup>	,00
	di cui per beni mobili strumentali <sup>2</sup>	,00
	maggiorazione del 40% <sup>3</sup>	<b>AMMORTAMENTI</b>



Codice fiscale				Mod. N.						
<b>Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo</b>  Start-up <input type="checkbox"/>  Impegno allo scioglimento <input type="checkbox"/>	RS116	Esclusione 1	Disapplicazione società non operative 2	Soggetto in perdita sistematica 3	INTERPELLO Imposta sul reddito 4    IRAP 5    IVA 6			Casi particolari 7		
			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			Ricavi presunti 2		Ricavi effettivi 3		Reddito presunto 5	
					,00		,00		,00	
RS124					Agevolazioni 1	20		Variazioni in aumento 2		
RS125	Reddito imponibile minimo							3		

NO maggiorazione  
40%

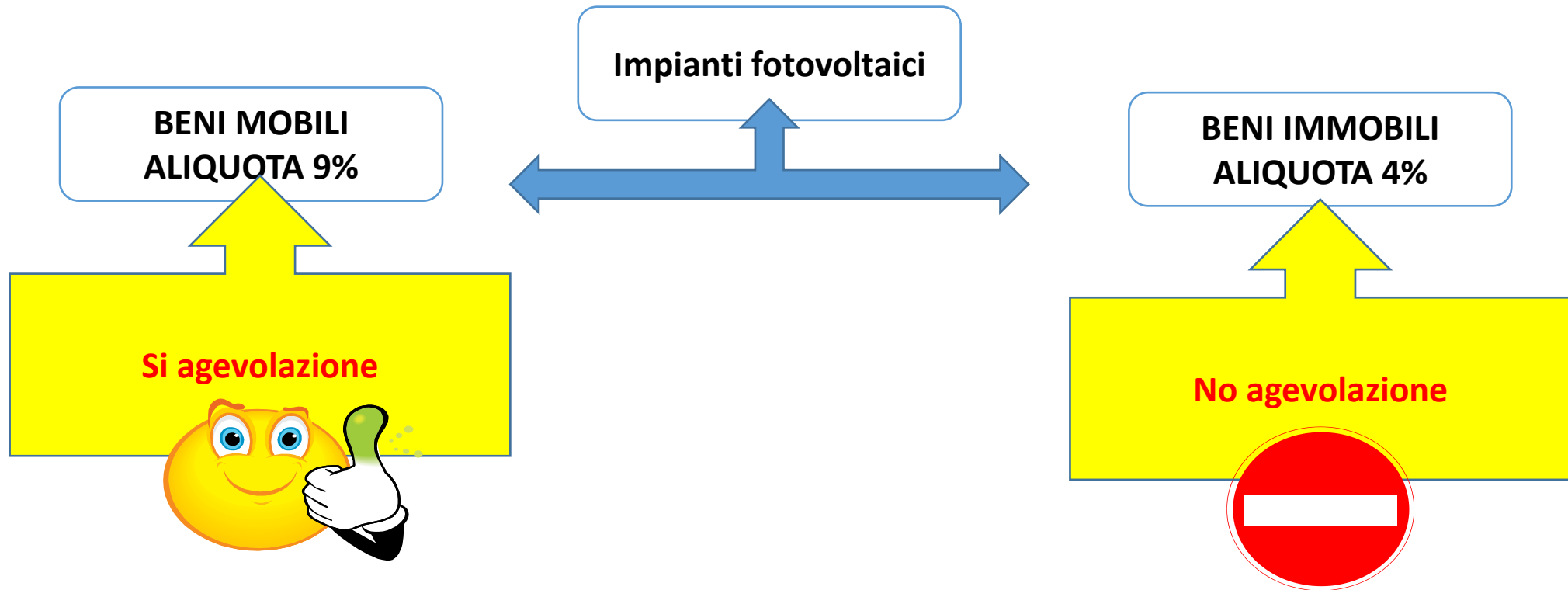
Si indicazione  
super  
ammortamento

Si indicazione  
super canone

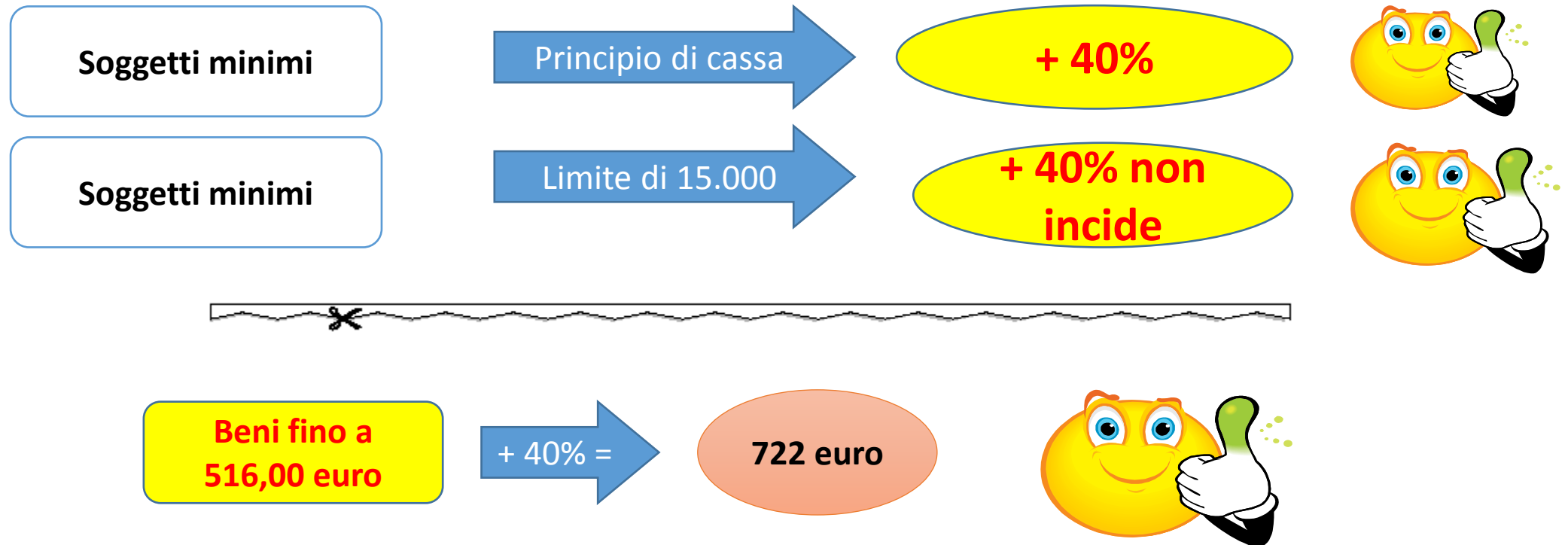
# Super ammortamento – casi particolari



# Super ammortamento – casi particolari



# Super ammortamento – casi particolari



# Casi dubbi

**Articolo 110 del Tuir**

**Al netto dei  
contributi in conto  
impianti  
qualsivoglia sia il  
metodo di  
contabilizzazione?**



**La differenza si  
perde?**

**Super ammortamento  
dedotto per importo <  
al consentito**



 **agenzia  
Entrate** 

**ATTESA  
CIRCOLARE**

# COSTI *BLACK LIST*

2015

Il costo è deducibile se:

1. Operazione effettivamente eseguita
2. Costo pagato nei limiti del valore di mercato

\*\*\*\*\*

Se costo pagato > valore di mercato

Allora:

1. Eccedenza non deducibile: regola
2. Eccedenza deducibile con dimostrazione effettiva convenienza economica: deroga

Dal 2016

Non esiste più la norma sulla indeducibilità dei costi

Non esiste più la lista dei paesi black list

Esiste ancora la comunicazione telematica (proposta abolizione decreto semplificazioni)

