



Modello REDDITI 2022
PERIODO D'IMPOSTA 2021

ALTA FORMAZIONE ranocchi

Termini, modelli e modalità

ALTA FORMAZIONE ranocchi

Termini dichiarativi

Scadenza

TERMINI DI PRESENTAZIONE

Il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi scade l'ultimo giorno dell'undicesimo mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta (art. 2 del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 e successive modificazioni).

➔ **30 novembre 2022**

Restano, comunque, fermi i termini previsti dagli artt. 5 e 5-bis del D.P.R. n. 322/1998 e successive modificazioni nei casi di **operazioni straordinarie** (liquidazione, trasformazione, fusione o scissione totale).

Da presentare sempre in forma autonoma

ALTA FORMAZIONE ranocchi

Termini dichiarativi

Obbligo presentazione

Le dichiarazioni presentate entro novanta giorni dalla scadenza del termine sono considerate valide, salva l'applicazione delle sanzioni previste dalla legge (artt. 2 e 8 del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 e successive modificazioni).

Quelle presentate, invece, con ritardo superiore a novanta giorni si considerano omesse, ma costituiscono titolo per la riscossione dell'imposta che ne risulti dovuta.



1° marzo 2023

Horizontal lines for notes.

Termini dichiarativi

Dichiarazioni integrative

Il D.L. n. 193/2016 ha modificato i commi 8 e 8-bis dell'art. 2 del D.P.R. n. 322/1998 equiparando l'utilizzabilità delle integrative a favore con quelle a sfavore entro il termine per l'accertamento del periodo d'imposta oggetto di integrazione.

L'unico limite imposto per le integrative a favore trasmesse oltre il termine di presentazione della dichiarazione relativa al periodo d'imposta successivo (integrative "ultrannuali") riguarda il momento di utilizzabilità del credito emergente. Il comma 8-bis, infatti, prevede che il relativo credito possa essere usato in compensazione, ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. n. 241/1997 (compensazione orizzontale in F24), "per eseguire il versamento di debiti maturati a partire dal periodo d'imposta successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione integrativa".

Viceversa, per le integrative "entro l'anno" il relativo credito risulta immediatamente utilizzabile. Ciò detto, il limite temporale all'utilizzo in compensazione dei maggiori crediti emergenti dalle dichiarazioni "ultrannuali", non può essere superato attraverso l'integrazione "a catena" di tutte le dichiarazioni, a partire da quella in cui è stato commesso l'errore fino all'ultima dichiarazione utile, non essendo tale procedimento conforme alle nuove regole di integrazione disposte dalle norme di riferimento sopra richiamate.

Horizontal lines for notes.

Termini dichiarativi



Horizontal lines for notes.

Termini dichiarativi

TERMINI DI APPROVAZIONE Il maggior termine di 180 giorni
Le condizioni per beneficiare del maggior termine
Presenza di apposita previsione statutaria + Presenza circostanze che giustificano la dilazione oppure Redazione Bilancio consolidato
Obbligo di segnalare, nella Relazione sulla gestione (o nella Nota Integrativa), le motivazioni che hanno giustificato la dilazione.

Termini dichiarativi

TERMINI DI APPROVAZIONE Il maggior termine di 180 giorni
<ul style="list-style-type: none"> • le dimissioni, decesso o grave malattia dell'amministratore unico nei giorni in cui doveva essere redatto il progetto di bilancio; • delle dimissioni, licenziamento, gravidanze o malattie prolungate dei "responsabili amministrativi"; • la variazione del sistema informatico (solitamente effettuata a partire dall'inizio dell'anno); • le esigenze anche di tipo contabile e/o amministrativo legate alla particolare struttura commerciale, promozionale e delle reti di vendita; • la partecipazione della società a operazioni straordinarie o di ristrutturazione aziendale; • la necessità di disporre, per le imprese edili, dell'approvazione degli stati di avanzamento lavori da parte del committente; • per alcuni settori (quali ad esempio il lattiero-caseario), la mancanza di elementi determinanti per la corretta chiusura del bilancio (ad esempio pesatura del formaggio per la stima della rimanenza finale); • l'adozione degli IAS, prima applicazione dei principi contabili internazionali.

Termini dichiarativi

APPROVAZIONI E BILANCIO E PROROGHE S.r.l.
Le società a responsabilità limitata possono, inoltre, consentire, anche in deroga a quanto previsto dall'art. 2479, comma 4, c.c. e alle diverse disposizioni statutarie, che l'espressione del voto avvenga: <ul style="list-style-type: none"> • mediante consultazione scritta; • o per consenso espresso per iscritto.

Termini dichiarativi




Dati bilancio/rendiconto o effetto fusione/iscizione			Termine legale o statutario per l'approvazione del bilancio o rendiconto			Periodo d'imposta			Stato		Natura giuridica		Situazione		
giorno	mese	anno	giorno	mese	anno	giorno	mese	anno	giorno	mese	anno				

Soggetti diversi dalle persone fisiche															
Denominazione o ragione sociale															
Dati bilancio/rendiconto o effetto fusione/iscizione			Termine legale o statutario per l'approvazione del bilancio o rendiconto			Periodo d'imposta			Stato		Natura giuridica		Situazione		
giorno	mese	anno	giorno	mese	anno	giorno	mese	anno	giorno	mese	anno				

ALTA FORMAZIONE 

Versamento imposte dichiarativi

Approvazione bilancio
Aprile e maggio 2022

↓

Versamento imposte ordinario
30 giugno 2022

↓

Versamento imposte con 0,40%
30 luglio 2022

Approvazione bilancio giugno 2022

↓

Versamento imposte ordinario
31 luglio 2022

↓

Versamento imposte con 0,40%
30 agosto 2022

ALTA FORMAZIONE 

Versamento imposte dichiarativi

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

Accounti soggetti ISA RS430 

↑

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

ALTA FORMAZIONE 

Modalità operative

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

Comunicazione art. 4 D.M. 4 agosto 2016 **RS269** Esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza **Termine accertamento: 31 dicembre 2027**

