

Incontro di aggiornamento

**MODELLI REDDITI 2017**

17 maggio 2017

**A CURA DI MATTEO BALZANELLI**

**STUDIO BALZANELLI VALCARENGHI**

---

# **MOD. REDDITI PF 2017: PRINCIPALI NOVITA' E DETRAZIONI**

a cura di Matteo Balzanelli

# MODELLO PF1

IN BASE A QUANTO STABILITO DALL'ART. 1 C. 20 LEGGE 76/2016, LE PAROLE “**CONIUGE**”, “**CONIUGI**” O **TERMINI EQUIVALENTI** SI INTENDONO RIFERITI ANCHE AD **OGNUNA DELLE PARTI DELL'UNIONE CIVILE** TRA PERSONE DELLO **STESSO SESSO**.

**PREMI DI RISULTATO** – DA QUEST'ANNO AI **DIPENDENTI** DEL SETTORE PRIVATO A CUI SONO STATI CORRISPOSTI **PREMI DI RISULTATO** D'IMPORTO **NON SUPERIORE A 2.000 EURO** LORDI O NEL LIMITE DI **2.500 EURO** LORDI SE L'AZIENDA COINVOLGE PARITETICAMENTE I LAVORATORI NELL'ORGANIZZAZIONE DEL LAVORO, È RICONOSCIUTA UNA **TASSAZIONE AGEVOLATA**. SE I PREMI SONO STATI EROGATI SOTTO FORMA DI **BENEFIT** O DI **RIMBORSO** DI SPESE DI RILEVANZA SOCIALE SOSTENUTE DAL LAVORATORE **NON SI APPLICA ALCUNA TASSAZIONE** ALTRIMENTI SI APPLICA **UN'IMPOSTA SOSTITUTIVA** DELL'IRPEF E DELLE ADDIZIONALI, PARI AL **10%** SULLE SOMME PERCEPITE (QUADRO RC - RIGO RC4);

**REGIME SPECIALE PER I LAVORATORI IMPATRIATI** – PER I LAVORATORI CHE SI SONO TRASFERITI IN ITALIA CONCORRE ALLA FORMAZIONE DEL **REDDITO COMPLESSIVO** SOLTANTO IL **70 PER CENTO** DEL REDDITO DI **LAVORO DIPENDENTE** PRODOTTO NEL NOSTRO PAESE;

**ASSICURAZIONI A TUTELA DELLE PERSONE CON DISABILITÀ GRAVE** – A DECORRERE DAL PERIODO D'IMPOSTA **2016**, PER LE **ASSICURAZIONI** AVENTI PER OGGETTO IL **RISCHIO DI MORTE** FINALIZZATE ALLA TUTELA DELLE PERSONE CON **DISABILITÀ GRAVE**, È ELEVATO A EURO **750** (CONTRA 530) L'IMPORTO MASSIMO DEI PREMI PER CUI È POSSIBILE FRUIRE DELLA DETRAZIONE DEL **19%**;

**EROGAZIONI LIBERALI A TUTELA DELLE PERSONE CON DISABILITÀ GRAVE** – A DECORRERE DALL'ANNO D'IMPOSTA **2016** È POSSIBILE FRUIRE DELLA **DEDUZIONE DEL 20%** DELLE **EROGAZIONI LIBERALI**, LE **DONAZIONI** E GLI **ALTRI ATTI A TITOLO GRATUITO**, COMPLESSIVAMENTE **NON SUPERIORI A 100.000 EURO**, A FAVORE DI **TRUST O FONDI SPECIALI** CHE OPERANO NEL SETTORE DELLA BENEFICENZA;

**SCHOOL BONUS** — PER LE **EROGAZIONI LIBERALI** DI AMMONTARE **FINO A 100.000 EURO** EFFETTUATE NEL CORSO DEL **2016** IN FAVORE DEGLI **ISTITUTI** DEL SISTEMA NAZIONALE D'ISTRUZIONE È RICONOSCIUTO UN **CREDITO D'IMPOSTA** PARI AL **65%** DELLE EROGAZIONI EFFETTUATE CHE SARÀ RIPARTITO IN **3 QUOTE ANNUALI DI PARI IMPORTO**;

**CREDITO D'IMPOSTA PER VIDEOSORVEGLIANZA** — È RICONOSCIUTO UN **CREDITO D'IMPOSTA** PER LE SPESE SOSTENUTE NEL **2016** PER LA **VIDEOSORVEGLIANZA** DIRETTE ALLA PREVENZIONE DI ATTIVITÀ CRIMINALI;

**DETRAZIONE SPESE ARREDO IMMOBILI GIOVANI COPPIE** — ALLE GIOVANI COPPIE, ANCHE CONVIVENTI DI FATTO DA **ALMENO 3 ANNI**, IN CUI UNO DEI DUE COMPONENTI NON HA PIÙ DI **35 ANNI** E CHE NEL **2015** O NEL **2016** HANNO **ACQUISTATO UN IMMOBILE** DA ADIBIRE A PROPRIA **ABITAZIONE PRINCIPALE**, È RICONOSCIUTA LA DETRAZIONE DEL **50%** DELLE SPESE SOSTENUTE, ENTRO IL LIMITE DI **16.000 EURO**, PER L'ACQUISTO DI MOBILI NUOVI DESTINATI ALL'ARREDO DELL'ABITAZIONE PRINCIPALE;

**DETRAZIONE SPESE PER CANONI DI LEASING PER ABITAZIONE PRINCIPALE** – È RICONOSCIUTA LA DETRAZIONE DEL **19%** DELL'IMPORTO DEI **CANONI DI LEASING PAGATI NEL 2016** PER L'ACQUISTO DI UNITÀ IMMOBILIARI DA DESTINARE AD **ABITAZIONE PRINCIPALE**, AI CONTRIBUENTI CHE, ALLA DATA DI STIPULA DEL CONTRATTO AVEVANO UN **REDDITO NON SUPERIORE A 55.000 EURO**;

**DETRAZIONE IVA PAGATA NEL 2016 ACQUISTO DI ABITAZIONI IN CLASSE ENERGETICA A O B** – A CHI NEL **2016** HA ACQUISTATO UN'ABITAZIONE DI CLASSE ENERGETICA **A O B** È RICONOSCIUTA LA DETRAZIONE DEL **50% DELL'IVA** PAGATA NEL **2016**;

**DETRAZIONE SPESE PER DISPOSITIVI MULTIMEDIALI PER IL CONTROLLO DA REMOTO** – È RICONOSCIUTA LA DETRAZIONE DEL **65%** DELLE SPESE SOSTENUTE NEL **2016** PER L'ACQUISTO, INSTALLAZIONE E MESSA IN OPERA DI **DISPOSITIVI MULTIMEDIALI** PER IL CONTROLLO DA REMOTO DEGLI IMPIANTI DI **RISCALDAMENTO E/O PRODUZIONE ACQUA CALDA E/O CLIMATIZZAZIONE** DELLE UNITÀ ABITATIVE;

**OTTO PER MILLE ALL'ISTITUTO BUDDISTA ITALIANO SOKA GAKKAI (IBISG) – A DECORRERE DAL PERIODO D'IMPOSTA 2016 È POSSIBILE DESTINARE L'8 PER MILLE DELL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE ANCHE ALL'ISTITUTO BUDDISTA ITALIANO SOKA GAKKAI (IBISG);**

**UTILIZZO CREDITO DA INTEGRATIVA A FAVORE ULTRANNUALE – DA QUEST'ANNO È POSSIBILE INDICARE L'IMPORTO DEL MAGGIOR CREDITO O DEL MINOR DEBITO, NON GIÀ CHIESTO A RIMBORSO, RISULTANTE DALLA DICHIARAZIONE INTEGRATIVA A FAVORE PRESENTATA OLTRE IL TERMINE DI PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI RELATIVA ALL'ANNO D'IMPOSTA SUCCESSIVO.**

PROROGA DETRAZIONI DEL 65% PER LE SPESE RELATIVE AGLI INTERVENTI FINALIZZATI AL RISPARMIO ENERGETICO DEGLI EDIFICI.

**L'ENEA** HA PRECISATO CHE LE **PARCELLE** PAGATE AI **PROFESSIONISTI** PER LA REDAZIONE DELL'ATTESTATO DI PRESTAZIONE ENERGETICA (**APE**) SONO **DETRAIBILI**. IN PARTICOLARE, SPETTA LA DETRAZIONE **IRPEF/IRES DEL 65%** PER LE SPESE SOSTENUTE FINO AL **31.12.2017**, AL PARI DELLE ALTRE SPESE PER GLI INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DI CUI AI CO. 344-347 DELL'ART. 1 DELLA L. 296/2006. PER FRUIRE DEL BENEFICIO FISCALE È NECESSARIO **TRASMETTERE TELEMATICAMENTE ALL'ENEA**, ENTRO **90 GIORNI** DAL **TERMINE DEI LAVORI**, LA **DOCUMENTAZIONE** RICHIESTA A SECONDA DELLA TIPOLOGIA DI INTERVENTO ESEGUITO.

# NUOVI CHIARIMENTI: CIRC. 7/E/2017

**DETRAZIONE 19% SPESE SANITARIE ECCEDENTI 129,11 EURO:** INCLUSI I FARMACI SENZA OBBLIGO DI PRESCRIZIONE **ACQUISTATI ONLINE** DA ESERCIZI AUTORIZZATI.

**ESCLUSE** INVECE LE SEGUENTI PRESTAZIONI:

- ✓ **MASSOFISIOTERAPISTI** RESA DA SOGGETTI DIPLOMATI **DOPO IL 17 MARZO 1999;**
- ✓ **CIRCONCISIONE RITUALE** NON FINALIZZATA ALLA SOLUZIONE DI PATOLOGIE CLINICHE,
- ✓ TEST DEL **DNA** PER LA **PATERNITÀ.**

**DETRAZIONE RECUPERO EDILIZIO (50%):** LA COSTITUZIONE DEL DIRITTO DI **USUFRUTTO** SULL'IMMOBILE **RISTRUTTURATO** NON DETERMINA IL **TRASFERIMENTO** DELLE QUOTE DI DETRAZIONE NON FRUITE DAL NUDO PROPRIETARIO.

IL PASSAGGIO È PREVISTO IN CASO DI **VENDITA** O **DONAZIONE**, SALVO DIVERSA INDICAZIONE NEL **ROGITO.**

**DETRAZIONE 19% SPESE RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA ABITAZIONE PRINCIPALE: PER MUTUI IPOTECARI CONTRATTI A PARTIRE DAL 1998 PER LA COSTRUZIONE E LA RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA DELL'ABITAZIONE PRINCIPALE SU UN IMPORTO MASSIMO DI EURO 2.582,28.**

LA DETRAZIONE DEGLI INTERESSI PASSIVI, IN CASO DI **RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA**, COMPETE IN PRESENZA DI UN **PROVVEDIMENTO DI ABILITAZIONE COMUNALE** NEL QUALE SIA INDICATO CHE L'AUTORIZZAZIONE RIGUARDA I LAVORI DI CUI ALL'ART. 3, COMMA 1, LETTERA D), DEL DPR N. 380 DEL 2001 (C.D. **SCIA**).

IN CARENZA DI TALE INDICAZIONE, LA DETRAZIONE SPETTA SE IL CONTRIBUENTE È IN POSSESSO DI ANALOGA **DICHIARAZIONE SOTTOSCRITTA DAL RESPONSABILE DEL COMPETENTE UFFICIO COMUNALE**.

**BUILDING AUTOMATION:** PER LE SPESE SOSTENUTE DAL **1° GENNAIO 2016** PER L'ACQUISTO, L'INSTALLAZIONE E LA MESSA IN OPERA DI DISPOSITIVI MULTIMEDIALI PER IL CONTROLLO DA REMOTO DEGLI IMPIANTI DI RISCALDAMENTO O PRODUZIONE DI ACQUA CALDA O DI CLIMATIZZAZIONE DELLE UNITÀ ABITATIVE, VOLTI AD AUMENTARE LA **CONSAPEVOLEZZA** DEI **CONSUMI** ENERGETICI DA PARTE DEGLI UTENTI E A GARANTIRE UN FUNZIONAMENTO EFFICIENTE DEGLI IMPIANTI, CON DETRAZIONE DEL **65%**.

AGEVOLABILI LA **FORNITURA** E **POSA IN OPERA** DELLE APPARECCHIATURE ELETTRICHE ELETTRONICHE E MECCANICHE NONCHÉ DELLE OPERE ELETTRICHE E MURARIE NECESSARIE PER L'INSTALLAZIONE E LA MESSA IN FUNZIONE A REGOLA D'ARTE, ALL'INTERNO DEGLI EDIFICI, DI SISTEMI DI "BUILDING AUTOMATION" DEGLI IMPIANTI TERMICI DEGLI EDIFICI.

**NON** QUELLE PER I DISPOSITIVI CHE PERMETTONO DI INTERAGIRE DA REMOTO CON LE PREDETTE APPARECCHIATURE (**TELEFONI CELLULARI, TABLET E PERSONAL COMPUTER O DISPOSITIVI SIMILARI** COMUNQUE DENOMINATI).