# COSTI *BLACK LIST*

2015  
ULTIMO ANNO

- **COSTO ACQUISTO *BLACK LIST* 8.000**
- **VALORE NORMALE TRANSAZIONE 7.000**
- **DIMOSTRABILE EFFETTIVO INTERESSE ECONOMICO**

**RF29** Spese ed altri componenti negativi da Stati o territori diversi da quelli di cui all'art. 168 bis

8.000 ,00

**VAR. aumento**

**RF52** Spese ed altri componenti negativi da Stati o territori aventi regimi fiscali privilegiati

Spese eccedenti  
il valore normale

(<sup>1</sup>

1.000

,00)

<sup>2</sup>

8.000

,00)

**VAR.  
diminuzione**

# LA GESTIONE DELLA RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA

**RIVALUTAZIONE LEGGE 147/2013  
(BILANCIO 2013)**



**VARIAZIONE IN AUMENTO RF  
AMMORTAMENTO + QUADRO RV**



**DISALLINEAMENTO CIVILE/FISCALE  
SI IMPOSTE ANTICIPATE**

**IMPATTO RIVALUTAZIONE LEGGE  
208/2015 (BILANCIO 2015)**



**COMPILAZIONE QUADRO RQ +  
QUADRO RV**



**SI DISALLINEAMENTO CIVILE/FISCALE  
NO IMPOSTE ANTICIPATE**



# RIVALUTAZIONE 2013

- COSTO ANTE RIVALUTAZIONE = 100.000
- COSTO RIVALUTATO = 150.000
- ALIQUOTA AMMORTAMENTO 10%
- AMMORTAMENTO CIVILISTICO  $150.000 \times 10\% = 15.000$
- AMMORTAMENTO DEDUCIBILE  $100.000 \times 10\% = 10.000$

# 5.000

RF21	Ammortamenti non deducibili	ex artt. 102, 102-bis e 103 <sup>1</sup>	5.000	,00	ex art. 104 <sup>2</sup>	,00	<sup>3</sup>	,00
------	-----------------------------	--	-------	-----	--------------------------	-----	--------------	-----

PERIODO D'IMPOSTA 2014



CODICE FISCALE

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

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

Mod. N.

--	--

## SEZIONE I RICONCILIAZIONE DATI DI BILANCIO E FISCALI

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

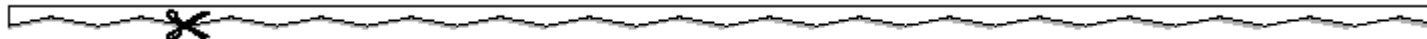
# RIVALUTAZIONE 2015

- COSTO ANTE RIVALUTAZIONE = 100.000
- COSTO RIVALUTATO = 150.000

## SEZIONE XXIII-A

Rivalutazione  
dei beni e delle  
partecipazioni

		Importo	Aliquota	Imposta
RQ86	Rivalutazione dei beni ammortizzabili	<sup>1</sup> 50.000,00	16%	<sup>2</sup> 8.000,00
RQ87	Rivalutazione dei beni non ammortizzabili	,00	12%	,00
RQ88	Rivalutazione delle partecipazioni	,00	12%	,00



RQ92 Totale imposte

8.000,00

IN UNICA SOLUZIONE GIUGNO O LUGLIO 2016 (+ 0,40%)

**CODICE TRIBUTO 1811**

# AFFRANCAMENTO RISERVA 2015

- RISERVA DI RIVALUTAZIONE ISCRITTA =  $50.000 - 8.000 = 42.000$
- IMPOSTA SOSTITUTIVA 10%
- IMPONIBILE =  $42.000 + 8.000 = 50.000 \times 10\% = 5.000$

SEZIONE XXIII-C		Importo	Aliquota	Imposta
Affrancamento				
RQ93	Saldo di rivalutazione/riserva vincolata	1 50.000,00	10%	2 5.000,00

VERSARE IN UNICA SOLUZIONE GIUGNO/LUGLIO 2016 (+ 0,40%)  
**CODICE TRIBUTO 1813**

# RIVALUTAZIONE 2015

- COSTO ANTE RIVALUTAZIONE = 100.000
- COSTO RIVALUTATO = 150.000

PERIODO D'IMPOSTA 2015

CODICE FISCALE

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



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

Mod. N. 