Regola generale

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

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Compensazione crediti erariali

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Dichiarazione redditi 2020

Compensazione crediti erariali

Art. 1, comma 574, della Legge 27 dicembre 2013, n. 147

Per l'utilizzo in compensazione orizzontale - ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 - dei crediti relativi alle **imposte sui redditi** e alle relative addizionali, alle **ritenute alla fonte**, alle imposte sostitutive dell'IRPEF, dell'IRES e dell'IRAP, per **importi superiori ad 5.000,00 euro annui**, il contribuente ha l'obbligo di richiedere l'apposizione del visto di conformità di cui all'art. 35, comma 1, lett. a) del D.Lgs. n. 241/1997, relativamente alla singole dichiarazioni dalle quali emerge il credito.

L'utilizzo di tali crediti è ammesso dal **1° giorno del relativo periodo di imposta**, considerando i crediti compensabili generati per effetto della variazione di periodo di imposta, e prescindendo dalla preventiva presentazione della dichiarazione dei redditi.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Dichiarazione redditi 2020

Compensazione crediti erariali

In alternativa al rilascio del visto è possibile la **sottoscrizione della dichiarazione** - oltre che dai soggetti di cui all'art. 1, comma 4, del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 - da parte dell'organo **incaricato della revisione legale dei conti** (art. 2409-bis c.c.), attestante l'esecuzione dei controlli previsti dall'art. 2, comma 2, del D.M. 31 maggio 1999, n. 164 (circ. Agenzia delle Entrate n. 28/2014).

Indebita/irregolare compensazione

L'Agenzia delle Entrate procede al **recupero dell'ammontare dei crediti utilizzati** in violazione delle predette modalità e dei relativi interessi, nonché all'irrogazione delle sanzioni, con l'atto di cui all'art. 1, comma 421, della Legge n. 311/2004, **per il cui pagamento non è possibile avvalersi della compensazione prevista dall'art. 17 del D.Lgs. n. 241/1997 (art. 3, comma 4, del D.L. n. 50/2017).**

19

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Dichiarazione redditi 2020

Compensazione crediti erariali

Ris. Agenzia delle Entrate n. 57/2017

Dal 1° giugno 2017, al fine di adeguare le procedure informatiche, è operativo il **controllo in merito all'utilizzo obbligatorio dei servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate**, in presenza di F24 presentati da **titolari di partita IVA che intendono effettuare la compensazione orizzontale di crediti** (art. 17 del D.Lgs. n. 241/1997).

Se il modello F24 viene "respinto" perché il credito è inesistente oppure non è utilizzabile (ad esempio, non è ancora maturato), si ritiene che la ripetizione del pagamento, se successiva alla scadenza prevista, debba essere sanzionata, se non accompagnata dal ravvedimento.

20

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Contrasto alle indebite compensazioni

art. 3 → art. 17, comma 1, D.Lgs. n. 241/1997



21

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Visto di conformità

22

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Visto di conformità

Attenzione

Il visto di conformità non si considera validamente rilasciato nei seguenti casi:

- 1) il professionista che lo rilascia non risulta iscritto nell'elenco informatizzato dei professionisti abilitati tenuto dalle competenti Direzioni regionali;
- 2) il professionista che lo rilascia è iscritto nell'elenco di cui al punto 1) ma non coincide con il soggetto persona fisica che ha trasmesso la dichiarazione in via telematica (firmatario della sezione "IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA");
- 3) il professionista che lo rilascia è iscritto nell'elenco di cui al punto 1) ma non risulta "collegato" con l'associazione professionale o con la società di servizi o con la società tra professionisti che ha trasmesso la dichiarazione in via telematica;
- 4) ...

23

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Visto di conformità

Attenzione

In merito al punto 3) , il professionista che rilascia il visto di conformità risulta "collegato" con il soggetto incaricato che trasmette la dichiarazione in via telematica quando quest'ultimo soggetto coincide con:

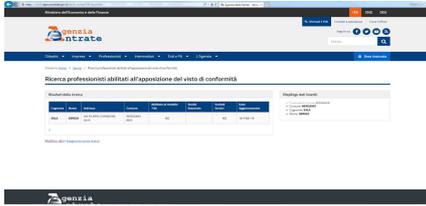
- 1) l'associazione o la società semplice costituita fra persone fisiche per l'esercizio in forma associata di arti e professioni in cui almeno la metà degli associati o dei soci è costituita da soggetti indicati all'art. 3, comma 3, lett. a) e b), del D.P.R. n. 322/1998 (art. 1, comma 1, lett. a), del Decreto 18 febbraio 1999);
- 2) la società commerciale di servizi contabili le cui azioni o quote sono possedute per più della metà del capitale sociale da soggetti indicati all'art. 3, comma 3, lett. a) e b) del D.P.R. n. 322/1998 (art. 1, comma 1, lett. b), del Decreto 18 febbraio 1999);
- 3) la società tra professionisti (s.t.p.) disciplinata dall'art. 10 della Legge 12 novembre 2011, n. 183, di cui il professionista che appone il visto di conformità è uno dei soci.

