

GLI OPPORTUNI CONTROLLI ANTECEDENTI ALLA TRASMISSIONE DELLE DICHIARAZIONI DEI REDDITI

Mauro Nicola

Presidente Fondazione Nazionale di Formazione dei Commercialisti

ALTA FORMAZIONE 

GLI ERRORI DA EVITARE

ALTA FORMAZIONE 

LETTERE COMPLIANCE QUADRO RS

ALTA FORMAZIONE 

COMPLIANCE QUADRO RS 2022



LETTERE COMPLIANCE



P E C

Posta ordinaria

Cassetto Fiscale

ALTA FORMAZIONE 

COMPLIANCE QUADRO RS 2022

ARTICOLO 1, COMMA 73, LEGGE N. 190/2014

I CONTRIBUENTI CHE APPLICANO IL REGIME FORFETARIO SONO ESCLUSI DALL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE ... E DEI PARAMETRI CON IL PROVVEDIMENTO DEL DIRETTORE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE RECANTE APPROVAZIONE DEI MODELLI DA UTILIZZARE PER LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI SONO INDIVIDUATI, PER I CONTRIBUENTI CHE APPLICANO IL REGIME FORFETARIO, SPECIFICI OBBLIGHI INFORMATIVI RELATIVAMENTE ALL'ATTIVITÀ SVOLTA.

PROT. N. 325550/2023

L'AGENZIA DELLE ENTRATE UTILIZZA I DATI DEL MODELLO **REDDITI 2022** PERSONE FISICHE PRESENTATO PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2021 DAI SOGGETTI CHE HANNO APPLICATO IL REGIME FORFETARIO, PER VERIFICARE L'EVENTUALE MANCATA INDICAZIONE DEGLI ELEMENTI INFORMATIVI **OBBLIGATORI** RICHIESTI AI SENSI DEL COMMA 73 DELLA LEGGE N. 190/2014. TALI INFORMAZIONI **DEVONO ESSERE RIPORTATE NEL QUADRO RS** DEL MODELLO REDDITI PERSONE FISICHE (**RIGHI DA 375 A 381**) DAI CONTRIBUENTI IN REGIME FORFETARIO CHE HANNO COMPILATO LA SEZIONE II DEL **QUADRO LM**.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

COMPLIANCE QUADRO RS 2022




REGIME FORFETARIO PER GLI ESERCENTI ATTIVITÀ D'IMPRESA, ARTI E PROFESSIONI OBBLIGHI INFORMATIVI

Il presente prospetto deve essere compilato dai soli contribuenti che aderiscono al regime forfetario per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni di cui all'art. 1, commi dal 54 a 89, della legge n.190 del 23 dicembre 2014 e successive modificazioni, al fine di fornire all'amministrazione finanziaria gli elementi informativi obbligatori richiesti ai sensi dei commi 69 e 73 del citato articolo.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

COMPLIANCE QUADRO RS 2022


CODICE FISCALE
PERIODO D'IMPOSTA 2022

REDDITI QUADRO RS
 Prospetti comuni ai quadri RA, RD, RE, RF, RG, RH, LA e prospetti vari

Mod. 74

Regime forfetario per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni - Obblighi informativi	Codice fiscale	Reddito	
RS371			,00
RS372			,00
RS373			,00
Esercenti attività d'impresa			
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
Esercenti attività di lavoro autonomo			
RS381	Consumi		,00

ALTA FORMAZIONE 

COMPLIANCE QUADRO RS 2022

COMPLIANCE

↓

Esercenti attività d'impresa			
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

ALTA FORMAZIONE 

COMPLIANCE QUADRO RS 2022

NO COMPLIANCE

	Codice fiscale	Reddito
RS371	¹	² ,00
RS372	¹	² ,00
RS373	¹	² ,00

In particolare, i contribuenti che aderiscono al regime forfetario comunicano i dati dei redditi erogati per i quali, all'atto del pagamento, non è stata operata la ritenuta alla fonte di cui al titolo III del D.P.R. n. 600 del 1973 e successive modificazioni, in base a quanto previsto dall'art. 1, comma 69, della citata legge 190. A tal fine compilano i **righe RS371, RS372 e RS373**, indicando, in **colonna 1** il codice fiscale del percettore dei redditi per i quali non è stata operata la ritenuta e, in **colonna 2**, l'ammontare dei redditi stessi.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

COMPLIANCE QUADRO RS 2022



ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

COMPLIANCE QUADRO RS 2022

Esercenti attività di lavoro autonomo	
RS381 Consumi	,00



COMPLIANCE QUADRO RS 2022

GESTIONE COMPLIANCE



Se ritiene di non essere tenuto a riportare questi dati² nel quadro RS, che deve essere compilato dai contribuenti che applicano il regime forfetario per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni, la invitiamo a non tenere conto di questa lettera.

COMPLIANCE QUADRO RS 2022

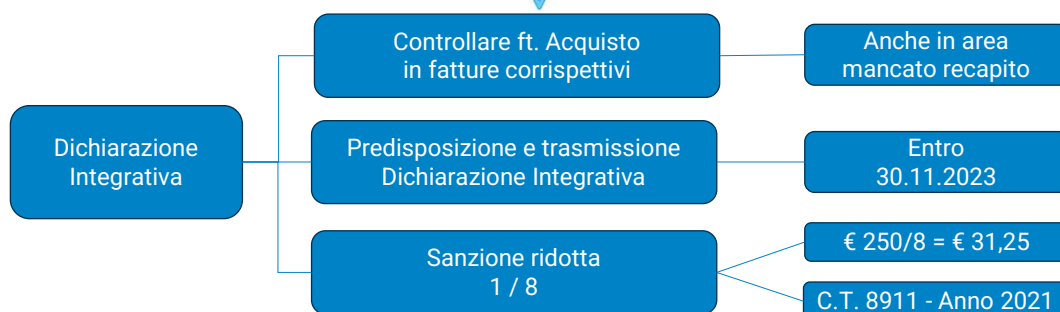
GESTIONE COMPLIANCE



Se, invece, ritiene che la nostra segnalazione sia corretta, può regolarizzare la sua posizione mediante il ravvedimento operoso (articolo 13 del Dlgs n. 472/1997) beneficiando di sanzioni ridotte. In questo caso dovrà presentare una dichiarazione integrativa e versare la sanzione pari a 250 euro (articolo 8, comma 1 del Dlgs n. 471/97), ridotta in funzione della tempestività della regolarizzazione.

COMPLIANCE QUADRO RS 2022

GESTIONE COMPLIANCE



COMPLIANCE QUADRO RS 2022

GESTIONE COMPLIANCE



ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

COMPLIANCE QUADRO RS 2022



QUADRO RS 2022
LETTERE COMPLIANCE

QUADRO RS 2023
VERIFICA INSERIMENTO

CONSIDERAZIONE
IDENTICI DATI

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Quadro RU - Le novità del modello 2023

Novità!

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Comunicazione titolare effettivo e divieto di doppio finanziamento

Quadro RU



ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

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

↓

RU151 Cumulo

Nel senso di ... consentito

Codice credito

Anno

1

2

3

↓

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

Quadro RU - Il titolare effettivo

Il modello redditi del periodo d'imposta 2022 (persone fisiche, società di persone e società di capitali) presenta un nuovo quadro RU150 in cui, in relazione ad alcuni crediti d'imposta per:

- **attività di ricerca, sviluppo e innovazione,**
- **formazione 4.0,**
- **investimenti in beni strumentali nel territorio dello Stato,**

devono essere indicati gli elementi per individuare il "Titolare effettivo" dei fondi attribuiti.

Il nuovo adempimento non ha nulla a che fare con il previsto obbligo di comunicazione al Registro delle imprese previsto presso le CCIAA competenti per territorio, le cui disposizioni di attuazione, non ancora operative, sono state individuate dal Decreto 11 marzo 2022, n. 55 del MEF di concerto con il MISE.

Quadro RU - Il titolare effettivo - Perché?

Regolamento UE n. 2021/241 del Parlamento UE e del Consiglio 12 febbraio 2021

Art. 22

Nell'attuare il dispositivo (PNNR) gli Stati membri, in qualità di beneficiari o mutuatari di fondi a titolo dello stesso, adottano tutte le opportune misure per tutelare gli interessi finanziari dell'Unione;

garantire che l'utilizzo dei fondi in relazione alle misure sostenute dal dispositivo sia conforme al diritto dell'Unione e nazionale applicabile, in particolare per quanto riguarda la **prevenzione, l'individuazione e la rettifica delle frodi, dei casi di corruzione e dei conflitti di interessi.**

A tal fine, gli Stati membri prevedono un sistema di controllo interno efficace ed efficiente nonché provvedono al recupero degli importi erroneamente versati o utilizzati in modo non corretto.

Quadro RU - Il titolare effettivo - Come?

Regolamento UE

Gli Stati membri devono osservare il seguente obbligo:

*d) ai fini dell'audit e del controllo e al fine di fornire dati comparabili sull'utilizzo dei fondi in relazione a misure per l'attuazione di riforme e progetti di investimento nell'ambito del piano per la ripresa e la resilienza, **raccogliere le seguenti categorie standardizzate di dati, nonché garantire il relativo accesso:***

...(omissis)...

*il/i nome/i, il/i cognome/i e la data di nascita del/dei **titolare/i effettivo/i del destinatario dei fondi o appaltatore**, ai sensi dell'articolo 3, punto 6, della direttiva (UE) 2015/849 del Parlamento europeo e del Consiglio;*

Quadro RU - Il titolare effettivo - Chi è?

Regolamento UE

Una persona fisica o più persone fisiche

*Che possiedono o **controllano** il soggetto giuridico attraverso il possesso, **diretto o indiretto**, di una % sufficiente di azioni o diritti di voto o altra partecipazione in detta entità, anche tramite azioni al portatore, o attraverso il controllo con altri mezzi (escluse quote);*

Proprietà diretta

Percentuale di azioni pari al 25% più una quota o altra partecipazione superiore al 25 % del capitale di un cliente detenuta da una persona fisica.

Proprietà indiretta

*Percentuale di azioni del 25% più una quota o altra partecipazione superiore al 25% del capitale di un cliente, **detenuta da una società, controllata da una o più persone fisiche, ovvero da più società, controllate dalla stessa persona fisica***

Quadro RB

Immobili a disposizione o in uso gratuito stesso comune

Scotano IRPEF nella misura del 50% gli immobili a disposizione o concessi in uso gratuito detenuti nello stesso Comune nel quale è ubicata l'abitazione principale

QUADRO RB	Rendita catastale non rivalutata	Utilizzo	Possezzo	Codice canone	Canone di locazione	Casi particolari	Continuazione (*)	Codice Comune	Cedolare secca	Casi part. IMU
REDDITI DEI FABBRICATI E ALTRI DATI										
RB1	1500,00	01	365	100	,00			L219		
Sezione I Redditi dei fabbricati										
REDDITI IMPONIBILI	Tassazione ordinaria	Cedolare secca 21%	Cedolare secca 10%	REDDITI NON IMPONIBILI	Abitazione principale soggetta a IMU	Immobili non locati	Abitazione principale non soggetta a IMU	Altri dati		
	,00	,00	,00	,00	,00	,00	1575,00			
RB2	510,00	02	365	100	,00			L219		3
Esclusi i fabbricati all'estero da includere nel Quadro RL										
REDDITI IMPONIBILI	Tassazione ordinaria	Cedolare secca 21%	Cedolare secca 10%	REDDITI NON IMPONIBILI	Abitazione principale soggetta a IMU	Immobili non locati	Abitazione principale non soggetta a IMU	Altri dati		
	357,00	,00	,00	,00	,00	357,00	,00			

Reddito a tassazione ordinaria: RC 510 euro + 5% + maggiorazione 1/3 per UID (codice 2) **al 50%**

Casi particolari IMU codice 3

Quadro RE

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Spese di vitto e alloggio liberi professionisti art. 54 comma 5 TUIR

Spese per trasferte

Prestazioni alberghiere e somministrazione di alimenti e bevande

deducibili nella misura del 75% e max 2% dei compensi

deducibili al 100% se analiticamente riaddebitate al committente

75% delle
spese e **max
2% compensi**
rigo RE2

100% delle
spese

Totale

RE15	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi	Spese non addebitate analiticamente al committente	Spese addebitate analiticamente al committente	Ammontare deducibile
		1	2	3

2
8

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Spese di vitto e alloggio liberi professionisti art. 54 comma 5 TUIR

Spese di rappresentanza

Prestazioni alberghiere e somministrazione di alimenti e bevande

deducibili nella misura del 75% e max 1% dei compensi

Altre spese di rappresentanza: acquisti di oggetti d'arte ed antiquariato, beni destinati ad essere ceduti a titolo gratuito

75% delle spese

100% delle altre spese di rappresentanza

Totale ricondotto al max 1% dei compensi

RE16 Spese di rappresentanza	Spese alberghiere, alimenti e bevande		Altre spese		Ammontare deducibile	
	1	,00	2	,00	3	,00

2
9

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Spese di vitto e alloggio liberi professionisti art. 54 comma 5 TUIR

Spese partecipazione convegni, corsi, master

Prestazioni alberghiere e somministrazione di alimenti e bevande

deducibili nella misura del 75%

Con un massimo di 10.000 euro per professionista (comprese quote iscrizione)

Colonna 2 massimo 10.000 euro a professionista compreso quanto indicato in colonna 1

75% delle spese

100% delle altre spese per convegni corsi

Totale

RE17 Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale	Spese alberghiere, alimenti e bevande		Spese formazione		Spese servizi certificazione competenze		Ammontare deducibile	
	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00

3
0

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Quadro RE – RG – RF IMU

ALTA FORMAZIONE 

IMU immobili strumentali

A partire dal 2022 l'IMU versata per gli immobili strumentali, per natura o destinazione, è totalmente deducibile dal reddito di impresa e professionale (L. 160/2019).

Attenzione!

Circolare Agenzia Entrate 10/E/2014, paragrafo 8.2
La percentuale deducibile è ricondotta alle regole vigenti per l'anno di imposta nel quale il versamento doveva essere effettuato.

Percentuale deducibilità	Periodo di imposta
30%	per il periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2013 (2013)
20%	a decorrere dal periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2014 e fino al periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2018 (2014 – 2015 – 2016 – 2017 – 2018)
50%	per il periodo di imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2018 (2019)
60%	per i periodi d'imposta successivi a quelli in corso al 31 dicembre 2019 e al 31 dicembre 2020 (2020 – 2021)
100%	Dal 2022

ALTA FORMAZIONE 

IMU immobili strumentali

Contabilità ordinaria

RF16 Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)		100% IMU iscritta a C.E.						,00	
RF55 Altre variazioni in diminuzione	1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00
	7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00
	13	CODICE 38						18	,00
	19	IMU versata nel 2022						24	,00
	25	26	,00	27	28	,00	29	30	,00
	31	32	,00	33	34	,00	35	36	,00

Contabilità semplificata

RG22 Altri componenti negativi	1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00
	7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00
	13	14	Codice 23						,00
	19	20	IMU versata nel 2022						,00
	25	26	,00	27	28	,00	29	30	,00
	31	32	,00	33	34	,00	35	36	,00

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

IMU immobili strumentali

Lavoro autonomo

IMU versata nel 2022

RE19 Altre spese documentate	Irap 10%		Irap personale dipendente		IMU		
	(di cui 1	,00	2	,00	3	,00	4

L'IMU è indeducibile ai fini IRAP

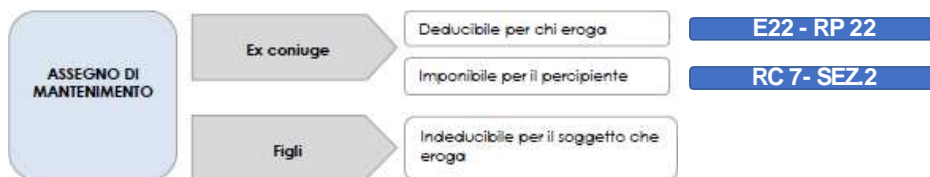
Rigo IC46 (società di capitali)
Rigo IP32 (società di persone IRAP «a bilancio»)
Rigo IE23 (enti non commerciali)

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Quadro RP

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

L'assegno divorziale



Il sig. Rossi Mario, legalmente ed effettivamente separato da giugno 2022, a partire dal mese successivo, luglio 2022, versa mensilmente alla ex moglie Verdi Renata (C.F. VRDRNT70A41F205F) l'importo di € 590,00 a titolo di assegno di mantenimento per lei e per il figlio. Al rigo E22, il signor Rossi deve indicare nel campo 1 , il codice fiscal e della ex coniuge e nel campo 2 , l'importo di € 1.770,00 , derivante dal seguente calcolo:

importo assegno mensile: € 590,00 x 6 mesi del 2022 in cui ha versato l'assegno:
 x quota riferita al mantenimento della coniuge: 50% = Totale € 1.770,00

N.B. L'assegno è diretto, senza distinzione, sia al mantenimento della moglie sia dei figli: si qualifica pertanto come onere deducibile il 50% dell'importo totale.

SEZIONE II - SPESE E ONERI PER I QUALI SPETTA LA DEDUZIONE DAL REDDITO COMPLESSIVO		E22	
E21	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI	E26	ALTRI ONERI DEDUCIBILI
E24	ASSEGNO AL CONIUGE	E27	DEDUCIBILITÀ ORDINARIA
E22	CONTRIBUTI PER ADDETTI AI SERVIZI DOMESTICI E FAMILIARI	E28	LAZIO/REGIONI DI NUOVA OCCUPAZIONE

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Fattispecie	Descrizione	Rif. prassi
Assegno corrisposto da ex coniuge residente estero	I soggetti "non residenti Schumacker" che corrispondono un assegno di mantenimento all'ex coniuge, possono dedurre il relativo importo dal reddito imponibile.	Risposta ad Interpello 8 febbraio 2021, n. 93
Adeguamenti all'indice ISTAT	È deducibile l'importo corrisposto a titolo di adeguamento all'indice ISTAT, se nella sentenza di separazione o provvedimenti ad essa equiparati è previsto che tale indice debba essere considerato.	Risoluzione 19 novembre 2008, n. 448
Somme corrisposte in unica soluzione	L'Agenzia delle Entrate precisa che: XXnon sono deducibili le somme corrisposte al coniuge separato in unica soluzione (assegno versato "una tantum") in quanto "la formulazione adottata dalla norma ed in particolare il riferimento ai soli "assegni periodici" impedisce la deduzione dal reddito complessivo del contribuente delle somme corrisposte al coniuge in unica soluzione"; le somme corrisposte "una tantum" non sono deducibili nemmeno nell'ipotesi in cui il versamento risulti frazionato in un numero definito di rate.	Circolare 12 giugno 2002, n. 50, punto 3.1 Risoluzione 11 giugno 2009, n. 153
Assegni alimentari compensati	Gli assegni alimentari periodici corrisposti dal contribuente all'ex coniuge, tramite trattenuta sulle rate di pensione, sono deducibili ai fini IRPEF anche qualora tali importi siano utilizzati dal contribuente in compensazione di un credito vantato nei confronti sempre dell'ex coniuge per somme eccedenti al dovuto che sono state versate in suo favore.	Risoluzione 15 giugno 2009, n. 157
Deducibilità del c.d. "contributo casa"	È deducibile il c.d. "contributo casa" ovvero le somme corrisposte per il pagamento del canone di locazione e delle spese condominiali riferite all'alloggio del coniuge separato. In assenza di statuizione diretta da parte del Tribunale, detto contributo può essere determinato "per relationem", come ad esempio, qualora il provvedimento preveda l'obbligo di pagamento del canone di affitto o delle spese ordinarie condominiali per l'immobile a disposizione dell'ex coniuge. Se l'immobile è a disposizione della moglie e dei figli, la deducibilità delle spese è limitata al 50%. Il "contributo casa" erogato dall'ex convivente di fatto non può, invece, essere dedotto. La disciplina dell'art. 10, comma 1, lettera c), TUIR è, infatti, applicabile esclusivamente ai casi di separazione e divorzio.	Circolare 24 aprile 2015, n. 17 Risposta ad Interpello 5 ottobre 2021, n. 657

Spese funebri

Il limite massimo complessivo di € 1.550,00 resta fermo anche nel caso in cui le spese relative allo stesso defunto siano sostenute da più soggetti o il pagamento sia ripartito su più anni.

QUADRO E - Oneri e spese			
SEZIONE I - SPESE PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE DI IMPOSTA DEL 10%, 20%, 30%, 50% o 90%			
Spese sanitarie		Spese sanitarie	
E1	SPESE SANITARIE	Spese sanitarie	0,00
E2	SPESE SANITARIE PER FAMILIARI NON A CARICO	Spese sanitarie	0,00
E3	SPESE SANITARIE PER PERSONE CON DISABILITÀ	Spese sanitarie	0,00
E4	SPESE SANITARIE RITROVATE IN PRECEDENZA	Spese sanitarie	0,00
E5	INTERESSI PER MUTUO IPOTECARIO	Interessi per mutuo ipotecario	0,00
E6	INTERESSI PER MUTUO IPOTECARIO	Interessi per mutuo ipotecario	0,00
E7	ALTRIE SPESE	Altre spese	14,00
		Totale	14,00

Massimo € 1.550,00 a decesso

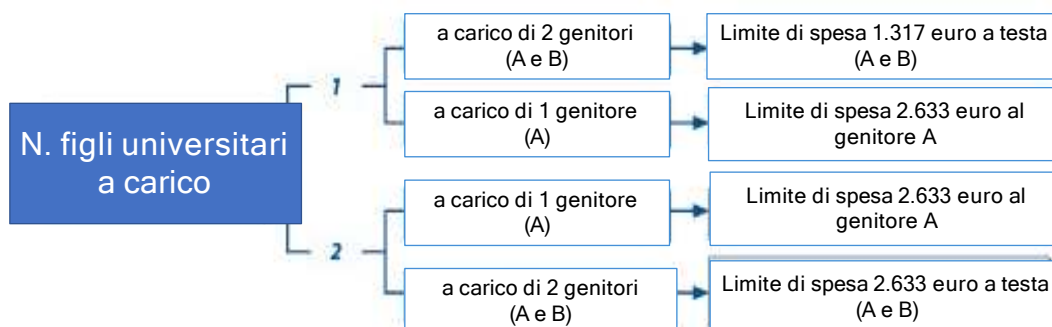
Esempio - Per il **decesso del nonno**, un contribuente ha sostenuto € 1.200,00 per il feretro e la cerimonia funebre (fattura pagata il 15 dicembre 2021) ed € 2.750,00 per la lapide (fattura pagata il 31 luglio 2022).

La detrazione è ammessa entro il limite massimo di spesa di € 1.550,00 e pertanto:

- nella dichiarazione 2022 (periodo di imposta 2021) ha indicato € 1.200,00;
- nella dichiarazione 2023 (periodo di imposta 2022) indica l'importo risultante dalla differenza tra il limite agevolabile e quanto già detratto nell'anno precedente: € 1.550,00 - € 1.200,00 = € 350,00.

L'importo eccedente, pari a € 2.400,00 (€ 2.750,00 - € 350,00) non è detraibile.

Spese alloggi studenti fuori sede

ALTA FORMAZIONE 

Spese di istruzione universitaria

Righi RP8 –RP13

- La spesa relativa alle tasse e ai contributi di iscrizione per la frequenza dei corsi di laurea, laurea magistrale e laurea magistrale a ciclo unico delle Università non statali, detraibile dall'imposta lorda sui redditi **dell'anno 2022**, ai sensi dell'articolo 15, comma 1, lettera e), del decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, è individuata, per ciascuna area disciplinare di afferenza e zona geografica in cui ha sede l'Ateneo presso il quale è presente il corso di studio, negli importi massimi indicati nella seguente tabella:

TIPOLOGIA CORSI DI LAUREA, LAUREA MAGISTRALE E LAUREA MAGISTRALE A CICLO UNICO

Area disciplinare corsi istruzione	Zona geografica NORD	Zona geografica CENTRO	Zona geografica SUD E ISOLE
Medica	€ 3.900	€ 3.100	€ 2.900
Sanitaria	€ 3.900	€ 2.900	€ 2.700
Scientifico-Tecnologica	€ 3.700	€ 2.900	€ 2.600
Umanistico-Sociale	€ 3.200	€ 2.800	€ 2.500

ALTA FORMAZIONE 

Dottorato – Master - Specializzazione

TIPOLOGIA CORSI POST-LAUREA

Spesa massima detraibile	Zona geografica NORD	Zona geografica CENTRO	Zona geografica SUD E ISOLE
Per i Corsi di Dottorato, di Specializzazione e Master Universitari di primo e di secondo livello	€ 3.900	€ 3.100	€ 2.900

ALTA FORMAZIONE 

Abbonamenti trasporti e bonus

- Abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale.
- Detrazione 19% su una base di calcolo massima - comprese le spese per familiari a carico - di 250 euro.

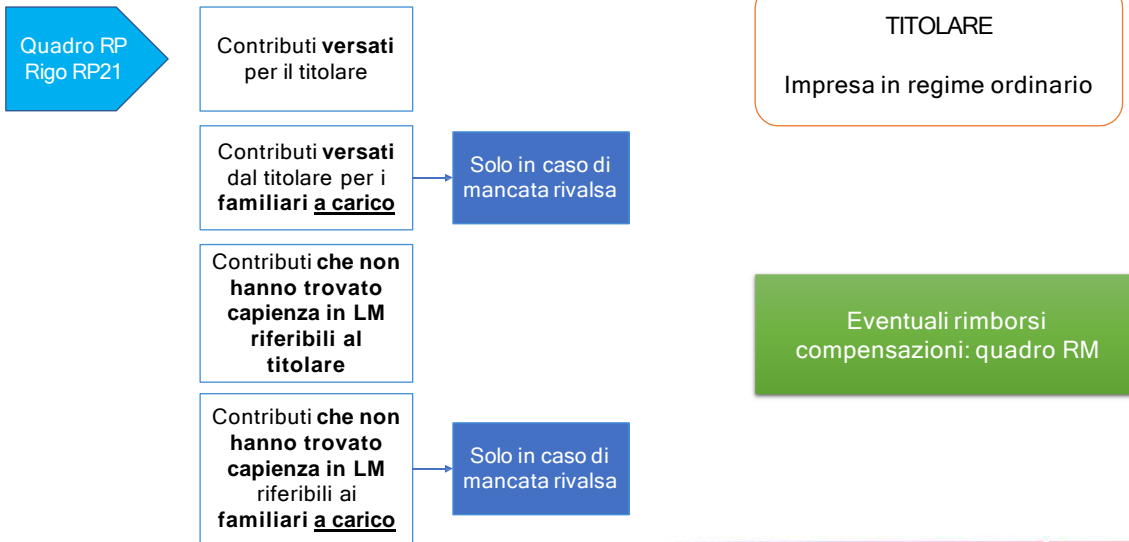
Spesa al netto dell'eventuale «bonus trasporti»

Necessario pagamento tracciabile

RPB Altre spese Codice spesa 40² ,00

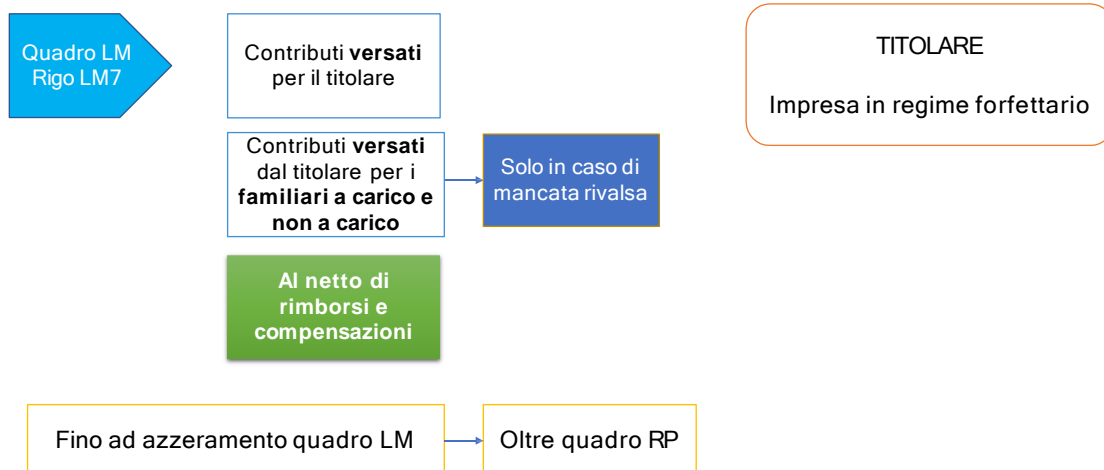
ALTA FORMAZIONE 

Deduzione contributi obbligatori INPS



ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

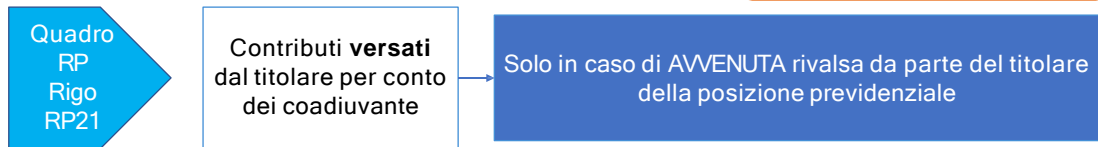
Deduzione contributi obbligatori INPS



ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Deduzione contributi obbligatori INPS

COADIUVANTE



La Circolare 15/E/2023, come la precedente Circolare 24/E/2022 prevede quale prova della rivalsa una dichiarazione rilasciata dal titolare della posizione previdenziale
Alcuni uffici disconoscono la detrazione se non vi è comprova tracciata

Documentazione da controllare e conservare

Contributi versati per il collaboratore/coadiutore dell'impresa familiare artigiana o commerciale non fiscalmente a carico del titolare dell'impresa

– Attestazione del titolare dell'impresa dalla quale risulti che ha esercitato il diritto di rivalsa per i contributi previdenziali versati per il familiare e l'ammontare dei contributi stessi

ALTA FORMAZIONE

Raiocchi

Forme pensionistiche complementari e individuali

Massimo 5.164,57 euro **complessivi**

Nell'interesse proprio

Nell'interesse dei familiari a carico

In presenza di reddito obbligo di deduzione **prima** in capo al familiare a carico

ALTA FORMAZIONE

Raiocchi

Forme pensionistiche complementari e individuali

Esempio

- Contribuente: reddito euro 50.000; versamento FIP 4.000
- Familiare a carico: reddito 1.000 euro; versamento FIP 3.000

Versamenti rilevanti

Familiare a carico: fino a capienza reddito,
euro 1.000

Contribuente:
4.000 FIP nel proprio interesse
Residuo FIP familiare a carico euro 2.000
Tetto massimo 5.164 euro

RP27	Deducibilità ordinaria	1	,00	2	4000,00
RP28	Lavoratori di prima occupazione		,00		,00
RP29	Fondi in squilibrio finanziario		,00		,00
RP30	Familiari a carico		,00		1165,00

ALTA FORMAZIONE 

Nuova esposizione interessi passivi su mutui

Interessi su mutui

Ragguaglio al costo immobile

Rinegoziazione: ragguaglio alla quota di capitale residua

Novità

In ragione delle modifiche operate al calcolo del trattamento integrativo, è necessario distinguere la quota di interessi pagata per mutui **stipulati entro il 31 dicembre 2021**, e mutui **stipulati / accollati o rinegoziati** a partire dal 1° gennaio 2022.

ALTA FORMAZIONE 

Nuova esposizione interessi passivi su mutui

Tipologia	Stipulati entro 2021	Stipulati post 2021
Interessi mutui ipotecari per acquisto abitazione principale	Rigo RP7 colonna 1 Compresi gli interessi passivi punti da 341 a 352 della Certificazione Unica - codice onere "7".	Rigo RP7 colonna 2 Compresi gli interessi passivi punti da 341 a 352 della Certificazione Unica - codice onere "48".
Interessi mutui ipotecari per costruzione dell'abitazione principale	righi da RP8 a RP13, codice 10	righi da RP8 a RP13, codice 46
Interessi per prestiti o mutui agrari	righi da RP8 a RP13, codice11	righi da RP8 a RP13, codice 47

Novità ISA

ISA – Regime premiale anno imposta 2022

Regime premiale invariato. **NON PIÙ PRESENTE LA CASELLA NEL FRONTESPIZIO**

Beneficio	Riferimenti normativi	Criterio di accesso ai benefici basato su:		Riferimenti di prassi
		punteggio ISA p.i. 2022	punteggio medio ISA pp.i. 2022 e 2021	
Esonero dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione di crediti Iva, Iidd e Irap	lettera a) articolo 9-bis del decreto	8	8,5	CFR paragrafo "Compensazione imposte dirette, Irap, Iva e rimborso Iva" della circolare n. 17/E del 2 agosto 2019
Esonero dall'apposizione del visto di conformità ovvero dalla prestazione della garanzia per i rimborsi Iva	lettera b) articolo 9-bis del decreto	8	8,5	
Esclusione dell'applicazione della disciplina delle Società non operative	lettera c) articolo 9-bis del decreto	9	9	

Iva credito annuale 2023 e TR 2024

Dirette e IRAP Redditi 2023 anno di imposta 2022

ALTA FORMAZIONE 

ISA – Regime premiale anno imposta 2022

Beneficio	Riferimenti normativi	Criterio di accesso ai benefici basato su:		Riferimenti di prassi
		punteggio ISA p.i. 2022	punteggio medio ISA pp.i. 2022 e 2021	
Esclusione degli accertamenti analitico presuntivi	lettera d) articolo 9-bis del decreto	8,5	9	
Anticipazione di un anno dei termini di decadenza per l'attività di accertamento	lettera e) articolo 9-bis del decreto	8	-----	
Esclusione della determinazione sintetica del reddito complessivo (il reddito complessivo accertabile non deve eccedere di due terzi il reddito dichiarato)	lettera f) articolo 9-bis del decreto	9	9	

ALTA FORMAZIONE 

ISA inferiore o pari a 6

D.L. 34/2020 articolo 148 comma 2

Considerate le difficoltà correlate al primo periodo d'imposta di applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale e gli effetti sull'economia e sui mercati conseguenti all'emergenza sanitaria, nella definizione delle strategie di controllo di cui al comma 14 dell'articolo 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96...

per il periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2022, si tiene conto anche del livello di affidabilità fiscale più elevato derivante dall'applicazione degli indici per i periodi d'imposta in corso al 31 dicembre 2020 e al 31 dicembre 2021

Modifica introdotta dal D.L. 21 giugno 2022, n. 73
cd. Decreto Semplificazioni

Punteggio ISA rilevante solo se soggetto non escluso
INFORMAZIONI ULTIMI DUE ANNI PRESENTI NEL FILE PRECOMPILATO «DATI ULTERIORI»

ALTA FORMAZIONE 

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

ALTA FORMAZIONE 