--	--

## SEZIONE I

### RICONCiliaZIONE DATI DI BILANCIO E FISCALI

		Tipo di beni/Voce di bilancio				Causa	IAS	Valore ante IAS	
		1				2	3	4	
RV1	Valore contabile	Valore iniziale 5 <b>100.000</b> ,00				Incrementi 6 <b>50.000</b> ,00			
						Decrementi 7 ,00			
						Valore finale 8 <b>150.000</b> ,00			
						Valore di realizzo 9 ,00			
	Valore fiscale	Valore iniziale 10 <b>100.000</b> ,00				Incrementi 11 ,00			
						Decrementi 12 ,00			
						Valore finale 13 <b>100.000</b> ,00			

# PERDITE SU CREDITI

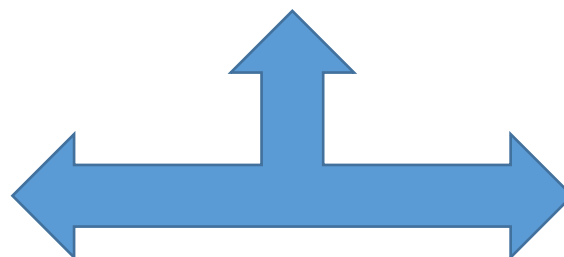
**Crediti in  
procedura**

**Crediti fino a 2.500  
Scaduti 6 mesi**

**Deducibilità**



**OIC**



**Art. 101**

# **LE SOCIETÀ DI COMODO**

# COLPO D'OCCHIO SOCIETA' DI COMODO

**SOCIETÀ INSUFFICIENZA  
RICAVI MEDI TRIENNIO  
(ART. 30 L. 724/1994)**

**SOCIETÀ IN PERDITA  
SISTEMICA 5 ANNI (D.L.  
138/2011)**

**IRES + 10,5%**

**TASSAZIONE SU REDDITO E IRAP MINIMI**

**LIMITAZIONE AL RIPORTO PERDITE**

**AZZERATO SE  
X 3 ANNI DI  
COMODO +  
insuff.  
FATTURATO**

**BLOCCO CREDITO IVA**

**Mancata indicazione:  
Sanzione  
Da 2.000 a 21.000**

**Cod. 1**

**Interpello accolto**

**Cod. 2**

**Nessun interpello**

**Cod. 3**

**Interpello respinto o in corso di esame**

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



**Interpello  
PROBATORIO  
Società di comodo**

Carta libera  
No bollo

Alla DRE

Alla DRE

Data ultima  
Presentazione  
interpello

Nessuna novità

Non più tramite  
DP

Diniego non  
impugnabile