24

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Visto di conformità

Accesso area sito Agenzia delle Entrate per consultazione
<https://www1.agenziaentrate.gov.it/servizi/abilitati730/result.htm>



25

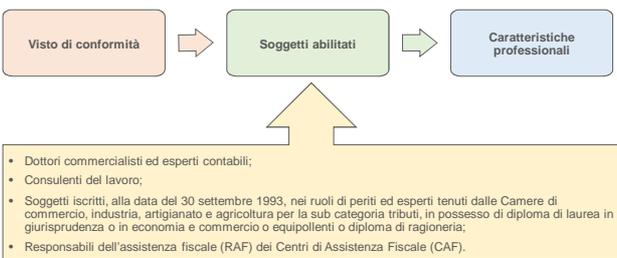
Visto di conformità

Nuovi controlli dell'Agenzia delle Entrate sulla regolarità del rilascio del visto di conformità sulle dichiarazioni

Visto di conformità	Il CNDCEC ha fornito importanti chiarimenti sui nuovi controlli che l'Agenzia delle Entrate ha introdotto in materia di visto di conformità rilasciato sulle dichiarazioni dei redditi da parte dei soggetti abilitati individuati dalla normativa vigente.
Novità	In sede di ricezione delle dichiarazioni da parte del servizio Entratel, la ricevuta rilasciata dal servizio stesso fornirà informazioni circa l'eventuale irregolarità del visto di conformità con un apposito messaggio nella sezione "Segnalazioni" della ricevuta.
Riferimenti normativi	Art. 4, D.M. n. 164/1999 Art. 36, comma 2, D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241

26

Visto di conformità



27

Visto di conformità

Segnalazioni

↓

a) l'assenza del CF del professionista che ha rilasciato il visto di conformità nell'elenco informatizzato dei professionisti abilitati tenuto dalle DRE;
 b) la presenza del nominativo del professionista nel predetto elenco informatizzato ma in stato "NON ATTIVO".

Ricevuta telematica Entratel → Evidenzia irregolarità

28 ALTA FORMAZIONE ranocchi

Conservazione
dichiarazioni dei redditi

29 ALTA FORMAZIONE ranocchi

Conservazione dichiarazioni dei redditi

Interpello del 12 dicembre 2019, n. 518

Conservazione DR telematiche

La DR trasmessa telematicamente, **deve essere sottoscritta dal solo contribuente** (elemento essenziale del modello da conservare) e **non anche dall'intermediario**, quest'ultimo invece, **deve conservare la "copia" della dichiarazione trasmessa al posto dell'"originale" sottoscritto e conservato dal contribuente e sostituto d'imposta.**

Ne consegue che **la dichiarazione inviata, dunque, deve essere sottoscritta dal solo contribuente** e non anche dall'intermediario.

I **sogetti incaricati della trasmissione** della dichiarazione sono tenuti a conservare la **"copia"** della dichiarazione trasmessa, in luogo dell'"originale" sottoscritto e conservato dal contribuente e dal sostituto d'imposta, pertanto la dichiarazione, trasmessa telematicamente all'Agenzia delle Entrate dall'intermediario, **può essere messa a disposizione del contribuente su una piattaforma internet** o inviata al suo indirizzo di posta elettronica, ordinaria ovvero certificata, previa **"specificata richiesta"** sottoscritta dal contribuente medesimo.

30 ALTA FORMAZIONE ranocchi

Conservazione dichiarazioni dei redditi

Interpello del 12 dicembre 2019 n. 518

Conservazione DR telematiche

Una volta ricevuta la dichiarazione, qualora il contribuente intenda stamparla, firmarla e conservarla su supporto analogico, la stessa può, comunque, essere conservata anche in modalità elettronica senza applicare le regole specifiche del codice dell'amministrazione digitale (C.A.D.), ma deve essere esibita esclusivamente su supporto analogico con sottoscrizione autografa.

Qualora il contribuente, invece, intenda conservare la dichiarazione esclusivamente in formato digitale, trattandosi di documento fiscalmente rilevante, la sua formazione e conservazione sono disciplinate dal combinato disposto degli artt. 2 del Decreto ministeriale 17 giugno 2014, e 20, comma 1-bis, del C.A.D., secondo cui i **prescritti requisiti di sicurezza, integrità e immodificabilità** del documento **devono essere garantiti dalla firma digitale** o da un altro tipo di firma elettronica qualificata o una firma elettronica avanzata, apposta dal contribuente stesso.

31

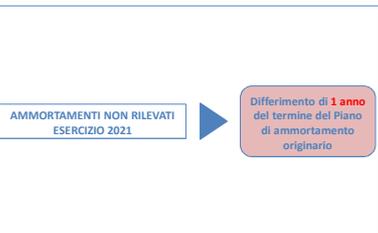
RF

La gestione della sospensione degli ammortamenti



SOSPENSIONE AMMORTAMENTI

Aspetti temporali



SOSPENSIONE AMMORTAMENTI
Aspetti fiscali

I soggetti che sospendono gli ammortamenti:
* possono comunque dedurre fiscalmente le quote di ammortamento «sospese»:
- applicando le regole IRES e IRAP;
- a prescindere dall'imputazione al Conto economico.

Effettuano quindi una variazione in diminuzione nella dichiarazione dei redditi e nella dichiarazione IRAP relative al 2021.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

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.

2022

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

SOSPENSIONE AMMORTAMENTI
Aspetti fiscali

DISALLINEAMENTO VALORI CIVILI E FISCALI

↓

Quadro RV

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Società non operative

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Regole generali

ISA Indici sintetici di affidabilità fiscale
2022

NON applicazione della disciplina delle società non operative e perdita sistematica

Codice fiscale: [] Mod. N: []

Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo	ES116 Esclusione	Disapprezzazione società non operative	Soggetto in perdita sistematica	Imposto sul reddito: società non operative	Imposto sul reddito: società in perdita sistematica	IRAP	IVA	Casi particolari
	11							
		Valore medio	Percentuale			Valore dell'esercizio	Percentuale	
Start-up <input type="checkbox"/>	RS117 Titoli e crediti	.00	2%			.00	1.90%	
	RS118 Immobili ed altri beni	.00	4%			.00	4.75%	
	RS119 Immobili A/10	.00	5%			.00	4%	
	RS120 Immobili abitativi	.00	4%			.00	2%	
	RS121 Altre immobilizzazioni	.00	15%			.00	12%	
	RS122 Beni privati comuni	.00	1%			.00	0.9%	
Impegno allo scoglimento <input type="checkbox"/>	RS123 Totale			Ricavi presunti	Ricavi effettivi		Reddito presunto	
				.00	.00		.00	
	RS124			Aggiustazioni	Variazioni in aumento		.00	
	RS125 Reddito imponibile minimo						.00	

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

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).

