

LE DICHIARAZIONI DEI REDDITI DELLE PERSONE FISICHE

MAURO NICOLA

ALTA FORMAZIONE 

Termini, modelli e modalità

ALTA FORMAZIONE 

Termini dichiarativi

Scadenza

Termini di presentazione

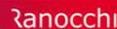
Il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi scade l'ultimo giorno dell'undicesimo mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta (art. 2 del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 e successive modificazioni).

 **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

3

ALTA FORMAZIONE 

Termini dichiarativi

Obbligo presentazione

Le dichiarazioni presentate **entro 90 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 90 giorni** si considerano omesse, ma costituiscono titolo per la riscossione dell'imposta che ne risulti dovuta.



1° marzo 2023

4

ALTA FORMAZIONE 

Termini dichiarativi

Dichiarazioni integrative

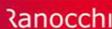
Il D.L. n. 193/2016 ha modificato i commi 8 e 8-bis dell'art. 2 del D.P.R. n. 322/1998 equiparando l'utilizzabilità delle integrative a favore con quelle a sfavore **entro il termine per l'accertamento del periodo d'imposta oggetto di integrazione.**

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.

5

ALTA FORMAZIONE 

MODELLO REDDITI PF E MODELLO 730

Termini e modalità di versamento del modello



6

ALTA FORMAZIONE 

MODELLO REDDITI PF E MODELLO 730

Rateazione versamenti

RATA	VERSAMENTO	INTERESSI %	VERSAMENTO (*)	INTERESSI %
1ª	30 giugno	0,00	22 agosto	0,00
2ª	22 agosto	0,33	31 agosto	0,09
3ª	31 agosto	0,66	30 settembre	0,42
4ª	30 settembre	0,99	31 ottobre	0,75
5ª	31 ottobre	1,32	30 novembre	1,08
6ª	30 novembre	1,65		

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

MODELLO REDDITI PF E MODELLO 730

Modalità versamenti

MODALITÀ DI PRESENTAZIONE DEL MODELLO F24 – SINTESI		
F24 con saldo zero (per effetto di compensazioni tra debiti e crediti)		
Titolari partita IVA/ Privati	Canali telematici delle Entrate (Fisconline o Entratel), direttamente dal contribuente o tramite un intermediario abilitato.	NO presentazione F24 con servizi di home banking, remote banking o altri messi a disposizione da Banche, Poste, ecc.
F24 a "debito" con compensazione		
Titolari partita IVA	Canali telematici delle Entrate (Fisconline o Entratel), direttamente dal contribuente o tramite un intermediario abilitato.	NO presentazione F24 con servizi di home banking, remote banking o altri messi a disposizione da Banche, Poste, ecc.
F24 a "debito" senza compensazione		
Titolari partita IVA	Canali telematici dell'Agenzia delle Entrate (Fisconline o Entratel), oppure servizi di home banking, remote banking oppure altri messi a disposizione da Banche, Poste, ecc.	
Privati	Modello cartaceo, servizi telematici delle Entrate (Entratel o Fisconline) o bancari (remote / home banking)	
F24 "a debito" con compensazione di crediti IRPEF, IVA, IRES, IRAP, addizionali, imposte sostitutive, crediti da quadro RU, ritenute		
Titolari partita IVA	Canali telematici dell'Agenzia delle Entrate (Fisconline o Entratel).	

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI DEI «SEMPLIFICATI PER CASSA»

9

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI DEI «SEMPLIFICATI PER CASSA»

Reddito d'impresa

- Il reddito delle imprese minori *“è costituito dalla differenza tra l'ammontare dei ricavi di cui all'art. 85 e degli altri proventi di cui all'art. 89 percepiti nel periodo d'imposta e quello delle spese sostenute nel periodo stesso nell'esercizio dell'attività d'impresa”*: in sintesi, trattasi dei ricavi, dei dividendi e degli interessi attivi.
- Sono, tuttavia, previste numerose deroghe a tale principio di cassa, a favore di quello di competenza, in quanto la suddetta differenza, tra i ricavi incassati e i costi sostenuti, deve essere aumentata e diminuita degli altri componenti positivi e negativi di reddito espressamente richiamati dal nuovo art. 66, comma 1, secondo periodo, TUIR.

10

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI DEI «SEMPLIFICATI PER CASSA»

Reddito d'impresa

- Al fine di evitare salti o duplicazioni d'imposta, l'art. 1, comma 19, Legge n. 232/2016 ha stabilito che, nel caso di passaggio dalla contabilità semplificata a quella ordinaria (o viceversa), i ricavi, i compensi e le spese che hanno concorso alla determinazione del reddito, in base alle regole del regime adottato, non assumono rilevanza nella determinazione dei redditi imponibili degli esercizi successivi.
- Conseguentemente, se tali componenti reddituali hanno già partecipato alla formazione del reddito secondo il previgente principio di competenza, gli stessi non devono essere più considerati nella determinazione del reddito secondo le regole del nuovo regime di cassa.

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI DEI «SEMPLIFICATI PER CASSA»

Reddito d'impresa

L'art. 18, D.P.R. n. 600/1973, è stato da tempo sostituito integralmente, al fine di adeguare gli adempimenti contabili a carico delle imprese minori alle nuove modalità di determinazione del reddito, con rilevanti modifiche all'impianto contabile: in particolare, vengono **delineate 3 modalità contabili** da adottare.

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI DEI «SEMPLIFICATI PER CASSA»**Reddito d'impresa**

- Anche il **valore della produzione netta**, ai fini del tributo regionale, è calcolato in virtù del principio di cassa di cui all'art. 66, TUIR, senza possibilità di esercitare l'opzione, di cui all'art. 5-*bis*, comma 2, D.Lgs. n. 446/1997, per la determinazione della base imponibile IRAP secondo le regole delle società di capitali, ovvero in forza del principio di derivazione dal bilancio.
- Ciò che cambia per le imprese minori, rispetto alle previgenti modalità di determinazione della base imponibile IRAP, è soltanto il criterio di imputazione temporale dei proventi e gli oneri concorrenti alla formazione del valore della produzione netta.

REGIME FORFETARIO

REGIME FORFETARIO

Unico limite

Comma 54, Legge n. 190/2014:

- previsto un unico requisito di accesso al regime in esame costituito dal limite dei ricavi/compensi pari a 65.000 euro ragguagliati ad anno per tutti i contribuenti (non sono variati i coefficienti di redditività), da verificare con riferimento all'anno precedente.

REGIME FORFETARIO

Estensione regime forfetario - Cause di esclusione

Confermate le cause di esclusione di cui alle lett. *d)* e *d-bis)* del comma 57, prevedendosi in particolare che il regime in esame non può essere adottato dai soggetti che...



... esercenti attività d'impresa, arti o professioni partecipano, contemporaneamente all'esercizio dell'attività, società di persone, ad associazioni o imprese familiari di cui all'art. 5, TUIR, ovvero che controllano direttamente o indirettamente società a responsabilità limitata o associazioni in partecipazione, le quali esercitano attività direttamente o indirettamente riconducibili a quelle svolte dagli esercenti stessi.

REGIME FORFETARIO

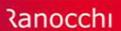
Estensione regime forfetario - Cause di esclusione

Confermate le cause di esclusione di cui alle lett. *d)* e *d-bis)* del comma 57, prevedendo in particolare che il regime in esame non può essere adottato dai soggetti che ...



... hanno percepito redditi di lavoro dipendente/assimilato ex artt. 49 e 50, TUIR (compreso il reddito da pensione) e che esercitano attività d'impresa/lavoro autonomo prevalentemente nei confronti anche di uno dei datori di lavoro dei **2 anni precedenti** o, in ogni caso, nei confronti di soggetti agli stessi direttamente/indirettamente riconducibili.

17

ALTA FORMAZIONE 

REGIME FORFETARIO

Svolgimento attività verso ex datore di lavoro

In relazione all'ultimo requisito di accesso/causa di esclusione da permanenza nel regime agevolato non ha più alcun rilievo la percezione di redditi di lavoro dipendente/assimilato ex artt. 49 e 50 TUIR (compreso il reddito da pensione), ma il solo fatto di esercitare l'attività d'impresa/lavoro autonomo in via prevalente nei confronti di uno dei datori di lavoro dei 2 anni precedenti o nei confronti di soggetti riconducibili direttamente/indirettamente a questi ultimi.



18

ALTA FORMAZIONE 

REGIME FORFETARIO

Novità - Quadro LM - Diritti d'autore

QUADRO LM

I compensi percepiti per i diritti d'autore o utilizzo opere d'ingegno correlate allo svolgimento dell'attività concorreranno al reddito da assoggettare ad imposta sostitutiva.

SEZIONE II Regime forfetario Determinazione del reddito		LM21	Assistenza agli ospiti (art. 1, comma 54)	Assistenza ai disabili (art. 1, comma 57)	Diritto d'autore (art. 1, comma 65)	Reddito per attività
	LM22	Codice attività	Coefficiente redditività	Componenti positivi		
	LM23	1	2	3	4	5
	LM24	1	2	3	4	5
	LM25	1	2	3	4	5
	LM26	1	2	3	4	5
	LM27	1	2	3	4	5
Impresa						
<input type="checkbox"/>						
Autonomo						
<input type="checkbox"/>						
Impresa familiare						
<input type="checkbox"/>						
	LM34	Reddito lordo	Artigiani e commercianti		Gestore separato autonomo (art. 26 L. 30/9/99)	
	LM35	Contributi previdenziali e assistenziali	1	2	1	2
	LM36	Reddito netto				
	LM37	Perdite progressive	Artigiani e commercianti		Gestore separato autonomo (art. 26 L. 30/9/99)	
			1	2	3	4
			Misura limitata 40%	Misura limitata 80%	Misura Piena	
	LM38	Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva	1	2	3	4
	LM39	Imposta sostitutiva				

REGIME FORFETARIO

Quadro LM

QUADRO LM

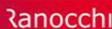
Nel Quadro LM del Mod. REDDITI PF vi sono le Caselle destinate al riporto delle perdite secondo la nuova disciplina prevista dalla Legge di Bilancio 2019.

REGIME FORFETARIO

La gestione delle perdite

RIGO LM37																					
Colonna 3	I soggetti che svolgono attività d'impresa e che nei periodi d'imposta precedenti non compilavano il Quadro LM, indicano nella Colonna 3 le perdite pregresse utilizzabili in misura limitata dell'80%.																				
Colonna 4	Nella Colonna 4 vanno le perdite realizzate nei primi 3 anni di attività, utilizzabili in misura piena, ai sensi dell'art. 8, comma 3, TUIR. Nella stessa Colonna 4 vanno altresì indicate da parte dei contribuenti che si trovavano nel regime di vantaggio (o dei vecchi minimi), le perdite realizzate nei primi 3 anni di attività, riportabili senza limiti temporali.																				
Colonna 5	Gli importi indicati nelle Colonne 3, 4 vanno riportati anche nella Colonna 5.																				
LM37 Perdite pregresse	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Artigiani e commercianti</th> <th colspan="2">Gestione separata autonomi (art. 2 c. 29 l. 30/5/95)</th> <th></th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td>Misura limitata 80%</td> <td>Misura Piena</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(di cui 3</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Artigiani e commercianti		Gestione separata autonomi (art. 2 c. 29 l. 30/5/95)			1	2	3	4	5			Misura limitata 80%	Misura Piena		(di cui 3				
Artigiani e commercianti		Gestione separata autonomi (art. 2 c. 29 l. 30/5/95)																			
1	2	3	4	5																	
		Misura limitata 80%	Misura Piena																		
(di cui 3																					

21

ALTA FORMAZIONE 

Il regime forfetario alla luce della circolare n. 9/E/2019

22

ALTA FORMAZIONE 

Le novità

Legge di Bilancio 2019: cause ostative regime forfetario



Let. d) possesso partecipazioni



Let. d-bis) svolgimento
attività lavoro dipendente

“evitare artificiosi frazionamenti delle attività d’impresa o di lavoro autonomo svolte o artificiose trasformazioni di attività di lavoro dipendente in attività di lavoro autonomo”

23

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Cause ostative

Art. 1, comma 57, Legge n. 190/2014



*“d) gli esercenti attività d’impresa, arti o professioni che **partecipano**, contemporaneamente all’esercizio dell’attività, a **società di persone**, ad **associazioni** o a **imprese familiari** di cui all’articolo 5 del testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, ovvero che **controllano direttamente o indirettamente società a responsabilità limitata** o associazioni in partecipazione, le quali esercitano **attività economiche direttamente o indirettamente riconducibili a quelle svolte dagli esercenti attività d’impresa, arti o professioni**”*

24

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Partecipazioni società di persone

Partecipazioni in società di persone sempre ostative



Anche se società di fatto e possesso nuda proprietà partecipazione



Società semplici solo se producono reddito d'impresa o di lavoro autonomo

25

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Partecipazioni in s.r.l.

Causa ostativa: possesso quote s.r.l.



Controllo diretto o indiretto



Attività direttamente o indirettamente ricollegabili a quelle del contribuente

26

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Definizione di controllo

Controllo diretto
art. 2359, comma 1, c.c.



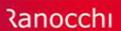
1. maggioranza dei voti,
2. numero voti sufficiente per influenza dominante,
3. influenza dominante da vincoli contrattuali.

Controllo indiretto
art. 2359, comma 2, c.c.



Condizioni 1) e 2) realizzate tramite voti spettanti a società controllate, a società fiduciarie, a persona interposta

27

ALTA FORMAZIONE 

Definizione di controllo

Persona interposta



Definizione art. 5, comma 5, TUIR:

“Si intendono per familiari, ai fini delle imposte sui redditi, il coniuge, i parenti entro il terzo grado e gli affini entro il secondo grado”

28

ALTA FORMAZIONE 

Partecipazioni in s.r.l.

Causa ostativa: possesso quote s.r.l.



Controllo diretto
o indiretto



Attività direttamente o
indirettamente ricollegabili a
quelle del contribuente

29

ALTA FORMAZIONE 

Partecipazioni in s.r.l.

Attività direttamente o indirettamente ricollegabili
a quelle del contribuente

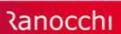


Attività (effettive) riconducibili
alla medesima sezione ATECO



- Fatture emesse alla s.r.l.
- Costi dedotti dalla s.r.l.

30

ALTA FORMAZIONE 

Profili temporali

Società di persone
e imprese familiari



Forfetario solo dall'anno successivo a quello della cessione

Disciplina transitoria:
cause ostantive 2019 da rimuovere entro il 31 dicembre 2019

Controllo s.r.l.



Rileva nell'anno di applicazione del regime forfetario

31

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Cause ostantive

Articolo 1, comma 57, Legge n. 190/2014

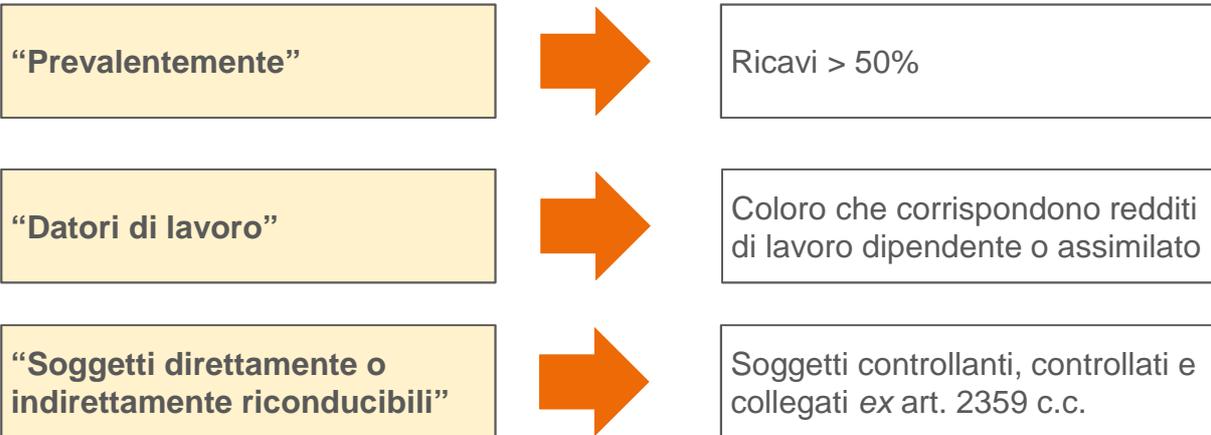


“d-bis) le persone fisiche la cui attività sia esercitata prevalentemente nei confronti di datori di lavoro con i quali sono in corso rapporti di lavoro o erano intercorsi rapporti di lavoro nei due precedenti periodi d'imposta, ovvero nei confronti di soggetti direttamente o indirettamente riconducibili ai suddetti datori di lavoro”

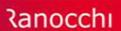
32

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Attività nei confronti degli ex datori



33

ALTA FORMAZIONE 

Attività nei confronti degli ex datori

L'esclusione scatta dall'anno successivo a quello in cui si è realizzato il fatturato nei confronti del datore di lavoro

Specifiche esclusioni

Pensionati per obbligo di legge

Situazione immutata rispetto ai periodi ante-modifiche

Periodo di pratica professionale obbligatoria

34

ALTA FORMAZIONE 

Applicazione tardiva

Applicazione regime ordinario nelle more della pubblicazione



Possibile emettere nota di variazione
per correggere l'IVA addebitata in fattura



- Mero obbligo di conservazione per cedente
- obbligo registrazione + diritto restituzione per cessionario

35

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Passaggio tra regimi

Da regime ordinario a forfetario



Opzione ordinario vincolante
per 3 anni



Le modifiche normative
consentono la variazione
dell'opzione
(art. 1, D.P.R. n. 442/1997)

36

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Passaggio tra regimi

Da regime semplificato a forfetario

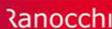
Regimi entrambi naturali dei contribuenti minori



Risoluzione
AdE n. 64/E/2018

Possibile il passaggio a forfetario senza attendere il decorso del triennio

37

ALTA FORMAZIONE 

Passaggio tra regimi

Risposta interpello n. 107 dell'11 aprile 2019



“il richiamo ai chiarimenti di cui alla risoluzione n. 64/E del 2018 non [è] strettamente attinente al caso di specie poiché essa si riferisce ad un soggetto esercente attività di impresa, mentre l'istante è un professionista...”



Variazione dell'opzione solo in conseguenza di nuove disposizioni normative

38

ALTA FORMAZIONE 

Altri aspetti di interesse

Diritti d'autore



- Tassati come tali rilevanti per limite € 65.000 solo se correlati

Ritenute



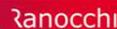
- Possono essere operate
- No comportamento concludente

Fatture elettroniche



- Sempre conservazione analogica (pur se indicato indirizzo PEC)

39

ALTA FORMAZIONE 

**NOVITÀ IN MATERIA DI REDDITI DI LAVORO
AUTONOMO - QUADRO RE**

40

ALTA FORMAZIONE 

NUOVO CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI NUOVI

Utilizzo per i liberi professionisti

Si applica anche agli esercenti arti e professioni limitatamente ai beni strumentali di tipo ordinario (comma 1054);

anche se svolgono l'attività in regime forfetario o d'imposta sostitutivo.

NUOVO CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI NUOVI

Lo scenario per i professionisti

Credito d'imposta Legge n. 178/2020 (1.1.2021 - 31.12.2021)			
Beni materiali ordinari	Credito d'imposta: 10% fino a 2 mln	Codice tributo F24: 6935	Dicitura in fattura: <i>Beni agevolabili ai sensi dell'articolo 1, commi 1051 - 1063, Legge n. 178 del 30.12.2020</i>
	Utilizzo: 3 quote annuali di pari importo - unica quota se compensi < 5 mln	Codice identificativo RU: "L3"	

NUOVO CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI NUOVI

La gestione nel Quadro RU - Legge n. 178/2020

Investimenti beni strumentali nel territorio dello stato 2021 Codici credito L3 - 2L - 3L

Credito d'imposta per l'acquisto di beni strumentali nuovi destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato (art. 1, commi da 1051 a 1063, L. 178/2020)

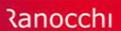
Nella presente sezione va indicato il credito d'imposta istituito dall'art. 1, commi da 1051 a 1063, della legge 30 dicembre 2020, n. 178, a favore delle imprese che, a decorrere dal 16 novembre 2020 e fino al 31 dicembre 2022, ovvero entro il 30 giugno 2023, a condizione che entro la data del 31 dicembre 2022 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20 per cento del costo di acquisizione, effettuano investimenti in beni nuovi strumentali all'esercizio dell'impresa destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato.

Il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, in tre quote annuali di pari importo, secondo i termini di decorrenza stabiliti dal comma 1059 della citata legge n. 178 del 2020. Il credito d'imposta spettante ai sensi del comma 1054 ai soggetti con un volume di ricavi o compensi inferiori a 5 milioni di euro è utilizzabile in compensazione in un'unica quota annuale.

I dati del credito d'imposta vanno esposti nella sezione distintamente in relazione alle diverse tipologie di beni agevolabili. Per ciascuna fattispecie agevolabile va compilato un distinto modulo della presente sezione I, utilizzando i seguenti codici credito:

- "L3", per gli investimenti in beni strumentali nuovi materiali e immateriali di cui all'art. 1, comma 1054, legge n. 178/2020 (beni diversi da quelli ricompresi negli allegati A e B alla legge n. 232/2016). Il credito d'imposta è utilizzabile a decorrere dall'anno di entrata in funzione dei beni. Per la compensazione tramite il modello F24, va utilizzato il codice tributo "6935";

43

ALTA FORMAZIONE 

IL FONDO PERDUTO NEL QUADRO RE

Niente più indicazione nel Rigo RE

PERIODO D'IMPOSTA 2021

COCCHE FISCALE

PERSONE FISICHE 2022
 Agenzia Entrate

REDDITI QUADRO RE
 Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni

Determinazione del reddito	RE1 Codice attività	ISA: cause di esclusione	Compensi connessi al CMC
RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica	1	2
RE3	Altri proventi fondi		
RE4	Plusvalenze patrimoniali		
RE5	Compensi non annotati nelle scritture contabili	ISA	
RE6	Totale compensi RE2 colonna 2 + RE3 + RE4 + RE5 colonna 2		

Art. 16 D.Lgs. 147/2015

Note: A red 'X' is marked in the 'Compensi connessi al CMC' column for row RE3.

44

ALTA FORMAZIONE 

LIBERI PROFESSIONISTI E FONDO PERDUTO**Il Quadro aiuti di Stato diventa alternativo**

I contribuenti che hanno beneficiato di contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia delle Entrate nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione sono tenuti a compilare il prospetto "Aiuti di Stato" presente nel Quadro RS (Rigo RS401), riportando nella Colonna 1, l'apposito codice aiuto desumibile dalla "Tabella codici aiuti di Stato", sempre che i dati necessari per la registrazione nel RNA (ad esempio, forma giuridica, dimensione impresa, settore, ecc.) non siano stati già comunicati mediante l'autodichiarazione di cui all'art. 3, D.M. 11.12.2021".

Il reddito di lavoro autonomo

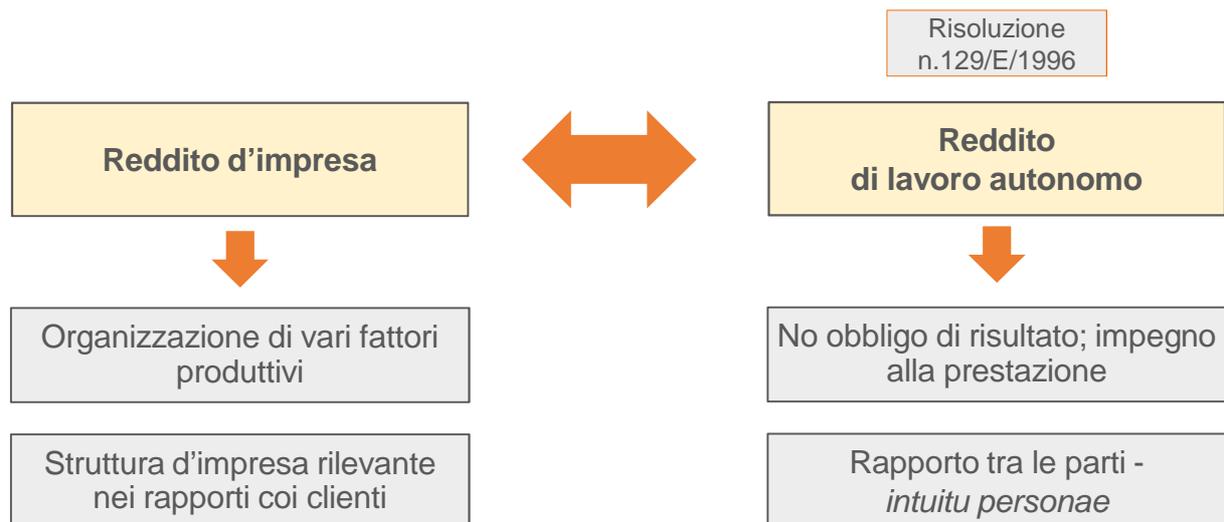
Reddito di lavoro autonomo



47

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Un esempio. Il fotografo



48

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

La determinazione del reddito

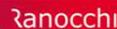
Immobili strumentali



Risoluzione AdE n. 13/E/2010

*“Ai fini della valutazione della strumentalità dell’immobile non assume, quindi, rilevanza la circostanza che l’acquisto sia stato effettuato in qualità di persona fisica o di esercente arte o professione, ma occorrerà valutare se l’immobile risulti, per **destinazione esclusiva**, adibito all’attività professionale”*

49

ALTA FORMAZIONE 

Deducibilità ammortamenti

Anno acquisto	Deducibilità
Fino al 14 giugno 1990	Sì
Dal 15 giugno 1990 al 31 dicembre 2006	No
Dal 1° gennaio 2007 al 31 dicembre 2009	Sì
Dal 2010	No

50

ALTA FORMAZIONE 

Immobili ad uso promiscuo

- Immobile ad uso promiscuo
- No altri immobili uso esclusivo nello stesso Comune
- Rendita catastale 1.000 €

RE10 Spese relative agli immobili 500 ,00

1	Rendita catastale non rivalutata	2	Utilizzo	3	giorni	4	Possesso percentuale	5	Codice canone	6	Canone di locazione	7	Casi particolari	8	Continuazione (*)	9	Codice Comune	11	Cedolare secca	12	Casi part. IMU	
RB1	1.000 ,00	6	365							100 ,00						A125						
	REDDITI IMPONIBILI	13	Tassazione ordinaria	14	Cedolare secca 21%	15	Cedolare secca 10%	16	REDDITI NON IMPONIBILI	17	Abitazione principale soggetta a IMU	18	Immobili non locati	19	Abitazione principale non soggetta a IMU	20	Stato di emergenza		525 ,00			

51

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Deducibilità canoni *leasing*

Anno stipula contratto	Deducibilità
Fino al 1 marzo 1989	Sì, per cassa
Dal 2 marzo 1989 al 14 giugno 1990	Sì, per competenza (8 anni min.)
Dal 15 giugno 1990 al 31 dicembre 2006	No Deducibile rendita catastale
Dal 2007 al 2009	Sì (Min. ½ periodo ammortamento - tra 8 e 15 anni)
Dal 2010 al 2013	No Rendita catastale indeducibile
Dal 2014	Sì (min. 12 anni)

52

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Beni immobili: altre spese

Spese ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione

Spesa non incrementativa

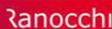
- Deducibili per cassa
- Max 5% beni amm. 1.1.
- Eccedenza deducibile 5 esercizi successivi

Spesa incrementativa

Acquisti 2007-2009: aumento quote

Acquisti anni successivi: come spese non incrementative

53

ALTA FORMAZIONE 

Altre spese immobili. Un esempio

- Interessi passivi mutuo acquisto = € 1.300
- Spese condominiali = € 200
- Spese riscaldamento = € 100
- Verniciatura locali ufficio = € 3.000

DEDUCIBILE	
DEDUCIBILE	
DEDUCIBILE	
MAX 5% BENI AMM.	

Valore beni materiali ammortizzabili 1° gennaio 2018 = € 20.000

$$20.000 \times 5\% = € 1.000$$

€ 2.000 deducibile 5 periodi d'imposta successivi

RE10 Spese relative agli immobili

2.600 ,00

54

ALTA FORMAZIONE 

Plusvalenze

Beni mobili



Acquistati dopo il 4 luglio 2006
(no oggetti d'arte)

Immobili



Acquistati dal 2007 al 2009

NO RATEIZZAZIONE PLUSVALENZA

55

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Sublocazione e riaddebito costi

Sublocazione parziale



Canoni "attratti" al reddito professionale
(?)

Riaddebito costi



- Costi non deducibili (anche se non riaddebitati)
- Somme non tassate

56

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Conferimento in una stp

Risposta interpello n. 125 del 21 dicembre 2018



No neutralità fiscale ex art. 176 TUIR

Contra: Cassazione, n. 10178/2007

“anche gli studi professionali in genere, possono anche essere organizzati sotto forma di azienda”

59

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Trasformazione associazione professionale

Risposta interpello n. 107 del 12 dicembre 2018



Trasformazione da ente non commerciale a soggetto IRES



Art. 171, comma 2, TUIR
operazione fiscalmente rilevante

60

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Compensi ai soci STP

Compenso annuale, ripartito in 12 mensilità,
ai soci professionisti della STP



Reddito lavoro autonomo
in capo ai professionisti



Deducibile per la società

Risposta interpello n. 128
del 27 dicembre 2018

61

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Decesso del professionista

Art. 35-bis, D.P.R. n. 633/1972



Gli obblighi *“possono essere adempiuti dagli eredi, ancorché i relativi termini siano scaduti non oltre quattro mesi prima della data della morte del contribuente, entro i sei mesi da tale data”*



Termine 6 mesi derogabile
Cass. SS.UU. n. 8059/2016; risoluzione AdE n. 34/E/2019

62

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Decesso del professionista

Eredi/legatari - Modello Redditi PF (anno percezione)

Tassazione separata, con opzione per l'ordinaria

Anno apertura
successione

Sez. IV - Redditi percepiti in qualità di erede o legatario	Anno	Reddito	Quota dell'imposta sulle successioni	Ritenute	Opzione per la tassazione ordinaria
RM10	1	2	3	4	<input checked="" type="checkbox"/>
RM11					

Quota reddito
- imposta successione - ritenute

63

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Decesso dell'associato

Redditi dello studio associato



Dichiarati dai soci superstiti
al 31 dicembre

Liquidazione quota



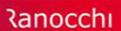
- Imponibile per la parte che eccede il prezzo pagato
- tassazione separata se associazione costituita
- da più di 5 anni

64

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

La tassazione dei redditi esteri

65

ALTA FORMAZIONE 

Residenza fiscale persone fisiche

1	Iscrizione anagrafica	Per almeno 183/184 gg.
2	Domicilio	
3	Residenza	
4	Cancellazione anagrafe italiana e trasferimento Paese " <i>black list</i> "	Presunzione relativa

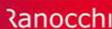
66

ALTA FORMAZIONE 

Trasferimento in corso d'anno



67

ALTA FORMAZIONE 

Quadro RW - il conto corrente

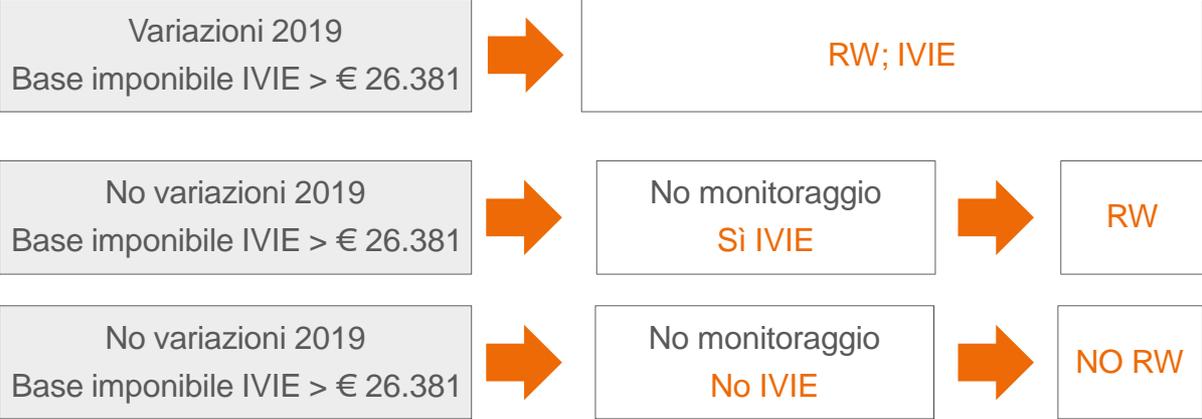
		Valore massimo	
		< 15.000 €	> 15.000 €
Giacenza media	< 5.000 €	No RW	Sì RW (Monitoraggio) No IVAFE (Casella «20»)
	> 5.000 €	Sì RW (No monitoraggio) Sì IVAFE	Sì RW Sì IVAFE

68

ALTA FORMAZIONE 

Quadro RW - immobili

Possibili fattispecie



69

Quadro RW. Cointestazione attività

Conto corrente cointestato e infruttifero

Codice titolo possesso	Vedere istruzioni	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore Finale
1	2	3	4	5 50 %	6	7 100% VALORE ,00	8 100% VALORE ,00
Valore massima c/c paesi non collaborativi		Giorni (IVAFE)		IVAFE		Mesi (IVE)	
9 ,00		10		11 ,00		12	
13 ,00		14		15		16	
17		18		19		20	
21		22		23		24	

RW1 Credito d'imposta IVAFE dovuta Detrazioni IVE dovuta Vedere istruzioni Quota partecipazione Solo monitoraggio

Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo: **CF COINTESTATARIO** Codice fiscale altri cointestatori

IVAFE calcolata su quota di possesso

70

Redditi di lavoro autonomo all'estero

71

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Lavoratori autonomi all'estero

Reddito prodotto all'estero
da lavoratore autonomo residente



Art. 3 TUIR
Tassazione del reddito
su base mondiale



Art. 165 TUIR
Recupero credito d'imposta

72

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Lavoratori autonomi all'estero

Un esempio Convenzione Italia - Francia

art. 14

1. I redditi che un residente di uno Stato ritrae dall'esercizio di una libera professione o da altre attività di carattere indipendente sono imponibili soltanto in detto Stato, a meno che tale residente non disponga abitualmente nell'altro Stato di una base fissa per l'esercizio delle sue attività'. Se egli dispone di tale base fissa, i redditi sono imponibili nell'altro Stato ma unicamente nella misura in cui sono imputabili a detta base fissa.

OECD MODEL TAX CONVENTION



[Article 14 - INDEPENDENT PERSONAL SERVICES]

[Deleted]

73

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Lavoratori autonomi all'estero

Stato che ha stipulato convenzione con l'Italia



Assenza base fissa



Imposte pagate all'estero
da chiedere a rimborso
(no detrazione)

74

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Lavoratori autonomi all'estero

Risoluzione n. 36/E/2019

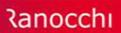


Avvocato in regime forfetario
Convenzione San Marino → tassazione concorrente



Regime forfetario → No credito imposte assolte all'estero

75

ALTA FORMAZIONE 

Lavoratori autonomi all'estero

Circolare AdE
n. 9/E/2015

Reddito prodotto all'estero - No convenzione
Lettura "a specchio" art. 23 TUIR



Rileva il luogo di esercizio dell'attività



Riconosciuta detrazione ex art. 165 TUIR

76

ALTA FORMAZIONE 

Compensi a soggetti non residenti

Art. 23, comma 1, TUIR



Criterio del luogo di svolgimento

Art. 25, D.P.R. n. 600/1973



Ritenuta del 30% a titolo d'imposta

77

ALTA FORMAZIONE 

Compensi a soggetti non residenti

Convenzioni - Modello OCSE



Criterio della residenza;
deroga base fissa



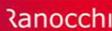
Richiesta disapplicazione
Ritenuta 30%
(Modello D)

78

ALTA FORMAZIONE 

GLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2021

79

ALTA FORMAZIONE 

MODELLI ISA 2022

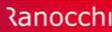
Approvazione

APPROVAZIONE ISA 2022

175 MODELLI

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia
delle Entrate del 31.1.2022

80

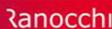
ALTA FORMAZIONE 

MODIFICHE ALLA DISCIPLINA DEGLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ FISCALE

Art. 148, D.L. n. 34/2020

1. Per i periodi di imposta in corso al 31.12.2020 e 2021, al fine di tenere conto degli effetti di natura straordinaria della crisi economica e dei mercati conseguente all'emergenza sanitaria causata dalla diffusione del Covid-19, nonché di prevedere **ulteriori ipotesi di esclusione** dell'applicabilità degli indici sintetici di affidabilità fiscale di cui all'art. 9-bis, D.L. 24.4.2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla Legge 21.6.2017, n. 96, tenuto conto di quanto previsto dal medesimo art. 9-bis, comma 7, D.L. 24.4.2017, n. 50, evitando l'introduzione di nuovi oneri dichiarativi attraverso la massima valorizzazione delle informazioni già nella disponibilità dell'Amministrazione finanziaria.

81

ALTA FORMAZIONE 

IL VALORE SEGNALETICO DEGLI ISA 2018...

Art. 148, secondo comma, D.L. n. 34/2020

2. Considerate le difficoltà correlate al primo periodo d'imposta di applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale e gli effetti sull'economia e sui mercati conseguenti all'emergenza sanitaria, nella definizione delle strategie di controllo di cui al comma 14 dell'art. 9-bis, D.L. 24.4.2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla Legge 21.6.2017, n. 96, per il periodo d'imposta in corso al **31.12.2018**, l'Agenzia delle Entrate e il Corpo della Guardia di Finanza **tengono conto anche del livello di affidabilità fiscale derivante dall'applicazione degli indici per il periodo d'imposta in corso al 31.12.2019.**

82

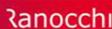
ALTA FORMAZIONE 

CORRETTIVI COVID-19 2021

Riunione commissione degli esperti del 17.12.2021 e 9.4.2022

- gli **interventi correttivi straordinari "Covid-19"** relativi agli Ilsa in applicazione per il periodo d'imposta 2021
- le **ulteriori cause di esclusione** per il periodo d'imposta 2021 correlati al "Covid-19"
- l'aggiornamento delle misure di ciclo settoriale e degli indici di concentrazione della domanda e dell'offerta;
- l'aggiornamento delle analisi territoriali.

83

ALTA FORMAZIONE 

CAUSE DI ESCLUSIONE STRAORDINARIE 2021

Sono di nuovo tre

1. contribuenti che hanno subito una **diminuzione dei ricavi** di cui all'art. 85, comma 1, esclusi quelli di cui alle lett. c), d) ed e), **ovvero dei compensi** di cui all'art. 54, comma 1, del Testo Unico delle imposte sui redditi, di cui al D.P.R. 22.12.1986, n. 917, **di almeno il 33%** nel periodo d'imposta 2021 rispetto al periodo d'imposta 2019;
2. esercitare, 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, ricomprese in un apposito elenco predisposto dalla SOSE (29 codici attività);
3. Contribuenti che hanno **aperto la partita Iva a partire dal 1° gennaio 2019** e, contemporaneamente, hanno subito una diminuzione dei ricavi/compensi di almeno il 33% nel periodo d'imposta 2021, rispetto a quello 2020;

ATTENZIONE: RESTA OBBLIGO COMPILAZIONE MODELLI!!

84

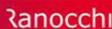
ALTA FORMAZIONE 

CAUSE DI ESCLUSIONE NON RIPROPOSTE

Applicabile solo per il 2020

1. aver **attivato la partita IVA** a partire dall'1.1.2019 senza ulteriori condizioni;

85

ALTA FORMAZIONE 

MODELLI ISA 2022

Le altre cause di esclusione

INIZIO/CESSAZIONE ATTIVITÀ	
RICAVI E COMPENSI >€5.164.569	
CONDIZIONE DI NON NORMALE SVOLGIMENTO ATTIVITÀ	
FORFETTARI, MINIMI, ALTRI CRITERI FORFETTARI	
MULTIATTIVITÀ - ATTIVITÀ NON PREVALENTE >30%	
CATEGORIA REDDITUALE DIVERSA DA QUELLA DEGLI ISA	
ENTI TERZO SETTORE, ODV, APS CON REGIME FORFETTARIO	
IMPRESE SOCIALI	
COOPERATIVE NEI CONFRONTI DEI SOCI, TRASPORTOTAXI, NOLEGGIO CON CONDUCENTE, CORPORAZIONI DEI PILOTI, GRUPPO IVA	

86

ALTA FORMAZIONE 

MODELLI ISA 2022

L'ancora di salvezza...

Per saperne di più - Periodo di non normale svolgimento dell'attività

A titolo esemplificativo, si considera non normale svolgimento dell'attività:

- a) il periodo in cui l'impresa è in liquidazione ordinaria, oppure in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) il periodo in cui l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause indipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
 - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività;
 - è svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento dell'attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto il periodo d'imposta a causa della ristrutturazione di tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno ceduto in affitto l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura;
- f) la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. È il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività "Commercio all'ingrosso di prodotti di salumeria" (codice attività - 46.32.20 - compreso nell'ISA AM21U) e da maggio in poi quella di "Trasporto con taxi" (codice attività - 49.32.10 - compreso nell'ISA AG72U).
Al contrario, non costituisce causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici attività compresi nello stesso ISA;
- g) per i professionisti, il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per la maggior parte dell'anno a causa di provvedimenti disciplinari;
- h) nel caso di eventi sismici:
 - se vi sono danni ai locali destinati all'attività d'impresa o di lavoro autonomo, tali da renderli totalmente o parzialmente inagibili (attestati dalle relative perizie tecniche o dall'esito dei controlli della protezione civile) e non più idonei all'uso;
 - se vi sono danni rilevanti alle scorte di magazzino (certificabile a seguito di apposita perizia tecnica) tali da causare la sospensione prolungata del ciclo produttivo;
 - per i contribuenti che, successivamente all'evento sismico, indipendentemente dai danni subiti, non hanno potuto accedere ai locali di esercizio dell'attività in quanto ricadenti in aree di divieto assoluto d'accesso per la maggior parte del periodo d'imposta successivo al terremoto;
 - per i contribuenti che hanno subito una riduzione significativa, se non la sospensione dell'attività, in quanto aventi come unico o principale cliente un soggetto ubicato nell'area del sisma il quale, a sua volta, a causa degli eventi sismici ha interrotto l'attività per la maggior parte del periodo d'imposta successivo al terremoto.

87

MODELLI ISA 2022

La posizione dell'ADE sulla causa di esonero generica

In considerazione del quadro delineato, i contribuenti che hanno sopportato le difficoltà imposte dalla pandemia, ma che non rientrano tra le specifiche macrocasistiche individuate per le esclusioni Covid (Contribuenti che hanno aperto la partita IVA dall'1.1.2019, Riduzione ricavi o compensi di almeno il 33%, esonero Covid per codice attività) possono invocare la causa di esonero generica denominata «periodo di non normale svolgimento dell'attività»: codice 4 della dichiarazione dei redditi?

RISPOSTA ADE A TELEFISCO 2022: non possibile

88

MODELLI ISA 2022

Modulistica (p.i. 2021)

La modulistica ISA per il periodo d'imposta 2021 è stata approvata con il Provvedimento del Direttore dell'Agenzia del 31.1.2022.

[Istruzioni parte generale](#)

[Istruzioni quadro A](#)

[Istruzioni Quadro F](#)

[Istruzioni Quadro H](#)

[Commercio](#)

[Servizi](#)

[Professionisti](#)

[Manifatture](#)

[Agricoltura](#)

MODELLI ISA 2022

La «carica» dei 175 Modelli 2022

ISA
2022

Indici sintetici di affidabilità fiscale

Istruzioni Parte generale



TABELLA 1 – ELENCO DEGLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ FISCALE IN VIGORE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2021 E DELLE RELATIVE ATTIVITÀ ECONOMICHE (CLASSIFICAZIONE ATECO 2007)

MODELLI ISA 2022

Elementi incidenti nella revisione

Criticità irrisolte

Coefficiente individuale

↓

I nuovi ISA utilizzano i dati di ben 8 anni. Conseguentemente, se l'anno oggetto di "misurazione" registra, rispetto ai precedenti periodi d'imposta, una sensibile diminuzione dei ricavi e del reddito, è stato rilevato come il coefficiente individuale assuma valori elevati in grado di generare un effetto moltiplicativo non controllabile ed in grado di condizionare l'attribuzione di un punteggio estremamente basso.

91

ALTA FORMAZIONE 

MODELLI ISA 2022

Determinazione del giudizio di affidabilità ISA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ

=

MEDIA INDICATORI ELEMENTARI

INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

↓

GRANDEZZE CONTABILI E STRUTTURALI TIPICHE DEL SETTORE E DEL MODELLO ORGANIZZATIVO

DA 1 A 10

SEMPRE RILEVANTI

INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

↓

INCOGRUENZA RISPETTO AL SETTORE E AL MODELLO ORGANIZZATIVO, DISALLINEAMENTI INGIUSTIFICATI

DA 1 A 5

RILEVANO SE PRESENTI ANOMALIE

92

ALTA FORMAZIONE 

MODELLI ISA 2022

Basi imponibili multiple



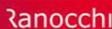
Stima basi imponibili multiple

RICAVI PER ADDETTO

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

REDDITO PER ADDETTO

93

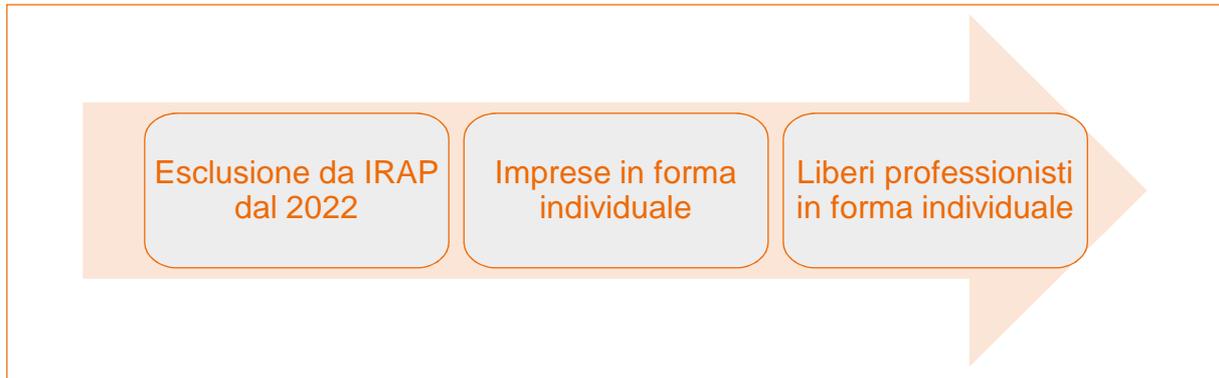
ALTA FORMAZIONE 

IRAP un addio ma non per tutti

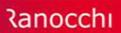
ALTA FORMAZIONE 

La riduzione della pressione fiscale

Addio all'IRAP per le persone fisiche



95

ALTA FORMAZIONE 

La riduzione della pressione fiscale

Addio all'IRAP per le persone fisiche



96

ALTA FORMAZIONE 

Art. 1, comma 1, lett. a) e b)

A decorrere dal periodo d'imposta in corso alla data di entrata in vigore della presente legge l'imposta regionale sulle attività produttive, di cui al decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446, non è dovuta **dalle persone fisiche esercenti attività commerciali ed esercenti arti e professioni** di cui alle lettere b) e c) del comma 1 dell'articolo 3 del medesimo decreto legislativo n. 446 del 1997.

↓
Attività commerciali
di cui all'art. 51 del
medesimo Testo unico

↓
Arti e professioni
di cui all'art. 49, comma 1,
del medesimo Testo unico

97

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

L'effetto

Soggetto	2021	2022
Professionista individuale	Sì IRAP	No IRAP
Associazione tra professionisti	Sì IRAP	Sì IRAP
Società tra professionisti	Sì IRAP	Sì IRAP
Imprenditore individuale	Sì IRAP	No IRAP
Società	Sì IRAP	Sì IRAP
Forfettario	No IRAP	No IRAP

N.B.: Non si considera l'esistenza o meno di un'autonoma organizzazione

98

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

L'autonoma organizzazione

L'autonoma organizzazione

Per imprenditori e professionisti che applicano, invece, un regime di determinazione del reddito “non sostitutivo”, fino al 2021 l'esclusione dal tributo è subordinata all'insussistenza di un'attività autonomamente organizzata, secondo la nozione delineata nel corso degli anni dalla giurisprudenza di legittimità e di merito.

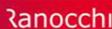
In sintesi, il requisito dell'autonoma organizzazione ricorre quando il contribuente, nello stesso tempo (per tutte, Cass., SS.UU., n. 9451/2016):

- sia, sotto qualsiasi forma, il responsabile dell'organizzazione e non sia, quindi, inserito in strutture organizzative riferibili ad altrui responsabilità e interesse;
- impieghi beni strumentali eccedenti il minimo indispensabile per lo svolgimento dell'attività in assenza di organizzazione oppure si avvalga, in modo non occasionale, di lavoro altrui che superi la soglia dell'impiego di un collaboratore che espliciti mansioni di segreteria ovvero meramente esecutive.

Gli studi associati

- Dal 2022 resteranno, invece, **soggetti ad IRAP** gli studi associati e le associazioni professionali, atteso che la Corte di Cassazione (SS.UU. n. 7371/2016 e 7291/2016) ha affermato che tali soggetti devono sempre il tributo, indipendentemente dalla struttura organizzativa della quale si avvalgono per l'esercizio dell'attività.
- Infatti, in base al secondo periodo dell'art. 2 del D.Lgs. n. 446/97, "l'attività esercitata dalle società e dagli enti, compresi gli organi e le amministrazioni dello Stato, costituisce in ogni caso presupposto di imposta", dovendosi, quindi, **prescindere** dal requisito dell'autonoma organizzazione.
- Atteso che l'art. 3, comma 1, lett. c) dello stesso D.Lgs. n. 446/97 contempla, tra i soggetti passivi d'imposta, le **società semplici** esercenti arti e professioni e quelle ad esse equiparate (in buona sostanza, le associazioni professionali e gli studi associati), ne deriva il relativo assoggettamento ad IRAP.

101

ALTA FORMAZIONE 

Norma AIDC 215

Massima

I compensi percepiti per la carica di sindaco, tanto dal professionista individuale che dall'associazione professionale per conto di un associato, non sono soggetti ad IRAP, in quanto riconducibili all'attività di vigilanza e di controllo esercitata personalmente dal professionista nominato senza apporto dell'autonoma organizzazione riferibile allo studio professionale o all'associazione.

102

ALTA FORMAZIONE 

Cass. n. 39578/2021

«L'esercizio di arti e professioni in forma societaria, così come mediante associazioni senza personalità giuridica, costituisce "ex lege" presupposto dell'imposta regionale sulle attività produttive, senza che occorra accertare in concreto la sussistenza di un'autonoma organizzazione, questa essendo implicita nella forma di esercizio dell'attività, salva la facoltà del contribuente di dimostrare l'insussistenza dell'esercizio in forma associata dell'attività stessa.» (Cass. Sez. 6-5, Ordinanza n. 30873 del 26 novembre 2019).

Ha fatto pertanto buon governo di tali principi la CTR quando, accertato in fatto che i singoli professionisti hanno concretamente esercitato in modo autonomo e non associato l'attività professionale oggetto dell'eventuale imposizione, ha escluso che potesse essere applicata l'IRAP sulla base della mera sussistenza dello Studio associato.

QUADRO RW

QUADRO RW

Soggetti obbligati

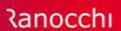
Soggetti obbligati:

- Persone fisiche, anche titolari reddito impresa/lavoro autonomo;
- Società semplici;
- Associazioni professionali che detengono, anche tramite soggetti interposti, beni e/o attività finanziarie all'estero da cui possono derivare redditi imponibili in Italia;
- Enti non commerciali.

***Residenti nel territorio dello Stato
nel periodo d'imposta di riferimento***

105

105

ALTA FORMAZIONE 

QUADRO RW

Concetto di residenza

- Art. 2, comma 2, TUIR, si considerano residenti: *“le persone che per la maggior parte del periodo d'imposta sono iscritte nelle anagrafi della popolazione residente o hanno nel territorio dello Stato il domicilio o la residenza ai sensi del codice civile”*;
- più precisamente, essendo tali condizioni alternative, è sufficiente che se ne sia verificata almeno una nel corso dell'anno;
- il riscontro può essere effettuato solo a fine anno, acquisendosi il requisito *ex tunc* per l'intero periodo d'imposta (circolare n. 201/1996);
- previsioni convenzionali (art. 4 Mod. OCSE).

106

106

ALTA FORMAZIONE 

QUADRO RW

Rigo RW1

PERIODO D'IMPOSTA 2021

PERSONE FISICHE 2022
 Agenzia Entrate

CODICE FISCALE

REDDITI
QUADRO RW - Investimenti all'estero e/o attività estere di natura finanziaria - monitoraggio IVIE / IVAFE Mod. N.

Codice titolo possesso	Vedere istruzioni	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale
1	2	3	4	5	6	7	8
						,00	,00
Valore massimo c/c paesi non collaborativi		Giorni (IVAFE)		IVAFE		Mesi (IVIE)	
9	10	11	12	13	14	15	16
,00			,00				,00
Credito d'imposta		IVAFE dovuta		Detrazioni		IVIE dovuta	
14	15	16	17	18	19	20	21
,00	,00	,00	,00				
Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo				Codice fiscale altri contestatori			
21	22	23	24				

107

107

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

QUADRO RW

Gli investimenti esteri

REDDITI PERSONE FISICHE 2022 • Fascicolo 2 • ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

TABELLA CODICI INVESTIMENTI ALL'ESTERO E ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA

CONTI CORRENTI E DEPOSITI ESTERI.....1.	POLIZZE DI ASSICURAZIONE SULLA VITA E DI CAPITALIZZAZIONE.....8	ALTRE ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA E VALUTE VIRTUALI.....14
PARTECIPAZIONI AL CAPITALE O AL PATRIMONIO DI SOCIETÀ NON RESIDENTI.....2	CONTRATTI DERIVATI E ALTRI RAPPORTI FINANZIARI CONCLUSI AL DI FUORI DEL TERRITORIO DELLO STATO.....9	BENI IMMOBILI.....15
OBBLIGAZIONI ESTERE E TITOLI SIMILARI.....3	METALLI PREZIOSI ALLO STATO GREZZO O MONETATO DETENUTI ALL'ESTERO.....10	BENI MOBILI REGISTRATI (es. yacht e auto di lusso).....16
TITOLI NON RAPPRESENTATIVI DI MERCE E CERTIFICATI DI MASSA EMESSI DA NON RESIDENTI.....4	PARTECIPAZIONI PATRIMONIO DI TRUST, FONDAZIONI O ALTRE ENTITÀ GIURIDICHE DIVERSE DALLE SOCIETÀ.....11	OPERE D'ARTE E GIOIELLI.....17
VALUTE ESTERE DA DEPOSITI E CONTI CORRENTI.....5	FORME DI PREVIDENZA GESTITE DA SOGGETTI ESTERI.....12	ALTRI BENI PATRIMONIALI.....18
TITOLI PUBBLICI ITALIANI EMESSI ALL'ESTERO.....6	ALTRI STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DI NATURA NON PARTECIPATIVA.....13	IMMOBILE ESTERO ADIBITO AD ABITAZIONE PRINCIPALE.....19
CONTRATTI DI NATURA FINANZIARIA STIPULATI CON CONTROPARTI NON RESIDENTI.....7		CONTO DEPOSITO TITOLI ALL'ESTERO.....20

108

108

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

QUADRO RW**Immobili non variati**

Art. 4, comma 3, D.L. n. 167/1990 - Art. 7-quater, D.L. n. 193/2016

Gli obblighi di indicazione nella dichiarazione dei redditi previsti nel comma 1 non sussistono altresì per gli immobili situati all'estero per i quali non siano intervenute variazioni nel corso del periodo d'imposta, fatti salvi i versamenti relativi all'imposta sul valore degli immobili situati all'estero, di cui al D.L. 6.12.2011, n. 201, convertito, con modificazioni, dalla Legge 22.12.2011, n. 214. [IVIE]

Quadro RW

Effetto Brexit

Quadro RW

Soggetti obbligati

Soggetti obbligati:

- Persone fisiche, anche titolari reddito impresa/lavoro autonomo;
- Società semplici;
- Associazioni professionali che detengono, anche tramite soggetti interposti, beni e/o attività finanziarie all'estero da cui possono derivare redditi imponibili in Italia;
- Enti non commerciali.

Residenti nel territorio dello Stato nel periodo d'imposta di riferimento

111

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Quadro RW

Soggetti obbligati

- Si considerano residenti (art. 2 co. 2 del TUIR): *“le persone che per la maggior parte del periodo d'imposta sono iscritte nelle anagrafi della popolazione residente o hanno nel territorio dello Stato il domicilio o la residenza ai sensi del codice civile”*;
- Più precisamente, essendo tali condizioni alternative, è sufficiente che se ne sia verificata almeno una nel corso dell'anno;
- Il riscontro può essere effettuato solo a fine anno, acquisendosi il requisito *ex tunc* per l'intero periodo d'imposta (circ. n. 201/96);
- Previsioni Convenzionali (art. 4 modello OCSE).

112

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Quadro RW

Gli investimenti esteri

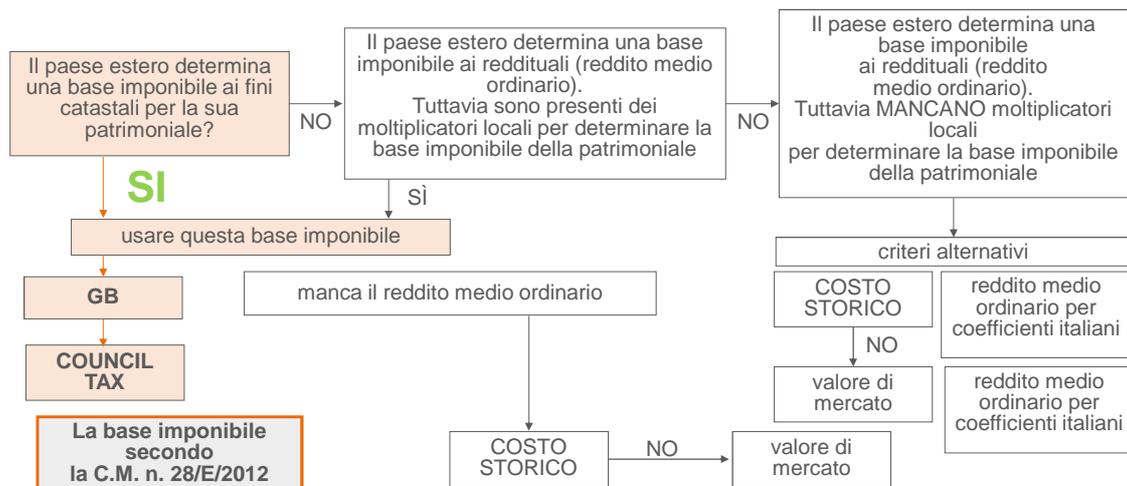
TABELLA CODICI INVESTIMENTI ALL'ESTERO E ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA

CONTI CORRENTI E DEPOSITI ESTERI.....1.	POLIZZE DI ASSICURAZIONE SULLA VITA E DI CAPITALIZZAZIONE8	ALTRE ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA E VALUTE VIRTUALI.....14
PARTECIPAZIONI AL CAPITALE O AL PATRIMONIO DI SOCIETÀ NON RESIDENTI.....2	CONTRATTI DERIVATI E ALTRI RAPPORTI FINANZIARI CONCLUSI AL DI FUORI DEL TERRITORIO DELLO STATO...9	BENI IMMOBILI.....15
OBBLIGAZIONI ESTERE E TITOLI SIMILARI.....3	METALLI PREZIOSI ALLO STATO GREZZO O MONETATO DETENUTI ALL'ESTERO10	BENI MOBILI REGISTRATI (es. yacht e auto di lusso).....16
TITOLI NON RAPPRESENTATIVI DI MERCE E CERTIFICATI DI MASSA EMESSI DA NON RESIDENTI.....4	PARTECIPAZIONI PATRIMONIO DI TRUST, FONDAZIONI O ALTRE ENTITÀ GIURIDICHE DIVERSE DALLE SOCIETÀ ...11	OPERE D'ARTE E GIOIELLI.....17
VALUTE ESTERE DA DEPOSITI E CONTI CORRENTI.....5	FORME DI PREVIDENZA GESTITE DA SOGGETTI ESTERI12	ALTRI BENI PATRIMONIALI18
TITOLI PUBBLICI ITALIANI EMESSI ALL'ESTERO.....6	ALTRI STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DI NATURA NON PARTECIPATIVA.....13	IMMOBILE ESTERO ADIBITO AD ABITAZIONE PRINCIPALE19
CONTRATTI DI NATURA FINANZIARIA STIPULATI CON CONTROPARTI NON RESIDENTI.....7		CONTO DEPOSITO TITOLI ALL'ESTERO20

113

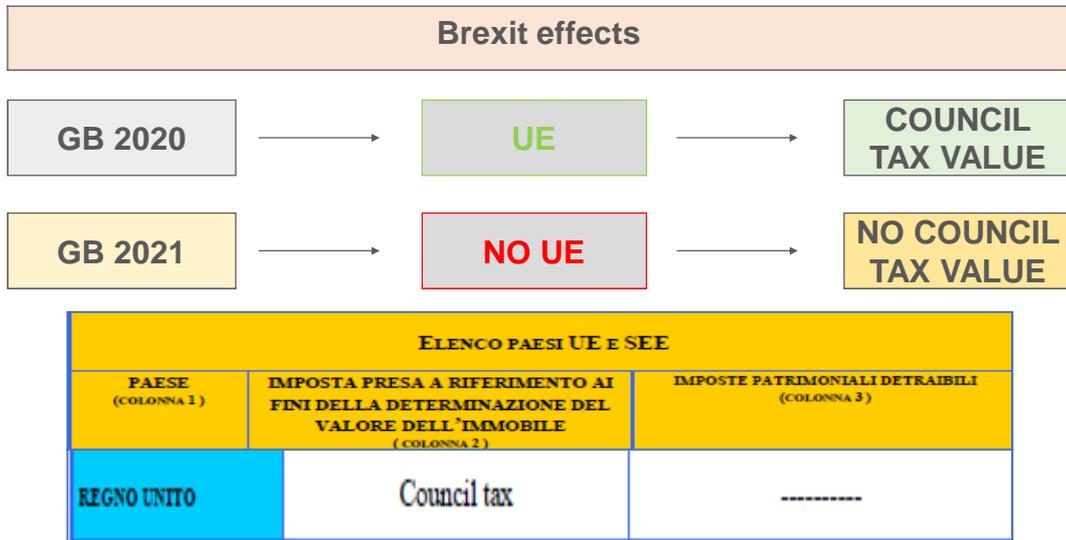
Quadro RW

Il monitoraggio degli immobili esteri (UE - SEE con info)



114

Quadro RW



115

Quadro RW



116

Quadro RW

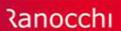
Il monitoraggio degli immobili esteri

Art. 4 co. 3 del D.L. n. 167/90 - Art. 7-quater del D.L. n. 193/2016

Gli obblighi di indicazione nella dichiarazione dei redditi previsti nel comma 1 non sussistono altresì per gli **immobili situati all'estero per i quali non siano intervenute variazioni nel corso del periodo d'imposta**, fatti salvi i versamenti relativi all'imposta sul valore degli immobili situati all'estero, di cui al D.L. 6.12.2011 n. 201, convertito, con modificazioni, dalla L. 22.12.2011 n. 214.

IVIE

117

ALTA FORMAZIONE 

Quadro RW

Il monitoraggio degli immobili esteri

Codice titolo possesso		Vedere istruzioni	Codice individuaz. bene		Codice Stato estero	Quota di possesso	<input type="text"/>	Valore iniziale	Valore finale				
1		2	3	4	5	6	7	,00	,00				
Valore massimo c/c paesi non collaborativi			Giorni (IVAFE)		IVAFE		<input type="text"/>	Mesi (IVIE)	IVIE				
9		,00	10	11	12	,00	13	,00					
RW1 Credito d'imposta		IVAFE dovuta		Detrazioni		IVIE dovuta		Vedere istruzioni	Quota partecipazione	Solo monitoraggio			
14		15	,00	16	,00	17	,00	18	<input type="checkbox"/>	19	<input type="checkbox"/>	20	<input type="checkbox"/>
Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo					Codice fiscale altri cointestatari								
21		22		23		24			<input type="checkbox"/>				

1 valore di mercato;
4 costo d'acquisto;
5 valore catastale;
6 valore dichiarato nella dichiarazione di successione o in altri atti

118

ALTA FORMAZIONE 

Quadro RW

IVIE

1	2	3	4	5	6	7	8
Codice titolo possesso	Vedere istruzioni	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale
						,00	,00
9	10	11	12	13	14	15	16
Valore massimo c/c paesi non collaborativi	Giorni (IVAFE)	IVAFE	Mesi (IVIE)	IVIE	Credito d'imposta	IVAFE dovuta	Detrazioni
,00				,00	ZERO ,00	,00	,00
17	18	19	20	21	22	23	24
IVIE dovuta	Vedere istruzioni	Quota partecipazione	Solo monitoraggio	Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo	Codice fiscale altri cointestatori		
,00	<input type="checkbox"/>	19	20				<input type="checkbox"/>

2020 RW1

2021

Credito d'imposta = valore dell'imposta patrimoniale versata nello Stato in cui è situato l'immobile o prodotto finanziario.
L'importo indicato in questa colonna non può comunque essere superiore all'ammontare dell'imposta dovuta indicata in colonna 11 o 13;

Valore indicato in colonna 8 x col. X col. 12 = aliquota 0,76%;
aliquota 0,40% per l'immobile, e relative pertinenze, se adibito ad abitazione principale (in questo caso in colonna 3 indicare il codice 19) solo per le unità immobiliari che in Italia risultano classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9.

Quadro RW

Le imposte patrimoniali estere

Tabella 1 - Circolare n. 28/E/2012

ELENCO PAESI UE E SEE		
PAESE (COLONNA 1)	IMPOSTA PRESA A RIFERIMENTO AI FINI DELLA DETERMINAZIONE DEL VALORE DELL'IMMOBILE (COLONNA 2)	IMPOSTE PATRIMONIALI DETRAIBILI (COLONNA 3)
REGNO UNITO	Council tax	-----

QUADRO RP Sezione III A

121

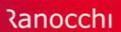
ALTA FORMAZIONE 

Modalità operative

Casella “Presenza visto Superbonus”, da barrare in caso di apposizione del visto di conformità dei dati relativi alla documentazione attestante la sussistenza dei presupposti che danno diritto alla fruizione in dichiarazione della detrazione delle spese per interventi rientranti nel “Superbonus” (art. 119, comma 11, del D.L. 19 maggio 2020, n. 34).

FIRMA DELLA DICHIARAZIONE Il contribuente dichiara di aver compilato e allegato i seguenti quadri (barrare le caselle che interessano).	Familiari a carico	RA	RB	RC	RP	LC	RN	RV	CR	DI	RX	RH	RL	RM	RR	RT	RE	RF	RG	RD	RS	RQ	CE
	LM	TR	RU	NR	FC	Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario <input type="checkbox"/>		Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario <input type="checkbox"/>		Presenza Visto Superbonus <input type="checkbox"/>													
Situazioni particolari	Codice	CON LA FIRMA SI ESPRIME ANCHE IL CONSENSO AL TRATTAMENTO DEI DATI SENSIBILI EVENTUALMENTE INDICATI NELLA DICHIARAZIONE										FIRMA del CONTRIBUENTE (o di chi presenta la dichiarazione per altri)											

122

ALTA FORMAZIONE 

Quadro E – Sezione III A

Sezione III A Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, misure antisismiche e bonus verde, bonus facciate e superbonus																
	Anno	Tipologia	Codice fiscale		Interventi particolari	Acquisto, predita o donazione	Maggiorazione sisma	Numero rata	Importo spesa	Importo rata	N. d'ordine immobile					
	1	2	3		4	5	6	7	8	9	11					
RP41								110%	,00	,00						
RP42									,00	,00						
RP43									,00	,00						
RP44									,00	,00						
RP45									,00	,00						
RP46									,00	,00						
RP47									,00	,00						
RP48	TOTALE RATE	Rata 36%	1	,00	Rata 50%	2	,00	Rata 65%	3	,00	Rata 70%	4	,00	Rata 75%	5	,00
		Rata 80%	6	,00	Rata 85%	7	,00	Rata Bonus Verde	8	,00	Rata 90%	9	,00	Rata 110%	10	,00
RP49	TOTALE DETRAZIONE	Detraz. 36%	1	,00	Detraz. 50%	2	,00	Detraz. 65%	3	,00	Detraz. 70%	4	,00	Detraz. 75%	5	,00
		Detraz. 80%	6	,00	Detraz. 85%	7	,00	Detraz. Bonus Verde	8	,00	Detraz. 90%	9	,00	Detraz. 110%	10	,00

Nella sezione III del quadro vanno indicate le spese sostenute per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio, per i quali spetta la detrazione del 36 per cento, del 50 per cento e del 65 per cento, nonché i dati catastali relativi agli immobili per i quali si intende fruire della detrazione e le spese per l'arredo degli immobili e IVA per acquisto abitazione classe A o B (detrazione d'imposta del 50 per cento).

La sezione accoglie, inoltre, le spese sostenute per la realizzazione degli interventi di recupero del patrimonio edilizio, inclusi quelli antisismici (cd "sismabonus") per i quali il decreto Rilancio riconosce la detrazione potenziata nella misura del 110 per cento (Superbonus), nonché le spese riconducibili al bonus facciate introdotto dalla Legge di bilancio 2020.

123

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Quadro RP – Sezione III A

TABELLA DI RACCORDO TRA I CODICI DEL MODELLO DI COMUNICAZIONE ONLINE CESSIONE O SCONTO E 730/2022

INTERVENTI	ARTICOLI	CODICI DEL MODELLO COMUNICAZIONE ONLINE CESSIONE O SCONTO	CODICI RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO (Righi da E41 a E43)
Interventi antisismici	Art. 119 - Comma 4 e 4-bis	13	5
		14	6 e 8
		15	7 e 9
Impianti solari fotovoltaici, bonus facciate e altri interventi	Art. 119 - Comma 16-bis e 16-ter	16	18 (quota spesa fino a 20 Kw)
			19 (quota spesa oltre i 20 Kw e fino a 200)
	Art. 121	17	Righi da E41 ad E43 senza compilazione colonna 2
		18	15
		19	16
Acquisto di unità immobiliari antisismiche	Art. 119 - Comma 4	20	17
		26	10
Abbattimento barriere architettoniche	Art. 119 - Commi 2 e 4	27	11
		28	20

124

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Quadro RP – Sezione III A

Obbligo del visto di conformità:

- non solo per la cessione della detrazione/sconto in fattura
- ma anche **per la fruizione della detrazione in dichiarazione dei redditi.**

Esclusioni dal visto di conformità:

- dichiarazione presentata direttamente dal contribuente;
- dichiarazione presentata tramite il sostituto d'imposta che presta l'assistenza fiscale.



125

ALTA FORMAZIONE | Ranocchi

Quadro RP – Sezione III A



126

ALTA FORMAZIONE | Ranocchi

Quadro RP – Sezione III A



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili



Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

DOCUMENTO DI RICERCA

CHECK LIST – RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA

127

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Quadro E – Sezione III A



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili



Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

DOCUMENTO DI RICERCA

CHECK LIST – SISMABONUS

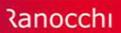
128

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Quadro RP – Sezione III A



129

ALTA FORMAZIONE 

130

ALTA FORMAZIONE 

TIPO DI DICHIARAZIONE

Quale EV? Quale VO? Quale AC? SA? Contabile nel tempo? Dichiarazione Integrativa? Dichiarazione Integrativa (Art. 23, l. n. 30/2002)? Dichiarazione Integrativa (Art. 23, l. n. 30/2002)? Quali redditi?

SOCIETA' O ASSOCIAZIONE

Ragione sociale: _____
 Codice fiscale: _____ Partita IVA: _____
 Data di affiliazione giuridica: _____ Periodo di imposta: _____ Stato: _____ Natura giuridica: _____ Sezione: _____
 Indirizzo: _____
 Indirizzo di posta elettronica: _____

RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA DICHIARAZIONE

Codice fiscale (obbligatorio): _____ Codice carica: _____ Data di nascita: _____ Sesso: _____
 Cognome: _____ Nome: _____
 Data di nascita: _____ Comune lo Stato sede di nascita: _____ Provincia: _____ Municipio: _____
 Codice fiscale società o ente dichiarante: _____

ALTRI DATI

Quali redditi? Contabile? Impresa sociale? Art. 22 quote D.L. 124/2019? Situazioni particolari?

FIRMA DELLA DICHIARAZIONE

Quadri compilati: MA BA BE BI BO BR BU BV CA CB CC CD CE CF CG CH CI CL CM CN CO CP CR CS CT CU CV CX CY CZ DA DB DC DD DE DF DG DH DI DJ DK DL DM DN DO DP DR DS DT DU DV DX DY DZ EA EB EC ED EE EF EG EH EI EL EM EN EO EP ER ES ET EU EV EX EY EZ FA FB FC FD FE FF FG FH FI FL FM FN FO FP FR FS FT FU FV FX FY FZ GA GB GC GD GE GF GH GI GL GM GN GO GP GR GS GT GU GV GX GY GZ HA HB HC HD HE HF HG HI HL HM HN HO HP HR HS HT HU HV HX HY HZ IA IB IC ID IE IF IG IH IL IM IN IO IP IR IS IT IU IV IX IY IZ JA JB JC JD JE JF JG JH JI JL JM JN JO JP JR JS JT JU JV JX JY JZ KA KB KC KD KE KF KH KI KL KM KN KO KP KR KS KT KU KV KX KY KZ LA LB LC LD LE LF LH LI LM LN LO LP LR LS LT LU LV LX LY LZ MA MB MC MD ME MF MH MI ML MN MO MP MR MS MT MU MV MX MY MZ NA NB NC ND NE NF NH NI NL NM NO NP NR NS NT NU NV NX NY NZ OA OB OC OD OE OF OH OI OL OM ON OO OP OR OS OT OU OV OX OY OZ PA PB PC PD PE PF PH PI PL PM PN PO PP PR PS PT PU PV PX PY PZ QA QB QC QD QE QF QH QI QL QM QN QO QQ QR QS QT QU QV QX QY QZ RA RB RC RD RE RF RH RI RL RM RN RO RP RR RS RT RU RV RX RY RZ SA SB SC SD SE SF SH SI SL SM SN SO SP SR SS ST SU SV SX SY SZ TA TB TC TD TE TF TH TI TL TM TN TO TP TR TS TU TV TX TY TZ UA UB UC UD UE UF UH UI UL UM UN UO UP UR US UT UV UX UY UZ VA VB VC VD VE VF VH VI VL VM VN VO VP VR VS VT VV VX VY VZ WA WB WC WD WE WF WH WI WL WM WN WO WP WR WS WT WU WV WX WY WZ XA XB XC XD XE XF XH XI XL XM XN XO XP XR XS XT XU XV XX XY XZ YA YB YC YD YE YF YH YI YL YM YN YO YP YR YS YT YU YV YX YY YZ ZA ZB ZC ZD ZE ZF ZH ZI ZL ZM ZN ZO ZP ZR ZS ZT ZU ZV ZX ZY ZZ

Presenza nella Superforma:

FIRMA DEL DICHIARANTE

VISTO DI CONFORMITA' Riservato ai C.A.F. o ai professionisti

Codice fiscale del responsabile del C.A.F.: _____ Codice fiscale del professionista: _____
 Si rilascia l'atto di conformità ai sensi dell'art. 25 del D.lgs. n. 241/1997
 FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA

CERTIFICAZIONE TRIBUTARIA Riservato ai professionisti

Codice fiscale del professionista: _____
 Codice fiscale e partita IVA del soggetto diverso dal professionista che ha prodotto la dichiarazione e tenuto le scritture contabili: _____
 Si attesta la certificazione ai sensi dell'art. 36 del D.lgs. n. 241/1997
 FIRMA DEL PROFESSIONISTA

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA Riservato all'incasato

Codice fiscale dell'incasato: _____ Soggetto che ha prodotto la dichiarazione: _____
 Ricezione senza intervento controllo automatizzato dichiarazione: _____ Ricezione alle comunicazioni telematiche: _____
 Data dell'impegno: _____
 FIRMA DELL'INCASATO

131

Oneri

RN16 Oneri deducibili

1	Art. 15, comma 3, TUIR	Recupero patrimonio edilizio 50%	Acquisto mobili 50%	Adozione misure antisismiche 50%	Adozione misure antisismiche 70%
2				Adozione misure antisismiche 75%	Adozione misure antisismiche 80%
3				Adozione misure antisismiche 85%	Bonus verde
4				Adozione misure antisismiche 110%	Riqualificazione energetica
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11	Interventi sull'involucro di edifici	Tipo	Installazione di pannelli solari	Tipo	Sostituzione di impianti di climatizzazione
12					
13					
14	Sostituzione di scaldacqua	Tipo	Acquisto e posa in opera di micro cogeneratori	Tipo	Acquisto e posa in opera di schemature solari
15					
16					
17	Acquisto e posa in opera di impianti di climatizzazione invernale	Tipo	Acquisto e posa in opera di finestre comprensive di infissi	Tipo	Sostituzione di impianti di climatizzazione invernale
18					
19					
20	Interventi su edifici condominiali per riduzione rischio sismico 80%		Interventi su edifici condominiali per riduzione rischio sismico 85%		Interventi sull'involucro di edifici condominiali
21					
22					
23					
24	Acquisto, installazione e messa in opera di dispositivi multimediali	Tipo	Acquisto, installazione e messa in opera di dispositivi multimediali con limite	Tipo	Start-up innovative
25					
26					
27	Art. 83, comma 1, D.lgs. 117/2017		Interventi acquisto e posa in opera di infrastrutture ricarica veicoli elettrici		Adozione misure antisismiche 110% con incremento
28					
29					
30					
31					
32	Bonus facciate		Interventi art. 119, comma 1, lett. a, DL 34/2020		Interventi art. 119, comma 1, lett. b, DL 34/2020
33					
34					
35	Interventi art. 119, comma 1, lett. c, DL 34/2020		Interventi art. 119, commi 5 e 6, DL 34/2020		Affitto terreni agricoli
36					
37					
38					
39					
40					
41					
42					
43					
44					
45					
46					
47					
48					
49					
50					

RN17 Oneri detraibili

132



SP
SOCIETÀ DI PERSONE
2022
Agenzia Entrate

CODICE FISCALE

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

Sisma bonus A 2021

- 1: 50%
- 2: 70%
- 3: 75%
- 4: 80%
- 5: 85%
- 6: 110%
- 7: 110% + 50%

REDDITI QUADRO RP
Spese per le quali spetta una detrazione d'imposta

		Codice fiscale	Spese per interventi di recupero	Spese per acquisto mobili	Tipo	Spese per misure antisismiche
RP1	1	Condom., coop, trasparenza	2 ,00	3 ,00	4	5 ,00
		Bonus verde	Spese infrastrutture ricarica veicoli elettrici	Spese infrastrutture ricarica veicoli elettrici 110%		Bonus facciate
	6	,00	7 ,00	8 ,00		9 ,00
RP2			,00	,00		,00
		,00	,00	,00		,00

133

ALTA FORMAZIONE 



PF
PERSONE FISICHE
2022
Agenzia Entrate

134

ALTA FORMAZIONE 

Interventi da parte di soggetti di cui all'articolo 5 del Tuir

Per gli interventi effettuati dal 14 maggio 2011 da parte di uno dei soggetti di cui all'articolo 5 del Tuir (es. società di persone), i soggetti cui si imputano i redditi a norma dello stesso articolo devono indicare in questa colonna il codice fiscale della società o ente e devono riportare i dati catastali identificativi dell'immobile nella sezione III-B del quadro RP.

Sezione III A		Anno	Tipologia	Codice fiscale	Interventi particolari	Acquisto, eredità o donazione	Maggiorazione sistema	110%	Numero rata	Importo spesa	Importo rata	N. d'ordine immobile
Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, misure antisismiche e bonus verde, bonus facciate e superbonus	RP41	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	RP42									,00	,00	,00
	RP43									,00	,00	,00
	RP44									,00	,00	,00

Per ogni anno e per ogni singola unità immobiliare oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio deve essere compilato un singolo rigo. Allo stesso modo deve essere compilato un distinto rigo per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio effettuati sulle parti comuni di edifici residenziali.

RP48	TOTALE RATE	Rata 36%	1	,00	Rata 50%	2	,00	Rata 65%	3	,00	Rata 70%	4	,00	Rata 75%	5	,00
		Rata 80%	6	,00	Rata 85%	7	,00	Rata Bonus Verde	8	,00	Rata 90%	9	,00	Rata 110%	10	,00
RP49	TOTALE DETRAZIONE	Detraz. 36%	1	,00	Detraz. 50%	2	,00	Detraz. 65%	3	,00	Detraz. 70%	4	,00	Detraz. 75%	5	,00
		Detraz. 80%	6	,00	Detraz. 85%	7	,00	Detraz. Bonus Verde	8	,00	Detraz. 90%	9	,00	Detraz. 110%	10	,00

137



Sezione III B		N. d'ordine immobile	Condominio	Codice comune	T/U	Sez. urb./comune catast.	Foglio	Particella	Subalterno	
Dati catastali identificativi degli immobili	RP51	1	2	3	4	5	6	7	8	
e altri dati per fruire della detrazione	RP52	1	2	3	4	5	6	7	8	
Altri dati	CONDUTTORE (estremi registrazione contratto)					CODICE IDENTIFICATIVO DEL CONTRATTO				
	RP53	N. d'ordine immobile	Condominio	Data	Serie	Numero e sottnumero	Cod. Ufficio Ag. Entrate			
		1	2	3	4	5	6	7		
		DOMANDA ACCATASTAMENTO								
		Data	Numero	Provincia Uff. Agenzia Entrate						
		8	9	10						

138

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 sostenuta 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%	Pace contributiva o colonnine per la ricarica		Codice	Anno	Spesa sostenuta		Importo rata		
	1	2	3	4	5	6	7	8	
RP56									
	colonnine per la ricarica		Codice fiscale	Codice	Anno	Spesa attribuita		Importo rata	
	5		6	7	8	9	10	11	12
RP57	Spesa arredo immobili ristrutturati				N. Rata	Spesa arredo immobile		Importo rata	
					1	2	3	4	5
					N. Rata	Spesa arredo immobile		Importo rata	
					4	5	6	7	8
RP58	Spesa arredo immobili giovani coppie				Meno di 35 anni	Spesa sostenuta nel 2016		Importo rata	
					1	2	3	4	5
RP59	IVA per acquisto abitazione classe energetica A o B				N. Rata	Importo IVA pagata		Importo rata	
					1	2	3	4	5
RP60	TOTALE RATE					Rata 50%		Rata 110%	
					1	2	3	4	5

139

Sezione IV Spese per interventi finalizzati al risparmio energetico e superbonus	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Tipo intervento	Anno	Periodo 2013	Casi particolari	Periodo 2008 rideterm. rate	110%	N. rata	Spesa totale	Maggiorazione sisma	Importo rata
RP61										
RP62										
RP63										
RP64										
RP65	TOTALE RATE									
RP66	TOTALE DETRAZIONE									

140



***Grazie
per
l'attenzione
prestata***