Termine  
presentazione Unico

impugnabile

**A.d. A**

**30/9**

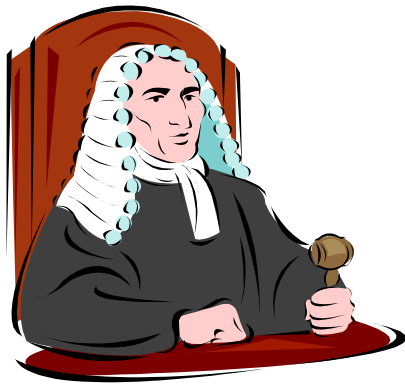
# SOCIETA' DI COMODO - STABILITÀ 2016



**ASSEGNAZIONE, CESSIONE E TRASFORMAZIONE  
IN SOCIETÀ SEMPLICE AGEVOLATA**



# IL QUADRO RU



Cassazione



# REGOLE GENERALI (SALVO DEROGHE)

1

LIMITE DI UTILIZZO  
250.000

2

LIMITE DI UTILIZZO  
250.000

3

LIMITE DI UTILIZZO  
250.000

4

LIMITE DI UTILIZZO  
LIBERO

PLAFOND GENERALE: 700.000....SI CUMULA

LIMITE DI 250.000  
NON APPLICABILE  
PER MOLTI CREDITI



Istruzioni per la compilazione

# REGOLE GENERALI

**DIRITTO AL  
RIMBORSO**

**UTILIZZO IN  
COMPENSAZIONE**

**NON FORMA  
REDDITO**

**UTILIZZO OLTRE  
SOGLIA**

**NO!**

**SI!**

**OK!**

**SANZIONE 30%**



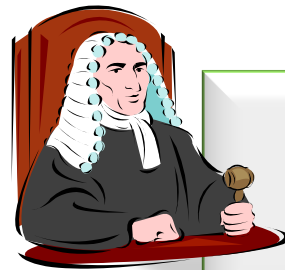
# OMESSA INDICAZIONE IN RU

## DECADENZA DAL CREDITO

OBBLIGO GENERICO  
ARTT. 2, 4, 6 D.P.R. 600

LA NORMA PREVEDE LA  
DECADENZA

**No decadenza**



CASSAZIONE N. 883/2016 E  
389/2016 →  
**NO INTEGRATIVA**



# COMUNICAZIONE DELLA REVOCA DEL CREDITO

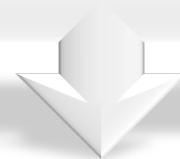


**COMUNICAZIONE PREVENTIVA  
SPECIFICATAMENTE PREVISTA  
DALLA NORMA**



**CARTELLA VIZIATA**

**COMUNICAZIONE PREVENTIVA  
NON PREVISTA**



**CARTELLA LEGITTIMA**



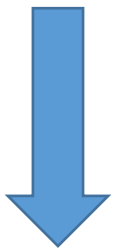
**CASSAZIONE N. 24823/2015**



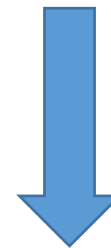
## Lease back

**CASS. 17175 DEL 26.8.2015**

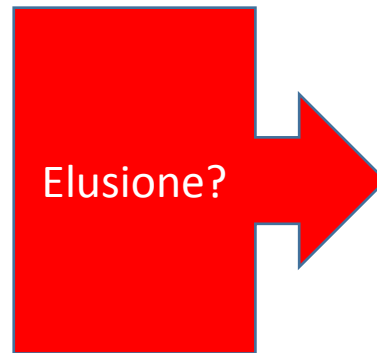
Plusvalenza



Minusvalenza



Elusione?





**Compenso  
amministratore**

**Occorre preventiva delibera  
dell'assemblea**

**Buon'ultima**

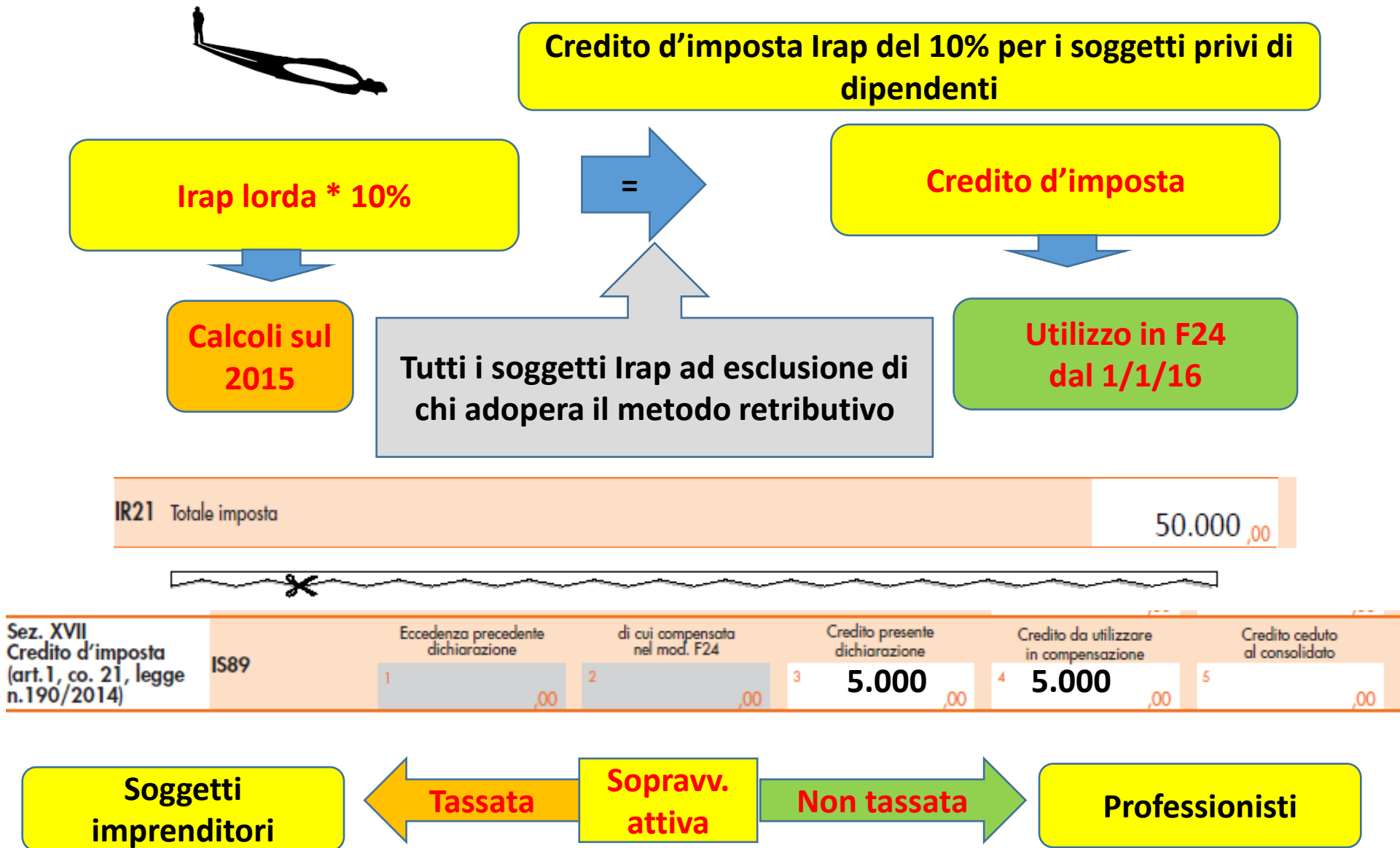
**Cassazione:**  
**21953 DEL 28.10.2015**





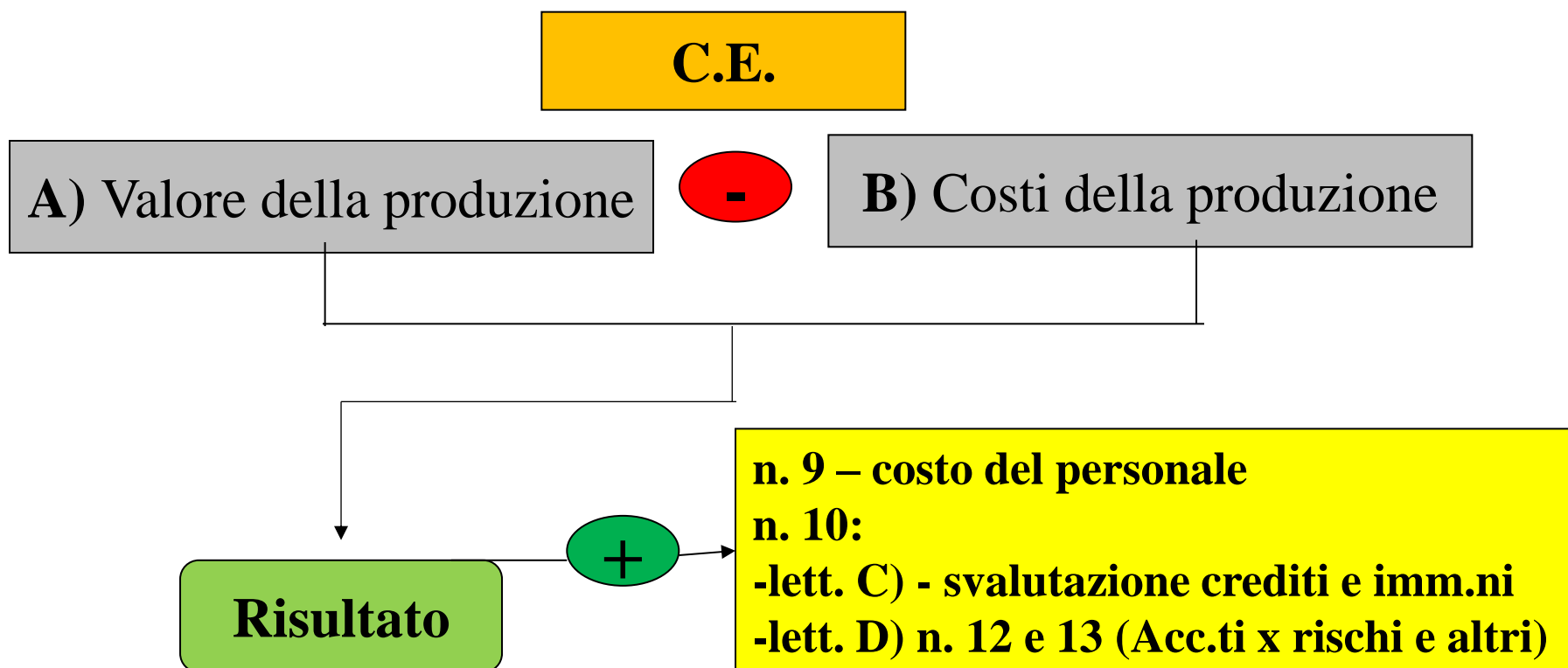
**Imprese individuali – società – enti commerciali – lavoratori autonomi**





## Società di capitali e enti commerciali – art. 5

Si assumono i valori come risultano dal C.E.



Sez. IV  
Variazioni  
in aumento

<b>IC43</b>	Costi, compensi e utili di cui all'art. 11, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 446		,00
<b>IC44</b>	Quota degli interessi nei canoni di leasing		,00
<b>IC45</b>	Svalutazioni e perdite su crediti		,00
<b>IC46</b>	Imposta municipale propria		,00
<b>IC47</b>	Plusvalenze da cessioni di immobili non strumentali		,00
<b>IC48</b>	Ammortamento indeducibile del costo dei marchi e dell'avviamento		,00
<b>IC49</b>	Interessi passivi indeducibili		,00
<b>IC50</b>	Variazioni in aumento derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS	1	,00
		2	,00

NEW

IC51	Altre variazioni in aumento	1	2	3	4	5	6	19
			,00		,00		,00	
		7	8	9	10	11	12	
			,00		,00		,00	
		13	14	15	16	17	18	,00

## Variazioni in diminuzione

<b>IC52 Totale variazioni in aumento</b>		.00
--	--	-----

<b>IC53</b>	Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili	,00
-------------	--	-----

<b>IC54</b>	Minusvalenze da cessioni di immobili non strumentali	,00
-------------	--	-----

<b>IC55</b>	Ammortamento del costo dei marchi e dell'avviamento	,00
-------------	---	-----

<b>IC56</b>	Variazioni in diminuzione derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS	1	.00	2	.00
-------------	--	---	-----	---	-----

NEW

[illegible]

IC58	Totale variazioni in diminuzione	.00
------	----------------------------------	-----

# Società di capitali e enti commerciali

## QUADRO IC SOCIETÀ DI CAPITALI

### Art. 5, comma 5

“Indipendentemente dalla effettiva collocazione nel conto economico, i componenti positivi e negativi del valore della produzione sono accertati secondo corretti criteri di qualificazione, imputazione temporale e classificazione previsti dai principi contabili adottati dall’impresa”

**Principio  
di  
derivazione  
della base  
imponibile  
dal risultato  
di bilancio**

# Le deroghe al criterio di derivazione



- 1) Plus/minus vendita cespiti straordinarie (tassato)
- 2) Scorporo quota terreno da fabbricati (non deducibile)
- 3) Interessi passivi impliciti leasing (non deducibile)
- 4) Interessi passivi capitalizzati su cespiti tramite voce A4 (tassato)
- 5) Autovetture parzialmente non inerenti (non deducibile 50%)
- 6) Sanzioni (mancanza di inerenza)
- 7) Amm.to marchi e avviamento (deducibile 1/8 del costo)
- 8) Disallineamenti rivalutazioni beni e operazioni straordinarie (non deducibili i maggiori ammortamenti, salvo affrancamento)
- 9) Contributi a fondo perduto (se relativo costo rilevante Irap allora è tassato)
- 10) Sanzioni e multe (non deducibile)
- 11) Co. Occasionali, Co.co. e obbligazioni fare, non fare, perm.(non deducibili)
- 12) Perdite su crediti (B14) non deducibili (tranne banche e assicurazioni)
- 13) Rileva oramai anche il *transfert pricing*



## Soggetti Ires - Aspetti “critici”



### **Non si deducono:**

- Gli accantonamenti ai fondi rischi (es. causa giudiziaria con un cliente)

### **Ma si deduce:**

- il costo una volta giuridicamente certo

**OIC 29  
Par.59a**

**Se giuridicamente certo dopo chiusura esercizio e prima predisposizione bilancio: si deduce perché non va a fondo rischi**

# ***PATENT BOX***



## DETAZZAZIONE IRES/IRPEF E IRAP

UTILIZZO BENE IP



DIRETTO



CUP  
SPLIT PROFIT

INDIRETTO










ROYALTIES

CESSIONE IP



PLUSVALENZA

	1	Individuazione di beni agevolabili (marchi, brevetti, know how, disegni)
	2	Individuazione dei ricavi (di cui dei ricavi complessivi aziendali) riferibile all'IP agevolabile mediante metodi OCSE (CUP, split method e in subordine altri)
	3	Individuazione dei costi (diretti e indiretti) riferibili all'IP agevolabile (costi di ricerca, sviluppo e mantenimento)
	4	Consequente individuazione del reddito dell'IP
	5	Calcolo del nexus ratios (costi qualificati/totale costi) con riferimento al periodo 2012-2015. Se frazione inferiore a 1, applicazione dell'UP-lift (maggiorazione del numeratore entro certi limiti matematici)
	6	<p>Individuazione del reddito agevolabile mediante la seguente formula per il reddito 2015:</p> $4 * 5 * 30\% = \text{reddito agevolabile}$ <p>Per il 2016: * 40% Dal 2017 in poi: * 50%</p>
	7	<p><b>Variazione in diminuzione In Unico e in Irap</b></p> <p>La variazione Irap è esattamente pari a quella Ires nonostante la base imponibile si calcoli, come noto, diversamente</p>

## COMPILAZIONE *BONUS* DA UTILIZZO IP (DIRETTO/INDIRETTO)

RF50 Reddito esente e detassato	( <sup>1</sup> ,00 ) <sup>2</sup> ,00	,00
---------------------------------	---------------------------------------	-----

## COMPILAZIONE *BONUS* DA CESSIONE

RF55	Altre variazioni in diminuzione	1	2	3	4	5	6
		40	PLUS.	,00		,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	29	30		
		31	32	33	34	35	36
		,00	,00	,00	,00	,00	,00