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Regole generali

Ammontare medio ricavi insufficiente

2018 2019 2020

2016 2017 2018 2019 2020 2021

5 anni in perdita fiscale
o 4 anni in perdita e 1 con reddito non sufficiente

ALTA FORMAZIONE ranocchi

Falla nel sistema

Ammontare medio ricavi insufficiente

Esimente

2019 2020 2021 CK

2016 2017 2018 2019 2020 2021

5 anni in perdita fiscale
o 4 anni in perdita e 1 con reddito non sufficiente

Esimente NO

Falla nel sistema

ALTA FORMAZIONE ranocchi

Esimenti

Provv. n. 87956 dell'11 giugno 2012
Provv. n. 23681 del 14 febbraio 2008

- 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'art. 5 della Legge 24 febbraio 1992, n. 225.

D.L. n. 18/2020 - Decreto Cura Italia ha sospeso i versamenti delle imposte

ALTA FORMAZIONE ranocchi

... cause disapplicazione - perdite sistemiche

ES116	Disapplicazione società non operative	Scogliolo in perdita sistemica	Imposto sul reddito società non operative	Imposto sul reddito società in perdita sistemica	IRAP	IVA	Casi particolari
1	2	3	4	5	6	7	8

Valgono solo per società in perdita sistemica
In alcuni casi il disinsnesco è parziale

Vanno verificate nel periodo di monitoraggio (per d.r. 2021 il 2015 - 2019) il primo periodo d'imposta astrattamente utile (considerando anche la causa di disapplicazione automatica prevista dall'art. 1, lett. m), del provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate dell'11.6.2012) per l'applicazione della disciplina in esame è il settimo anno dalla costituzione (circolare n. 6/2015).

Esimenti

CAUSE DI ESCLUSIONE / DISAPPLICAZIONE - 2							
Verifica dell'operatività e dell'assunzione del reddito imputabile al contribuente	ES116	Disapplicazione società non operative	Scogliolo in perdita sistemica	Imposto sul reddito società non operative	Imposto sul reddito società in perdita sistemica	IRAP	IVA
ES117 Ind. e univ. (10%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ES118 Renditi su altri titoli (20%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ES119 Renditi AFD (20%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ES120 Renditi di capitale (40%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ES121 Altre immobilizzazioni (10%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ES122 Rimanenti passivi (10%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impegno allo scioglimento	ES123	Società	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impegno allo scioglimento	ES124	Società	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impegno allo scioglimento	ES125	Risultato, responsabilità minimo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Impegno allo scioglimento nella presente dichiarazione; conseguenze dell'impegno (circ. 25/2007)

Impegno allo scioglimento già assunto precedentemente: cod. 99

Interpello

1

Presenza di oggettive situazioni che hanno reso impossibile il conseguimento dei ricavi sufficienti

Presentazione interpello all'Amministrazione Finanziaria, al fine di poter applicare il regime ordinario di determinazione del reddito, in luogo di quello presuntivo.

Legge n. 724/1994, art. 30, comma 4-bis

Interpello

1
2

Procedura

➔ **1** Prova della sussistenza dei requisiti richiesti per l'adozione di particolari regimi fiscali

➔ **2** Prova dell'esistenza di condizioni straordinarie che hanno impedito alla società di soddisfare i requisiti di produttività

N.B.: ➔ Se l'Amministrazione Finanziaria, entro 120 giorni, non comunica al contribuente il rigetto dell'interpello, il silenzio equivale ad assenso e quindi ad approvazione della disapplicazione del regime previsto per le società di comodo.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Interpello

Attenzione:

Art. 30, comma 4-quater, Legge n. 724/1994

"il contribuente che ritiene sussistenti le condizioni di cui al comma 4-bis ma non ha presentato l'istanza di interpello prevista dal medesimo comma ovvero, avendola presentata, non ha ricevuto risposta positiva deve darne separata indicazione nella dichiarazione dei redditi"

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

1

SOCIETÀ DI COMODO PER MANCATO SUPERAMENTO TEST RICAVI

Esempio -> società "non operativa" che ha ottenuto l'accoglimento totale (IRES / Irap / Iva) dell'istanza di interpello:

Verifica dell'operatività e dell'assenza di vantaggi di carattere fiscale	Indicatore	Valore	Percentuale	Indicatore di produttività	Valore	Percentuale	Indicatore di produttività
ES116	Indice di produttività	100	100%	ES116	100	100%	100%
ES117	Indice di produttività	100	100%	ES117	100	100%	100%
ES118	Indice di produttività	100	100%	ES118	100	100%	100%
ES119	Indice di produttività	100	100%	ES119	100	100%	100%
ES120	Indice di produttività	100	100%	ES120	100	100%	100%
ES121	Indice di produttività	100	100%	ES121	100	100%	100%
ES122	Indice di produttività	100	100%	ES122	100	100%	100%
ES123	Indice di produttività	100	100%	ES123	100	100%	100%
ES124	Indice di produttività	100	100%	ES124	100	100%	100%
ES125	Indice di produttività	100	100%	ES125	100	100%	100%

Indicare:

- "1" - in caso di accoglimento dell'istanza di interpello;
- "2" - in caso di mancata presentazione dell'istanza e sussistenza delle condizioni per la disapplicazione della disciplina delle società non operative;
- "3" - in caso di avvenuta presentazione dell'istanza, in assenza di risposta positiva, e sussistenza delle condizioni per la disapplicazione della disciplina.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Interpello

Regole inerenti agli interpelli

- Interpello "probatorio" e non "disapplicativo";
- non obbligatorio, ma facoltativo (circolare n. 32/E/2010 - sanzione fissa);
- obbligo di comunicazione in dichiarazione redditi di:
 - mancata presentazione istanza;
 - mancata indicazione risposta negativa;
- **omessa o infedele comunicazione sanzione da € 2 a € 2.000;**
- mancata risposta entro 120 giorni → silenzio assenso;
- diniego → **circolare n. 9/E/2016 - superato il problema dell'impugnabilità del diniego.**

58

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Interpello

Facoltà di impugnare il provvedimento di diniego

Sentenza n. 17010 del 15.10.2012

"... Ad avviso del Collegio, il diniego del Direttore regionale delle Entrate di disapplicazione di norme antielusive, ai sensi dell'art. 37-bis, comma 8, del D.P.R. n. 600 del 1973, rientra nel novero degli atti impugnabili, in via facoltativa, da parte del contribuente istante.

A tale conclusione inducono vari elementi, i quali escludono che all'atto de quo possa attribuirsi natura meramente endoprocedimentale o di semplice parere interpretativo (ai pari di una circolare)."

Facoltà di impugnare il provvedimento di diniego

Ordinanza 10 novembre 2020, n. 25266

3.7 Sul punto la giurisprudenza di questa Corte è attestata sul principio secondo cui "la procedura di interpello con cui al D.P.R. n. 600 del 1973, art. 37-bis, comma 8, costituisce per il contribuente una facoltà che consente di conseguire (in caso di risposta positiva dell'Ufficio) una certezza nei rapporti con la Amministrazione. Ma l'utilizzo di tale strumento non costituisce una via obbligata per il superamento della presunzione posta a carico del contribuente stesso dalle disposizioni anti-elusiva.

Quindi al contribuente è sempre consentito fornire in giudizio la prova delle condizioni che consentono di superare la presunzione posta dalla legge a suo danno" (cfr. Cass. nn. 17010/2012 e 16183/2014).

59

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Circolare n. 9 dell'1.4.2016 - Rimborso IVA

Le società che ritengano sussistenti le "oggettive situazioni che hanno reso impossibile il conseguimento dei ricavi, degli incrementi di rimanenze e dei proventi nonché del reddito..."; di cui al comma 4-bis, **e intendano richiedere il rimborso IVA annuale**, possono acclarare la sussistenza delle "oggettive situazioni" presentando una dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà, ai sensi degli artt. 47 e 76 del D.P.R. 28.12.2000, n. 445, mediante sottoscrizione dell'apposito campo del quadro VX della dichiarazione IVA.

Attestazione delle società e degli enti operativi

Il sottoscritto dichiara, ai sensi dell'articolo 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, di non rientrare tra le società e gli enti non operativi di cui all'articolo 30 della legge 28 dicembre 1997, n. 70 e dichiara di essere consapevole della responsabilità civile, penale e amministrativa del ricorso di dichiarazione sostitutiva, previsto dall'articolo 76 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445.

FIRMA

Mario RossiInterpello:

Con la sottoscrizione della dichiarazione sostitutiva si attesta anche che **sussistono le condizioni oggettive di cui al comma 4-bis del citato art. 30 e non è stata presentata istanza di interpello.**

60

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Prospetto del capitale e delle riserve

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Prospetto del capitale e delle riserve

Termine periodo transitorio 31.12.2022

		Saldo iniziale	Incrementi	Diminuenti	Saldo finale
Prospetto del capitale e delle riserve					
	Capitale sociale				
	di cui per azioni				
	di cui per riserve in sospensione				
	RS131 Riserva di capitale				
	RS132 Riserva ex art. 170, comma 3				
	RS133 Riserva di utili da liquidazione				
	RS134 Riserva di utili				
	RS135 Riserva di utili prodotti fino al 2005				
	RS136 Riserva di utili prodotti fino al 2016				
	RS137 Riserva di utili prodotti fino al 2017				
	RS138 Riserva di utili prodotti fino al 2018				
	RS139 Riserva di utili prodotti fino al 2019				
	RS140 Riserva di utili prodotti fino al 2020				
	RS141 Utili distribuiti				
	RS142 Utili dell'esercizio e perdite				
	RS143 Utili dell'esercizio e perdite SIF				

Utali tassati nel limite del 40%

Utali tassati nel limite del 49,72%

Utali tassati nel limite del 58,14%

Utali prodotti sino al 2019 (regime transitorio degli utili distribuiti a società semplici)

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Super ACE 2021 – impatto sul bilancio

Doppio coefficiente Per il 2021

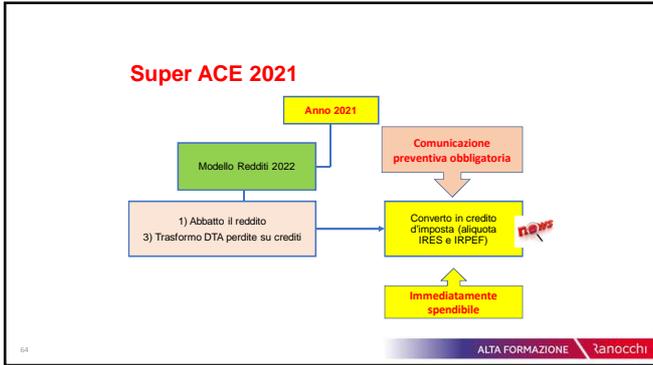
BASE ACE al 31/12/2020
Incrementi BASE ACE 2021 oltre i 5.000.000

