

Redditi di società e imprese

Determinazione delle imposte e novità in Dichiarazione

Mauro Nicola

Presidente Fondazione Nazionale Formazione Commercialisti

1

ALTA FORMAZIONE  Ranocchi

1

Termini, modelli e modalità

ALTA FORMAZIONE  Ranocchi

Termini dichiarativi

Scadenza

Termini di presentazione

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

 **30 novembre 2023**

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.


28 febbraio 2024

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.

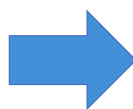
5

ALTA FORMAZIONE 

Termini dichiarativi

Convocazione assembleare entro 180 giorni

Nessuna proroga



Nessuna
proroga
automatica
al 180° giorno

6

ALTA FORMAZIONE 

Termini dichiarativi



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



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

7

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Termini dichiarativi

Frontespizio
Novità

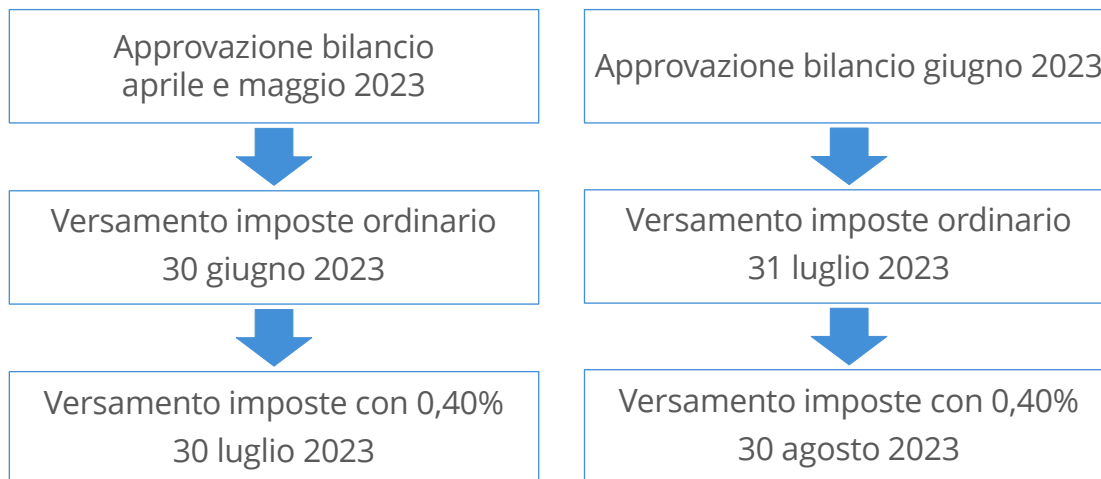
Data bilancio/rendiconto o effetto fusione/scissione			Termine legale o statutario per l'approvazione del bilancio o rendiconto			Periodo d'imposta			Stato	Natura giuridica	Situazione					
giorno	mese	anno	giorno	mese	anno	giorno	mese	anno	giorno	mese	anno					
31	12	2022	29	06	2023	dal	01	01	2022	al	31	12	2022			

Versamento IRES
30 luglio 2023

8

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Versamento imposte dichiarativi



9

Versamento imposte dichiarativi

SOGGETTI TITOLARI DI PARTITA IVA

RATA	VERSAMENTO	INTERESSI %	VERSAMENTO (*)	INTERESSI %
1 ^a	30 giugno	0,00	31 luglio	0,00
2 ^a	17 luglio	0,18	21 agosto	0,18
3 ^a	21 agosto	0,51	18 settembre	0,51
4 ^a	18 settembre	0,84	16 ottobre	0,84
5 ^a	16 ottobre	1,17	16 novembre	1,17
6 ^a	16 novembre	1,50		

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

10

Versamento imposte dichiarativi

Ricorda: i versamenti di acconto vengono eseguiti in 2 rate ciascuna nella misura del 50%.

Acconti soggetti ISA	RS430	<input type="checkbox"/>
----------------------	-------	--------------------------

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

11

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Modalità operative



ISA
Indici sintetici
di affidabilità fiscale
— 2023



Esonero dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione dei crediti fino a 20.000 euro all'anno, maturati sulle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi e all'IRAP per il periodo d'imposta 2021

FIRMA DELLA
DICHIARAZIONE

Quadri compilati:

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

Presenza visto Superbonus

Invio avviso telematico controllo automatizzato
dichiarazione all'intermediario

Invio altre comunicazioni
telematiche all'intermediario

FIRMA DEL DICHIARANTE

Esonero dall'apposizione del visto di conformità. Nel frontespizio, nella sezione "Firma della dichiarazione", è stata eliminata la casella che doveva essere barrata dai contribuenti esonerati dall'apposizione del visto di conformità di cui all'art. 9-bis, comma 11, lett. a), del D.L. n. 50/2017.



Nessuna barratura

12

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Modalità operative



ISA
Indici sintetici
di affidabilità fiscale
2023



IRAP
2023

Esonero dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione dei crediti fino a 20.000 euro all'anno, maturati sulle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi e all'IRAP per il periodo d'imposta 2021.

Nessuna barratura

FIRMA DELLA DICHIARAZIONE		IG	IP	IC	IE	IK	IR	IS	Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario	Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario
Situazioni particolari		Codice		FIRMA DEL DICHIARANTE						
Soggetto	Codice fiscale	FIRMA DELLA DICHIARAZIONE				FIRMA PER ATTESTAZIONE				

13

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Modalità operative



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

Comunicazione
art. 4
D.M. 4 agosto 2016

RS269 Esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza

Termine accertamento: **31 dicembre 2028**

Regola generale

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

14

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

2

Professionista: sospensione termini adempimenti fiscali per malattia

Professionista - Sospensione termini adempimenti fiscali, per malattia o infortunio

Destinatari: liberi professionisti iscritti ad Albo (anche in forma associata sempre che inferiori a 3).

Presupposto: ricovero ospedaliero o domiciliare per grave malattia, infortunio o intervento chirurgico (minimo per 3 giorni) che comportano un'inabilità temporanea all'esercizio dell'attività professionale.

Scadenza prorogate: quelle dei 60 giorni successivi al verificarsi dell'evento.

Sospensione termini: a decorrere dal giorno del ricovero in ospedale o dal giorno d'inizio delle cure domiciliari e fino a 30 giorni dopo la dimissione dalla struttura sanitaria o la conclusione delle cure domiciliari.

Formalità: PEC a Ufficio fiscale competente del certificato medico rilasciato dalla struttura sanitaria o dal medico curante, nonché copia dei mandati professionali dei propri clienti.



Professionisti - Sospensione termini adempimenti fiscali per malattia, infortunio, ricovero e gravidanza



Falsa dichiarazione o attestazione: sanzione pecuniaria da 2.500 euro a 7.750 euro e con l'arresto da 6 mesi a 2 anni.

Ogni altra violazione: sanzione pecuniaria da 250 euro a 2.500 euro.



Cliente beneficiario della sospensione dei termini!!!

17

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Sospensione termini adempimenti fiscali per malattia



18

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Sospensione termini adempimenti fiscali per malattia

Il caso analizzato dall'Agenzia delle Entrate con Interpello n. 248/2023	
Giorno dell'infortunio	11 giugno 2022
Adempimenti sospesi	tutti gli adempimenti con scadenza fino al 10 agosto 2022 (60 giorni dall'11 giugno 2022)
Data di conclusione delle cure	26 ottobre 2022
Data ultima di esecuzione degli adempimenti sospesi	26 novembre 2022 (31° giorno dal 26 ottobre 2022)

19

ALTA FORMAZIONE 

Sospensione termini adempimenti fiscali per malattia

Pertanto, sempre seguendo il caso risolto dall'Agenzia con l'Interpello, e riportato nella tabella sopra, per il versamento del saldo delle imposte sui redditi di un soggetto con partita IVA si avrà al seguente situazione:



- termine ordinario per il versamento delle imposte senza maggiorazione: 30 giugno 2022;
- periodo di sospensione del versamento: dal 30 giugno al 25 novembre 2022;
- termine finale di esecuzione del versamento: 26 novembre 2022.

Se il contribuente avesse voluto rateizzare il versamento delle imposte, entro il termine del 26 novembre 2022 avrebbe dovuto versare, senza maggiorazione, le rate



- del 30 giugno 2022 e
- del 18 luglio 2022,
- in quanto ricadenti nel periodo di sospensione (dall'11 giugno 2022 fino al 10 agosto 2022).

mentre le rate

- del 22 agosto 2022 (il 20 agosto cadeva di sabato),
- del 16 settembre 2022 e
- del 17 ottobre 2022,



non avrebbero potuto beneficiare di alcuna sospensione in quanto non ricadenti nel periodo di sospensione.

20

ALTA FORMAZIONE 

Sospensione termini adempimenti fiscali per malattia

Obbligo di inviare ai competenti uffici della Pubblica amministrazione copia dei mandati professionali, assieme alla documentazione medica che attesta la data di inizio e conclusione del periodo di degenza ospedaliera o delle cure domiciliari, nasce dalla necessità di far conoscere i nominativi dei clienti i cui adempimenti beneficiano della sospensione.



Visto che la norma non richiede la data certa, afferma l'Agenzia delle Entrate che «*per poter documentare detta data è auspicabile la produzione di un mandato scritto, in relazione alla quale resta la possibilità di fornire la "prova" anche con altri mezzi e, al contempo, impregiudicato ogni potere di controllo dell'Amministrazione finanziaria al riguardo*».

21

ALTA FORMAZIONE 

3

Visto di conformità

ALTA FORMAZIONE 

Visto di conformità

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

The screenshot shows the 'Ricerca professionisti abilitati all'apposizione del visto di conformità' page. It features a table with search results and a sidebar for filtering.

Cognome	Nome	Indirizzo	Comune	Esistente al risultato 730	Stato Anagrafico	Scaduto Servizio	Data Ragionamento
SALA	MENILO	VIA FILIPPO CORRADI 26/A	BERGAMO (BG)	NO		NO	16-12-15

Regolage dati inseriti:

- Professione di ricerca: **BONGIANNI**
- Cognome: **BERGAMO**
- Indirizzo: **SALA**
- Nome: **SERGIO**

23

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Visto di conformità

Segnalazioni

- l'assenza del c.f. del professionista che ha rilasciato il visto di conformità nell'elenco informatizzato dei professionisti abilitati tenuto dalle DRE;
- la presenza del nominativo del professionista nel predetto elenco informatizzato ma in stato "Non attivo".

Ricevuta telematica Entratel → Evidenza irregolarità

24

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

4

Conservazione dichiarazioni dei redditi

Conservazione dichiarazioni dei redditi

Interpello del 12 dicembre 2019, n. 518

Conservazione DR telematiche

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

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

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

Conservazione dichiarazioni dei redditi

Interpello del 12 dicembre 2019, n. 518

Conservazione DR telematiche

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

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

27

ALTA FORMAZIONE 

5

La gestione dei crediti di imposta, bonus e superbonus

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

Quadri compilati:

RA	RB	RH	RL	RT	RF	RI	RK	RM	RN	PN	RC	RQ	RS	RU	RJ	RV	RX	RZ	FC	TR	CE
TN	GN	GC	OP	NI	DI																

Presenza visto Superbonus

Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario

Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario

FIRMA DEL DICHIARANTE

Soggetto	Codice fiscale	FIRMA DELLA DICHIARAZIONE	FIRMA PER ATTESTAZIONE

29

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

6

Compensazione crediti erariali

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Dichiarazione Redditi 2022

Compensazione crediti erariali

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

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

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

31

ALTA FORMAZIONE 

Dichiarazione Redditi 2022

Compensazione crediti erariali

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

Indebita/irregolare compensazione

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

32

ALTA FORMAZIONE 

Dichiarazione Redditi 2022

Compensazione crediti erariali

Ris. Agenzia delle Entrate n. 57/2017

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

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

33

ALTA FORMAZIONE 

Contrasto alle indebite compensazioni

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

Credito IVA

Credito II.DD.
addiz. e IRAP

Credito
imp. sost.

Compensazione > 5.000 euro annui crediti

Compensazione ammessa dal 10° gg. successivo
alla presentazione dichiarazione/istanza

F24 Entratel

34

ALTA FORMAZIONE 

Compensazione crediti erariali

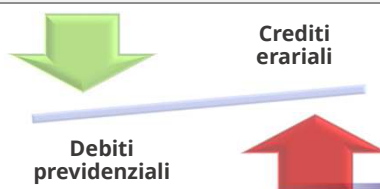
Sentenza Tribunale di Milano, n. 7823 del 29 dicembre 2022

Divieto compensazione ERARIO vs INPS

D.L. n. 11/2023 → Interpretazione autentica compensazioni eterogenee

art. 17, comma 8 bis, D.Lgs. n. 241/1997

F24 Entratel



35

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

7

La correzione contabile vale anche per il Fisco



ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Riferimenti normativi

**D.L. 21 giugno 2022, n. 73,
convertito con Legge 4 agosto 2022, n. 122
Art. 8, comma 1, lett. b), e comma 1-bis)**

Implementa

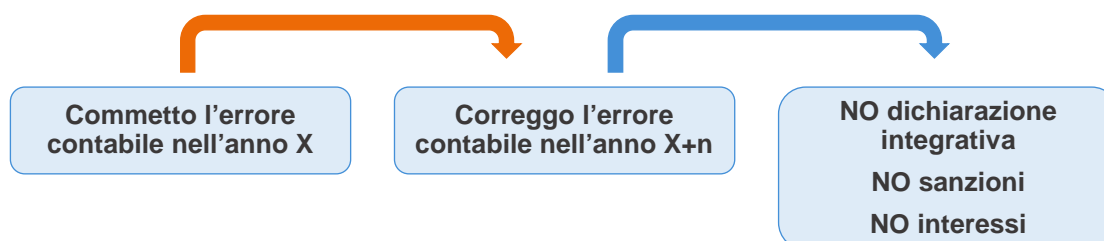
TUIR - art. 83

37

ALTA FORMAZIONE 

Novità dal 2022

La correzione dell'errore contabile in base al **Principio OIC 29** rileva anche dal punto di vista delle imposte sui Redditi e IRAP



38

ALTA FORMAZIONE 

Errori correggibili - OIC 29

OIC 29 par. 44

Un errore consiste nell'impropria o mancata applicazione di un Principio contabile se, al momento in cui viene commesso, le informazioni ed i dati necessari per la sua corretta applicazione sono disponibili.

Possono verificarsi errori a causa di:

- **errori matematici;**
- **di erronee interpretazioni di fatti;**
- **di negligenza nel raccogliere le informazioni ed i dati disponibili per un corretto trattamento contabile.**

39

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

OIC 29 - Classificazione errori (dal 2017)

Lo stabiliscono gli amministratori (l'organo di controllo rilascia parere)	
Errori rilevanti	Errori non rilevanti
Sono quelli che, da soli o insieme ad altri errori, influenzano le decisioni economiche degli utilizzatori di bilancio.	Sono quelli che non possono essere assimilati a quegli errori che invece arrecano pregiudizio alla conformità del bilancio con il postulato della rappresentazione veritiera e corretta.
↑ Impatto solo sul PN NO variazione risultato d'esercizio	↑ Impatto sul CE Variazione risultato d'esercizio
Valutazione riferita all'anno in cui l'errore è commesso, Non all'anno in cui viene corretto	

40

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Errori contabili irrilevanti e loro correzione

<i>Correzione di errore nel calcolo del valore delle rimanenze iniziali nell'esercizio x-n (contabilizzate in eccesso nel bilancio precedente)</i>			Irrilevante
Oneri	a	Rimanenze iniziali (CE)	

<i>Correzione di errore - Duplicata rilevazione di una fattura di acquisto nell'esercizio x-n</i>			Irrilevante
Debiti v/fornitori	a	Costo	

SÌ
Conto economico

NO
variazione in modello Redditi/IRAP

41

ALTA FORMAZIONE 

Errori non correggibili con effetto fiscale

Esempi

- IMU non deducibile contabilizzata, pagata ed erroneamente dedotta.
- Costo bollo auto deducibile al 20% erroneamente dedotto al 100%.
- Compenso amministratore non corrisposto contabilizzato ed erroneamente dedotto.
- Dividendo contabilizzato e non incassato, erroneamente tassato.
- Spesa di rappresentanza erroneamente contabilizzata come spesa di pubblicità.

