

# Compilazione dei Quadri RS - RU

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti  
FORMAZIONE

**MAURO NICOLA**  
*Presidente Fondazione Nazionale di  
Formazione dei Commercialisti*

ALTA FORMAZIONE  Ranocchi

1

## La rideterminazione degli acconti di imposta

ALTA FORMAZIONE  Ranocchi

## RS 79 – Rideterminazione dell'acconto

**Ricorda:** nel prospetto va indicato l'ammontare dell'acconto rideterminato relativo al periodo d'imposta oggetto della dichiarazione, utilizzando il metodo storico. A tal fine, occorre tenere conto delle disposizioni che modificano la determinazione dell'acconto dovuto per il 2022, assumendo quale imposta del periodo precedente quella rideterminata in base a tali disposizioni.

Rideterminazione dell'acconto	RS79	Reddito complessivo rideterminato	Imposta rideterminata	Acconto rideterminato
		1	2	3
		.00	.00	.00

Reddito relativo periodo d'imposta precedente rideterminato

**Imposta del periodo d'imposta precedente rideterminata.** L'imposta da rideterminare è quella indicata nel rigo RN17 del modello Redditi 2022 SC

Importo dell'acconto relativo al periodo d'imposta, calcolato con il metodo storico, sulla base dell'imposta indicata in colonna 2.

ALTA FORMAZIONE 

## 2

### La riduzione delle sanzioni

ALTA FORMAZIONE 

## RS 110 - Riduzione sanzioni

I contribuenti [**max 5mio ricavi**] che **"tracciano"** incassi e pagamenti,  
**rinunciando totalmente al denaro contante.**



Le sanzioni amministrative possono essere ridotte alla metà → Ravvedimento operoso

Estremi identificativi rapporti finanziari	Codice fiscale	Codice di identificazione fiscale estero		
RS110	1	2	3	4
	Denominazione operatore finanziario			Tipo di rapporto

Indicare:

- il codice fiscale dell'operatore finanziario rilasciato dall'Amministrazione finanziaria italiana (**colonna 1**) o, in mancanza, il codice di identificazione fiscale estero (**colonna 2**);
- in **colonna 3**, la denominazione dell'operatore finanziario;
- in **colonna 4**, il tipo di rapporto,

In caso di più rapporti con operatori finanziari deve essere utilizzato un modulo per ogni rapporto.

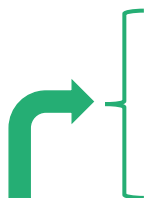
ALTA FORMAZIONE 

### 3

## La riduzione dei termini di accertamento

ALTA FORMAZIONE 

## RS 269 – Riduzione termini accertamento



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.

In sintesi, i **termini di accertamento in materia di imposte sui redditi ed IVA sono ridotti di due anni:**

- a favore dei contribuenti **obbligati all'emissione di fattura elettronica;**
- che hanno ricevuto ed effettuato pagamenti di ammontare > euro 500, per l'intero esercizio, in **modalità tracciabile.**

Comunicazione  
art. 4  
D.M. 4 agosto 2016

RS269 Esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza

Termine accertamento: **31 dicembre 2025** ❌

### Regola generale

Gli avvisi **di accertamento** devono essere notificati, a pena **di decadenza**, entro il 31 dicembre del 4° anno successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione.

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

# 4

## Versamento imposte dichiarativi

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

## RS 430 - Versamento imposte dichiarativi

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



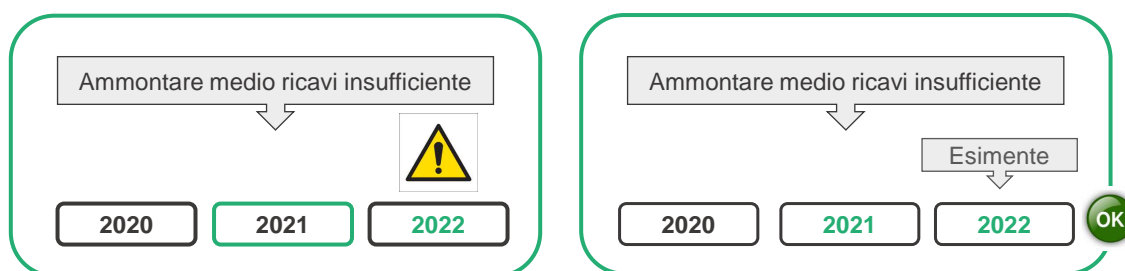
La casella va barrata se il contribuente, pur non essendo soggetto ad ISA, partecipi a società, associazioni e imprese (artt. 5 e 115 del TUIR) che sono soggette agli ISA. **Stesse regole.**

# 5

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

## RS 116 - Le società di comodo

### Regole generali



ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

## RS 116 - Le società di comodo

### Le società di comodo - Mod 2022

Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo	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	3	4	5	6	7	8	
		Valore medio		Percentuale		Valore dell'esercizio		Percentuale	
	RS117	Titoli e crediti	,00	2%		,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%		
Start-up <input type="checkbox"/>									
Impegno allo scioglimento <input type="checkbox"/>									
	RS123	Totale	Ricavi presunti		Ricavi effettivi		Reddito presunto		
			2	,00	3	,00	5	,00	,00
	RS124		Agevolazioni		Variazioni in aumento				
			1	,00	2	,00	3	,00	,00
	RS125	Reddito imponibile minimo							,00

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

## RS 116 - Le società di comodo

### Le società di comodo - Mod 2023

Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo	RS116	Esclusione	Disapplicazione	Imposta sul reddito	IRAP	IVA	Casi particolari			
		1	2	4	6	7	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	
					Ricavi presunti	Ricavi effettivi		Reddito presunto		
	RS124									
					Agevolazioni	Variazioni in aumento				
	RS125	Reddito imponibile minimo			1	,00	2	,00	3	,00

Start-up

Impegno  
allo scioglimento

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

## RS 116 - Le società di comodo

### Esimente - Impegno allo scioglimento

Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo
Start-up
<input type="checkbox"/>
Impegno allo scioglimento
<input checked="" type="checkbox"/>

**Il soggetto assume, con la presente dichiarazione, l'impegno di richiedere la cancellazione dal Registro delle imprese in base agli artt. 2312 e 2495 del Codice civile entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi successiva (punto 1, lett. a), del Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 14 febbraio 2008). In tal caso non occorre compilare la casella "Disapplicazione".**

30.11.2024



ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

## RS 116 - Le società di comodo

### Interpello

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



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

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

## RS 116 - Le società di comodo

### Circolare n. 9 dell'1 aprile 2016 - Rimborso IVA

Le società **che ritengano sussistenti** le "oggettive situazioni che hanno reso impossibile il conseguimento dei ricavi, degli incrementi di rimanenze e dei proventi nonché del reddito ...", di cui al comma 4-bis, **e intendano richiedere il rimborso IVA annuale**, possono **acclarare la sussistenza delle "oggettive situazioni"** presentando una **dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà**, ai sensi degli artt. 47 e 76 del D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445, **mediante sottoscrizione dell'apposito campo del quadro VX della dichiarazione IVA.**

Attestazione delle società e degli enti operativi	
<small>Il sottoscritto dichiara, ai sensi dell'articolo 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, di non rientrare tra le società e gli enti non operativi di cui all'articolo 30 della legge 23 dicembre 1994, n. 724 e dichiara di essere consapevole delle responsabilità anche penali derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci, previste dall'articolo 76 del decreto del Presidente della Repubblica 28 Dicembre 2000, n. 445.</small>	
FIRMA	<input type="text" value="Mario Rossi"/>
Interpello	<input type="checkbox"/>

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



# 6

## Il quadro RU - Analisi metodologica



ALTA FORMAZIONE 

## I crediti d'imposta residui a esaurimento

Al fine di una corretta compilazione del quadro RU, inoltre, nelle Istruzioni è stata inserita una nuova Tabella nella quale sono elencati i crediti che, non più maturabili nel periodo d'imposta 2022, trovano collocazione, quali residui riportabili, **nei campi specificatamente indicati.**



ALTA FORMAZIONE 



## Nuovi crediti d'imposta per le imprese

### **Nuovi crediti d'imposta introdotti nel corso dell'anno 2022**

Tra questi, si segnalano le agevolazioni riconosciute a favore delle imprese per fronteggiare la crisi energetica.

Aggiornate le informazioni richieste nella sezione IV in riferimento ai crediti Formazione 4.0, Ricerca, Sviluppo e Innovazione e agli Investimenti in beni strumentali.



# 7

## Omissione quadro - Conseguenze



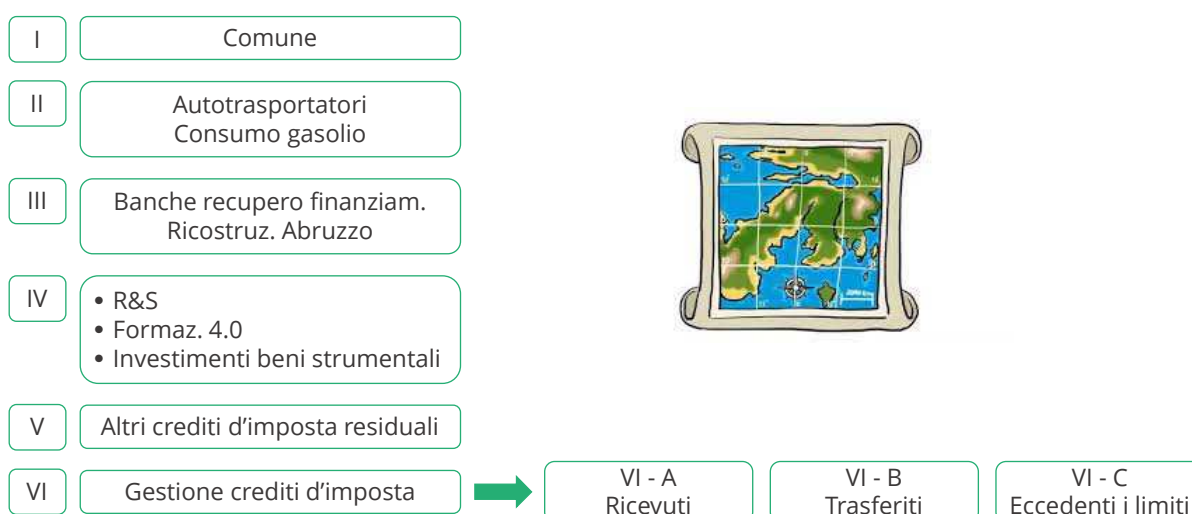
## Conseguenza della omissione di segnalazione in RU

- Credito d'imposta per l'esercizio del servizio taxi concesso per l'anno 2006 di cui all'art. 20, D.L. n. 331/1993; D.Lgs. n. 504/1995; art. 1, D.L. n. 265/2000; art. 23, Legge n. 388/2000.
- Credito di imposta per la **ricerca scientifica** ex art. 5, Legge n. 449/1997; D.L. n. 275/1998 e D.Lgs. n. 297/1999; D.M. n. 593/2000.
- Credito d'imposta per **investimenti in attività di ricerca e sviluppo** (art. 1, commi da 280 a 283, Legge n. 296/2006; art. 1, comma 66, Legge n. 244/2007; D.L. n. 185/2008; D.L. 4 marzo 2011).


La mancata indicazione dei dati nel quadro RU comporta(va) la decadenza del credito d'imposta

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

## La mappa del quadro RU



ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**



**SOCIETÀ DI CAPITALI**  
**2023**  
agenzia entrate

**REDDITI**  
**QUADRO RU**  
Crediti di imposta concessi a favore delle imprese

PERIODO D'IMPOSTA 2022

CODICE FISCALE

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


Mod. N.

**SEZIONE I**

Crediti d'imposta  
(I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)

<b>RU1</b>	Dati identificativi del credito d'imposta spettante										Codice credito	
<b>RU2</b>	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione											,00
<b>RU3</b>	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)											,00
<b>RU5</b>	Credito d'imposta spettante nel periodo											,00
	(di cui <sup>1</sup> _____,00 <sup>2</sup> _____,00 <sup>B2</sup> _____,00 <sup>C2</sup> _____,00 <sup>D2</sup> _____,00 <sup>E2</sup> _____,00) <sup>3</sup> _____,00											,00
<b>RU6</b>	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24											,00
<b>RU7</b>	Credito utilizzato ai fini											,00
	Ritenute	IVA (Periodici e acconto)	IVA (Saldo)	IRES (Acconti)	IRES (Saldo)	Imposta sostitutiva	IRAP					,00
	<sup>1</sup> _____,00	<sup>2</sup> _____,00	<sup>3</sup> _____,00	<sup>4</sup> _____,00	<sup>5</sup> _____,00	<sup>6</sup> _____,00	<sup>7</sup> _____,00					,00
<b>RU8</b>	Credito d'imposta riversato											,00
<b>RU9</b>	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
<b>RU10</b>	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)											,00
<b>RU11</b>	Credito d'imposta richiesto a rimborso											,00
<b>RU12</b>	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)										Vedere istruzioni <sup>1</sup>	,00


Alcuni righe e/o colonne possono essere compilati solo con riferimento a taluni crediti d'imposta.

ALTA FORMAZIONE 

## Di tutto di più

**Sezione riservata ai crediti d'imposta che, non essendo più vigenti, non sono riportati in modo distinto nel quadro RU.**

<b>SEZIONE V</b>	<b>RU401</b> Crediti d'imposta residui della precedente dichiarazione											,00
<b>Altri crediti d'imposta</b>	<b>RU402</b> Crediti d'imposta ricevuti (da riportare nella sezione VI-A)											,00
	<b>RU403</b> Crediti d'imposta spettanti a seguito di accoglimento di ricorsi											,00
	<b>RU404</b> Crediti utilizzati ai fini											,00
	Ritenute	IVA (Periodici e acconto)	IVA (Saldo)	IRES (Acconti)	IRES (Saldo)	Imposta sostitutiva	Comp. con il mod. F24					,00
	<sup>1</sup> _____,00	<sup>2</sup> _____,00	<sup>3</sup> _____,00	<sup>4</sup> _____,00	<sup>5</sup> _____,00	<sup>6</sup> _____,00	<sup>7</sup> _____,00					,00
	<b>RU405</b> Crediti d'imposta riversati											,00
	<b>RU406</b> Crediti d'imposta trasferiti (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)											,00
	<b>RU407</b> Crediti d'imposta residui (da riportare nella successiva dichiarazione)											,00

ALTA FORMAZIONE 

## Sezioni specifiche riservate

SEZIONE II		Credito 2018	Credito 2019
Caro petrolio	RU21 Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione	1	,00
	RU22 Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)		2
	RU23 Credito d'imposta spettante nel periodo		,00
	RU24 Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24		,00
	RU25 Credito d'imposta riversato		,00
	RU26 Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)		,00
	RU27 Credito d'imposta richiesto a rimborso		,00
	RU28 Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)		,00
SEZIONE III		Interessi	Capitale
Finanziamenti agevolati sistema Abruzzo/Banche	RU31 Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione	1	2
	RU32 Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)		,00
	RU33 Credito d'imposta spettante nel periodo		,00
	RU34 Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24		,00
	RU35 Credito d'imposta riversato		,00
	RU36 Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)		,00
	RU37 Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)		,00

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

## Cosa fare quando il quadro RU non prevede il codice credito Ipotesi di periodo d'imposta a cavallo d'anno

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

## Dichiarazione anno precedente

**RU12** Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) Vedere istruzioni <sup>1</sup> <sup>2</sup> ,00

## Dichiarazione dell'anno

**RU2** Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione ,00

**RU3** Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A) ,00

**RU5** Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui <sup>1</sup> ,00 <sup>2</sup> ,00 <sup>B2</sup> ,00 <sup>C2</sup> ,00 <sup>D2</sup> ,00 ) <sup>3</sup> ,00

**Credito ottenuto per:**

- trasparenza
- operazioni straordinarie
- acquisto

### Rigo Jolly

Il contenuto dipende dal codice tributo  
Es. colonna 2: la **colonna 2**, in presenza dei crediti d'imposta "80" imposte anticipate (DTA), "C4" investimenti beni strumentali ex Legge n. 208/2015, "L3, 2L, 3L" investimenti beni strumentali nel territorio dello stato 2022 e "R3" investimenti reti di imprese agricole e agroalimentari.



ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Solo per

- cod. 06 - Credito giovani calciatori
- cod. 80 - DTA

si indica l'utilizzo fino alla data di trasmissione del modello Redditi

Utilizzo avvenuto nel corso del 2023

**RU6** Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24 ,00

RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e acconto)	IVA (Saldo)	IRES (Acconti)	IRES (Saldo)	Imposta sostitutiva	IRAP
	<sup>1</sup>	,00	<sup>2</sup>	,00	<sup>3</sup>	,00	<sup>4</sup>	,00
			<sup>5</sup>	,00	<sup>6</sup>	,00	<sup>7</sup>	,00

### Codici interessati al rigo RU7

<b>02</b>	Esercenti sale cinematografiche
<b>17</b>	Incentivi per la ricerca scientifica
<b>20</b>	Veicoli elettrici, a metano o a GPL
<b>62</b>	Nuovi investimenti nelle aree svantaggiate ex art. 1, comma 271, Legge n. 296/2006
<b>85</b>	Incentivi sostituzione veicoli ex D.L. n. 83/2012
<b>90</b>	Nuove infrastrutture
<b>94</b>	Misure fiscali per nuove infrastrutture ex art. 18, Legge n. 183/2011
<b>B1</b>	Reti a banda ultra-larga

Rigo RU6



ALTA FORMAZIONE / Ranocchi



8

## Quadro RU - Le novità del modello 2023

**Novità!**

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

## Comunicazione titolare effettivo e divieto di doppio finanziamento

### Quadro RU



ALTA FORMAZIONE / Ranocchi



		Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
		1	2	3
Codice fiscale	Nome			
5				
Cognome	Data di nascita		Codice Stato estero di nascita	
7	g	me	anno	9
DOMICILIO ANAGRAFICO (SE DIVERSO DALLA RESIDENZA ANAGRAFICA)				
Codice comune		C.a.p.	Tipologia (via, piazza, ecc.)	
10	11	12		
Indirizzo		Numero civico		
13	14		15	
RESIDENZA ANAGRAFICA ESTERA				
Codice Stato estero	Stato federato, provincia, contea		Località di residenza	
16	17	18		
Indirizzo				
19				
DOMICILIO ANAGRAFICO ESTERO (SE DIVERSO DALLA RESIDENZA ANAGRAFICA)				
Codice Stato estero	Stato federato, provincia, contea		Località di domicilio	
20	21	22		
Indirizzo				
23				

**RU150** Titolare effettivo

**RU151** Cumulo

Codice credito

Anno

1

2

3

Descrizione ulteriore sovvenzione

**Istruzioni**  
Nel rigo RU150 i beneficiari del credito d'imposta sono tenuti ad indicare i dati relativi ai titolari effettivi dei fondi, **ai sensi dell'art. 3, punto 6, della Direttiva UE n. 2015/849 del Parlamento europeo e del Consiglio (Normativa antiriciclaggio).**

**Istruzioni**  
Inoltre, **al fine di verificare il rispetto del principio del divieto di doppio finanziamento**, il beneficiario del credito che ha usufruito di un'ulteriore sovvenzione con riferimento ai medesimi costi che hanno concorso alla determinazione del credito, in coerenza con le indicazioni fornite dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare del 31 dicembre 2021, n. 33

**Ricerca, sviluppo e innovazione 2020-2022**  
Codice credito L1

**Investimenti beni strumentali nel territorio dello Stato 2022**  
Codici credito L3 - 2L - 3L

**Formazione 4.0**  
Codice credito F7

**2020**  
**2021**  
**2022**

**RU151** Cumulo

**Nel senso di ... consentito**

Codice credito

Anno

1

2

3

Descrizione ulteriore sovvenzione

**Ragioneria - circolare n. 33/2021**

Ad es., la misura PNRR Transizione 4.0 che prevede la concessione di un bonus per le imprese che investono in tecnologie 4.0 e in R&S se l'investimento è in parte finanziato da altre risorse pubbliche, è ammesso il cumulo con il credito d'imposta (fino a concorrenza del 100% del costo dell'investimento), esclusivamente per la parte di costo dell'investimento non finanziata con le altre risorse pubbliche.

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

		Anno 2020 1		Anno 2021 2		Anno 2022 3	
Codice fiscale 5		Nome 6					
Cognome 7		Data di nascita 8 giorno   mese   anno			Codice Stato estero di nascita 9		
DOMICILIO ANAGRAFICO (SE DIVERSO DALLA RESIDENZA ANAGRAFICA)							
Codice comune 10		C.a.p. 11		Tipologia (via, piazza, ecc.) 12			
Indirizzo 13			Numero civico 14		Frazione 15		
RESIDENZA ANAGRAFICA ESTERA							
Codice Stato estero 16		Stato federato, provincia, contea 17			Località di residenza 18		
Indirizzo 19							
DOMICILIO ANAGRAFICO ESTERO (SE DIVERSO DALLA RESIDENZA ANAGRAFICA)							
Codice Stato estero 20		Stato federato, provincia, contea 21			Località di domicilio 22		
Indirizzo 23							

**RU150 Titolare effettivo**

◆

Codice credito 1		Anno 2	
Descrizione ulteriore sovvenzione 3			

**RU151 Cumulo**

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

## 9

## Il prospetto del capitale e delle riserve

## RS 130 - Prospetto del capitale e delle riserve

Termine periodo transitorio 31.12.2022

Prospetto del capitale e delle riserve		Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
RS130	Capitale sociale	1	2	3	4
	di cui per utili	,00	,00	,00	,00
	di cui per riserve in sospensione	,00	,00	,00	,00
RS131	Riserve di capitale	,00	,00	,00	,00
RS132	Riserve ex art. 170, comma 3	,00	,00	,00	,00
RS133	Riserve di utili da trasparenza	,00	,00	,00	,00
RS134	Riserve di utili	,00	,00	,00	,00
RS135	Riserve di utili prodotti fino al 2007	,00	,00	,00	,00
RS136	Riserve di utili prodotti fino al 2016	,00	,00	,00	,00
RS136A	Riserve di utili prodotti fino al 2017	,00	,00	,00	,00
RS136B	Riserve di utili prodotti fino al 2019	,00	,00	,00	,00
RS137	Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ	,00	,00	,00	,00
RS138	Riserve di utili della gestione esente SIIQ	,00	,00	,00	,00
RS139	Riserve di utili per contratti di locazione	,00	,00	,00	,00
RS140	Riserve in sospensione di imposta	,00	,00	,00	,00
	Utile distribuito		ad accantonamento e riserva	Utile destinato a copertura perdite pregresse	
RS141	Utile dell'esercizio e perdite	1	2	3	4
		,00	,00	,00	,00
RS142	Utile dell'esercizio e perdite SIIQ	1	2	3	4
		,00	,00	,00	,00

**Utali tassati nel limite del 40%**

**Utali tassati nel limite del 49,72%**

**Utali tassati nel limite del 58,14%**

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

**Decrementi delle riserve di utili verificatisi nel corso dell'esercizio, per effetto di distribuzioni ovvero per effetto della copertura di perdite di bilancio nonché per effetto dell'imputazione a capitale di tali riserve.**

ALTA FORMAZIONE | Ranocchi

# 10

## Il prospetto delle perdite su crediti

ALTA FORMAZIONE | Ranocchi

## RS 64 – Prospetto perdite su crediti

### Il prospetto del modello redditi

Sez. II - Soggetti diversi dagli enti creditizi e finanziari e dalle imprese di assicurazione	RS64	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti al termine dell'esercizio precedente	1	,00	2	,00
	RS65	Perdite dell'esercizio	1	,00	2	,00
	RS66	Differenza				,00
	RS67	Svalutazioni e accantonamenti dell'esercizio	1	,00	2	,00
	RS68	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti all'fine esercizio	1	,00	2	,00
	RS69	Valore dei crediti risultanti in bilancio	1	,00	2	,00

Svalutazione "civilistica"

Perdita "fiscale"

# 11

## Il prospetto degli Aiuti di Stato

## RS 401 – Aiuti di Stato

Aiuti di Stato		BASE GIURIDICA														
		Codice aiuto	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Numero	Comma						
		1	3	4	5	6	7	8	9	10	11					
RS401	Codice CAR	11-A	Forma Giuridica	12	Dimensione impresa	13	Codice attività ATECO	14	Settore	15	Tipo SIEG	16	Importo totale aiuto spettante	17	,00	
	DATI DEL PROGETTO															
Data inizio			Data fine			Codice Regione		Codice Comune								
18	giorno	mese	anno	19	giorno	mese	anno	20	21							
Obiettivo		Tipologia costi		Costi agevolabili		Intensità di aiuto		Importo aiuto spettante								
25	26	27	28	29												
IMPRESA UNICA																
RS402	Codice fiscale	1				Codice fiscale				2						
	Codice fiscale	3				Codice fiscale				4						
	Codice fiscale	5				Codice fiscale				6						
	Codice fiscale															