**DETRAZIONE 19% PRATICA SPORTIVA: FINO A 210 EURO DI SPESA PER FIGLI TRA I 5 E 18 ANNI.**

IL REQUISITO **DELL'ETÀ** È RISPETTATO PURCHÉ SUSSISTA **ANCHE PER UNA SOLA PARTE DELL'ANNO**, IN CONSIDERAZIONE DEL PRINCIPIO DI **UNITARIETÀ DEL PERIODO D'IMPOSTA**. AD ESEMPIO SE IL RAGAZZO HA COMPIUTO **18 ANNI NEL 2016**, LA DETRAZIONE SPETTA ANCHE PER LE SPESE SOSTENUTE IN TALE ANNO **SUCCESSIVAMENTE** AL COMPIMENTO DELL'ETÀ.

IL BONUS **NON SPETTA** SE L'ATTIVITÀ VIENE SVOLTA PRESSO **ASSOCIAZIONI SPORTIVE NON RICONOSCIUTE O SOCIETÀ DI CAPITALI**.

**DETRAZIONE 19% SPESE ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA: SPESA MAX 564 EURO PER IL 2016 (400 EURO PER IL 2015) PER ALUNNO PER LA FREQUENZA DI: I) SCUOLE DELL'INFANZIA (SCUOLE MATERNE); II) SCUOLE PRIMARIE E SCUOLE SECONDARIE DI PRIMO GRADO (SCUOLE ELEMENTARI E MEDIE); III) SCUOLE SECONDARIE DI SECONDO GRADO (SCUOLA SUPERIORE); SIA STATALI SIA PARITARIE PRIVATE E DEGLI ENTI LOCALI.**

**INCLUSE LE SPESE PER LA MENSA, L'ASSISTENZA AL PASTO, I PRE E POST SCUOLA, LE GITE E I CONTRIBUTI PER I CORSI DELIBERATI.**

**SE LE SPESE SONO PAGATE ALLA SCUOLA NON SERVE COPIA DELLA DELIBERA SCOLASTICA CHE HA DISPOSTO TALI VERSAMENTI. LA DELIBERA VA RICHIESTA NEL CASO IN CUI LA SPESA PER IL SERVIZIO SCOLASTICO INTEGRATIVO NON SIA SOSTENUTA PER IL TRAMITE DELLA SCUOLA, MA SIA PAGATA A SOGGETTI TERZI (AD ES: ALL'AGENZIA DI VIAGGIO).**

**LA DETRAZIONE NON SPETTA PER: I) L'ACQUISTO DI MATERIALE DI CANCELLERIA E DI TESTI SCOLASTICI; II) SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO, IN QUANTO SI TRATTA DI UN SERVIZIO ALTERNATIVO AL TRASPORTO PUBBLICO PER IL QUALE NON È PREVISTA L'AGEVOLAZIONE.**

**DETRAZIONE 19% SPESE ISTRUZIONE UNIVERSITARIA:** GLI IMPORTI SONO DISTINTI PER AREA DISCIPLINARE E IN BASE ALLA REGIONE IN CUI HA SEDE L'ATENEO PRESSO IL QUALE È PRESENTE IL CORSO DI STUDIO, COME RISULTA DALLA SEGUENTE TABELLA:

<b>SETTORE DISCIPLINARE</b>	<b>NORD</b>	<b>CENTRO</b>	<b>SUD E ISOLE</b>
MEDICO	€ 3.700	€ 2.900	€ 1.800
SANITARIO	€ 2.600	€ 2.200	€ 1.600
SCIENTIFICO- TECNOLOGICO	€ 3.500	€ 2.400	€ 1.600
UMANISTICO- SOCIALE	€ 2.800	€ 2.300	€ 1.500

**DETRAZIONE 19% SPESE ISTRUZIONE UNIVERSITARIA: IL LIMITE INDIVIDUATO DAL DECRETO DEL MIUR INCLUDE ANCHE LA SPESA SOSTENUTA PER IL TEST DI AMMISSIONE.**

NEL CASO DI SOSTENIMENTO DI **PIÙ PROVE** DI AMMISSIONE IN **UNIVERSITÀ NON STATALI** SITUATE IN **AREE GEOGRAFICHE DIVERSE** O DI SOSTENIMENTO DI PIÙ PROVE DI AMMISSIONE PER CORSI DI LAUREA IN UNIVERSITÀ NON STATALI APPARTENENTI A **DIVERSE AREE TEMATICHE**, OCCORRE DISTINGUERE A SECONDA CHE LO STUDENTE **PROCEDA O MENO AD ISCRIVERSI** AD UNA DELLE FACOLTÀ O CORSO PER CUI HA SOSTENUTO IL TEST:

- ✓ IN CASO DI **ISCRIZIONE** LA SPESE SOSTENUTA PER I TEST RIENTRA **NEL LIMITE PROPRIO** DEL CORSO A CUI LO STUDENTE SI ANDRÀ AD ISCRIVERE;
- ✓ NEL CASO INVECE IN CUI LO STUDENTE ABBA SOSTENUTO PIÙ TEST DI AMMISSIONE AD UNIVERSITÀ NON STATALI **SENZA**, TUTTAVIA, **ISCRIVERSI** AD ALCUN CORSO, AI FINI DELLA DETRAIBILITÀ DEVE FARE RIFERIMENTO **AL LIMITE DI SPESA PIÙ ELEVATO** TRA QUELLI STABILITI PER I CORSI E PER LE FACOLTÀ PER LE QUALI HA SVOLTO IL TEST.

**DEDUZIONE 5,164,57 FONDI PENSIONE:** SPETTA ANCHE PER I CONTRIBUTI VERSATI A FORME PENSIONISTICHE COMPLEMENTARI ISTITUITE PRESSO GLI **STATI MEMBRI DELL'UE** OVVERO DA QUELLI ADERENTI ALLO **SPAZIO ECONOMICO EUROPEO** CON I QUALI L'ITALIA ABBA STIPULATO UN ACCORDO CHE ASSICURI UN EFFETTIVO SCAMBIO DI INFORMAZIONI.

IL **LIMITE DI DEDUCIBILITÀ** È ORDINARIAMENTE DI EURO **5.164,57** ED È RIFERIBILE AI CONTRIBUTI VERSATI DAL DATORE DI LAVORO O TRATTENUTI DAL MEDESIMO E AI CONTRIBUTI VERSATI DIRETTAMENTE DAL CONTRIBUENTE NONCHÉ A QUELLI RELATIVI AI FAMILIARI FISCALMENTE A CARICO.

IN CASO DI VERSAMENTI DI **CONTRIBUTI DI IMPORTO INFERIORE** AL PREDETTO LIMITE, **L'AMMONTARE RESIDUO** DELLA DEDUZIONE **NON UTILIZZATA NON PUÒ ESSERE RIPORTATO** IN AVANTI E UTILIZZATO NEI PERIODI DI IMPOSTA SUCCESSIVI.

**EROGAZIONI ONLUS:** DETRAZIONE DEL **26%** DELLE **EROGAZIONI LIBERALI** IN DENARO CON MASSIMO DI SPESA DI **30.000 EURO**, EFFETTUATE A FAVORE DI **ONLUS**, DELLE INIZIATIVE UMANITARIE, LAICHE O RELIGIOSE, GESTITE DA ASSOCIAZIONI, FONDAZIONI, COMITATI ED ENTI INDIVIDUATI CON DPCM, NEI PAESI NON APPARTENENTI ALL'ORGANIZZAZIONE PER LA COOPERAZIONE E LO SVILUPPO ECONOMICO (OCSE).

DETRAZIONE AMMESSA ANCHE NEL CASO IN CUI IL **DATORE DI LAVORO**, CON IL CONSENSO DEL DIPENDENTE, PROMUOVA **UN'INIZIATIVA DI RACCOLTA FONDI** DA DESTINARE AD UNA ONLUS. IL SOSTITUTO D'IMPOSTA ASSUME L'ONERE DI **TRATTENERE DIRETTAMENTE** DALLO **STIPENDIO** LE SOMME DESTINATE DAL DIPENDENTE ALL'EROGAZIONE.

LA DETRAZIONE SPETTA ANCHE PER LE SOMME EROGATE A FAVORE DELLE ONLUS PER **ADOZIONI A DISTANZA** SE LA STESSA ONLUS CHE PERCEPISCE L'EROGAZIONE **CERTIFICA** LA SPETTANZA DELLA DETRAZIONE D'IMPOSTA.

**BONUS MOBILI:** DETRAZIONE PER L'ACQUISTO DI **MOBILI** E DI **GRANDI ELETTRODOMESTICI** DI CLASSE NON INFERIORE ALLA **A+** (**A** PER I FORNI), FINALIZZATI **ALL'ARREDO** DELL'IMMOBILE **OGGETTO DI RECUPERO**.

L'ART. 1, COMMA 2, LETT. C), N. 4 DELLA L. 232/2016 HA LIMITATO IL BENEFICIO PER IL **2017** AGLI ACQUISTI DI MOBILI E GRANDI ELETTRODOMESTICI **EFFETTUATI IN CONNESSIONE** CON LAVORI DI RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO **ESEGUITI NEL 2016 E NEL 2017**.

PER GLI ACQUISTI DI MOBILI EFFETTUATI ENTRO IL **2016 NON È PREVISTO ALCUN VINCOLO** TEMPORALE DI CONSEQUENZIALITÀ CON L'ESECUZIONE DEI LAVORI E, PERTANTO, POSSONO FRUIRE DEL BONUS MOBILI I CONTRIBUENTI CHE HANNO SOSTENUTO **SPESE** PER INTERVENTI DI RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO **A DECORRERE DAL 26 GIUGNO 2012**.

**BONUS MOBILI:** LA DETRAZIONE SPETTA ANCHE AL CONTRIBUENTE CHE ABBA SOSTENUTO SOLO **UNA PARTE DELLE SPESE** RELATIVE ALL'INTERVENTO EDILIZIO, O CHE ABBA PAGATO SOLO IL **COMPENSO DEL PROFESSIONISTA** O GLI **ONERI DI URBANIZZAZIONE**.

A DIFFERENZA DI QUANTO AVVIENE PER LE SPESE PER GLI INTERVENTI DI RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO, LA **DETRAZIONE NON UTILIZZATA** IN TUTTO O IN PARTE **NON SI TRASFERISCE** NÉ IN CASO DI **DECESSO** DEL CONTRIBUENTE NÉ IN CASO DI **CESSIONE** DELL'IMMOBILE OGGETTO DI INTERVENTO DI RECUPERO EDILIZIO.

CIÒ ANCHE NEL CASO IN CUI CON LA CESSIONE DELL'IMMOBILE VENGANO TRASFERITE ALL'ACQUIRENTE LE RESTANTI RATE DELLA DETRAZIONE DELLE SPESE DI RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO

**SPESE FUNEBRI:** LA DETRAZIONE DEL 19% SPETTA, NEL LIMITE DI **1.550 EURO** DI SPESA PER CIASCUN DECESSO, IN DIPENDENZA DELLA MORTE DI PERSONE **A PRESCINDERE DAL VINCOLO DI PARENTELA.**

SE LA SPESA FUNEBRE È SOSTENUTA DA **SOGGETTI DIVERSI DALL'INTESTATARIO** DELLA FATTURA, AFFINCHÉ QUESTI POSSANO FRUIRE DELLA DETRAZIONE È NECESSARIO CHE NEL DOCUMENTO **ORIGINALE** DI SPESA SIA RIPORTATA UNA **DICHIARAZIONE DI RIPARTIZIONE** DELLA STESSA **SOTTOSCRITTA ANCHE DALL'INTESTATARIO** DEL DOCUMENTO.

**AFFITTI FUORI SEDE:** DETRAZIONE DEL 19%, DEI CANONI DERIVANTI DAI CONTRATTI DI **LOCAZIONE**, DEI CANONI RELATIVI AI CONTRATTI DI OSPITALITÀ, DEGLI ATTI DI ASSEGNAZIONE IN GODIMENTO O LOCAZIONE, STIPULATI CON ENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO, UNIVERSITÀ, COLLEGI UNIVERSITARI LEGALMENTE RICONOSCIUTI, ENTI SENZA FINE DI LUCRO E COOPERATIVE, DAGLI STUDENTI, PER UN IMPORTO **NON SUPERIORE A 2.633.**

DISTANZA **CHILOMETRICA PIÙ BREVE** CALCOLATA IN RIFERIMENTO AD **UNA QUALSIASI** DELLE VIE DI COMUNICAZIONE ESISTENTI (ES. **FERROVIARIA O STRADALE**). DETRAZIONE SUSSISTE SE ALMENO UNO DEI PREDETTI COLLEGAMENTI RISULTI **PARI O SUPERIORE A 100 KM.**

NEI CASI IN CUI NEL COMUNE DI RESIDENZA DELLO STUDENTE **NON** SIA PRESENTE UNA **LINEA FERROVIARIA**, IL PERCORSO “PIÙ BREVE” DA CONSIDERARE PUÒ ESSERE RAPPRESENTATO DAL **COLLEGAMENTO STRADALE O DAL COLLEGAMENTO “MISTO”** (STRADALE E FERROVIARIO). LA DISTANZA TRA I DUE COMUNI È MISURATA SOMMANDO IL PERCORSO FERROVIARIO E QUELLO STRADALE, CONSIDERANDO PER ENTRAMBI QUELLO PIÙ BREVE.

**ASSEGNO AL CONIUGE: DEDUCIBILI** I VERSAMENTI PERIODICI EFFETTUATI AL CONIUGE, **ANCHE SE RESIDENTE ALL'ESTERO**, A SEGUITO DI SEPARAZIONE LEGALE ED EFFETTIVA, DI SCIoglimento O ANNULLAMENTO DEL MATRIMONIO O DI CESSAZIONE DEI SUOI EFFETTI CIVILI, NELLA MISURA INDICATA NEL **PROVVEDIMENTO DELL'AUTORITÀ GIUDIZIARIA**.

DEDUCIBILE ANCHE IL C.D. **"CONTRIBUTO CASA"** OVVERO LE SOMME CORRISPOSTE PER IL PAGAMENTO DEL **CANONE DI LOCAZIONE** E DELLE **SPESE CONDOMINIALI** DELL'ALLOGGIO DEL CONIUGE SEPARATO CHE SIANO DISPOSTI DAL GIUDICE, QUANTIFICABILI E CORRISPOSTI PERIODICAMENTE.

## **ASSEGNO AL CONIUGE:**

LA **QUANTIFICAZIONE** DEL “CONTRIBUTO CASA”, SE NON STABILITO DIRETTAMENTE DAL PROVVEDIMENTO DELL’AUTORITÀ GIUDIZIARIA, PUÒ ESSERE **DETERMINATO ‘PER RELATIONEM’**, QUALORA IL PROVVEDIMENTO PREVEDA, AD ESEMPIO, L’OBBLIGO DI PAGAMENTO DELL’IMPORTO RELATIVO AL CANONE DI AFFITTO O DELLE SPESE ORDINARIE CONDOMINIALI RELATIVE ALL’IMMOBILE A DISPOSIZIONE DELL’EX CONIUGE. NEL CASO IN CUI DETTE SOMME RIGUARDINO L’IMMOBILE A DISPOSIZIONE DELLA **MOGLIE** E DEI **FIGLI**, LA **DEDUCIBILITÀ** È LIMITATA ALLA **METÀ DELLE SPESE SOSTENUTE**.

INOLTRE, SONO DEDUCIBILI LE SOMME CORRISPOSTE IN SOSTITUZIONE DELL’ASSEGNO DI MANTENIMENTO PER IL **PAGAMENTO DELLE RATE DI MUTUO INTESTATO ALL’EX CONIUGE**, NEL CASO IN CUI DALLA SENTENZA DI SEPARAZIONE RISULTI CHE L’ALTRO CONIUGE NON ABBAIA RINUNCIATO ALL’ASSEGNO DI MANTENIMENTO.

**CONTRIBUTI PER GLI ADDETTI AI SERVIZI DOMESTICI E FAMILIARI:** DEDUCIBILI I CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI VERSATI PER GLI ADDETTI AI **SERVIZI DOMESTICI ED ALL'ASSISTENZA PERSONALE O FAMILIARE** (ES. COLF, BABY-SITTER E ASSISTENTI DELLE PERSONE ANZIANE) PER LA PARTE RIMASTA A **CARICO DEL DATORE** DI LAVORO.

SONO DEDUCIBILI ANCHE I CONTRIBUTI PREVIDENZIALI SOSTENUTI PER UNA **BADANTE** ASSUNTA TRAMITE **UN'AGENZIA INTERINALE** E **RIMBORSATI ALL'AGENZIA** MEDESIMA SE QUEST'ULTIMA RILASCI A UNA **CERTIFICAZIONE ATTESTANTE:** GLI IMPORTI PAGATI, GLI ESTREMI ANAGRAFICI E IL CODICE FISCALE DEL SOGGETTO CHE EFFETTUA IL PAGAMENTO (UTILIZZATORE) E DEL LAVORATORE.

**AGENZIA IMMOBILIARE:** DETRAZIONE DEL 19% DEI COMPENSI COMUNQUE DENOMINATI, PAGATI A SOGGETTI DI INTERMEDIAZIONE IMMOBILIARE IN DIPENDENZA DELL'ACQUISTO DELL'UNITÀ IMMOBILIARE DA ADIBIRE AD **ABITAZIONE PRINCIPALE**, PER UN IMPORTO NON SUPERIORE AD **EURO 1.000** PER CIASCUNA ANNUALITÀ.

SPESE SOSTENUTE IN SEDE DI **CONTRATTO PRELIMINARE:** SE VIENE PAGATO ALL'AGENZIA IMMOBILIARE IL COMPENSO DELL'INTERMEDIAZIONE, LA SPESA PUÒ ESSERE PORTATA IN **DETRAZIONE** NELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI RELATIVA **ALL'ANNO** IN CUI LA STESSA È **STATA SOSTENUTA**, A CONDIZIONE CHE IL **PRELIMINARE RISULTI REGISTRATO**.

TUTTAVIA, ESSENDO IL BENEFICIO **SUBORDINATO** ALL'ACQUISTO **DELL'ABITAZIONE PRINCIPALE**, SE IL CONTRIBUENTE **NON GIUNGE ALLA STIPULA DEL CONTRATTO DEFINITIVO**, DOVRÀ **RESTITUIRE** LA DETRAZIONE FRUITA ASSOGGETTANDO A **TASSAZIONE SEPARATA** L'IMPORTO INTERESSATO.

**EROGAZIONI LIBERALI AI PARTITI:** DETRAZIONE DEL **26%** DELLE EROGAZIONI LIBERALI EFFETTUATE AI PARTITI POLITICI CHE RISULTINO ISCRITTI NELLA SEZIONE I DEL REGISTRO DI CUI ALL'ART. 4 DEL DL N.149 DEL 2013 PER IMPORTI **TRA 30 E 30.000 EURO.**

DAL **2015** LA DETRAZIONE SPETTA PER LE EROGAZIONI LIBERALI ANCHE SE EFFETTUATE **DAI CANDIDATI** E **DAGLI ELETTI** ALLE CARICHE PUBBLICHE IN CONFORMITÀ A PREVISIONI REGOLAMENTARI O STATUTARIE DELIBERATE DAI PARTITI O MOVIMENTI POLITICI BENEFICIARI DELLE EROGAZIONI MEDESIME.

LA DETRAZIONE **NON SPETTA** PER I CONTRIBUTI VERSATI A FAVORE DEI **COMITATI ELETTORALI, LISTE E MANDATARI.**

**NON** SI PUÒ INOLTRE CONSIDERARE EROGAZIONE LIBERALE LA **QUOTA** VERSATA PER IL **TESSERAMENTO .**

# REGIME FORFETARIO

## QUADRO RS PER I FORFETARI

Regime forfetario per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni - Obblighi informativi	Codice fiscale		Reddito	
	1		2	
	RS371			,00
	RS372			,00
RS373			,00	
<b>Esercenti attività d'impresa</b>				
RS374	Totale dipendenti		n. giornate retribuite	
RS375	Mezzi di trasporto /veicoli utilizzati nell'attività		numero	
RS376	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci			,00
RS377	Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili, royalties)			,00
RS378	Spese per l'acquisto carburante per l'autotrazione			,00
<b>Esercenti attività di lavoro autonomo</b>				
RS379	Totale dipendenti		n. giornate retribuite	
RS380	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica			,00
RS381	Consumi			,00

NEI RIGHI DA **RS371** A **RS373** VANNO INDICATI I DATI DEI **REDDITI** EROGATI PER I QUALI, ALL'ATTO DEL PAGAMENTO, **NON È STATA OPERATA LA RITENUTA ALLA FONTE.**

NEL RIGO **RS374**, IL NUMERO **COMPLESSIVO** DELLE **GIORNATE RETRIBUITE** RELATIVE A **DIPENDENTI**; AL PERSONALE CON CONTRATTO DI **SOMMINISTRAZIONE DI LAVORO**, DETERMINATO DIVIDENDO **PER 8** IL NUMERO COMPLESSIVO DI ORE ORDINARIE LAVORATE NEL CORSO DEL PERIODO D'IMPOSTA, DESUMIBILE DALLE FATTURE RILASCIATE DALLE AGENZIE DI SOMMINISTRAZIONE; AI DIPENDENTI ASSUNTI CON CONTRATTO A TEMPO **PARZIALE**, DI LAVORO **INTERMITTENTE** O DI **LAVORO RIPARTITO**, CONFORMEMENTE A QUANTO COMUNICATO ALL'ENTE PREVIDENZIALE RELATIVAMENTE AL PERIODO D'IMPOSTA (IL NUMERO DELLE GIORNATE RETRIBUITE DEVE ESSERE DETERMINATO **MOLTIPLICANDO PER 6** E **DIVIDENDO PER 100** IL NUMERO COMPLESSIVO DELLE **SETTIMANE** UTILI PER LA DETERMINAZIONE DELLA MISURA DELLE PRESTAZIONI PENSIONISTICHE); GLI **APPRENDISTI** DESUMIBILE DAI MODELLI DI **DENUNCIA TELEMATICA** RELATIVI AL PERIODO D'IMPOSTA CUI SI RIFERISCE IL PRESENTE MODELLO (NEL CASO DI APPRENDISTI CON CONTRATTO A TEMPO PARZIALE, TALE NUMERO DEVE ESSERE DETERMINATO **MOLTIPLICANDO PER 6** E **DIVIDENDO PER 100** IL NUMERO COMPLESSIVO DELLE **SETTIMANE** UTILI COMUNICATE NEL PERIODO D'IMPOSTA PER LA DETERMINAZIONE DELLA MISURA DELLE PRESTAZIONI PENSIONISTICHE)

NEL RIGO **RS380**, L'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI **COMPENSI CORRISPOSTI A TERZI PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI** E SERVIZI DIRETTAMENTE **AFFERENTI** L'ATTIVITÀ ARTISTICA O PROFESSIONALE DEL CONTRIBUENTE.

A TITOLO ESEMPLIFICATIVO, SI COMPREDONO NELLA VOCE IN ESAME LE SPESE SOSTENUTE DA UN COMMERCIALISTA PER I COMPENSI CORRISPOSTI AD UN CONSULENTE DEL LAVORO PER L'ELABORAZIONE DI BUSTE PAGA O DA UN MEDICO AD ALTRO MEDICO CHE PER UN PERIODO LO HA SOSTITUITO NELLA GESTIONE DELLO STUDIO.

NEL RIGO **RS381**, I **CONSUMI**. AI FINI DELLA DETERMINAZIONE DEL DATO IN ESAME VA CONSIDERATO L'AMMONTARE DELLE SPESE SOSTENUTE NELL'ANNO PER:

- I **SERVIZI TELEFONICI** COMPRESI QUELLI ACCESSORI;
- I **CONSUMI DI ENERGIA ELETTRICA**;
- I **CARBURANTI, LUBRIFICANTI E SIMILI** UTILIZZATI ESCLUSIVAMENTE PER LA TRAZIONE DI AUTOVEICOLI.

NEL RIGO **RS40** VANNO INSERITE LE **RITENUTE D'ACCONTO** SUBITE DAI CONTRIBUENTI CHE ADERISCONO AL REGIME DEI «**MINIMI**» O AL REGIME **FORFETARIO**, AI FINI DELLO SCOMPUTO DELLE STESSE DALL'IMPOSTA SOSTITUTIVA E/O DALL'IRPEF ORDINARIA DOVUTE PER L'ANNO D'IMPOSTA 2016, A CONDIZIONE CHE DETTE RITENUTE **NON ABBIANO** GIÀ FORMATO OGGETTO DI **RIMBORSO DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA**, E CHE NON NE SIA STATO RICHiesto IL RIMBORSO **ALL'AGENZIA** DELLE ENTRATE.

Ritenute regime di vantaggio Casi particolari	RS40	Ritenute	,00
--	------	----------	-----

POSSONO ESSERE INDICATE, AD ESEMPIO, LE RITENUTE D'ACCONTO SUBITE ALL'ATTO DELL'ACCREDITO DEI **BONIFICI** IN RELAZIONE AD INTERVENTI DI **RECUPERO EDILIZIO** O DI **RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA** O LE RITENUTE SUBITE SULLE **INDENNITÀ DI MATERNITÀ**.

L'IMPORTO TOTALE DELLE PREDETTE RITENUTE VA INDICATO NEL **RIGO RS40** E RIPORTATO, AI FINI DELLO SCOMPUTO, NEL **RIGO RN33, COLONNA 4** E/O NEL **RIGO LM41**

**RISPOSTA DRE VENETO** AD INTERPELLO DEL 29/3/2017, N. 907-10/2017 CON LA QUALE SI AFFERMA CHE PER **PASSARE** DAL REGIME DI **VANTAGGIO** A QUELLO **FORFETTARIO** DEVE ESSERE **TERMINATO IL QUINQUENNIO** DI DURATA DEL REGIME DEI MINIMI O DEVE ESSERE **VENUTO** MENO UN REQUISITO DI **ACCESSO/CLAUSOLA** OSTATIVA.

# ACE 2016 PER I SOGGETTI IRPEF

... IN GENERALE, VIENE MODIFICATO L'ART. 1 D.L. 201/2011 :

**DALL'OTTAVO PERIODO** D'IMPOSTA L'ALIQUTA PERCENTUALE PER IL CALCOLO DEL RENDIMENTO NOZIONALE DEL NUOVO CAPITALE PROPRIO È FISSATA AL **2,7 PER CENTO**.

IN VIA TRANSITORIA, PER IL PRIMO TRIENNIO DI APPLICAZIONE, L'ALIQUTA È FISSATA AL 3 PER CENTO; PER IL PERIODO D'IMPOSTA IN CORSO AL 31 DICEMBRE 2014, AL 31 DICEMBRE 2015, AL **31 DICEMBRE 2016** E AL **31 DICEMBRE 2017** L'ALIQUTA È FISSATA, RISPETTIVAMENTE, AL 4 PER CENTO, AL 4,5 PER CENTO, AL **4,75 PER CENTO** E AL **2,3 PER CENTO**.

DAL PERIODO DI IMPOSTA **SUCCESSIVO** A QUELLO IN CORSO ALLA DATA DEL **31/12/2015**, PER I SOGGETTI DIVERSI DALLE BANCHE E DALLE IMPRESE DI ASSICURAZIONE LA **VARIAZIONE IN AUMENTO DEL CAPITALE PROPRIO NON HA EFFETTO FINO A CONCORRENZA DELL'INCREMENTO DELLE CONSISTENZE DEI TITOLI E VALORI MOBILIARI** DIVERSI DALLE PARTECIPAZIONI RISPETTO A QUELLI RISULTANTI DAL **BILANCIO** RELATIVO ALL'ESERCIZIO IN CORSO AL **31 DICEMBRE 2010**.

AI FINI DELLA DETERMINAZIONE **DELL'ACCONTO 2017 (IRES)** VA CONSIDERATA, QUALE IMPOSTA DEL PERIODO PRECEDENTE, QUELLA CHE SI SAREBBE OTTENUTA APPLICANDO L'ALIQUTA DEL **2,3%**.

**Deduzione  
per capitale  
investito proprio  
(ACE)**

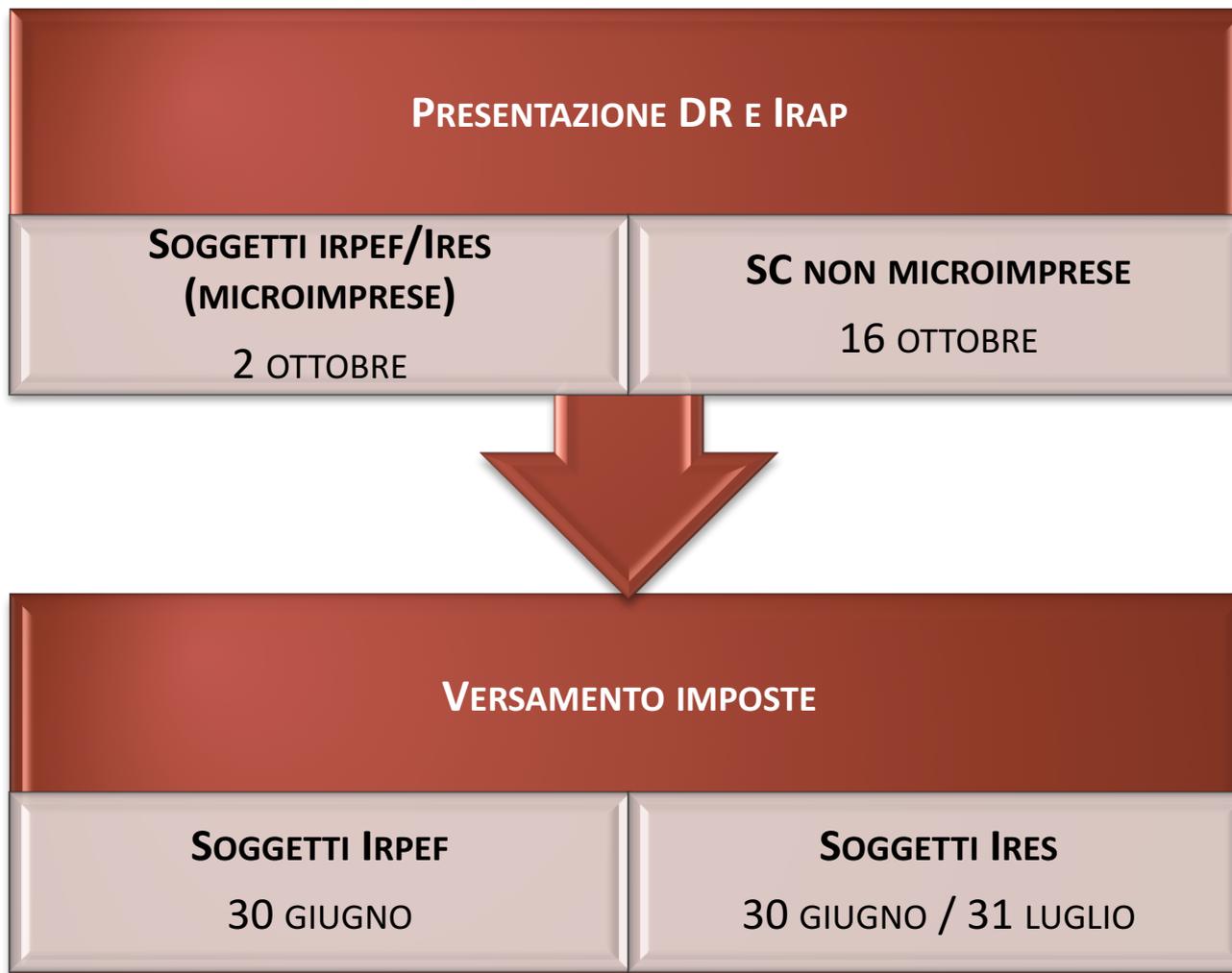


	Incrementi del capitale proprio	Decrementi del capitale proprio	Riduzioni	Differenza
	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
<b>RS45</b>		Patrimonio netto	Minore importo	Rendimento
		5 ,00	6 ,00	7 ,00
			4,75%	
Codice fiscale			Rendimento attribuito	Rendimenti totali
8			9 ,00	10 ,00
<b>RS46</b>	Elementi conoscitivi			
Interpello	Conferimenti art. 10, co. 2	Conferimenti col. 2 sterilizzati	Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. a)	Corrispettivi col. 4 sterilizzati
1	2 ,00	3 ,00	4 ,00	5 ,00
	Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. b)	Corrispettivi col. 6 sterilizzati	Conferimenti art. 10, co. 3, lett. c)	Conferimenti col. 8 sterilizzati
	6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00
	Conferimenti art. 10, co. 3, lett. d)	Conferimenti col. 10 sterilizzati	Incrementi art. 10, co. 3, lett. e)	Incrementi col. 12 sterilizzati
	10 ,00	11 ,00	12 ,00	13 ,00

# **INTRODUZIONE AL MOD. REDDITI SC 2017**

**a cura di Matteo Balzanelli**

# TEMPISTICHE



# LE PRINCIPALI MODIFICHE

- DICHIARAZIONI INTEGRATIVE
  - COSTI BLACK LIST
  - ASSEGNAZIONI AGEVOLATE
- EROGAZIONI LIBERALI, DELLE DONAZIONI E DEGLI ALTRI ATTI A TITOLO GRATUITO EFFETTUATI DAI PRIVATI NEI CONFRONTI DI TRUST OVVERO DEI FONDI SPECIALI
  - SCHOOL BONUS
  - RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA
  - NUOVE SOGLIE SPESE RAPPRESENTANZA
  - INTERESSI PASSIVI IMMOBILIARI DI GESTIONE



# **DICHIARAZIONI INTEGRATIVE E QUADRO DI**

**a cura di Matteo Balzanelli**

---

**STUDIO BALZANELLI VALCARENGHI**

# LE MODIFICHE NORMATIVE

(ART. 5, D.L. 193/16)



INTEGRATIVE

- A FAVORE
- A SFAVORE



ENTRO TERMINE ACCERTAMENTO



< DEBITO  
> CREDITO

→ ERRORI COMPETENZA → COMPENSAZIONE

→  $DR_{INT}$  ENTRO DR SUCCESSIVA → COMPENSAZIONE

→  $DR_{INT}$  OLTRE DR SUCCESSIVA → COMPENSAZIONE DEBITI MATURATI DAL PERIODO D'IMPOSTA SUCCESSIVO A QUELLO DI PRESENTAZIONE DELLA  $DR_{INT}$



ELIMINATO PROSPETTO «ERRORI CONTABILI»  
(QUADRO RS)



INTRODOTTO QUADRO DI

# ESEMPI DI COMPILAZIONE

## CASO 1 – ERRORI DI COMPETENZA

- NEL 2012 → < COSTI PER 20.000 → > VERSAMENTO PER 5.500
- NEL 2013 → > COSTI PER 20.000 → < VERSAMENTO PER 5.500 → DA RAVVEDERE
- PRESENTAZIONE INTEGRATIVE NEL 2016

### REDDITI SC 2017

RN23	Imposta a debito	Imposta rateizzata	Eccedenze utilizzate	
		1	2	3
		,00	,00	X ,00
RN24	Imposta a credito			Y ,00
D11	Codice fiscale	Codice tributo	Periodo d'imposta	Errori contabili
	1	2	3	4
	SE OPERAZIONI STRAORDINARIE	2003	2012	di cui ( 5.500 ,00 )
				5
				Maggior credito 5.500 ,00
RX1	IRES	Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	Eccedenza di versamento a saldo
		1	2	3
		SE L'IMPORTO È NEGATIVO VA INDICATO IN COL. 2	X - 5.500 ,00	Y + 5.500 ,00
		Credito di cui si chiede il rimborso	Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	Credito trasferito al consolidato
		4	5	6
		,00	,00	,00

## CASO 2 – ALTRI ERRORI

- NEL 2014 → INDICAZIONE DI COMPENSAZIONI IRES IN MISURA SUPERIORE PER 10.000
- PRESENTAZIONE INTEGRATIVA A DICEMBRE 2016
- IL 2016 CHIUDE CON UN CREDITO IRES DOVUTO AD ACCONTI ECEDENTI IL DOVUTO

### REDDITI SC 2017

<b>RN23</b>	Imposta a debito	Imposta rateizzata	Eccedenze utilizzate	
		1	2	3
		,00	,00	,00
<b>RN24</b>	Imposta a credito			5.000
				,00
<b>D11</b>	Codice fiscale	Codice tributo	Periodo d'imposta	Errori contabili
	1	2	3	di cui ( 4
	<b>SE OPERAZIONI STRAORDINARIE</b>	<b>2003</b>	<b>2014</b>	,00 )
				5
				<b>10.000</b>
				,00
<b>RX1</b>	IRES	Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	Eccedenza di versamento a saldo
		1	2	3
		,00	<b>15.000</b>	,00
		Credito di cui si chiede il rimborso	Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	Credito trasferito al consolidato
		4	5	6
		,00	,00	,00

DEL CREDITO, 10.000 POSSONO ESSERE UTILIZZATI SOLO PER  
COMPENSARE DEBITI MATURATI DAL 2017

## CASO 3 – ALTRI ERRORI

- NEL 2014 → INDICAZIONE DI COMPENSAZIONI IRES IN MISURA SUPERIORE PER 10.000
- PRESENTAZIONE INTEGRATIVA A DICEMBRE 2016
- IL 2016 CHIUDE CON UN DEBITO IRES INFERIORE AL (MAGGIOR) CREDITO DA QUADRO DI

### REDDITI SC 2017

<b>RN23</b>	Imposta a debito	Imposta rateizzata	Ecceденze utilizzate		
		1	2	3	
		,00	,00	4.000	,00
<b>RN24</b>	Imposta a credito				,00
<b>DI1</b>	Codice fiscale	Codice tributo	Periodo d'imposta	Errori contabili	Maggior credito
	1	2	3	4	5
	SE OPERAZIONI STRAORDINARIE	2003	2014	,00	10.000
			di cui (	,00	,00
<b>RX1</b>	IRES	Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione		Ecceденza di versamento a saldo
		1	2	3	
		,00	6.000	,00	,00
		4	5	6	
		,00	,00	,00	,00

IL CREDITO (RESIDUO) PUÒ ESSERE UTILIZZATO SOLO PER COMPENSARE DEBITI MATURATI DAL 2017 (MA COSÌ FACENDO PARTE DEL CREDITO È STATO UTILIZZATO FIN DA SUBITO)

# **DAL BILANCIO AL REDDITO D'IMPRESA**

**a cura di Matteo Balzanelli**

# SOPPRESSIONE AREA STRAORDINARIA

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

**GESTIONE CARATTERISTICA**

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

DIFFERENZA (A – B)

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

**GESTIONE FINANZIARIA**

D) RETTIFICHE FINANZIARIE

~~E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI~~

~~**GESTIONE STRAORDINARIA**~~

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE

IMPOSTE

**IMPOSTE**

RISULTATO ESERCIZIO

## NORME SPECIFICHE



## **EFFETTI IRES**



## **EFFETTI IRAP**



**RILEVANZA**

LE POSTE (EX) STRAORDINARIE RILEVANO ORA, IN GENERALE, NELLA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE



**PRINCIPIO DI  
CORRELAZIONE**

ANCHE IN SENSO «INVERSO»

## ESEMPI: RAFFRONTO 2015 - 2016

### **PLUS DA CESSIONE AZIENDA 2016**

A = 100

DI CUI PLUS CESSIONE AZIENDA = 10

B = 60

BASE IMP. IRAP =  $(100 - 10) - 60 = 30$

INVARIATA

IRES

→ SPESE RAPPRESENTANZA CON PLAFOND  
INVARIATO

→ ROL IMMUTATO

→ RICAVI EFFETTIVI PER COMODO INVARIATI

### **PLUS DA CESSIONE IMMOBILE CIVILE (NON STRUMENTALE) 2016**

A = 100

DI CUI PLUS CESSIONE IMMOBILE = 10

B = 60

BASE IMP. IRAP =  $100 - 60 = 40$

PEGGIORATA

IRES

→ SPESE RAPPRESENTANZA CON >  
PLAFOND

→ ROL MIGLIORATO

→ > RICAVI EFFETTIVI PER COMODO

# COSTO AMMORTIZZATO E ATTUALIZZAZIONE



↓  
COSTI TRANSAZIONE

PRIMA → ALTRE IMM.NI IMMATERIALI

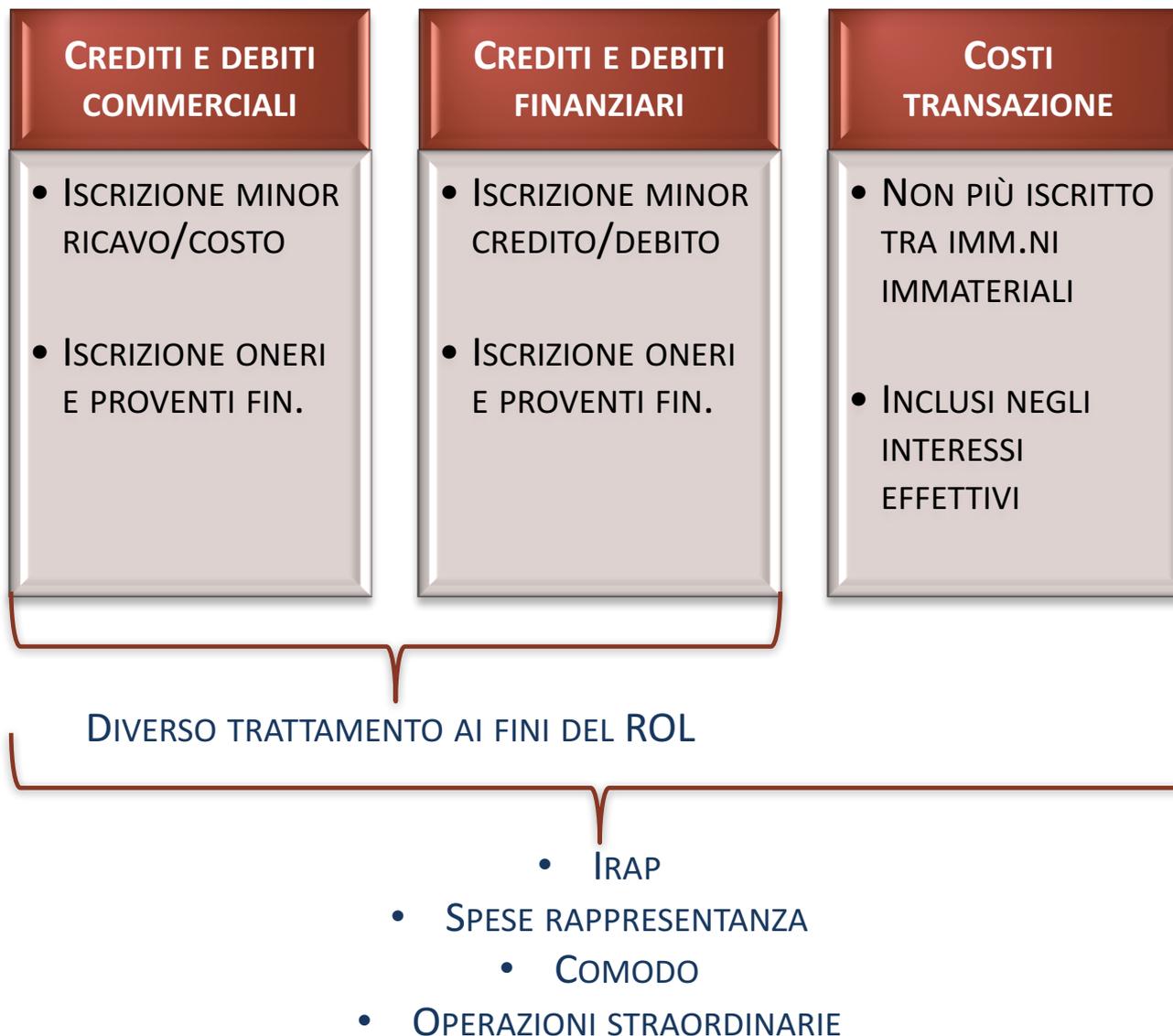
DOPO → RETTIFICANO/INTEGRANO L'INTERESSE NOMINALE  
(IN AMMORTAMENTO AL TASSO EFFETTIVO)

## POSSIBILI SCENARI

**COSTO AMMORTIZZATO  
CON ATTUALIZZAZIONE**

**COSTO AMMORTIZZATO  
SENZA  
ATTUALIZZAZIONE**

**PRINCIPI  
«TRADIZIONALI»**



# COSTO AMMORTIZZATO: FINANZIAMENTI INFRAGRUPPO

ALFA → CONTROLLANTE (EROGANTE)  
BETA → CONTROLLATA (BENEFICIARIA)  
TIPO FINANZIAMENTO → INFRUTTIFERO  
DATA FINANZIAMENTO → 01.01.2016  
RESTITUZIONE FINANZIAMENTO → 31.12.2019  
IMPORTO FINANZIAMENTO = 1.000.000  
TASSO (IPOTIZZATO) DI MERCATO = 5%

VALORE ATTUALIZZATO =  
 $1.000.000 / (1+0,05)^4$

ANNO	CREDITO INIZIALE	INTERESSI 5%	CREDITO FINALE
2016	822.702,47	41.135,12	863.837,60
2017	863.837,60	43.191,88	907.029,48
2018	907.029,48	45.351,47	952.380,95
2019	952.380,95	47.619,05	1.000.000,00
		177.297,53	

## EROGANTE

2016	CREDITI VS CONTROLL.	A	BANCA	1.000.000,00	1.000.000,00
	<b>PARTECIP. IN CONTROLL.</b>	A	CREDITI VS CONTROLL.	177.297,53	177.297,53
2016	CREDITI VS CONTROLL.	A	PROVENTI FIN.	41.135,12	41.135,12
2017	CREDITI VS CONTROLL.	A	PROVENTI FIN.	43.191,88	43.191,88
2018	CREDITI VS CONTROLL.	A	PROVENTI FIN.	45.351,47	45.351,47
2019	CREDITI VS CONTROLL.	A	PROVENTI FIN.	47.619,05	47.619,05
	BANCA	A	CREDITI VS CONTROLL.	1.000.000,00	1.000.000,00

→ DISAPPLICAZIONE NUOVE REGOLE SE DIFFERENZE NON SIGNIFICATIVE

→ VALUTAZIONI CIRCA SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONE

→ OIC 19 NON PREVEDE RIDUZIONE VALORE PARTECIPAZIONE ALLA RESTITUZIONE

→ NO ATTUALIZZAZIONE PER FINANZIAMENTI ANNUALI RINNOVABILI

→ INCREMENTO VALORE PARTECIPAZIONE FISCALMENTE RILEVANTE?

→ PROVENTI FIN. TASSABILI?

## BENEFICIARIA

2016	BANCA	A	DEBITI VS CONTROLL.	1.000.000,00	1.000.000,00
	DEBITI VS CONTROLL.	A	<b>RISERVA</b>	177.297,53	177.297,53
2016	ONERI FIN.	A	DEBITI VS CONTROLL.	41.135,12	41.135,12
2017	ONERI FIN.	A	DEBITI VS CONTROLL.	43.191,88	43.191,88
2018	ONERI FIN.	A	DEBITI VS CONTROLL.	45.351,47	45.351,47
2019	ONERI FIN.	A	DEBITI VS CONTROLL.	47.619,05	47.619,05
	DEBITI VS CONTROLL.	A	BANCA	1.000.000,00	1.000.000,00

→ DISAPPLICAZIONE NUOVE REGOLE SE DIFFERENZE NON SIGNIFICATIVE

→ INCREMENTO RILEVANTE ACE?

→ TIPOLOGIA RISERVA?

→ ONERI FIN. DEDUCIBILI EX ART. 96?

# ONERI PLURIENNALI E BENI IMMATERIALI



## SPESE PUBBLICITÀ

ANNO CAPITALIZZAZIONE → 2014

VALORE INIZIALE = 50.000

RESIDUO 31.12.2015 = 30.000

Q.TE AMM.TO ANNUO = 10.000



SI CONTINUANO A DEDURRE GLI  
«AMMORTAMENTI TEORICI»

## AMMETTENDO CORRETTEZZA PRECEDENTE CONTABILIZZAZIONE

01.01.2016	UTILI A NUOVO O RISERVA DISPONIBILE	A	SPESE PUBBLICITÀ (SP)	30.000	30.000
	CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE (SP)	A	UTILI A NUOVO O RISERVA DISPONIBILE	8.720	8.720
31.12.2016	STORNO CREDITI IMPOSTE ANTICIPATE (CE)	A	CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE (SP)	3.140	3.140

RF55 Altre  
variazioni in  
diminuzione 1 99 2 10.000 ,00

## SEZIONE I

### RICONCILIAZIONE DATI DI BILANCIO E FISCALI

		Tipo di beni/Voce di bilancio						Causa	IAS/D.lgs. 139/2016	Valore precedente	
		1					2	3	4		
		<b>SPESE PUBBLICITÀ</b>							<b>3</b>	<b>30.000</b> ,00	
RVI	Valore contabile	5	Valore iniziale	6	Incrementi	7	Decrementi	8	Valore finale	9	Valore di realizzo
			,00		,00		,00		,00		,00
	Valore fiscale	10	Valore iniziale	11	Incrementi	12	Decrementi	13	Valore finale		
			<b>30.000</b> ,00		,00		<b>10.000</b> ,00		<b>20.000</b> ,00		

- [...] IN COLONNA 1, VA INDICATA LA DESCRIZIONE DELLA POSTA ELIMINATA DAL BILANCIO A SEGUITO DELL'APPLICAZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI
- IN COLONNA 4, VA INDICATO IL CORRISPONDENTE VALORE CONTABILE RISULTANTE DAL BILANCIO PRIMA DELLA TRANSIZIONE AI PRINCIPI CONTABILI
  - LE COLONNE DA 5 A 8 NON DEVONO ESSERE COMPILATE
- NELLA COLONNA 10, VA INDICATO IL VALORE FISCALE ESISTENTE ALLA DATA DI APERTURA DEL PRIMO BILANCIO DI ESERCIZIO REDATTO SECONDO I PRINCIPI CONTABILI DELLA VOCE DI BILANCIO ELIMINATA
- NELLE COLONNE 11 E 12, VANNO INDICATI GLI INCREMENTI/DECREMENTI RILEVANTI AI FINI FISCALI DELLA VOCE DI BILANCIO ELIMINATA O NON PIÙ ISCRIVIBILE

***DALL'ANNO SUCCESSIVO → SOLO COLONNE DA 10 A 13***





# **SUPER E IPER AMMORTAMENTI: CIRC. 4/E/2017**

**a cura di Matteo Balzanelli**

# SUPER-AMMORTAMENTO

## AMBITO SOGGETTIVO

➤ ANCHE PER CHI APPLICA IL **REGIME DI CASSA**

➤ ANCHE IN CASO DI **CONTRATTI DI RETE**

- ➔ RETE-CONTRATTO ➔ AGEVOLAZIONE PER PARTECIPANTI SU COSTO «SPEZZATO» O «RIBALTATO»
- ➔ RETE-SOGGETTO ➔ AGEVOLAZIONE PER «IMPRESA RISULTANTE»

➤ **AFFITTO E USUFRUTTO AZIENDA**

- ➔ NO DEROGA CONVENZIONALE ➔ AGEVOLAZIONE PER AFFITTUARIO/USUFRUTTUARIO
- ➔ DEROGA CONVENZIONALE ➔ AGEVOLAZIONE PER CONCEDENTE

# INVESTIMENTI

## LEASE BACK

- L'AGEVOLAZIONE NON VIENE MENO
- SUPER-AMMORTAMENTO «CONTINUA» SECONDO DINAMICA INIZIALE

## LOCAZIONE OPERATIVA E NOLEGGIO

- NON AGEVOLABILE
- SPETTA SOLO SE L'ATTIVITÀ È LOCAZIONE/NOLEGGIO
- NON SPETTA SE OPERAZIONI OCCASIONALI E NON ABITUALI CON SOCIETÀ ESTERE DEL GRUPPO

## COMODATO

- SPETTA SE BENE STRUMENTALE E INERENTE
- IL COMODATARIO LO UTILIZZA PER UN'ATTIVITÀ FUNZIONALE AL COMODANTE

## MIGLIORIE SU BENI DI TERZI

- AGEVOLATE SE BENI MATERIALI

## FRUIZIONE MAGGIORAZIONE

Anno	Amm.to imputato al conto economico	Amm.to dedotto per derivazione nei limiti degli artt. 102 c. 2 e 109 c. 4 TUIR	Variazione in diminuzione relativa al super ammortamento
2017	1.000	(*) 1.000	(*) 400
2018	2.000	2.000	800
2019	2.000	2.000	800
2020	2.000	2.000	800
2021	2.000	2.000	800
2022	1.000	1.000	400
<b>Totale</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>4.000</b>



SE NEL 2019 DEDUCO 600 (ANZICHÉ 800) L'AMMONTARE COMPLESSIVAMENTE DEDOTTO SARÀ 3.800 (E NON 4.000)

PERDO SUPER-AMMORTAMENTO NON GODUTO (SALVA DR RETTIFICATIVA A FAVORE)

## CALCOLO MAGGIORAZIONE

### CONTRIBUTI

→ IL COSTO DEL BENE AGEVOLABILE È ASSUNTO AL LORDO DI EVENTUALI CONTRIBUTI IN CONTO IMPIANTI, INDIPENDENTEMENTE DALLE MODALITÀ DI CONTABILIZZAZIONE DEI MEDESIMI

### (IR)RILEVANZA DEL COSTO AMMORTIZZATO

→ «AI SOLI EFFETTI DELLA QUANTIFICAZIONE DEL BENEFICIO FRUIBILE, SI RITIENE INOLTRE CHE PER LA DETERMINAZIONE DEL COSTO AGEVOLABILE NON RILEVINO I DIVERSI CRITERI DI QUALIFICAZIONE, IMPUTAZIONE TEMPORALE E CLASSIFICAZIONE IN BILANCIO PREVISTI PER I SOGGETTI CHE REDIGONO IL BILANCIO IN BASE AI PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI E PER I SOGGETTI, DIVERSI DALLE MICRO IMPRESE DI CUI ALL'ARTICOLO 2435-TER DEL CODICE CIVILE, CHE REDIGONO IL BILANCIO IN CONFORMITÀ ALLE DISPOSIZIONI DEL CODICE CIVILE».

# IPER-AMMORTAMENTO

## AMBITO SOGGETTIVO

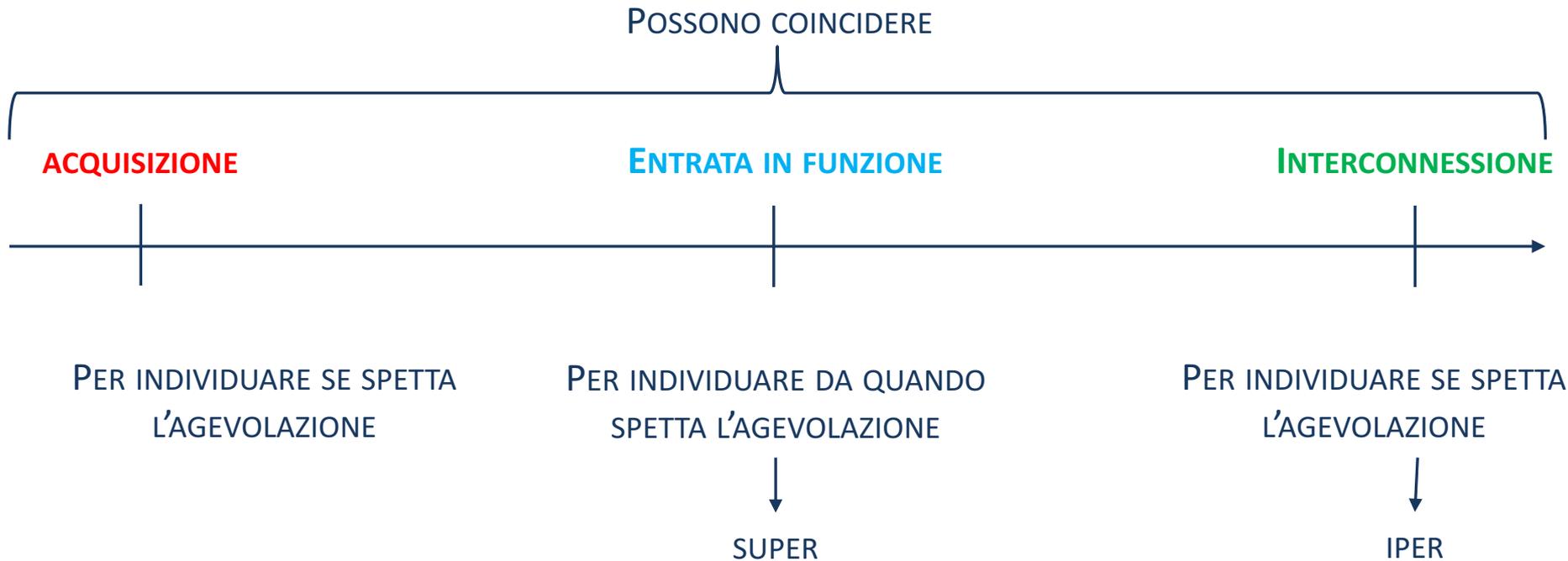
 SOLO PER IMPRESE

## AMBITO OGGETTIVO

 BENI ALLEGATO A

- POSSIBILE INTERPELLO MINISTERO SVILUPPO ECONOMICO
- ANCHE AMMODERNAMENTO
- ANCHE REVAMPING

## AMBITO TEMPORALE



## ADEMPIMENTI «AGGIUNTIVI»



- 1. DESCRIZIONE TECNICA DEL BENE → PER DIMOSTRARE INCLUSIONE NELLE CATEGORIE AGEVOLABILI, CON INDICAZIONE DEL COSTO DEL BENE E DEI SUOI COMPONENTI E ACCESSORI**
- 2. DESCRIZIONE DELLE CARATTERISTICHE DI CUI SONO DOTATI I BENI STRUMENTALI → PER SODDISFARE I REQUISITI OBBLIGATORI E QUELLI FACOLTATIVI**
- 3. VERIFICA DEI REQUISITI DI INTERCONNESSIONE**
- 4. DESCRIZIONE DELLE MODALITÀ IN GRADO DI DIMOSTRARE L'INTERCONNESSIONE**
- 5. RAPPRESENTAZIONE DEI FLUSSI DI MATERIALI E/O MATERIE PRIME E SEMILAVORATI E INFORMAZIONI CHE VANNO A DEFINIRE L'INTEGRAZIONE DELLA MACCHINA/IMPIANTO NEL SISTEMA PRODUTTIVO DELL'UTILIZZATORE**

# INTERCONNESSIONE

È NECESSARIO E SUFFICIENTE CHE



1. SCAMBI INFORMAZIONI CON SISTEMI INTERNI (ES.: SISTEMA GESTIONALE, SISTEMI DI PIANIFICAZIONE, SISTEMI DI PROGETTAZIONE E SVILUPPO DEL PRODOTTO, MONITORAGGIO, ANCHE IN REMOTO, E CONTROLLO, ALTRE MACCHINE DELLO STABILIMENTO, ECC.) E/O ESTERNI (ES.: CLIENTI, FORNITORI, PARTNER NELLA PROGETTAZIONE E SVILUPPO COLLABORATIVO, ALTRI SITI DI PRODUZIONE, SUPPLY CHAIN, ECC.) PER MEZZO DI UN COLLEGAMENTO BASATO SU SPECIFICHE DOCUMENTATE, DISPONIBILI PUBBLICAMENTE E INTERNAZIONALMENTE RICONOSCIUTE (ESEMPI: TCP-IP, HTTP, MQTT, ECC.);
2. SIA IDENTIFICATO UNIVOCAMENTE, AL FINE DI RICONOSCERE L'ORIGINE DELLE INFORMAZIONI, MEDIANTE L'UTILIZZO DI STANDARD DI INDIRIZZAMENTO INTERNAZIONALMENTE RICONOSCIUTI (ES.: INDIRIZZO IP).

## FRUIZIONE MAGGIORAZIONE

IN CASO DI NON IMMEDIATA INTERCONNESSIONE, AL FINE DI EVITARE UNA DUPLICAZIONE DI BENEFICI, L'AMMONTARE DELLA MAGGIORAZIONE RELATIVA ALL'IPER AMMORTAMENTO FRUIBILE A PARTIRE DAL PERIODO DI IMPOSTA DI INTERCONNESSIONE DOVRÀ ESSERE NETTIZZATO DI QUANTO GIÀ FRUITO IN PRECEDENZA A TITOLO DI (TEMPORANEO) SUPER AMMORTAMENTO

A) COSTO DI ACQUISIZIONE = 10.000

(B) MAGGIORAZIONE SUPER AMMORTAMENTO (A x 40%) = 4.000

(C) MAGGIORAZIONE IPER AMMORTAMENTO (A x 150%) = 15.000

(D) COEFFICIENTE DI AMMORTAMENTO DM 31/12/1988 = 20%

PERIODO DI EFFETTUAZIONE DELL'INVESTIMENTO = 2017

PERIODO DI ENTRATA IN FUNZIONE = 2017

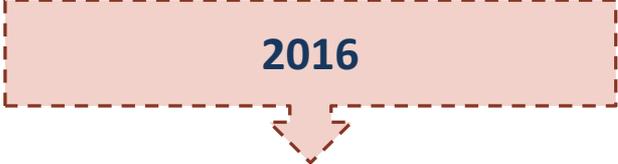
PERIODO DI INTERCONNESSIONE = 2018

[(C - 400) X D]

ANNO	AMM.TO A CE	AMM.TO DED.	SUPER- AMM.TO	IPER- AMM.TO
2017	1.000	1.000	400	-
2018	2.000	2.000	-	2.920
2019	2.000	2.000	-	2.920
2020	2.000	2.000	-	2.920
2021	2.000	2.000	-	2.920
2022	1.000	2.000	-	2.920
TOTALE	10.000	10.000	400	14.600

# ACCONTI

2016



SENZA TENERE CONTO  
DELL'AGEVOLAZIONE

2017



SENZA TENERE CONTO DELLA  
PROROGA

2018



SENZA TENERE CONTO DELLA  
PROROGA

## ESEMPIO

ACQUISTO → 2.12.15

ENTRATA IN FUNZIONE → 2015

SUPER-AMMORTAMENTO 2015 = 100

RISPARMIO IRES = 27,5

IMPOSTA 2015 = 1.000



ACCONTO SU 2016 = 1.027,5  
(1.000 + 27,5)

ACQUISTO → 3.3.16

SUPER-AMMORTAMENTO 2016 = 200 + 100 = 300

RISPARMIO IRES = 55 + 27,5

IMPOSTA 2016 = 2.000



ACCONTO SU 2017 = 2.027,5  
(2.000 + 27,5)

# INDICAZIONE IN DICHIARAZIONE

RF55 Altre variazioni in diminuzione	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	20	,00	21	22	,00	23	24	,00	
	25	26	,00	27	28	,00	29	30	,00	
	31	32	,00	33	34	,00	35	36	,00	
	37	38	,00	39	40	,00	41	42	,00	
	43	44	,00	45	46	,00	47	48	,00	
	49	50	,00	51	52	,00	53	54	,00	

IMPORTO  
VARIAZIONE

CODICE

- SGANCIATO DA SCELTE DI BILANCIO
- DIMEZZATA IL PRIMO ANNO
- COSTO DI ACQUISIZIONE SENZA TENERE CONTO DEL «COSTO AMMORTIZZATO»
- AL LORDO DI CONTRIBUTI C/IMPIANTI

50 → SUPER-AMMORTAMENTO

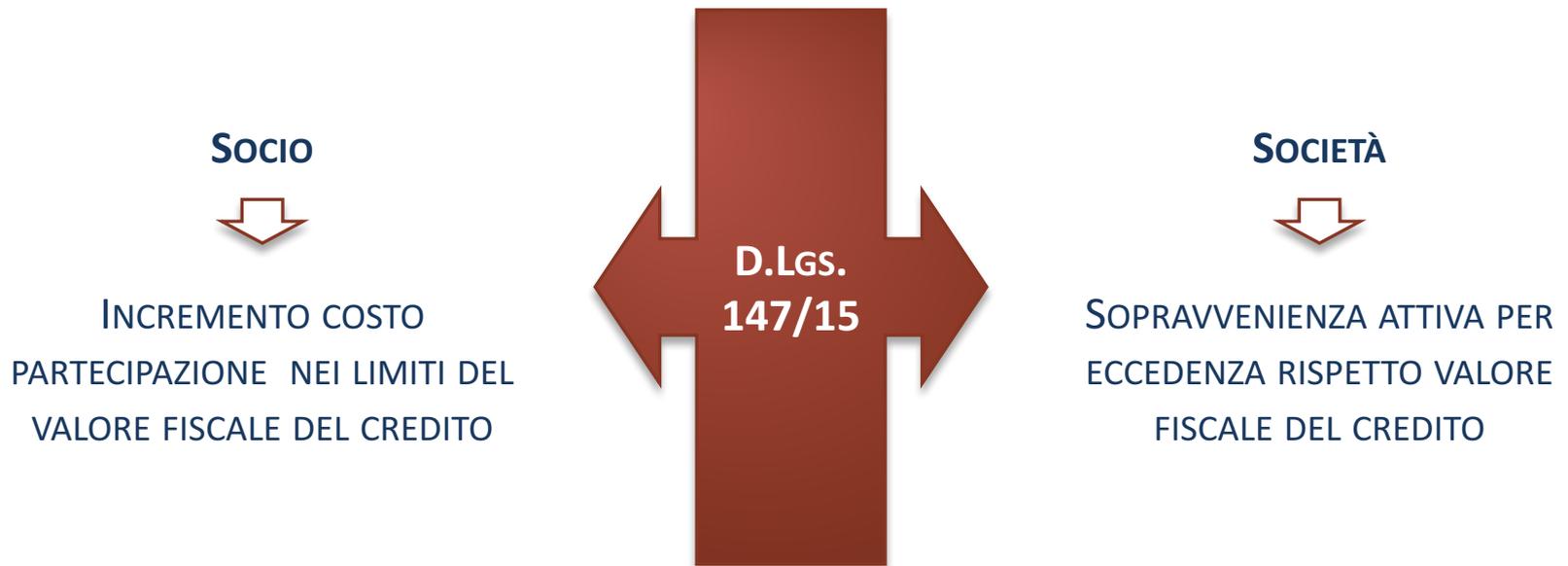
55 → IPER-AMMORTAMENTO (INVESTIMENTI DAL 1.1.2017)

56 → SUPER-AMMORTAMENTO BENI IMMATERIALI (INVESTIMENTI DAL 1.1.2017)

# **FINANZIAMENTI SOCI E RINUNCE A COMPENSI E TFM**

a cura di Matteo Balzanelli

# RINUNCIA FINANZIAMENTI SOCI



## DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA (DA SOCIO A SOCIETÀ)

- SE ASSENTE → VALORE CREDITO = 0
  - TEMPISTICHE?
- COMUNICAZIONE SEMPRE OBBLIGATORIA?

## L'ISTITUTO DELL'ENUNCIAZIONE



**Cass. 15585/2010**

FINANZIAMENTO SOCI ASSOGGETTATO A REGISTRO (3%) DAL  
MOMENTO CHE IL RELATIVO VERBALE ERA STATO MENZIONATO IN SEDE  
DI DELIBERA DI AZZERAMENTO CAPITALE E SUA RICOSTITUZIONE  
ATTRAVERSO LA RINUNCIA AL CREDITO DA FINANZIAMENTO

# RINUNCIA COMPENSO AMMINISTRATORE

TESI DELL'INCASSO GIURIDICO

CIRC. 73/E/1994

LA RINUNCIA AI CREDITI CORRELATI A REDDITI CHE VANNO ACQUISITI A TASSAZIONE PER CASSA (QUALI, AD ESEMPIO, I COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI E GLI INTERESSI RELATIVI A FINANZIAMENTI DEI SOCI) PRESUPPONE L'AVVENUTO INCASSO GIURIDICO DEL CREDITO E QUINDI L'OBBLIGO DI SOTTOPORRE A TASSAZIONE IL LORO AMMONTARE, ANCHE MEDIANTE APPLICAZIONE DELLA RITENUTA DI IMPOSTA

# TRATTAMENTO FINE MANDATO



**REDDITO PER  
PERCIPIENTE**

- TASSAZIONE SEPARATA SE DIRITTO INDENNITÀ RISULTA DA ATTO DI DATA CERTA ANTERIORE ALL'INIZIO DEL RAPPORTO
- PER LE INDENNITÀ IL CUI DIRITTO ALLA PERCEZIONE È SORTO A DECORRERE DAL 01/01/2011 LA QUOTA DI TFM. CHE ECCEDE € 1.000.000 SI APPLICA IL REGIME DI TASSAZIONE ORDINARIA



**COSTO PER  
EROGANTE**

**R.M. 211/08**

- ATTO CON DATA CERTA ANTERIORE → DEDUCIBILI PER COMPETENZA
- DELIBERE/ATTI SUCCESSIVI → DEDUZIONE ALL'EROGAZIONE (FINE MANDATO)

***POSIZIONE CRITICABILE***

# RINUNCIA AL TFM

**CASS. 1335/2016**

CONFERMA TESI DELL'INCASSO GIURIDICO

**FNC**

**CASSAZIONE**

# **ASSEGNAZIONI, CESSIONI E TRASFORMAZIONI AGEVOLATE**

a cura di Matteo Balzanelli

# COMPONENTI TRANSITATI A CE

## PLUSVALENZE E COMPONENTI POSITIVI



VALORE MERCATO = 500.000  
VALORE CATASTALE = 350.000  
VALORE CONTABILE RESIDUO = 200.000

PLUS A CE = 300.000 (500.000 – 200.000)  
BI SOSTITUTIVA = 150.000 (350.000 – 200.000)

RF55	Altre variazioni in diminuzione	1	51	2	300.000	,00
IC57	Altre variazioni in diminuzione	1	99	2	300.000	,00

## MINUSVALENZE E COMPONENTI NEGATIVI

FATTISPECIE	BENI D'INVESTIMENTO	BENI-MERCE
REDITO D'IMPRESA	<p>NON ASSUME RILEVANZA</p> <p><b>RF 31, COD. 51</b></p>	<p>ASSUME RILEVANZA, SEMPRE CHE IL COMPONENTE POSITIVO ASSUME RILEVANZA, SEMPRE CHE IL COMPONENTE POSITIVO SIA STATO DETERMINATO IN MISURA PARI AL VALORE NORMALE AI SENSI DELL'ART. 9 DEL T.U.I.R.</p>
IRAP	<p>ASSUME RILEVANZA SULLA BASE DEL PRINCIPIO DELLA PRESA DIRETTA DAL BILANCIO</p>	<p>ASSUME RILEVANZA SULLA BASE DEL PRINCIPIO DELLA PRESA DIRETTA DAL BILANCIO</p>
ROL	<p>RIDUCE IL RISULTATO OPERATIVO LORDO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA</p>	<p>RIDUCE IL RISULTATO OPERATIVO LORDO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA</p>

# COMPILAZIONE DEL QUADRO RQ

## COMPENSAZIONE TRA BENI MOBILI E IMMOBILI

DATA ASSEGNAZIONE → SETTEMBRE 2016

ASSEGNAZIONE AUTOVETTURA

VALORE DI MERCATO = 100.000

RESIDUO FISCALE = 0

ASSEGNAZIONE IMMOBILE

VALORE CATASTALE = 90.000 (PIÙ CONVENIENTE RISPETTO A QUELLO DI MERCATO)

RESIDUO FISCALE = 110.000

		Valore normale	Costo Fiscale	Differenza
RQ82	Beni immobili	<sup>1</sup> 90.000,00	<sup>2</sup> 110.000,00	<sup>3</sup> -20.000,00
RQ83	Beni mobili	<sup>1</sup> 100.000,00	<sup>2</sup> 0,00	<sup>3</sup> 100.000,00
RQ84	Totale	<sup>1</sup> Imponibile 80.000,00	Società non operative <sup>2</sup>	Imposta sostitutiva L.n. 208/15 <sup>3</sup> 6.400,00
RQ85	Riserve in sospensione	<sup>1</sup> Imponibile	Aliquota 13%	Imposta sostitutiva L.n. 208/15 <sup>2</sup>
				Imposta sostitutiva L.n. 232/16 <sup>3</sup>

## COMPENSAZIONE TRA BENI IMMOBILI (1)

DATA ASSEGNAZIONE → SETTEMBRE 2016

ASSEGNAZIONE IMMOBILE NON MERCE (PLUSVALENTE)

VALORE NORMALE = 300.000

RESIDUO FISCALE = 100.000

ASSEGNAZIONE IMMOBILE MERCE (MINUSVALENTE)

VALORE NORMALE = 50.000

RESIDUO FISCALE = 120.000

		Valore normale	Costo Fiscale	Differenza
RQ82	Beni immobili	<sup>1</sup> 350.000,00	<sup>2</sup> 220.000,00	<sup>3</sup> 130.000,00
RQ83	Beni mobili	<sup>1</sup> ,00	<sup>2</sup> ,00	<sup>3</sup> ,00
RQ84	Totale	<sup>1</sup> 130.000,00	<sup>2</sup> ,00	<sup>3</sup> 10.400,00
		Imponibile	Società non operative	Imposta sostitutiva L.n. 208/15
		<sup>1</sup> 130.000,00	<sup>2</sup> ,00	<sup>3</sup> 10.400,00
RQ85	Riserve in sospensione	<sup>1</sup> ,00	Aliquota 13%	<sup>2</sup> ,00
				<sup>3</sup> ,00
			Imposta sostitutiva L.n. 208/15	Imposta sostitutiva L.n. 232/16
			<sup>2</sup> ,00	<sup>3</sup> ,00

## COMPENSAZIONE TRA BENI IMMOBILI (2)

DATA ASSEGNAZIONE → SETTEMBRE 2016

ASSEGNAZIONE IMMOBILE NON MERCE (PLUSVALENTE)

VALORE NORMALE = 300.000

RESIDUO FISCALE = 100.000

ASSEGNAZIONE IMMOBILE NON MERCE (MINUSVALENTE)

VALORE NORMALE = 50.000

RESIDUO FISCALE = 120.000

MINUS NON  
SCOMPUTABILE!

			Valore normale	Costo Fiscale	Differenza
RQ82	Beni immobili		<sup>1</sup> 350.000,00	<sup>2</sup> 150.000,00	<sup>3</sup> 200.000,00
RQ83	Beni mobili		<sup>1</sup> ,00	<sup>2</sup> ,00	<sup>3</sup> ,00
RQ84	Totale	Imponibile	<sup>1</sup> 200.000,00	Società non operative	Imposta sostitutiva L.n. 208/15
				<sup>2</sup> ,00	<sup>3</sup> 16.000,00
RQ85	Riserve in sospensione	Imponibile	<sup>1</sup> ,00	Aliquota	Imposta sostitutiva L.n. 232/16
				13%	<sup>2</sup> ,00
					<sup>3</sup> ,00

## ASSEGNAZIONI EFFETTUATE IN DIVERSE EPOCHE

PERIODO D'IMPOSTA 1.1.2016 – 31.8.2017

DATA ASSEGNAZIONE 1 → SETTEMBRE 2016

ASSEGNAZIONE IMMOBILE

VALORE NORMALE = 100.000

RESIDUO FISCALE = 30.000

ASSEGNAZIONE IMMOBILE 2 → FEBBRAIO 2017

VALORE NORMALE = 500.000

RESIDUO FISCALE = 300.000

		Valore normale	Costo Fiscale	Differenza
RQ82	Beni immobili	<sup>1</sup> 600.000,00	<sup>2</sup> 330.000,00	<sup>3</sup> 270.000,00
RQ83	Beni mobili	<sup>1</sup> ,00	<sup>2</sup> ,00	<sup>3</sup> ,00
RQ84	Totale	<sup>1</sup> 270.000,00	<sup>2</sup> ,00	<sup>3</sup> 5.600,00
		Imponibile	Società non operative	Imposta sostitutiva L.n. 208/15
		<sup>1</sup> 270.000,00	<sup>2</sup> ,00	<sup>3</sup> 5.600,00
RQ85	Riserve in sospensione	<sup>1</sup> ,00	Aliquota 13%	<sup>2</sup> ,00
				<sup>3</sup> ,00
			Imposta sostitutiva L.n. 208/15	Imposta sostitutiva L.n. 232/16
			<sup>2</sup> ,00	<sup>3</sup> ,00

## ASSEGNAZIONI EFFETTUATE IN DIVERSE EPOCHE E PRESENZA DI MINUS RELATIVE A BENI-MERCE

	Settembre		Febbraio	
Plus /minus	+80		+90	-50
Base imponibile	+120			
Imposta L. 208/15	6,4 (80 x 8%)		-	
Imposta L. 232/16	-		3,2 (40 x 8%)	

	Settembre		Febbraio	
Plus /minus	+80	-50	+90	
Base imponibile	+120			
Imposta L. 208/15	2,4 (30 x 8%)		-	
Imposta L. 232/16	-		7,2 (90 x 8%)	

	Settembre		Febbraio	
Plus /minus	+80	-100	+90	
Base imponibile	+70			
Imposta L. 208/15	0		-	
Imposta L. 232/16	-		5,6 (70 x 8%)	

-20

	Settembre		Febbraio	
Plus /minus	+80		+90	-100
Base imponibile	+70			
Imposta L. 208/15	5,6 (70 x 8%)		-	
Imposta L. 232/16	-		0	

-10

**PRIMO ACCONTO ECCEDENTE → SALDO SOLO SU EFFETTIVO DOVUTO**

## ASSEGNAZIONI VS CESSIONI – CORRISPETTIVO «MINIMO»

DATA CESSIONE → SETTEMBRE 2016

CORRISPETTIVO = 100.000

VALORE CATASTALE = 120.000

VALORE DI MERCATO = 150.000

RESIDUO FISCALE = 40.000

		Valore normale	Costo Fiscale	Differenza
RQ82	Beni immobili	<sup>1</sup> <b>120.000</b> ,00	<sup>2</sup> <b>40.000</b> ,00	<sup>3</sup> <b>80.000</b> ,00
RQ83	Beni mobili	<sup>1</sup> ,00	<sup>2</sup> ,00	<sup>3</sup> ,00
		Imponibile	Società non operative	Imposta sostitutiva L.n. 208/15
RQ84	Totale	<sup>1</sup> <b>80.000</b> ,00	<sup>2</sup> ,00	<sup>3</sup> <b>6.400</b> ,00
		Imponibile	Aliquota	Imposta sostitutiva L.n. 208/15
RQ85	Riserve in sospensione	<sup>1</sup> ,00	<b>13%</b>	<sup>2</sup> ,00
				Imposta sostitutiva L.n. 232/16
				<sup>3</sup> ,00

## ASSEGNAZIONI VS CESSIONI – MINUS DA CESSIONE

DATA ASSEGNAZIONE E CESSIONE → SETTEMBRE 2016

ASSEGNAZIONE IMMOBILE

VALORE NORMALE = 300.000

RESIDUO FISCALE = 100.000

CESSIONE IMMOBILE

CORRISPETTIVO = 20.000

VALORE NORMALE = 50.000

RESIDUO FISCALE = 120.000

		Valore normale	Costo Fiscale	Differenza
RQ82	Beni immobili	<sup>1</sup> 350.000,00	<sup>2</sup> 220.000,00	<sup>3</sup> 130.000,00
RQ83	Beni mobili	<sup>1</sup> ,00	<sup>2</sup> ,00	<sup>3</sup> ,00
RQ84	Totale	Imponibile <sup>1</sup> 130.000,00	Società non operative <sup>2</sup> ,00	Imposta sostitutiva L.n. 208/15 <sup>3</sup> 10.400,00
RQ85	Riserve in sospensione	Imponibile <sup>1</sup> ,00	Aliquota 13% <sup>2</sup> ,00	Imposta sostitutiva L.n. 232/16 <sup>3</sup> ,00



# VERSAMENTI

**L. 208/2015**

**30.11.16 → 60%**

**16.6.2017 → RESIDUO**

**L. 232/2016**

**30.11.17 → 60%**

**18.6.18 → RESIDUO**

# **STUDI DI SETTORE**

**a cura di Matteo Balzanelli**

---

**STUDIO BALZANELLI VALCARENGHI**

# CAUSE DI ESCLUSIONE

DETTAGLIATO IL  
VECCHIO COD. 12

12 → ANNO DI USCITA DAI MINIMI/FORFETARI

13 → SOCIETÀ COOPERATIVE A MUTUALITÀ PREVALENTE

14 → SOGGETTI IAS

15 → SOGGETTI CHE ESERCITANO IN MANIERA PREVALENTE L'ATTIVITÀ CONTRADDISTINTA DAL CODICE 64.92.01 - "ATTIVITÀ DEI CONSORZI DI GARANZIA COLLETTIVA FIDI" O DAL CODICE 66.19.40 - "ATTIVITÀ DI BANCOPOSTA" O DAL CODICE 68.20.02 - "AFFITTO DI AZIENDE" O SOGGETTI CHE ESERCITANO DUE O PIÙ ATTIVITÀ DI IMPRESA, NON RIENTRANTI NEL MEDESIMO STUDIO DI SETTORE, QUALORA L'IMPORTO DEI RICAVI DICHIARATI RELATIVI ALLE ATTIVITÀ NON RIENTRANTI TRA QUELLE PRESE IN CONSIDERAZIONE DALLO STUDIO DI SETTORE RELATIVO ALL'ATTIVITÀ PREVALENTE SUPERI IL 30 PER CENTO DELL'AMMONTARE TOTALE DEI RICAVI DICHIARATI



COMPILAZIONE STATISTICA

# PRINCIPALI NOVITA' DEI MODELLI

⇒ SNELLIMENTO MODULISTICA

⇒ QUADRO A

**A02** Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro

**ORE / 8**

**VOUCHER**

⇒ ELIMINAZIONE GESTIONE STRAORDINARIA

**F05** Altri proventi e componenti positivi

,00

**F26** Proventi straordinari

,00

QUALORA I CONTRIBUENTI ABBIANO PROVVEDUTO AD INDIVIDUARE TALI PROVENTI IN CONFORMITÀ ALLE MODALITÀ SEGUITE NELLA COMPILAZIONE DEL QUADRO RF E RG DEL MODELLO REDDITI, GLI STESSI POSSONO ESSERE INDICATI NEL RIGO F05 – ALTRI PROVENTI (IN TAL CASO TALI PROVENTI NON SARANNO INDICATI NEL PRESENTE RIGO)

# CORRETTIVI

- CORRETTIVI CONGIUNTURALI DI SETTORE
- CORRETTIVI CONGIUNTURALI TERRITORIALI
- CORRETTIVI CONGIUNTURALI INDIVIDUALI
- INTERVENTI SU ANALISI NORMALITÀ ECONOMICA
- INTERVENTI SU ANALISI COERENZA ECONOMICA

TENDENZIALE INNALZAMENTO LIVELLO CONGRUITÀ PER GLI STUDI REVISIONATI

# GIURISPRUDENZA RECENTE

**Cass. 6497/2017**

- UN CONTRIBUENTE, SOTTOPOSTO AD ACCERTAMENTO CON L'UTILIZZO DELLE MOVIMENTAZIONI BANCARIE NON PUÒ SEMPLICEMENTE PROTEGGERSI ASSUMENDO LA REGOLARE TENUTA DELLA CONTABILITÀ E LA CONGRUITÀ RISPETTO AGLI STUDI DI SETTORE
- INFATTI, RIMANE A SUO CARICO L'ONERE DI STERILIZZARE LE SINGOLE MOVIMENTAZIONI NON CONTABILIZZATE, CHE RISULTANO CONTESTATE NELLO SPECIFICO



PARE PIÙ RASSICURANTE CERCARE DI SMONTARE IL DIFFERENTE RAGIONAMENTO INDIVIDUANDO LE VARIABILI CONSIDERATE DA GERICO DA CONTRAPPORRE A QUELLE (DIVERSE) UTILIZZATE NELL'ACCERTAMENTO

**CTR LOMBARDIA  
192/32/2017**

L'ACCERTAMENTO PUÒ ESSERE LEGITTIMO SOLO SE GLI SCOSTAMENTI RISULTANO GRAVI, SIA  
IN VALORE ASSOLUTO CHE IN VALORE RELATIVO

**Cass. 7639/2017**

**Cass. 7627/2017**

- LA RILEVANZA, O MENO, DELLO SCOSTAMENTO, NON ASSUMEREBBE MAI VALORE AUTONOMO (A PRESCINDERE DALL'ENTITÀ), MA SOLO ED EVENTUALMENTE IN ESITO AL CONFRONTO CON L'UFFICIO
- IL GIUDICE DI MERITO, INOLTRE, HA IL COMPITO DI VALUTARE LE ARGOMENTAZIONI DIFENSIVE DEL CONTRIBUENTE OVE TALE FASE NON SIA STATA CORRETTAMENTE SVOLTA DALL'ORGANO ACCERTATORE

A graphic consisting of a dark red arrow pointing downwards, with the text "CTR LAZIO 6224/21/2016" centered inside the arrow's shaft.

**CTR LAZIO  
6224/21/2016**

- HA ACCOLTO L'APPELLO DI UNA SOCIETÀ CHE LAMENTAVA COME LO STUDIO DI SETTORE APPLICATO NON POTESSE COGLIERE CORRETTAMENTE LA REALTÀ AZIENDALE IN QUANTO LA DESCRIZIONE DEL CLUSTER CUI LA SOCIETÀ ERA STATA ATTRIBUITA NON CORRISPONDEVA ALL'ATTIVITÀ EFFETTIVAMENTE SVOLTA
  
- LA PRONUNCIA È UTILE IN QUANTO RICORDA L'IMPORTANZA DELLA FASE DEL CONTRADDITTORIO, DA ATTIVARE OBBLIGATORIAMENTE DA PARTE DELL'UFFICIO; OVE IL CONTRIBUENTE CONTESTI L'ATTRIBUZIONE AD UN CLUSTER E L'UFFICIO RESTI SILENTE, NON SI È CONCRETIZZATA LA INDISPENSABILE FASE DEL CONFRONTO CHE I GIUDICI DI LEGITTIMITÀ RITENGONO IMPRESCINDIBILE

# **IRAP: NOVITA' E GIURISPRUDENZA RECENTE**

a cura di Matteo Balzanelli

---

STUDIO BALZANELLI VALCARENGHI

# BASE IMPONIBILE



DEDUZIONE RESIDUALE COSTO DEL LAVORO



CREDITO D'IMPOSTA IN ASSENZA DI DIPENDENTI

**LEGGE STABILITÀ PER  
2016**

→ DEDUZIONE 70% PER STAGIONALI  
→ ULTERIORE DEDUZIONE

Base imponibile		Deduzione	Deduzione maggiorata
Oltre	Fino a		
	180.759,91	8.000	13.000 (+ 5.000)
180.759,91	180.839,91	6.000	9.750 (+ 3.750)
180.839,91	180.919,91	4.000	6.500 (+ 2.500)
180.919,91	180.999,91	2.000	3.250 (+ 1.250)

# GIURISPRUDENZA RECENTE



## CASS. SS.UU. N. 7291/2016

→ LO SVOLGIMENTO IN FORMA ASSOCIATA DELL'ATTIVITÀ DI **MEDICINA DI GRUPPO** DA PARTE DEI MEDICI CONVENZIONATI CON IL SISTEMA SANITARIO NAZIONALE NON COMPORTA LA SUSSISTENZA DI AUTONOMA ORGANIZZAZIONE AI FINI DELL'ASSOGGETTAMENTO ALL'IRAP



## CASS. SS.UU. N. 7371/2016

→ PRESUPPOSTO DELL'IRAP È L'ESERCIZIO ABITUALE DI UN'ATTIVITÀ AUTONOMAMENTE ORGANIZZATA DIRETTA ALLA PRODUZIONE E ALLO SCAMBIO OVVERO ALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI; MA QUANDO L'ATTIVITÀ È ESERCITATA DALLE SOCIETÀ E DAGLI ENTI, CHE SIANO SOGGETTI PASSIVI DELL'IMPOSTA A NORMA DEL D.LGS. 15 DICEMBRE 1997, N. 446, ART. 3, COMPRESI QUINDI LE SOCIETÀ SEMPLICI E LE **ASSOCIAZIONI SENZA PERSONALITÀ GIURIDICA** COSTITUITE FRA PERSONE FISICHE PER L'ESERCIZIO IN FORMA ASSOCIATA DI ARTI E PROFESSIONI - ESSA, IN QUANTO ESERCITATA DA TALI SOGGETTI, STRUTTURALMENTE ORGANIZZATI PER LA FORMA NELLA QUALE L'ATTIVITÀ È SVOLTA, COSTITUISCE EX LEGE, IN OGNI CASO, PRESUPPOSTO D'IMPOSTA, DOVENDOSI PERCIÒ ESCLUDERE LA NECESSITÀ DI OGNI ACCERTAMENTO IN ORDINE ALLA SUSSISTENZA DELL'AUTONOMA ORGANIZZAZIONE



## Cass. SS.UU. n. 9451/2016

- CON RIGUARDO AL PRESUPPOSTO DELL'IRAP, IL REQUISITO DELL'AUTONOMA ORGANIZZAZIONE - PREVISTO DAL D.LGS. 15 SETTEMBRE 1997, N. 496, ART. 2 -, IL CUI ACCERTAMENTO SPETTA AL GIUDICE DI MERITO ED È INSINDACABILE IN SEDE DI LEGITTIMITÀ SE CONGRUAMENTE MOTIVATO, RICORRE QUANDO IL CONTRIBUENTE: A) SIA, SOTTO QUALSIASI FORMA, IL RESPONSABILE DELL'ORGANIZZAZIONE E NON SIA, QUINDI, INSERITO IN STRUTTURE ORGANIZZATIVE RIFERIBILI AD ALTRUI RESPONSABILITÀ ED INTERESSE; B) IMPIEGHI BENI STRUMENTALI ECCEDENTI, SECONDO L'*ID QUOD PLERUMQUE ACCIDIT*, IL MINIMO INDISPENSABILE PER L'ESERCIZIO 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 ESPLICI MANSIONI DI SEGRETERIA OVVERO MERAMENTE ESECUTIVE”.
- SECONDO LA CASSAZIONE, PERTANTO, SE FRA “GLI ELEMENTI SUSCETTIBILI DI COMBINARSI CON IL LAVORO DELL'INTERESSATO, POTENZIANDONE LE POSSIBILITÀ NECESSARIE”, ACCANTO AI BENI STRUMENTALI VI SONO I MEZZI “PERSONALI” DI CUI EGLI PUÒ AVVALERSI PER LO SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITÀ, PERCHÉ QUESTI DAVVERO RECHINO AD ESSA UN APPORTO SIGNIFICATIVO OCCORRE CHE LE MANSIONI SVOLTE DAL **COLLABORATORE NON OCCASIONALE** CONCORRANO O SI COMBININO CON QUEL CHE È IL *PROPRIUM* DELLA SPECIFICA (PROFESSIONALITÀ ESPRESSA NELLA) “ATTIVITÀ DIRETTA ALLO SCAMBIO DI BENI O DI SERVIZI”, E CIÒ VALE TANTO PER IL PROFESSIONISTA CHE PER L'ESERCENTE L'ARTE, COME, PIÙ IN GENERALE, PER IL LAVORATORE AUTONOMO OVVERO PER LE FIGURE “DI CONFINE” INDIVIDUATE NEL CORSO DEGLI ANNI DALLA GIURISPRUDENZA DI QUESTA CORTE