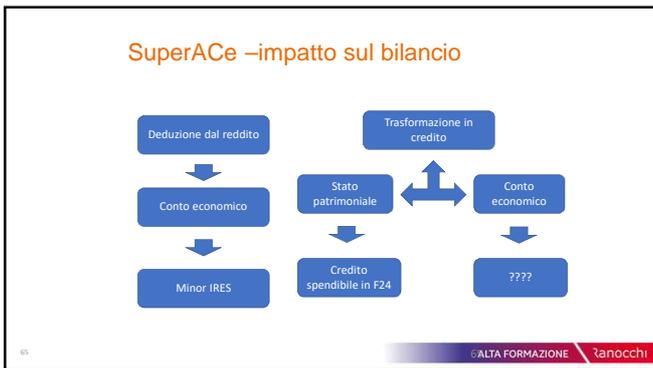
BASE ACE creata nel 2021
Massimo € 5.000.000

1,3%

15%

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**





Super ACE 2021

A	C	C
ACE a due velocità		
BASE ACE STRATIFICATA 2011-2020	Incrementi BASE ACE 2021 fino a € 5.000.000	Incremento BASE ACE 2021 > 5.000.000
Versamenti in denaro, rinuncia ai crediti		
E' stata raggugliata a giorni nell'anno	No ragguglio a giorni	No ragguglio a giorni nell'anno
Coefficiente 1,3%	Coefficiente 15%	Coefficiente 1,3%
Rileva il limite patrimonio netto di fine anno	Non rileva il limite del patrimonio netto a fine anno	Rileva il limite patrimonio netto di fine anno

66 ALTA FORMAZIONE ranocchi

Per l'anno 2021

	Base ACE	Aliquota	Detassazione
A Cumulo a tutto il 2020 (esempio)	500.000	1,3%	6.500,00
B Creazione 2021 super ACE	5.000.000	15%	750.000,00
C Creazione 2021 ordinaria	1.000.000	1,3%	13.000,00
Totale	6.500.000		769.500,00

67
ALTA FORMAZIONE ranocchi

Per l'anno 2021 – il limite del PN

	Base ACE	Aliquota	Detassazione
A Cumulo a tutto il 2020 (esempio)	500.000	1,3%	6.500,00
B Creazione 2021 super ACE	5.000.000	15%	750.000,00
C Creazione 2021 ordinaria	1.000.000	1,3%	13.000,00
Totale	6.500.000		769.500,00

PN al 31/12/2021 = 1.200.000

Decisione:

- NO: $5.000.000 * 15\% = 750.000$
- SI: $1.200.000 * 1,3\% = 18.000$
- 300.000 = zero

6.500.000

68
ALTA FORMAZIONE ranocchi

Per l'anno 2021 – il limite del PN (1° caso)

"Ai fini del presente comma la variazione in aumento del capitale proprio rileva per un ammontare massimo di 5 milioni di euro indipendentemente dall'importo del patrimonio netto risultante dal bilancio".

	Perdita	Vers.to soci	PN
P.N. al 31/12/2020			100.000
Perdita bilancio 2021	5.000.000		(5.000.000)
Versamento fondo perduto soci		5.000.000	5.000.000
P.N. al 31/12/2021			100.000

69
ALTA FORMAZIONE ranocchi

Per l'anno 2021 – il limite del PN (2° caso)

	Perdita	Vers.to soci	PN
P.N. al 31/12/2020			100.000
Risultato bilancio 2021	6.000.000		(6.000.000)
Versamento fondo perduto soci		6.000.000	6.000.000
P.N. al 31/12/2021			100.000

"Ai fini del presente comma la variazione in aumento del capitale proprio rileva per un ammontare massimo di 5 milioni di euro indipendentemente dall'importo del patrimonio netto risultante dal bilancio".

1.000.000 (che eccede i 5 milioni) è bloccato dal PN di 100.000.

AZIONE ranocchi

70

ACE 2021 – credito d'imposta in alternativa alla deduzione

Esempio – soggetti Ires

- Variazione in aumento 100.000 x 15% = € 15.000
- ACE da convertire in credito = € 15.000;
- Credito d'imposta = € 15.000 x 24% = 3.600 euro.

Esempio – soggetti Irpef

- Snc - Variazione in aumento 200.000 x 15% = 30.000 euro
- ACE da convertire in credito = 30.000 euro

ACE da convertire	Aliquota (art. 11 Tuic)	Credito d'imposta
15.000	23%	3.450
13.000	27%	3.510
2.000	38%	760
30.000		7.720

71

ALTA FORMAZIONE ranocchi

Utilizzo del credito d'imposta

Il credito d'imposta può essere utilizzato - dal giorno successivo a quello:

- dell'avenuto versamento del conferimento in denaro **FALSO**
- della rinuncia o compensazione di crediti finanziari (con data certa)
- della delibera dell'assemblea di destinare, in tutto o in parte, a riserva l'utile di esercizio

Il relativo credito senza limiti di importo, può essere:

- chiesto a rimborso in dichiarazione dei redditi
- ceduto a terzi
- utilizzato in compensazione in F24 **VERO**

72

ALTA FORMAZIONE ranocchi

Provvedimento del direttore dell'Agenzia
n. 238235/2021 del 17/9/21

20/11/21 30/11/22

Per i soggetti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare tale termine cade l'ultimo giorno dell'undicesimo mese successivo alla data indicata nel campo "Data fine periodo d'imposta" del modello di cui al punto 2.2.

73 ALTA FORMAZIONE ranocchi

Provvedimento del direttore dell'Agenzia
n. 238235/2021 del 17/9/21

Istanza

Comunicazione Agenzia
riconoscimento del credito

Possibilità
Utilizzo credito

74 ALTA FORMAZIONE ranocchi

Comunicazione ACE - reiterata

La comunicazione può essere inviata con riferimento a uno o più incrementi di capitale proprio; in caso di incrementi successivi vanno presentate ulteriori Comunicazioni ACE distinte senza riportare gli incrementi indicati nelle Comunicazioni ACE già presentate

1...2...3...4...

75 ALTA FORMAZIONE ranocchi

Cessione del credito d'imposta

5.1. La comunicazione della cessione del credito d'imposta avviene esclusivamente a cura del soggetto cedente con le funzionalità rese disponibili nell'area riservata del sito internet dell'Agenzia delle entrate.

5.2. La comunicazione della cessione del credito può avvenire a decorrere dal momento in cui lo stesso risulta utilizzabile da parte del cedente ai sensi del punto 4.5.3.

Il cessionario è tenuto a comunicare l'accettazione del credito ceduto utilizzando direttamente le funzionalità di cui al punto 5.1.5.4.

Dopo l'accettazione di cui al punto precedente, alle stesse condizioni applicabili al cedente e nei limiti dell'importo ceduto, il cessionario utilizza il credito d'imposta con le stesse modalità previste per il soggetto cedente.

5.5. In alternativa all'utilizzo diretto, i cessionari possono ulteriormente cedere i crediti d'imposta ad altri soggetti.

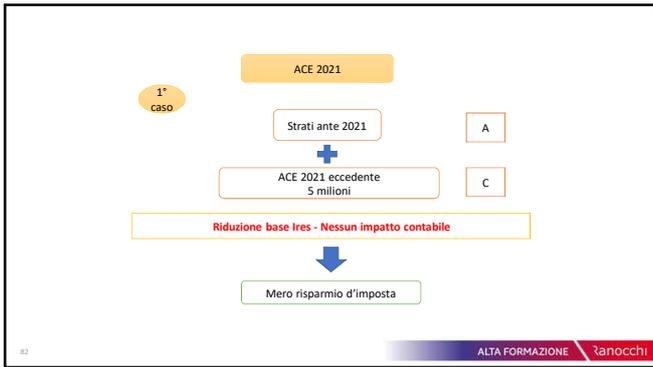
Caratteristiche del credito d'imposta

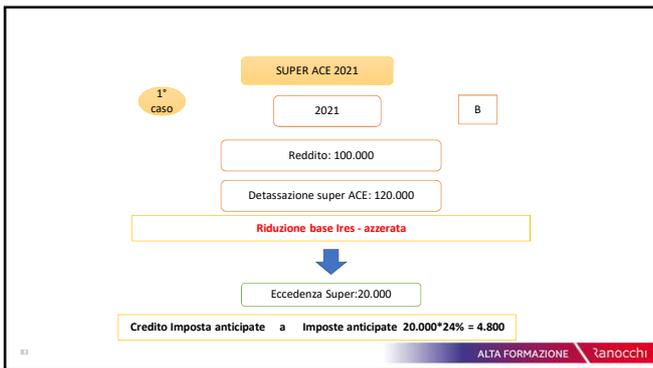
- Non concorre alla formazione del reddito d'impresa né della base imponibile dell'Irap
- Non rileva ai fini del pro-rata spese generali di cui all'articolo 109, comma 5, del Tuir
- Deve essere indicato nella dichiarazione dei redditi
- Non è produttivo di interessi

Super ACE trasformata in credito spendibile

IMBONAZIONE FINANZIAMENTO 2 milioni euro											
Incrementi del capitale proprio		Decrementi del capitale proprio		Riduzione		Differenza		Riduzione		Riduzione	
RS112A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CREDITO D'IMPOSTA											
Ritenute		Spese		Riduzione pro rata dichiarativa		Riduzione		Attribuzione		Complemento	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Credito		Riduzione		Sospensione/consolidazione		Riduzione		Riduzione		Riduzione	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMBONAZIONE FINANZIAMENTO 0,5 milioni euro											
Incrementi del capitale proprio		Decrementi del capitale proprio		Riduzione		Differenza		Riduzione		Riduzione	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mensi		Riduzione		Credito fiscale		Riduzione		Riduzione		Riduzione	
0,00	1,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Riduzione		Riduzione		Riduzione		Riduzione		Riduzione		Riduzione	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

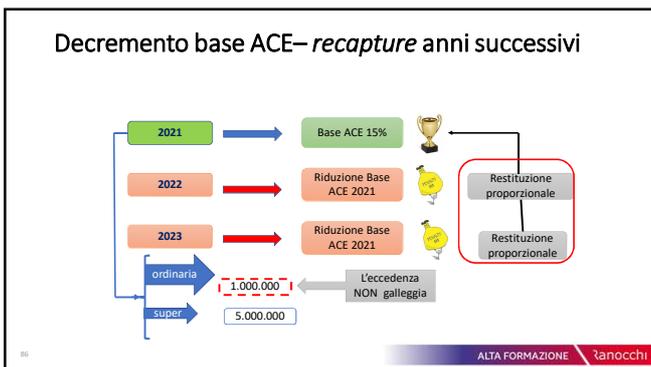
* in colonna 5A, il rendimento nazionale del nuovo capitale proprio trasformato in credito d'imposta ai sensi del comma 3 dell'art. 19 del decreto legge n. 73 del 2021. La quota di rendimento nazionale non trasformata in credito d'imposta, pari alla differenza (se positiva) tra gli importi di colonna 5 e di colonna 5A, va sommata al rendimento nazionale relativo all'ACE "ordinaria" nella colonna 7 del rigo RS113.

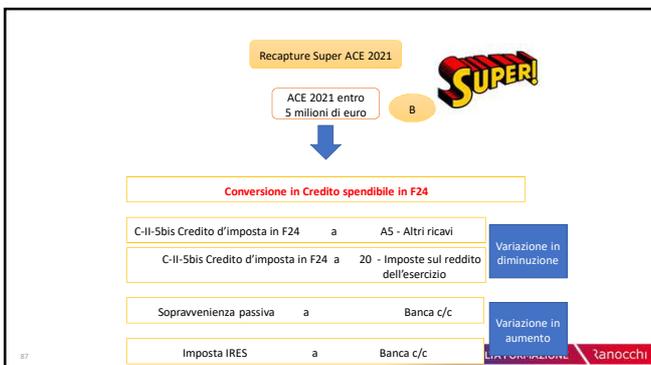


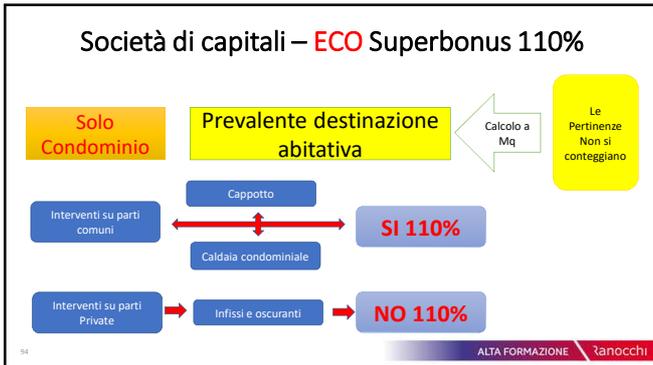














The image shows a screenshot of a tax form (likely a 730 or 730/2) with several annotations:

- Sisma bonu:** A list of percentages for acquisition: 1-70%, 2-75%, 3-75%, 4-80%, 5-110%, 10-110% + 50%.
- Bonus facciate:** 11-90%, 12-60%.
- Intero condominio:** A yellow box pointing to the "Condominio, Trasparenza, ditta lavori" section.
- In base ai millesimi:** A yellow arrow pointing to the "Spese sostenute" field.
- No se condominiale:** A yellow box pointing to the "Deduzione" field.

Detrazione ricarica colonnine elettriche

1: 50%
2: 110% (condominali)

X,y,z, bla, bla, bla

1	2	3	4	5	6	7	8
Anno	Tipi	Spesa sostenuta	Detrazione	Numero rate	Importo rata		
RS420		.00	.00	.00	.00		.00
RS421	Trasparenza	.00	.00				
RS422	Totale detraibile						.00

RN10 Detrazioni

1	2	3	4	5	6
Start-up	Erogazioni liberali in favore dei partiti politici	Detrazioni art. 151	Credito Colfiera	Ricarica veicoli elettrici	totale
.00	.00	.00	.00	.00	.00
					Σ

ALTA FORMAZIONE ranocchi

SOCIETÀ DI PERSONE 2022

agenzia entrate

Periodo d'imposta 2021

ALTA FORMAZIONE ranocchi

INFORMAZIONE

SOCIETÀ O ASSOCIAZIONE

RAPPRESENTANTE FINANZIARIO DELLA DICHIARAZIONE

ALTE DADI

SEDE DELLA DICHIARAZIONE

VEDI DI CONFORMITÀ

TESTIFICAZIONE

INFORMAZIONE ALLA REGISTRAZIONE

ALTA FORMAZIONE ranocchi

Sezione III B
 Dati costati identificativi degli immobili a cui dar luogo alla detrazione

N. imple.	Condensato	Codice comune	T.U.	Set. urb./Riforma urban.	Foglio	Particella	Soluzione
RP51	1	2	3	4	5	6	7
RP52	1	2	3	4	5	6	7

CONDUTTORE (altri nei registri catastali)

N. imple.	Condensato	Dato	Serie	Numero e sottosegno	Cod. Ufficio An. Immobile
RP53	1	2	3	4	5

DOMANDA ACCANTAMENTO

Dato	Numero	Partecip. III Agente Immobile
1	2	3

ALTA FORMAZIONE

Per le sole spese di infrastruttura di ricarica dei veicoli elettrici, in caso di spese sostenute dalla società trasparente (art.5 o art. 116 del TUIR) di cui il dichiarante è socio, in colonna 8 deve essere indicato l'importo della spesa, che non può superare i limiti indicati in corrispondenza dei relativi codici sostenuti nel medesimo anno di colonna 7 della società partecipata, per la quota attribuita al dichiarante e, in colonna 5, il codice fiscale della società partecipata; in caso di più partecipate, oltre alla prima, va compilato un modulo distinto per ciascuno di essere avendo cura di compilare esclusivamente le colonne 5, 6, 7 e 8 e 9. La colonna 6 deve essere compilata con il codice "2" o "3" o "4" o "5" di cui sopra, a seconda se le spese sostenute danno diritto alla detrazione del 50 o 110 per cento e a seconda del momento di sostenimento delle spese.

Sezione III C
 Altre Spese per le quali spetta la detrazione del 50% e del 110%

Spesa contribuita o colossione per la ricarica	Colonna	Anno	Spesa sostenuta	Importo rata
RP54	1	2	3	4
colossione per la ricarica	5	7	8	9
RP57 Spese arretrate immobili ristrutturati	N. imple.	Spesa sostenuta nel 2015	Importo rata	
RP58 Spese arretrate immobili giovani coppie	N. imple.	Spesa sostenuta nel 2015	Importo rata	
RP59 IVA per acquisto abitazione classe energetica A o B	N. imple.	Importo IVA pagata	Importo rata	
RP60 TOTALE DATE			Rata 50%	Rata 110%

ALTA FORMAZIONE

Sezione IV
 Spese per interventi finalizzati al risparmio energetico e superbonus

Tip. intervento	Anno	Modello 2015	Cod. comune	Importo 2015	110%	N. cat.	Spesa totale	Importo rata
RP61	1	2	3	4	5	6	7	8
RP62	1	2	3	4	5	6	7	8
RP63	1	2	3	4	5	6	7	8
RP64	1	2	3	4	5	6	7	8
RP45 TOTALE DATE				Rata 50%	Rata 55%	Rata 65%	Rata 75%	Rata 75%
				Rata 85%	Rata 95%	Rata 105%	Rata 110%	
RP46 TOTALE DETRAZIONE				Detrazione 50%	Detrazione 55%	Detrazione 65%	Detrazione 75%	Detrazione 75%
				Detrazione 85%	Detrazione 95%	Detrazione 105%	Detrazione 110%	

ALTA FORMAZIONE