Rimedio
Dichiarazione integrativa e ravvedimento

42

ALTA FORMAZIONE 

8

Società di comodo a passo ridotto – Primo anno senza perdite sistematiche

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Verifica dell'operatività
e determinazione
del reddito imponibile
minimo dei soggetti
di comodo

RS116	Esclusione 1	Disapplicazione 2	Imposta sul reddito 4	IRAP 6	IVA 7	Casi particolari 8	
	Valore medio		Percentuale	Valore dell'esercizio		Percentuale	
RS117 Titoli e crediti	1	,00	2%	4	,00	1,50%	
RS118 Immobili ed altri beni		,00	6%		,00	4,75%	
RS119 Immobili A/10		,00	5%		,00	4%	
RS120 Immobili abitativi		,00	4%		,00	3%	
RS121 Altre immobilizzazioni		,00	15%		,00	12%	
RS122 Beni piccoli comuni		,00	1%		,00	0,9%	
RS123 Totale		2	,00	3	,00	5	,00
				Agevolazioni		Variazioni in aumento	
RS124				1	,00	2	,00
RS125 Reddito imponibile minimo						3	,00

Start-up

Impegno
allo scioglimento

44

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

9

Modello Redditi – I quadri del futuro

ALTA FORMAZIONE Ranocchi



Perché se l'agevolazione opera nel 2023?!



SEZIONE XXIV		Valore normale	Costo Fiscale	Differenza
Assegnazione o cessione di beni ai soci	RQ94 Beni immobili	1 , 00	2 , 00	3 , 00
	RQ95 Beni mobili	1 , 00	2 , 00	3 , 00
RQ96	Totale	Imponibile 1 , 00	Società non operative 2	Imposta sostitutiva 3 , 00
RQ97	Riserve in sospensione	Imponibile 1 , 00	Aliquota 13%	Imposta sostitutiva 2 , 00

46

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

11

IRAP - Deduzione del costo del lavoro a tempo indeterminato più semplice in dichiarazione

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

IRAP

IRAP 2022
Agenzia entrate

PERIODO D'IMPOSTA 2021

CODICE FISCALE

QUADRO IS
Prospetti vari

Mod. N. []

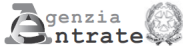
Sez. I - Deduzioni - art. 11 D.Lgs. n. 446/97

IS1	Contributi assicurativi	1		2	Deduzione	.00
IS2	Deduzione forfetaria	1		2	Deduzione	.00
IS3	Contributi previdenziali ed assistenziali	1		2	Deduzione	.00
IS4	Spese per apprendisti, disabili, personale con contratto di formazione e lavoro, addetti alla ricerca e sviluppo	1		2	Personale addetto alla ricerca e sviluppo Deduzione	.00
IS5	Deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti	1		2	Deduzione	.00
IS6	Deduzione per incremento occupazionale	1		2	Deduzione	.00
IS7	Deduzione del costo residuo per il personale dipendente	1		2	Lavoratori stagionali Deduzione	.00
IS8	Somma dei righi IS1 col. 2, IS2 col. 2, IS3 col. 2, IS4 col. 3, IS5 col. 2, IS6 col. 2, IS7 col. 3					
IS9	Somma delle eccedenze delle deduzioni di cui ai righi da IS1 a IS6 rispetto alle retribuzioni					
IS10	Totale deduzioni (IS8 - IS9)					

48

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

IRAP



PERIODO D'IMPOSTA 2022

CODICE FISCALE

QUADRO IS
Prospecti vari

Mod. N.

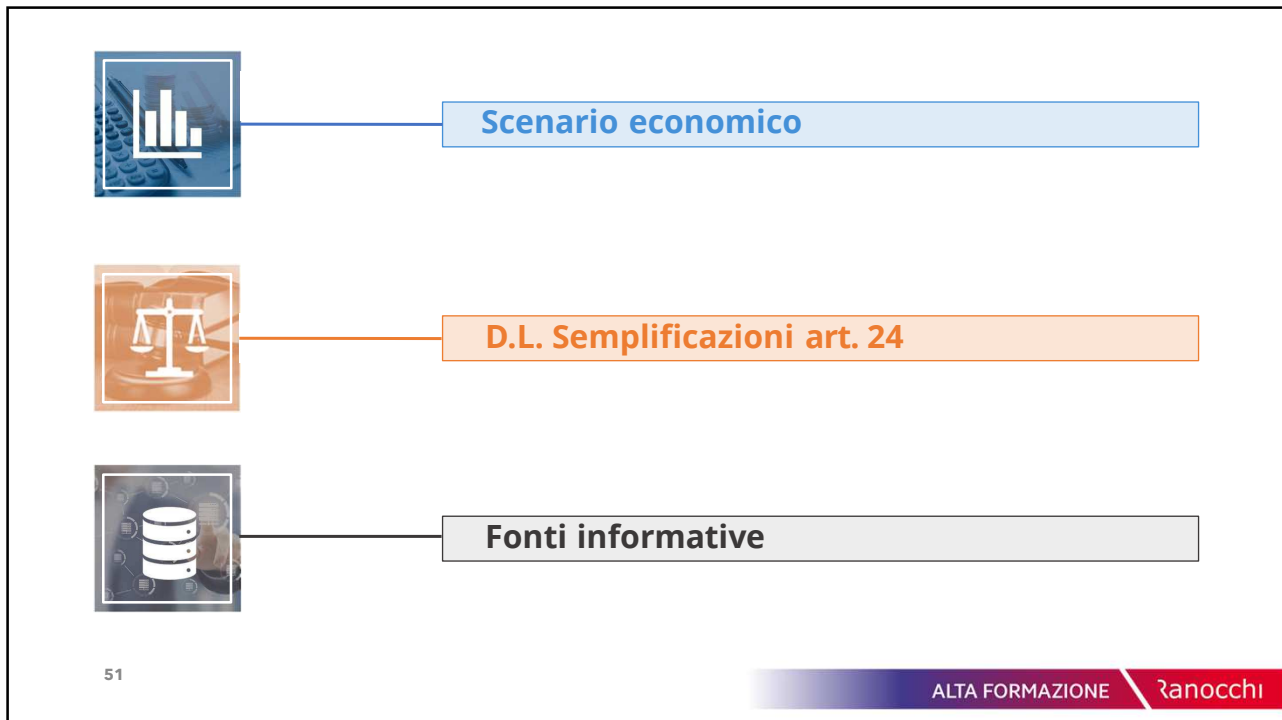
Sez. I - Deduzioni - art. 11 D.lgs. n. 446/97	IS1	Contributi assicurativi		Deduzione	,00
IS4		Spese per apprendisti, disabili, personale con contratto di formazione e lavoro, addetti alla ricerca e sviluppo	Personale addetto alla ricerca e sviluppo	Deduzione	,00
			di cui 1	2	,00
IS5		Deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti		Deduzione	,00
IS7		Deduzione del costo per il personale dipendente a tempo indeterminato	Lavoratori stagionali	Deduzione	,00
			di cui 1	2	,00
IS8		Somma dei righi IS1, IS4 col. 2, IS5 e IS7 col. 2			,00
IS9		Somma delle eccedenze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni			,00
IS10		Totale deduzioni (IS8 - IS9)			,00



13

ISA 2023





ISA 2023

The graphic features a yellow warning sign with a black exclamation mark and the word 'WARNING' in black on a yellow background. To its right is a blue graphic with the text 'IPOTESI DI ULTERIORI CAUSE DI ESCLUSIONE' in white. Below this graphic is a large blue arrow pointing downwards to the text 'Da definire' in blue. The background of the graphic shows a stack of papers with a Euro symbol and an upward-pointing arrow.

52

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi