

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ (ISA)

ART. 9-BIS DL 50/2017

ISA

-2019-

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## ISA

NUOVO STRUMENTO DI METODICA STATISTICO  
ECONOMICA PER VERIFICA NORMALITA' E  
COERENZA FISCALE DEI CONTRIBUENTI



# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## EVOLUZIONE NORMATIVA

LEGGE DI BILANCIO 2018	RINVIO AL PERIODO IN CORSO AL 31.12.2018
D.M. 23.03.2018	APPROVAZIONE N. 69 MODELLI ISA
D.M. 28.12.2018	APPROVAZIONE N. 106 ISA
PROVV. 30.01.2019	MODELLI E ISTRUZIONI
PROVV. 10.05.2019	BENEFICI PREMIALI



# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

**Si applica ai settori:**

- Commercio
- Servizi
- Manifatturiero
- Professionisti
- Agricoltura

## Esclusioni

### Esclusioni Oggettive:

- inizio o fine dell'attività nel periodo
- non sono in condizioni di normale svolgimento dell'attività
- dichiarano ricavi > € 5,16 milioni

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## Esclusioni

### Esclusioni Soggettive:

- regime forfettario agevolato e regime fiscale di vantaggio
- esercizio due o più attività di impresa, non rientranti nello stesso Isa, se l'importo dei ricavi non rientranti tra quelli dell'Isa relativo all'attività prevalente superi il 30% del totale dei ricavi dichiarati
- enti del Terzo settore che optano per la determinazione forfettaria del reddito di impresa (Dlgs 117/2017)
- organizzazioni di volontariato e associazioni di promozione sociale che applicano il regime forfettario (Dlgs 117/2017)
- imprese sociali di cui al Dlgs 112/2017
- società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate

# MASTERTRIBUTARIO

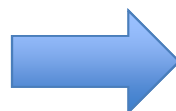
DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

ISA



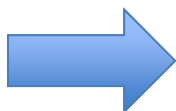
grado da 1 a 10 di  
affidabilità fiscale

da 1 a 6



Rischio di evasione fiscale

da 6 a 8

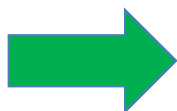


né penalizzazione né  
beneficio

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

da 8 a 10



## Benefici premiali

### 1 - l'esonero dall'apposizione del visto:

- sulla dichiarazione IVA annuale 2020 per la compensazione di crediti non superiori a 50.000 euro;
- sulla dichiarazione dei redditi e IRAP 2019 (redditi 2018) per la compensazione di crediti non superiori a 20.000 euro;
- sull'IVA TR dei primi tre trimestri 2020 per la compensazione di crediti non superiori a 50.000 euro.

### 2 - i termini di decadenza per l'attività di accertamento sono ridotti di 1 anno.

### 3 - dall'8,5 in su vi è l'esclusione degli accertamenti basati su presunzioni semplici.

### 4 - dal 9 in su vi è l'esclusione:

- dall'applicazione delle **società non operative**
- dalla determinazione sintetica del reddito complessivo di cui all'articolo 38 del Dpr 600/73, a condizione che il reddito complessivo accertabile non ecceda di due terzi il reddito dichiarato .



# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## CONFRONTO STUDI DI SETTORE ED ISA

### ANALOGIE

struttura modelli

adeguamento su base volontaria

suddivisione dei contribuenti in cluster

regime sanzionatorio omessa/inesatta/incompleta

comunicazione

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## CONFRONTO STUDI DI SETTORE ED ISA

### Differenze

#### Studi di Settore

calcolo su dati dell'anno  
correttivi anti-crisi  
maggiorazione per adeg.  
dati indicati dai contribuenti

#### Isa

stima su dati 8 anni  
assenza di correttivi  
nessuna maggiorazione  
dati contribuente + dati  
precalcolati

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## DATI PRECALCOLATI

Contribuente

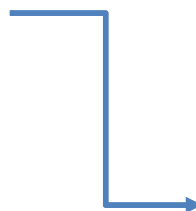


**DELEGA**  
intermediario  
fiscale

Agenzia delle Entrate



Dati precompilati  
Per ISA  
**CASSETTO FISCALE**



# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## **DATI PRECALCOLATI** *alcuni esempi*

**RIMANENZE FINALI ESERCIZIO PRECEDENTE**  
**REDDITI 7 PERIODI PRECEDENTI**  
**CONDIZIONI LAVORATORE O PENSIONATO (CU)**  
**CANONI DI LOCAZIONE (RLI)**  
**COSTI MATERIE PRIME 2 ESERCIZI PRECEDENTI**  
**SPESE RISTRUTTURAZIONE (BONIFICI)**

---

---

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## OBIETTIVI

**Studio di Settore**  
nati come strumenti di  
**accertamento:**  
misurare la capacità di un  
soggetto di produrre ricavi  
e/o compensi, al fine di  
rendere più efficace  
l'accertamento

**ISA**  
nati come strumenti di  
**compliance:**  
favorire emersione  
spontanea basi imponibili  
stimolare l'assolvimento  
degli obblighi tributari

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

MODELLI DICHIARATIVI 2019  
per i soggetti che applicano la disciplina

frontespizio “Tipo di dichiarazione”



Barrare  
“ISA”

TIPO DI DICHIARAZIONE	Quadro VO	Quadro AC	ISA	Consolidato Trasparenza	Trust	Adizionale RES	Comunitaria nei limiti	Dichiarazione Integrativa	Dichiarazione Integrativa (art. 2, co. 9-bis, DPR 322/98)	Eventi eccezionali
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

*art. 9-bis, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito,  
con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96*

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

**MODELLI DICHIARATIVI 2019**  
per i soggetti che applicano la disciplina con indice  $\geq 8$

frontespizio “Visto di conformità”



**Barrare**  
**«esonero dall'apposizione del visto di conformità»**

**VISTO DI  
CONFORMITÀ**  
Riservato al C.A.F.  
o al professionista

Codice fiscale del responsabile del C.A.F.

Codice fiscale del C.A.F.

Codice fiscale del professionista

Esonero dall'apposizione del visto di conformità

Si rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del D.Lgs. n. 241/1997

FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA

*ex art. 9-bis, comma 11, lettere a) e b), del D.L. n. 50/2017*

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## Modello Redditi Società capitali Sc 2019 Adeguamento ai fini IRES dei maggiori ricavi

Variazioni in aumento	RF7	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio	1	,00	2	,00
	RF8	Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lettera b)				,00
	RF9	Reddito determinato con criteri non analitici				,00
	RF10	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività				,00
	RF11	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10				,00
			ISA			
	RF12	Ricavi non annotati	1	,00	2	,00

Nel **rigo RF12, colonna 2** si deve indicare l'importo complessivo dei ricavi non annotati nelle scritture contabili, comprensivo dell'importo di colonna 1. L'importo di tali ulteriori componenti positivi deve essere evidenziato anche in colonna 1 (RF12/RG5 per persone fisiche e società di persone - RE5 per lavoro autonomo).



# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## Modello Redditi Società capitali Sc 2019 Adeguamento Iva dei maggiori ricavi

SEZIONE XXI		Maggiori corrispettivi		Imposta	
Ulteriori componenti positivi ai fini IVA - ISA		1	2	1	2
RQ80					
				,00	,00

Stesso rigo **RQ80** per società di persone, persone fisiche e lavoratori autonomi.

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## Modello Redditi Società capitali Sc 2019 Adeguamento ai fini Irap dei maggiori ricavi

ISA: ulteriori componenti positivi		,00
<b>IC1</b>	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	,00

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

I maggiori ricavi sono indicati nel rigo “altre variazioni in aumento” **IC51**.

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

Per i soggetti che determinano la base imponibile Irap con il metodo fiscale, nell'ammontare dei ricavi da indicare nello specifico rigo del relativo quadro compilato (IP1,IQ1) devono essere inclusi anche gli ulteriori componenti positivi rilevanti ai fini dell'applicazione degli **Isa**, indicati nella colonna 1 dell'apposito rigo inserito all'inizio del quadro.

ISA: ULTERIORI COMPONENTI POSITIVI		
	Maggiori ricavi	Maggiori compensi
	1	2
	,00	,00
<b>IQ1</b> Ricavi di cui all'art. 85, comma 1, lett. a), b), f) e g) del TUIR		,00

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

Per gli altri soggetti, che determinano la base imponibile Irap con il metodo da bilancio, i maggiori ricavi sono indicati nel rigo “altre variazioni in aumento” (IQ33, IP37 con il codice 2).

IQ33	Altre variazioni in aumento	1	2	3	4	5	6	
		7	8	9	10	11	12	
		13	14	15	16	17	18	
								19

IP37	Altre variazioni in aumento	1	2	3	4	5	6	
		7	8	9	10	11	12	
		13	14	15	16	17	18	
								19

## **LE SOCIETÀ DI COMODO**

articolo 30 della L. 724/1994

art. 2, c.c.36-decies e 36-undecies D.L.  
138/2011



# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## Società di comodo

### Non operative:

ricavi effettivi inferiori ai ricavi  
presunti  
individuati applicando  
prefissate percentuali a specifiche voci  
dell'attivo (cd. "test dei ricavi")

### In perdita sistematica:

Considerata "di comodo" a decorrere dal  
"sesto" periodo d'imposta

- perdita fiscale nei 5 periodi d'imposta precedenti;
- perdita fiscale per 4 periodi d'imposta (anche non consecutivi) con un reddito inferiore a quello minimo presunto nel restante.

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## Disciplina delle Società di comodo

### applicazione

nei confronti delle:

-società per azioni, in accomandita per azioni, a responsabilità limitata; società in nome collettivo e in accomandita semplice;  
società ed enti di ogni tipo non residenti con stabile organizzazione in Italia.

### non applicazione

nei confronti delle:

- le società cooperative;
- le società di mutua assicurazione;
- gli enti commerciali e non commerciali residenti in Italia;
- le società consortili;
- le società e gli enti non residenti privi di stabile organizzazione in Italia.
- le c.d. "*start up* innovative".

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## Società di comodo, cause di esclusione artt.30 L.724/1994:

1. Obbligati a costituirsi come società di capitali;
2. primo periodo di imposta;
3. in amministrazione controllata o straordinaria;
4. quotate, controllanti e controllate;
5. esercenti pubblici servizi di trasporto;
6. con soci  $\geq 50$ ;
7. con dipendenti  $\geq 10$  nei 2 esercizi precedenti;
8. fallimento, liquidazione giudiziarla, liquidazione coatta amministrativa e concordato preventivo.
9. valore della produzione  $>$  attivo patrimoniale
10. partecipate da enti pubblici per  $\geq 20\%$
- 11. Applicazione ISA 2018 con livello di affidabilità fiscale premiale.**

RS116	Esclusione	Disapplicazione società non operative	Soggetto in perdita sistematica	Imposta sul reddito - società non operativa	Imposta sul reddito - società in perdita sistematica	RAP	IVA	Casi particolari
1	2	3	4	5	6	7	8	



# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## Cause di disapplicazione

**società non operative:**  
per il 2018  
Prov. 14.02.2008

**società in perdita sistematica:**  
per 2013-2017  
Prov. 11.06.2012

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## Società non operative test di operatività:

Tipologia beni	coeff. Presunti
<b>partecipazioni titoli e crediti finanziari</b>	2%
<b>immobili (anche in locazione finanziaria)</b>	
Immobili (in generale) ed altri beni	6%
immobili A/10 uso ufficio	5%
Immobili abitativi acquisiti o rivalutati nell'esercizio e nei due precedenti	4%
Immobili ubicati in nei Comuni con popolazione inferiore a 1.000 abitanti	1%
<b>Altre immobilizzazioni (anche in locazione finanziaria)</b>	15%

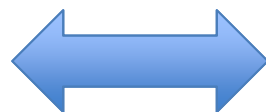
# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

**società non operativa**

**raffronto su triennio**

**Ricavi effettivi (RE)**



Valori attribuibili gli

***Asset***  
**patrimoniali**

ottenuti dall'applicazione  
delle suddette percentuali  
al valore dei beni **(RP)**

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

$$[\sum \text{ricavi effettivi (RE)}]/3 < [\sum \text{dei valori presunti (RP)}]/3$$



la società si considera **NON OPERATIVA** e dovrà applicare la relativa disciplina

Non rientra nel calcolo (RE) l'adeguamento "ISA"

---

---

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

**conseguenze:**

**Ires/Irpef**

**Iva**

**Irap**

## CONSEGUENZE IRES/IRPEF

- reddito “minimo presunto”
- utilizzo perdite pregresse solo:
  - compensazione parte di reddito eccedente quello minimo presunto

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## CONSEGUENZE IVA

eccedenza credito Iva

**non può:**

- essere chiesta a rimborso
- utilizzata in compensazione
- ceduta

**ammesso:**

- riporto in avanti (compensazione verticale) salvo verifica triennio

## CONSEGUENZE IRAP

Obbligo di reddito minimo presunto

+

componenti indeducibili IRAP



# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

Esempio:

Società in perdita fiscale nel quinquennio 2013-2017.

Nel 2017 la società ha un **MOL positivo**.

Nel 2018 la società può disapplicare il regime previsto per le società in perdita sistematica.

La società, inoltre, non ha superato il test di operatività e non ha presentato interpello.

Per margine operativo lordo si intende la differenza tra il valore ed i costi della produzione di cui alla lettere A) e B) dell'articolo 2425 del codice civile. A tale fine i costi della produzione rilevano al netto delle voci relative ad ammortamenti, svalutazioni ed accantonamenti di cui ai numeri 10), 12) e 13) della citata lettera B).

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## INTERPELLO

art, 11, comma 1, lett. b), L. 212/200

**PRESENTAZIONE FACOLTATIVA**

**MERA PREVENTIVITÀ ISTANZA (No tempo utile)**

**SILENZIO-ASSENSO**

**RISPOSTA NON IMPUGNABILE**

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## ESEMPIO IN MODULISTICA

**MOL positivo nel 2017 - causa di disapplicazione "7"**

RS116	Esclusione	Disapplicazione società non operative	Soggetto in perdita sistematica	Imposta sul reddito - società non operativa	Imposta sul reddito - società in perdita sistematica	IRAP	IVA	Casi particolari
	1	2	3	4	5	6	7	8
			7	2		2	2	

### INTERPELLO

accoglimento                      codice 1

**non presentato**                      **codice 2**

esito negativo                      codice 3

### ATTENZIONE:

L'omessa o incompleta indicazione della segnalazione riguardante l'interpello comporta l'applicazione della sanzione da € 2.000 a € 21.000 (art. 8, c. 3-quinquies D. Lgs. 471/1997).

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

ISA e società di Comodo

ISA con livello di affidabilità  $\geq 9$



Codice  
11

**non compila quadro IS (righe IS16 – IS20)**

Sez. III Società di comodo		IS16	Reddito minimo		.00
Esonero <input type="checkbox"/>		IS17	Retribuzioni, compensi ed altre somme		.00
		IS18	Interessi passivi		.00
		IS19	Deduzioni		.00
		IS20	Valore della produzione		.00

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

Per darne evidenza, il contribuente utilizza l'apposito codice "11" nel prospetto dedicato del quadro RS, riportandolo, nel caso, nella casella "Esclusione" (rigo RS116, colonna 1).

RS116	Esclusione	Disapplicazione società non operative	Soggetto in perdita sistemática	Imposta sul reddito - società non operativa	Imposta sul reddito - società in perdita sistemática	IRAP	IVA	Casi particolari
	<sup>1</sup> 11	2	3	4	5	6	7	8

*"Soggetto in perdita sistemática" (rigo RS116, colonna 3)*

RS116	Esclusione	Disapplicazione società non operative	Soggetto in perdita sistemática	Imposta sul reddito - società non operativa	Imposta sul reddito - società in perdita sistemática	IRAP	IVA	Casi particolari
	1	2	<sup>3</sup> 11	4	5	6	7	8

## PROSPETTO CAPITALE E RISERVE

*D.P.R. 22.12.1986, n. 917*

*Art. 1, c. 38 L. 24.12.2007, n. 244 - D.M. 2.04.2008*



# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## Modello Redditi SC

prospetto indicante:

saldi iniziali -movimentazioni intervenute- saldi finali

sulla base

della **riclassificazione fiscale** del patrimonio netto  
*no dettami civilistici*

 trattamento fiscale

di

- utili-
- riserve di utili
- altre riserve e/o fondi

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## Obiettivo

**monitorare**

la strutture del **patrimonio netto**



**corretta applicazione delle norme**

società /soci

poste di natura mista (parte capitale e parte utile)

importo suddiviso nelle 2 componenti e riclassificato nei corrispondenti righi





# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## Società soggetto IRES:

presunzione assoluta ex art. 47, c. 1 D.P.R. 917/1986



### Distribuzione prioritaria

utile dell'esercizio e le riserve non da capitale

opzione trasparenza (articoli 115 e 116 del Tuir)



### Distribuzione prioritaria

utili e le riserve di utili realizzati nei periodi di efficacia dell'opzione  
per il regime di trasparenza (ex art.8 del D.M. 23/04/2004)

diversa tassazione



“ancorata” alla distribuzione ai soci di utili o altre riserve

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## Soci:

**DIVIDENDI**  
soggetto Ires

persone fisiche e società semplici

persone fisiche operanti in regime  
di impresa (ditte individuali) e  
società di persone

soggetti IRES

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

persone fisiche e società semplici

Dal 2019

Uti distribuiti a detentori di PARTECIPAZIONI QUALIFICATE E NON QUALIFICATE al di fuori del regime d'impresa

ritenuta a titolo  
d'imposta

26%

L. bilancio 2018 uniformato il trattamento fiscale **previsto per gli utili derivanti dal possesso di partecipazioni qualificate a quello previsto per le partecipazioni di natura non qualificata**

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

previsto regime transitorio per le partecipazioni qualificate



*utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2017, deliberate dal 1° gennaio 2018 al 31 dicembre 2022, continuano ad applicarsi le disposizioni di cui al decreto", intendendo per tale il D.M. 26/05/2017.*

tassazione



Fino all'esercizio in corso al 31/12/2007	40%
Dall'esercizio successivo al 31/12/2007 (in generale dal 2008) e fino all'esercizio in corso al 31/12/2016	49,72%
utili prodotti nell'esercizio 2017 la cui distribuzione venga deliberata nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2018 ed il 31 dicembre 2022	58,14%



# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

persone fisiche operanti in regime di impresa (ditte individuali) e società di persone

Uti distribuiti a detentori di PARTECIPAZIONI QUALIFICATE E NON QUALIFICATE operanti in regime di impresa

tassazione



Fino all'esercizio in corso al 31/12/2007	40%
Dall'esercizio successivo al 31/12/2007 (in generale dal 2008) e fino all'esercizio in corso al 31/12/2016	49,72%
utili prodotti nell'esercizio 2017	58,14%

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

Utili distribuiti a favore di un soggetto Ires

tassazione



5%

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## presunzioni

```
graph TD; A[presunzioni] --> B[Penalizzante]; A --> C[Pro contribuente]; B --> D["art.47 c.1 D.P.R. Tuir<br/>poste del capitale<br/>distribuzione<br/>prioritaria utili"]; C --> E["(D.M. 2.04.2008 e D.M.<br/>26.05.2017)<br/>distribuzione prioritaria utili<br/>più remoti"];
```

### Penalizzante

art.47 c.1 D.P.R. Tuir  
poste del capitale  
distribuzione  
prioritaria utili

### Pro contribuente

(D.M. 2.04.2008 e D.M.  
26.05.2017)  
distribuzione prioritaria utili  
più remoti

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## ESEMPIO IN MODULISTICA

**Il patrimonio netto della società Fucsia s.r.l., al 31.12.2017, è così suddiviso:**  
capitale sociale interamente versato: 100.000,00;  
riserve di utili prodotti fino al 2007: € 20.000,00 di cui € 2.000 a riserva legale;  
riserve di utili prodotti dal 2008 al 2016: € 10.000,00;  
utile esercizio 2017: € 10.000,00;  
versamenti in conto capitale € 50.000,00.

**Nel corso del 2018 si è verificato quanto segue:**

utile esercizio 2017: accantonato a riserva;  
distribuzione riserva di capitale ai soci per € 50.000,00.

**nel 2019:**

perdita di esercizio 2018, pari a € 1.000,00.

---

---



# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

		Importi al 31/12/2017	Variazioni 2018		Importi al 31/12/2018
Prospetto del capitale e delle riserve		Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
RS130	Capitale sociale	1 100,000,00	2 ,00	3 x00	4 100,000,00
	di cui per utili	5 ,00	6 ,00	7 ,00	8 ,00
	di cui per riserve in sospensione	9 ,00	10 ,00	11 ,00	12 ,00
RS131	Riserve di capitale	1 50,000,00	2 ,00	3 13,000,00	4 37,000,00
RS132	Riserve ex art. 170, comma 3	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
RS133	Riserve di utili da trasparenza	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
RS134	Riserve di utili	1 30,000,00	2 10.000,00	3 37,000,00	4 3,000,00
RS135	Riserve di utili prodotti fino al 2007	1 20,000,00	2 ,00	3 20,000,00	4 ,00
RS136	Riserve di utili prodotti fino al 2016	2 10,000,00	2 ,00	3 10,000,00	4 ,00
RS137	Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ	2 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
RS138	Riserve di utili della gestione esente SIIQ	2 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
RS139	Riserve di utili per contratti di locazione	2 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
RS140	Riserve in sospensione di imposta	2 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
		Utile distribuito	Utile destinato ad accantonamento e riserva	Utile destinato a copertura perdite pregresse	Perdite
RS141	Utile dell'esercizio e perdite	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 1,000,00
RS142	Utile dell'esercizio e perdite SIIQ	0 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00

Destinazione utili

perdita 2018 e perdite anni precedenti a nuovo

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## **IPERAMMORTAMENTO, SUPERAMMORTAMENTO E CREDITO D'IMPOSTA R&S IN DICHIARAZIONE**



# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## ESEMPIO IN MODULISTICA

### **IPERAMMORTAMENTO:**

Mare S.r.l. ha effettuato nel 2018 l'investimento in un bene di cui all'Allegato A della L. 232/2016:

costo 100.000 euro.

coefficiente di ammortamento civilistico e fiscale 20%.

il bene è entrato in funzione ed è stato **“interconnesso”** al sistema aziendale **nel 2018**, può usufruire della **maggiorazione del 150% del costo di acquisizione.**

---

---

## DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

---

## ESEMPIO IN MODULISTICA

### **SUPERAMMORTAMENTO:**

La società stessa ha acquistato nel 2017 un bene “agevolabile” del costo di euro 100.000. Per effetto del *super* ammortamento, il costo fiscale da considerare ai fini dell’agevolazione è di 140.000 euro. Ipotizziamo che l’aliquota di ammortamento civilistica coincida con l’aliquota di ammortamento fiscale e sia pari al 10%. Si evidenzia che nell’anno di entrata in funzione del bene (2017) l’ammortamento è stato ridotto del 50%.

---

---

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

Pertanto, la maggiorazione, per effetto del super ammortamento, sarà pari a 40.000 euro (40% di 100.000), pari ad un ammortamento “aggiuntivo” annuo di 4.000 euro (10% di 40.000). La riduzione alla metà è già avvenuta nel 2017. Nel modello Redditi SC 2019 occorrerà compilare il **rigo RF55 (altre variazioni in diminuzione)**, indicando il codice “58” ed il valore di 4.000 (maggior valore dell’ammortamento deducibile).

	1	50	2	4.000	3	4	5	6
	7	8			9	10	11	12
	13	14			15	16	17	18

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

Sia per il superammortamento che per l'iperammortamento l'ultimo codice di cui tenere conto è quello relativo al caso in cui si sia **perso il diritto** alla maggiorazione in caso di vendita o destinazione del bene a struttura produttiva situata all'estero, in virtù delle previsioni contenute nel cosiddetto Decreto Dignità (art. 7, comma 2, del decreto legge 12 luglio 2018, n. 87, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 agosto 2018, n. 96). In tal caso occorre utilizzare il **rigo RF31**, dove vanno indicate le variazioni in aumento, nel quale scrivere il **codice 62**. L'importo da segnare sarà pari alle maggiorazioni delle quote di ammortamento complessivamente dedotte qualora nel corso del periodo di fruizione della maggiorazione i beni agevolati vengano ceduti a titolo oneroso o destinati a strutture produttive situate all'estero, anche se appartenenti alla stessa impresa.

Altre	13	14	15	16	17	18
RF31 variazioni in aumento	19	20	21	22	23	24
RF44 Proventi non computabili nella determinazione del reddito (art. 91, comma 1, lett. a) e b))						

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## Credito di imposta R&S novità per il modello Redditi 2019

**Certificazione.** La certificazione sull'effettivo sostenimento delle spese e la corrispondenza alla documentazione contabile va predisposta anche nelle società con bilancio soggetto a revisione legale. Non è richiesta alcuna valutazione tecnica sull'ammissibilità delle attività di ricerca e sviluppo

**Compensazione.** La compensazione del credito in F24 si può effettuare solo dopo aver effettuato la certificazione

**Relazione tecnica.** Prevista una relazione tecnica illustrativa dei progetti di ricerca e sviluppo, dell'avanzamento e delle altre informazioni rilevanti ad individuare i lavori ammissibili. Redatta dal responsabile delle attività di ricerca e controfirmata dal legale rappresentante (Dlgs 445/2000)





# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## ESEMPIO IN MODULISTICA

La Società Alfa S.r.l. con esercizio coincidente con l'anno solare ha:

- a) media di riferimento (2012, 2013 e 2014) pari a € 50.000;
- b) spese del personale impiegato nella ricerca pari a € 80.000;
- c) Il credito di imposta è calcolato sul 50% del valore incrementale  
 $(80.000 - 50.000) / 2 = € 15.000$

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## Compilazione del quadro RU

SEZIONE I		Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito	Codice investimenti pubblici				
Crediti d'imposta (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)	RU1	CREDITO RICERCA E SVILUPPO		<sup>1</sup> B 9	<sup>2</sup>				
	RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione				,00			
	RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)				15.000 ,00			
	RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui <sup>1</sup> ,00 <sup>2</sup> ,00 ) <sup>3</sup>				,00			
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24				,00			
	RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute <sup>1</sup> ,00	IVA (Periodici e acconto) <sup>2</sup> ,00	IVA (Saldo) <sup>3</sup> ,00	IRES (Accounti) <sup>4</sup> ,00	IRES (Saldo) <sup>5</sup> ,00	Imposta sostitutiva <sup>6</sup> ,00	IRAP <sup>7</sup> ,00
	RU8	Credito d'imposta riversato				,00			
	RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B) Art. 1260 c.c. <sup>1</sup> ,00 Art. 43-ter D.P.R. 602/73 <sup>2</sup>				,00			
	RU10	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)				,00			
	RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso				,00			
	RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) Vedere istruzioni <sup>1</sup>				15.000 ,00			
	... omissis ...								
SEZIONE IV		Dati relativi ai crediti d'imposta "Ricerca & Sviluppo L. 190/2014" e "Formazione 4.0"		Media storica	Ricerca intra-muros	Costi per il personale	Ricerca commissionata da soggetti esteri		
RU100 "Ricerca & Sviluppo"				<sup>1</sup> 50.000,00	<sup>2</sup> 80.000,00 di cui ( <sup>3</sup> 80.000,00 )	<sup>4</sup> ,00			
					Ricerca extra-muros <sup>5</sup> ,00 di cui ( <sup>6</sup> ,00 )	Commissionata a soggetti esteri <sup>7</sup> ,00	Ricerca commissionata a società del gruppo		

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## Compilazione F24 - Sezione erario

SEZIONE ERARIO		codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI		6857		2018		10.000,00	
codice ufficio	codice atto						
		TOTALE		A	B	10.000,00	SALDO (A-B) 10.000,00