Confermata impostazione dell'anno scorso

Assenza Impresa Unica

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

## RS 401 – Aiuti di Stato

### Istruzioni

### Attenzione

~~Non vanno indicati i dati~~ relativi agli Aiuti di Stato che rientrano nell'ambito della Comunicazione della Commissione Europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 final "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19" (c.d. *Temporary Framework*) e successive modifiche, i cui dati necessari per la registrazione nel RNA (ad esempio, forma giuridica, dimensione impresa, settore, ecc.) ~~sono stati già comunicati all'Agenzia delle Entrate mediante l'autodichiarazione di cui all'art. 3 del Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 11 dicembre 2021, pubblicato nella Gazzetta ufficiale del 20 gennaio 2022 (per maggiori dettagli si rinvia alle istruzioni per la compilazione della citata autodichiarazione).~~

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

## RS 401 – Aiuti di Stato

### 3. QUADRO RF - DETERMINAZIONE DEL REDDITO DI IMPRESA

#### 3.1 GENERALITÀ

**Attenzione** I contribuenti **che hanno beneficiato di contributi** a fondo perduto erogati dall'Agenzia delle Entrate nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione, **sono tenuti a compilare il prospetto "Aiuti di Stato" del quadro RS** (rigo RS401), riportando nella colonna 1, l'apposito codice aiuto desumibile dalla "Tabella codici aiuti di Stato", **sempre che i dati necessari per la registrazione nel RNA** (ad esempio, forma giuridica, dimensione impresa, settore, ecc.) **non siano stati già comunicati mediante l'autodichiarazione di cui all'art. 3 del D.M. 11 dicembre 2021.**

## RS 401 – Aiuti di Stato

### 17. QUADRO RS - PROSPETTI VARI

#### Istruzioni per la compilazione

Il presente prospetto deve essere compilato dai **sogetti** che nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione **hanno beneficiato di aiuti fiscali automatici** (Aiuti di Stato e Aiuti "de minimis") nonché di quelli subordinati all'emanazione di provvedimenti di concessione o di autorizzazione alla fruizione, comunque denominati, **il cui importo non è determinabile nei predetti provvedimenti ma solo a seguito della presentazione della dichiarazione resa a fini fiscali nella quale sono dichiarati, disciplinati dall'art. 10 del Regolamento.**

Il prospetto va compilato anche dai soggetti che hanno beneficiato nel periodo d'imposta di aiuti fiscali nei settori dell'agricoltura e della pesca e acquacoltura, da registrare nei registri SIAN e SIPA.

## RS 401 – Aiuti di Stato

### 17. QUADRO RS - PROSPETTI VARI

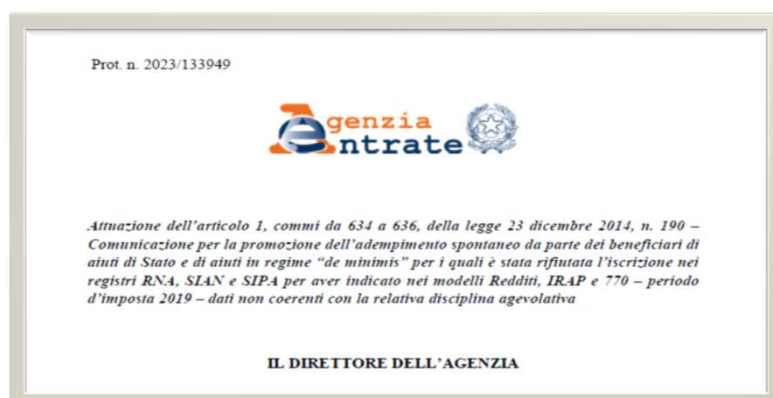
**Attenzione** Nel presente prospetto non vanno indicati i dati relativi agli Aiuti di Stato che rientrano nell'ambito della Comunicazione della Commissione Europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 final "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del Covid-19" (c.d. *Temporary Framework*) e successive modifiche, **i cui dati necessari per la registrazione nel RNA** (ad esempio, forma giuridica, dimensione impresa, settore, ecc.) **sono stati già comunicati all'Agenzia delle Entrate mediante l'autodichiarazione** di cui all'art. 3 del Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 11 dicembre 2021, pubblicato nella Gazzetta ufficiale del 20 gennaio 2022 (per maggiori dettagli si rinvia alle Istruzioni per la compilazione della citata autodichiarazione).



Il prospetto deve essere compilato con riferimento agli Aiuti di Stato i cui presupposti per la fruizione si sono verificati nel periodo d'imposta di riferimento della dichiarazione. Per i contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia delle Entrate, al fine di stabilire il momento da cui decorre l'obbligo di compilazione del presente prospetto occorre aver riguardo alla data di erogazione del contributo. Per i contributi a fondo perduto per i quali il beneficiario ne ha richiesto l'utilizzo sotto forma di credito d'imposta, si ha riguardo alla data di riconoscimento del credito stesso.

ALTA FORMAZIONE 

## RS 401 – Aiuti di Stato



ALTA FORMAZIONE 

## 12

## Nuovi Crediti d'imposta per le imprese

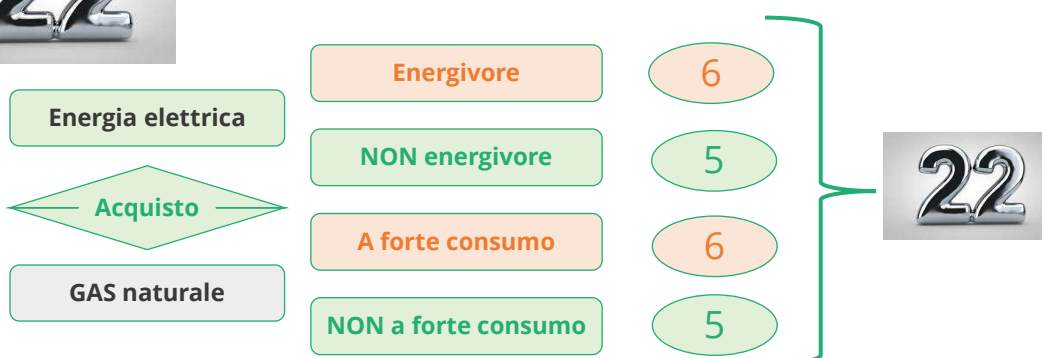


ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

## Credito d'imposta contrasto crisi energetica



**Codici**  
disseminati non in sequenza all'interno delle Istruzioni



ALTA FORMAZIONE / Ranocchi



# 14

## Il credito d'imposta e la partita doppia



ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

## Ma il credito d'imposta è un contributo in conto impianti?

OIC 25: il diritto a compensare debiti tributari rappresenta una forma di realizzo assimilabile al diritto di ricevere un pagamento da parte dello Stato.

Paragrafo 18 dell'OIC 25

- il diritto di incasso del credito tributario è equiparato al diritto di compensazione.
- il contributo in conto impianti si caratterizza per la realizzazione di iniziative dirette alla costruzione, riattivazione e ampliamento delle immobilizzazioni materiali.
- Il beneficio è commisurato al costo sostenuto.

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

## Credito d'imposta formazione 4.0

Spese formazione IVA c/acquisti	a	Debiti verso fornitori
------------------------------------	---	------------------------

Costo del personale	a	Debiti v/o dipendenti
---------------------	---	-----------------------

Credito verso Erario per bonus	a	Ricavo non tassato (A5)
--------------------------------	---	-------------------------

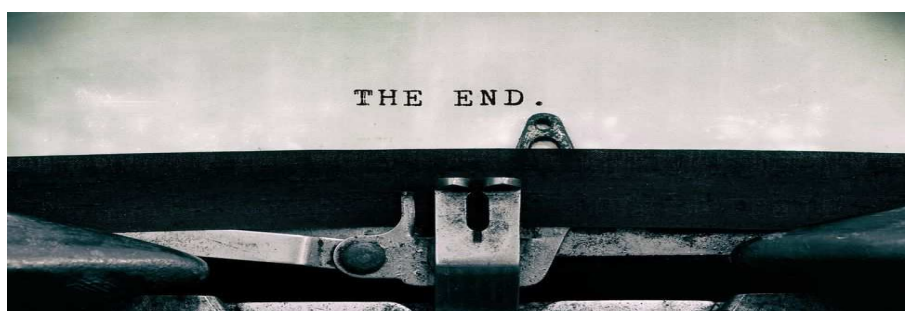
N.B: il bonus è commisurato al costo del personale ma non ha l'obiettivo di ridurre detto costo.



Variazione in diminuzione



ALTA FORMAZIONE / Ranocchi



ALTA FORMAZIONE / Ranocchi



ALTA FORMAZIONE / Ranocchi



**Grazie  
per l'attenzione  
prestata**

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi