



dr. Mauro Nicola

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

SEZIONE XXVII		Valore maggiorato	Aliquota	Imposta		
Imposta sull'adeguamento delle esistenze iniziali di beni	RQ110 Eliminazione esistenze iniziali - IVA	1	2	3		
		,00		,00		
	RQ111 Eliminazione esistenze iniziali - IRES e IRAP	1	2	3	4	Imposta
		,00	,00	,00		,00
	RQ112 Esistenze iniziali omesse		1	2	Imposta	
			,00		,00	

In caso di eliminazione di valori delle esistenze iniziali:

- nel rigo RQ110, va indicato:
 - in colonna 1, l'ammontare che si ottiene moltiplicando il valore eliminato per il coefficiente di maggiorazione stabilito, per le diverse attività, con apposito decreto dirigenziale;
 - in colonna 2, l'aliquota media dell'imposta sul valore aggiunto riferibile all'anno 2023. L'aliquota media, tenendo conto dell'esistenza di operazioni non soggette ad imposta ovvero soggette a regimi speciali, è quella risultante dal rapporto tra l'imposta relativa alle operazioni, diminuita di quella relativa alle cessioni di beni ammortizzabili, e il volume di affari dichiarato;
 - in colonna 3, l'imposta dovuta pari all'aliquota di colonna 2 applicata all'importo di colonna 1;
- nel rigo RQ111, va indicato:
 - in colonna 1, l'ammontare che si ottiene moltiplicando il valore eliminato per il coefficiente di maggiorazione stabilito, per le diverse attività, con apposito decreto dirigenziale;
 - in colonna 2, il valore eliminato delle esistenze iniziali;
 - in colonna 3, l'ammontare pari alla differenza tra la colonna 1 e la colonna 2;
 - in colonna 4, l'imposta dovuta, pari al 18 per cento applicato all'importo di colonna 3;

In caso di iscrizione di valori delle esistenze iniziali, nel rigo RQ112, va indicato:

- in colonna 1, il valore iscritto delle esistenze iniziali in precedenza omesse;
- in colonna 2, l'importo dell'imposta dovuta, pari al 18 per cento applicato all'importo di colonna 1.

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

SEZIONE XXVII

Imposta sull'adeguamento delle esistenze iniziali di beni

RQ110 Eliminazione esistenze iniziali - IVA	Valore maggiorato	Aliquota	Imposta
	1	2	3
	,00		,00
RQ111 Eliminazione esistenze iniziali - IRES e IRAP	Valore maggiorato	Valore eliminato	Differenza
	1	2	3
	,00	,00	,00
RQ112 Esistenze iniziali omesse		Valore iscritto	Imposta
		1	2
		,00	,00

Le imposte dovute sono versate in due rate di pari importo, di cui la prima con scadenza entro il termine previsto per il versamento a saldo delle imposte sui redditi relative al periodo d'imposta in corso al 30 settembre 2023 e la seconda entro il termine di versamento della seconda o unica rata dell'acconto delle imposte sui redditi relativa al periodo d'imposta successivo, utilizzando gli appositi codici tributo.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

REGOLARIZZAZIONE RIMANENZE

LA NORMA DI RIFERIMENTO: ART. 1, CO. 78, LEGGE 213/23

Gli esercenti attività d'impresa che non adottano i principi contabili internazionali nella redazione del bilancio possono procedere, relativamente al periodo d'imposta in corso al 30 settembre 2023, all'adeguamento delle esistenze iniziali dei beni di cui all'articolo 92 del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917»

RIPROPONE ART. 7, COMMI 9-14, FINANZIARIA 2000**VEDI CIRCOLARE 115/E/2000****AMMESSA ELIMINAZIONE ESISTENZE INIZIALI; ISCRIZIONE ESISTENZE OMESSE; CONTEMPORANEA ISCRIZIONE + ELIMINAZIONE**ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

REGOLARIZZAZIONE RIMANENZE

L'AMBITO SOGGETTIVO

ESERCENTI A L'ATTIVITÀ DI IMPRESA CHE NON APPLICANO GLI IAS:

- 1) SOCIETÀ DI PERSONE IN CONTABILITÀ ORDINARIA
- 2) SOCIETÀ DI CAPITALI
- 3) ENTI COMMERCIALI

IRRILEVANTE IL RIFERIMENTO ALLA APPLICABILITÀ DEGLI ISA (DIFFERENZA CON L'ARTICOLO 7, L. 488/1999, CHE LIMITAVA L'APPLICAZIONE DELLA REGOLARIZZAZIONE AI SOGGETTI A CUI FOSSERO APPLICABILI GLI STUDI DI SETTORE)

05/02/2024

RIMANENZE

ALTA FORMAZIONE 

REGOLARIZZAZIONE RIMANENZE

L'AMBITO OGGETTIVO

Le rimanenze iniziali del periodo d'imposta in corso al 30.9.2023

Quindi regolarizzate le giacenze iniziali quelle finali al 31.12.2023 verranno determinate di conseguenza

CIRCOLARE N.115/E/2000: sono oggetto di regolarizzazione solo le rimanenze di beni quindi esclusa regolarizzazione per:

- rimanenze di opere e servizi di carattere ultrannuale (valutazione al corrispettivo pattuito);
- rimanenze di opere e servizi di carattere infrannuale (valutazione al costo).

ALTA FORMAZIONE 

REGOLARIZZAZIONE RIMANENZE

L'AMBITO OGGETTIVO

1) ELIMINAZIONE DI ESISTENZE INIZIALI DI QUANTITÀ E/O VALORE SUPERIORE A QUELLO EFFETTIVO

2) ISCRIZIONE DI ESISTENZE INIZIALI IN PRECEDENZA OMESSE

COMPORAMENTO ILLEGITTIMO:
A) POSSIBILE OCCULTAMENTO DI PERDITE
B) POSSIBILE CESSIONE NON CONTABILIZZATA

COMPORAMENTO ILLEGITTIMO:
A) POSSIBILE OCCULTAMENTO DI IMPONIBILE
B) POSSIBILE OCCULTAMENTO DI COSTI DI ACQUISTO

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

REGOLARIZZAZIONE RIMANENZE

ELIMINAZIONE, CASO PRATICO: RIDUZIONE COSTO UNITARIO

ALFA SRL - RIMANENZE FINALI PRODOTTI FINITI AL 31.12.2022
Q.TÀ 2.000 ; COSTO UNITARIO 10, COSTO UNITARIO REALE 7
RIMANENZE DI RIFERIMENTO 20.000

VALORE DA REGOLARIZZARE = 14.000 - RIDUZIONE 6.000

PER LA REGOLARIZZAZIONE, VERSAMENTO AI FINI:

IVA

IMPOSTA SOSTITUTIVA IRPEF, IRES E IRAP

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

REGOLARIZZAZIONE RIMANENZE

ELIMINAZIONE, CASO PRATICO: RIDUZIONE QUANTITA'



ALFA SRL - RIMANENZE FINALI PRODOTTI FINITI AL 31.12.2022
Q.TÀ 2.000 ; COSTO UNITARIO 10
TOTALE 20.000

Q.TÀ EFFETTIVE = 1.500

PER LA REGOLARIZZAZIONE, VERSAMENTO AI FINI:



IVA

IMPOSTA SOSTITUTIVA IRPEF, IRES E IRAP

ALTA FORMAZIONE 

REGOLARIZZAZIONE RIMANENZE

ELIMINAZIONE, CASO PRATICO: RIDUZIONE QUANTITA'



IVA DOVUTA SUL CEDUTO « IN NERO» CHE DEVE TENER CONTO DI UN MARGINE DI GUADAGNO, COEFFICIENTE DI MAGGIORAZIONE DETERMINATO CON APPOSITO DECRETO

NEL PASSATO: D.M. FINANZE 23.3.2000
CONFEZIONE INDUMENTI DA LAVORO: 1,62
FABBRICAZIONE TUBI IN ACCIAIO:1,34
COMMERCIO AUTOVEICOLI: 1,12
COMMERCIO DI CARNI E SALUMERIA: 1,15
COMMERCIO INGROSSO ABBIGLIAMENTO E CALZATURE: 1,2
COMMERCIO DETTAGLIO ABBIGLIAMENTO E CALZATURE: 1,3

ALTA FORMAZIONE 

REGOLARIZZAZIONE RIMANENZE

ELIMINAZIONE, CASO PRATICO: RIDUZIONE QUANTITA'

CIRCOLARE 115/E/2000

IMPONIBILE = VALORE ELIMINATO x COEFFICIENTE DI MAGGIORAZIONE (% RICARICO)
(stabilito, per le diverse attività, con decreto dirigenziale)

ALIQUOTA = ALIQUOTA MEDIA 2023
(IVA OP. IMPONIBILI - IVA CESSIONI BENI AMMORTIZZABILI)
:
(VOLUME D'AFFARI + OPERAZIONI NON SOGGETTE AD IMPOSTA OVVERO SOGGETTE A REGIMI SPECIALI)

«L'imposta sul valore aggiunto dovuta per effetto dell'adeguamento è indeducibile»

ALTA FORMAZIONE 

REGOLARIZZAZIONE RIMANENZE

ELIMINAZIONE, CASO PRATICO: RIDUZIONE QUANTITA'

CALCOLO ALIQUOTA IVA MEDIA

Es. Iva vendite euro 220.000, prestazioni estere euro 40.000, cessione di cespiti per euro 10.000 (comprese nell'Iva vendite)



$(\text{euro } 220.000 - \text{euro } 2.200) / (\text{euro } 990.000 + 40.000) = 21,14 \%$

ALTA FORMAZIONE 

REGOLARIZZAZIONE RIMANENZE

ELIMINAZIONE, CASO PRATICO: RIDUZIONE QUANTITA'

(VALORE ELIMINATO x COEFFICIENTE DI MAGGIORAZIONE) OVVERO IMPONIBILE IVA
-
VALORE ELIMINATO

x 18%

ART. 1, COMMA 84, L. 213/2023

«L'imposta sostitutiva non è deducibile ai fini delle imposte sui redditi e relative addizionali nonché dell'imposta regionale sulle attività produttive»

ALTA FORMAZIONE 

REGOLARIZZAZIONE RIMANENZE

ELIMINAZIONE, CASO PRATICO: RIDUZIONE QUANTITA'

CALCOLO SOSTITUTIVA, IPOTESI COEFFICIENTE 1,3

Ipotesi: commercio dettaglio calzature (coeff. 1,3).
Magazzino eliminato: euro 100.000

euro 100.000 x 1,3 = euro 130.000 x 21,14% = euro 27.482 (Iva media)
euro 30.000 x 18% = euro 5.400

ALTA FORMAZIONE 

REGOLARIZZAZIONE RIMANENZE

ASPETTI CONTABILI, PRINCIPIO OIC 29



ALTA FORMAZIONE 

REGOLARIZZAZIONE RIMANENZE

ELIMINAZIONE ESISTENZE INIZIALI, SCRITTURE

SE L'ERRORE È RILEVANTE

	DARE	AVERE
Utili portati a nuovo (S.P. - A.VIII)	6.000	
Rimanenze di prodotti finiti (S.P. - C.I.1.)		6.000

SE L'ERRORE NON È RILEVANTE

	DARE	AVERE
Sopravvenienze passive (C.E. - B.14)	6.000	
Rimanenze di prodotti finiti (S.P. - C.I.1.)		6.000

ALTA FORMAZIONE 

REGOLARIZZAZIONE RIMANENZE

ISCRIZIONE ESISTENZE INIZIALI (CIRC. 115/00)

«L'iscrizione di esistenze iniziali è consentita unicamente con riferimento alle quantità dei beni in precedenza omesse. Non è, invece, consentita l'iscrizione (correzione in aumento) di valori precedentemente sottostimati, che configura una mera rivalutazione»

GAMMA SRL - RIMANENZE FINALI PRODOTTI FINITI AL 31.12.2022
Q.TÀ 1.000 ; COSTO UNITARIO 10
TOTALE 10.000

Q.TÀ EFFETTIVE = 1.500

DOVUTA IMPOSTA SOSTITUTIVA
(VALORE ISCRITTO x 18%)

SI PRESUMONO ACQUISTI NON CONTABILIZZATI

ALTA FORMAZIONE 

REGOLARIZZAZIONE RIMANENZE

ISCRIZIONE ESISTENZE INIZIALI - SCRITTURE

SE L'ERRORE È RILEVANTE

	DARE	AVERE
Rimanenze di prodotti finiti (S.P. - C.I.1.)	5.000	
Utili portati a nuovo (S.P. - A.VIII)		5.000

NO RISERVA IN
SOSPENSIONE
D'IMPOSTA, NORMALE
RISERVA UTILI

SE L'ERRORE NON È RILEVANTE

	DARE	AVERE
Rimanenze di prodotti finiti (S.P. - C.I.1.)	5.000	
Sopravvenienze attive (C.E. - A.5)		5.000

ALTA FORMAZIONE 

REGOLARIZZAZIONE RIMANENZE

ASPETTI PROCEDURALI, ART. 1, CO. 82, L. 213/23

ADEGUAMENTO DEVE ESSERE RICHIESTO NELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI RELATIVA AL PERIODO D'IMPOSTA AL 30.09.2023

QUINDI SEMBRA DI POTER DIRE CHE IL PERFEZIONAMENTO È CONDIZIONATO ALLA COMPILAZIONE DEL MODELLO REDDITI, NON AL VERSAMENTO DELLA IMPOSTA SOSTITUTIVA (MODIFICA RISPETTO ALLA L. 488/1999)

- 2 RATE DI PARI IMPORTO:
1. ENTRO TERMINE SALDO IMPOSTE SUI REDDITI 30.09.2023 (01.07.2024 PER I «SOLARI», O 31.07.2024 CON 0,4%)
 2. ENTRO TERMINE 2° RATA ACCONTO RELATIVO AL PERIODO SUCCESSIVO (30.11.2024 PER I «SOLARI»)

MANCATO PAGAMENTO → SOMME NON PAGATE + INTERESSI + SANZIONI 30%

CONTROLLI AI SENSI DEL 36-BIS DPR 600/1973: NO ISCRIZIONE A RUOLO SE SANZIONE 10% ENTRO 30 GG

SÌ RAVVEDIMENTO

ALTA FORMAZIONE 

REGOLARIZZAZIONE RIMANENZE

EFFETTI ADEGUAMENTO, ART. 1, CO. 83, L. 213/23

NON RILEVA AI FINI SANZIONATORI

NO SANZIONI PER IRREGOLARE TENUTA SCRITTURE CONTABILI, DICH. INFEDELE, OMESSA FATTURAZIONE

(CIRCOLARE 115/E/2000 → NO SANZIONI PENALI)

ATTENZIONE ALTRE FATTISPECIE: ES. REATI FALLIMENTARI, RESPONSABILITÀ AMMINISTRATORI E SINDACI


RICONOSCIMENTO AI FINI CIVILISTICI E FISCALI DA PERIODO 30.09.2023 (ESISTENZE INIZIALI «ADEGuate» IN REDDITI 2024)

NO UTILIZZO PER ACCERTAMENTI PERIODI PREGRESSI

NO EFFETTO SU PVC CONSEGNATI/ACCERTAMENTI NOTIFICATI FINO A 01.01.2024

«Tale "franchigia" rileva, peraltro, unicamente per gli accertamenti fondati su rilievi fiscali riferibili ai beni di cui all'articolo 59 [92] del Tuir, mentre nessuna rilevanza potrà, invece, assumere se i rilievi formulati dagli uffici si riferiranno ad altre componenti positive e negative non oggetto dell'adeguamento in commento» CIRCOLARE 115/E/2000

ALTA FORMAZIONE 

	REDDITI QUADRO RU Crediti di imposta concessi a favore delle imprese	PERIODO D'IMPOSTA 2023
		CODICE FISCALE <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
		Mod. N. <input type="text"/> <input type="text"/>


ELIMINAZIONE RIGHI

O **RU141** (per cui, in caso di variazioni sui dati delle prenotazioni riportate nel modello Redditi 2023, resta come opzione solo la presentazione di una dichiarazione integrativa);

O **RU150** (l'anno scorso dedicato al titolare effettivo, indicazione presumibilmente resa inutile dall'apposita comunicazione al Registro imprese);


O **RU151** sul "cumulo" tra bonus e altri contributi (resta, ovviamente, l'obbligo di verificare il rispetto dei relativi limiti);

O **RU152** sugli investimenti realizzati a gennaio 2020 (che avrebbe duplicato quello dell'anno passato).

ALTA FORMAZIONE 

Investimenti beni strumentali 2023 RU140 (effettuati dopo la chiusura del periodo d'imposta)	Investimenti allegato B 5 <input type="text"/> ,00
--	---

ESCLUSIVA indicazione dei beni di cui al comma 1058 dell'articolo 1 della legge n. 178/2020 (investimenti Allegato B), essendo irrilevante la «prenotazione» per i beni materiali 4.0 intervenuta entro lo scorso 31 dicembre. A rigo RU130 (investimenti del periodo) resta la suddivisione, già introdotta lo scorso anno per gli investimenti industria 4.0 rientranti nell'Allegato A, sulla tipologia del gruppo di appartenenza, riportando il relativo valore nelle caselle (4A, 4B e 4C).


ALTA FORMAZIONE 

SEZIONE I		Dati identificativi del credito d'imposta spettante	Codice credito	Caro petrolio/Sisma Abruzzo	
Crediti d'imposta (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)	RU1		1	2	
	RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione		,00	
	RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione III-A)		,00	
	RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui 1 ,00 2 ,00 R2 ,00 C2 ,00 D2 ,00 E2 ,00 F2 ,00)			
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24		,00	
	RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute 1 ,00 2 ,00 3 ,00 IVA (Saldo) 4 ,00 IRES (Account) 5 ,00 IRES (Saldo) 6 ,00 Imposta sostitutiva 7 ,00 IRAP		,00
	RU8	Credito d'imposta riversato		,00	
	RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione III-B)	Art. 1260 c.c. 1 ,00 2 ,00 Art. 43-ter D.P.R. 602/73 3 ,00 Operazioni straordinarie		,00
	RU10	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)		,00	
	RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso		,00	
	RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	Vedere istruzioni 1 2		,00

NON è più richiesta quest'anno l'indicazione nella sezione I del quadro RU di alcuni crediti «**NON AUTOMATICI**», ossia concessi da amministrazioni pubbliche, diverse dall'agenzia delle Entrate, che già trasmettono alla stessa Agenzia i dati relativi ai beneficiari e all'importo riconosciuto, e per i quali è prevista quale unica modalità di fruizione la compensazione "orizzontale" in F24.

TABELLA CREDITI ESCLUSI SEZIONE I			
CODICE CREDITO	DESCRIZIONE	REDAZIONE/INIZIO	ESCLUSO
86	Credito d'imposta per nuove assunzioni di personale altamente qualificato	art. 14 D.L. 02/2012	6847
82	Credito d'imposta per l'acquisizione di beni esenti da parte delle imprese di trasporto	art. 1214a D.L. 130/2014	6848
83	Credito d'imposta a favore delle imprese di trasporto per le società relative alla formazione del personale	art. 1214b D.L. 130/2014	6852
83	Credito d'imposta per le istituzioni di autonomia	art. 1, comma 85 e 86, L. 208/2015	6875
88	Credito d'imposta per i contributi per gli interventi di lavoro dell'assistenza	art. 561, 229/2015	6877
82	Credito d'imposta a favore delle imprese di produzione cinematografica e audiovisiva	art. 151, 220/2016	6883
83	Credito d'imposta per l'attività in Italia di ricercatori stranieri	art. 191, 220/2016	6888
84	Credito d'imposta per gli investimenti esteri	art. 201, 220/2016	6889
85	Credito d'imposta a favore delle imprese di distribuzione cinematografica e audiovisiva	art. 161, 220/2016	6885
86	Credito d'imposta a favore delle imprese di esercizio cinematografico per lo spazio relativo alle sale cinematografiche	art. 17, c. 1, L. 220/2016	6886
87	Credito d'imposta per il potenziamento dell'offerta cinematografica	art. 181, 220/2016	6887
88	Credito d'imposta per le produzioni di opere tv e web	art. 151, 220/2016	6884
87	Credito d'imposta per le produzioni di opere tv e web	art. 1, c. 89, L. 205/2017	6901
89	Credito d'imposta per la riduzione dell'imposta antitrust degli alloggi	art. 1, c. 73, L. 144/2018	7005
72	Credito d'imposta per le imprese libere per il sostegno e la ristrutturazione di imprese sparse pubbliche	art. 1, c. 303, L. 205/2017, art. 1, c. 401, L. 145/2018	6892
82	Credito d'imposta per l'acquisto di veicoli elettrici e ibridi	art. 1, c. 1031, L. 145/2018	6903
83	Credito d'imposta per l'acquisto di veicoli ibridi e ibridi	art. 1, c. 1032, L. 145/2018	6904
84	Credito d'imposta a favore dei membri di organismi televisivi che ricevono disposizioni con tecnologia broadcast DVB-T	art. 1, c. 1039, art. 1, L. 205/2017	6912-6922
88	Credito d'imposta per l'acquisto dei prodotti da ciclo e mini	art. 26 bis D.L. 34/2019	7052
84	Credito d'imposta per le istituzioni di ricerca e sviluppo	art. 28 bis D.L. 34/2019	6976
17	Credito d'imposta per l'acquisto delle carte di garanzia	art. 188 D.L. 34/2019	6974
82	Credito d'imposta a favore delle imprese per prestazioni di telemedicina	art. 79 legge D.L. 152/2020	6959
82	Credito d'imposta a favore delle industrie tessili e di calzature	art. 17, c. 2, L. 220/2016	6944
83	Credito d'imposta a favore delle imprese di produzione cinematografica e audiovisiva	art. 151, 220/2016	6945
88	Credito d'imposta a favore delle imprese di produzione cinematografica e audiovisiva per la distribuzione delle opere video	art. 17, c. 1, D.L. 73/2021	6998
81	Credito d'imposta per l'acquisto di veicoli di categoria M1 usati	art. 73 legge, comma 2, lettera d), D.L. 73/2021	6929
82	Credito d'imposta per gli interventi di riqualificazione della struttura ricettiva	art. 1 D.L. 152/2021	7059
83	Credito d'imposta per la digitalizzazione di imprese di servizi e nei settori	art. 4 D.L. 152/2021	6997
84	Credito d'imposta in favore delle imprese esercenti attività di logistica e di trasporto delle merci in conto terzi	art. 6, comma 3 e 4, D.L. 17/2022	7051
85	Credito d'imposta in favore delle imprese esercenti attività di logistica e di trasporto delle merci in conto terzi	art. 6, comma 5 e 6, D.L. 17/2022	7058
77	Credito d'imposta per le imprese di produzione di videogiochi	art. 15 e 21, L. 220/2016	6877
86	Credito d'imposta in favore delle imprese esercenti attività di trasporto di merci in conto proprio	art. 14, comma 1, lett. c), D.L. 144/2022	7056
87	Credito d'imposta in favore delle imprese esercenti attività di trasporto di merci in conto proprio	art. 1, comma 583, L. 197/2022	7057
88	Credito d'imposta in favore delle imprese esercenti attività di trasporto di persone su strada	art. 14, comma 1, lett. b), D.L. 144/2022	7055

RIMANE l'obbligo di riportare l'informazione relativa ad eventuali trasferimenti dei crediti ad altri soggetti (consolidato, trasparenza, cessioni ex articolo 1260 del Codice civile, trasferimenti d'azienda), compilando a seconda dei casi esclusivamente le sezioni III-A e III-B del quadro RU o i quadri TN/GN/PN.



**SOCIETÀ DI CAPITALI
2024**
agenzia
Entrate

PERIODO D'IMPOSTA 2023

CODICE FISCALE

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


Mod. N.

--	--

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


ELIMINAZIONE

- ✓ credito «Caro Petrolio» (codice 23)
- ✓ credito «Finanziamento agevolato sisma Abruzzo/Banche» (codice 76)
- ✓ «Altri crediti d'imposta» i cui crediti sono confluiti nella predetta Sezione I.

ALTA FORMAZIONE 

	Spese di personale (lett. a)	Spese di cui a colonna 1 per neo assunti <=35 anni	Numero neo assunti <=35 anni	Spese per quote ammortamento e canoni locazione (lett. b)
SEZIONE II PARTE I Dati relativi ai crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione - investimenti in beni strumentali nel territorio dello Stato	1	1A	1B	2
RU100 Ricerca e sviluppo (Comma 200) "R, S e I 2020 -2023"	,00	,00	,00	,00
	2A	3	3A	4
	,00	,00	,00	,00
	5	6	7	8
	,00	,00	,00	,00
			9	,00

I rigi relativi al credito d'imposta Ricerca & Sviluppo (da RU100 a RU102) sono rimasti uguali rispetto all'anno precedente, mentre sono stati eliminati i rigi da RU153 a RU155 che, nel modello Redditi 2023, prevedevano l'indicazione di dati relativi al credito R&S per l'anno 2021.

ALTA FORMAZIONE 

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									

Assenza Impresa Unica

27

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).**

28

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.**

29

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

RS 401 – Aiuti di Stato

www.rna.gov.it

Trasparenza aiuti di stato in materia di Covid-19
"Gli aiuti individuali" per vedere la situazione della singola impresa

Registro Nazionale degli Aiuti di Stato

UNIONE EUROPEA Fondo Sociale Europeo Fondo Europeo di Sviluppo Regionale
 Agenzia per la Coesione Territoriale
 PON GOVERNANCE E CAPACITÀ ISTITUZIONALE 2014-2020
 Sviluppo Economico

Trasparenza degli Aiuti Individuali [Torna alla sezione Home Trasparenza](#) [Torna alla Homepage del Portale](#)

Form Ricerca Aiuto Effettua Ricerca

Numero di riferimento della misura di aiuto (CE)

Identificativo di riferimento della misura di aiuto (CAR) Tutte le Versioni

Autorità Concedente

COR

Titolo Progetto

Anno di Concessione

Denominazione Beneficiario

C.F. Beneficiario

Tipo Procedura

Regolamento/Comunicazione

Regime Quadro

Importo

Ricerca Aiuti Risultati

Valorizzare almeno un parametro nell'Area Ricerca: di seguito vengono mostrati i primi 1000 aiuti.

Visualizza Scarica Excel Scollega

Identificativo di riferimento della misura di aiuto (CAR)	Numero di riferimento della misura di aiuto (CE)	Titolo Misura	Tipo Misura	COR	Titolo Progetto	Data Concessione	Denominazione Beneficiario	C.F. Beneficiario	Regione	Dettaglio
Nessun dato da visualizzare.										

30

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

RS 401 – Aiuti di Stato

17. QUADRO RS - PROSPETTI VARI

Istruzioni per la compilazione

Il presente prospetto deve essere compilato dai **soggetti** 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.

31

ALTA FORMAZIONE 

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.

32

ALTA FORMAZIONE 

RS 401 – Aiuti di Stato – Inquadramento

Registro nazionale degli Aiuti di Stato (RNA)

Aiuti soggetti a un procedimento di concessione

Artt. 8 e 9, D.M. n. 115 del 31 maggio 2017

In caso di aiuti subordinati all'emanazione di provvedimenti di concessione o di autorizzazione alla fruizione, è prevista un'attività preventiva sia da parte dell'**autorità responsabile, che è tenuta ad iscrivere la misura agevolativa nel registro nazionale** degli aiuti di Stato, sia da parte del soggetto concedente, il quale, prima del rilascio del provvedimento di concessione o di autorizzazione alla fruizione dell'aiuto, è tenuto alla consultazione del registro e alla indicazione nel provvedimento di concessione o di autorizzazione del Codice identificativo rilasciato dal registro.

Aiuti non subordinati all'emanazione di provvedimenti di concessione o di autorizzazione alla fruizione

Art. 10, D.M. n. 115 del 31 maggio 2017

A norma dell'articolo 10, comma 1, del regolamento, gli aiuti fiscali automatici si intendono concessi e **sono registrati nel registro nazionale dall'agenzia delle entrate nell'esercizio finanziario successivo a quello di presentazione della dichiarazione fiscale nella quale sono dichiarati dal beneficiario**. Tale modalità si applica, ai sensi del comma 7 del medesimo articolo, anche agli aiuti di stato e agli aiuti "de minimis" 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 (c.d. **Semi-automatici**).

33

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

RS 401 – Aiuti di Stato

SIAN e SIPA

Settore agricoltura

Settore pesca

- Dal Registro nazionale degli Aiuti di Stato sono espressamente escluse le informazioni relative agli aiuti nei "settori agricoltura e pesca", come definiti dall'art.1, comma 1, lett. O), del Regolamento citato ("[...] aiuti di stato di cui all'articolo 107 del TFUE relativi al settore agricolo e forestale e nelle zone rurali e al settore della pesca e dell'acquacoltura inclusi gli aiuti *de minimis*").
- Le informazioni relative agli aiuti nei citati settori, infatti, sono contenute nei registri SIAN e SIPA, cui competono, in relazione ai predetti aiuti, le funzioni di registrazione delle misure e degli aiuti individuali e quelle di verifica propedeutica alla concessione degli aiuti individuali.

34

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

RS 401 – Aiuti di Stato

Soggetti tenuti alla compilazione del quadro RS

⇒ Soggetti che nel periodo d'imposta cui si riferisce la 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.

Quando?

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'ADE 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.

35

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

RS 401 – Aiuti di Stato

⇒ Il prospetto va compilato con riferimento agli aiuti specificati nella "Tabella codici aiuti di stato" **già indicati nei relativi quadri** (ad esempio, nel quadro RF) del presente modello di dichiarazione, compreso il quadro RU.

Eccezioni

→ Contributi fondo perduto erogati dall'Agenzia.

→ Aiuto identificato dal codice 42 - Definizione agevolata delle somme dovute a seguito del controllo automatizzato delle dichiarazioni.

→ Aiuto identificato dal codice 73 - Credito d'imposta per versamento il canone RAI.

⇒ L'indicazione degli aiuti nel prospetto è **necessaria e indispensabile ai fini della legittima fruizione degli stessi**.

⇒ Il prospetto va **compilato anche in caso di aiuti maturati** nel periodo d'imposta di riferimento della dichiarazione **ma non fruiti** nel medesimo periodo.

36

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

RS 401 - Aiuti di Stato

Aiuti di Stato

→ 1, Micro impresa
→ 2, Piccola impresa
→ 3, Media impresa
→ 4, Grande impresa
→ 5, Non classificabile (solo soggetti pubblici)

Assenza Impresa Unica

BASE GIURIDICA										
Codice aiuto	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Numero	Comma	Estensione	Lettera
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
RS401	11-A	12	13	14	15	16	17	Importo totale aiuto spettante		
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										
Codice fiscale 1					Codice fiscale 2					
Codice fiscale 3					Codice fiscale 4					
Codice fiscale 5					Codice fiscale 6					

	ULA	ALTERNATIVAMENTE	
		FATTURATO	ATTIVO
MICRO	9	2 MIL	2MIL
PICCOLA	da 10 a 49	10 MIL	10 MIL
MEDIA	da 50 a 249	50 MIL	43 MIL

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

RS 401 - Aiuti di Stato

Tipologia costi

- | | |
|--|---|
| 1 Materiali - terreni | 14 Oneri diversi di gestione |
| 2 Materiali - immobili | 15 Ammortamenti - costo di strumenti e attrezzature |
| 3 Materiali - impianti/macchinari/attrezzature | 16 Ammortamenti - costo dei fabbricati e dei terreni |
| 4 Materiali - progettazione/studi/consulenze | 17 Ammortamenti - costi della ricerca contrattuale, delle conoscenze e dei brevetti acquisiti o ottenuti in licenza da fonti esterne alle normali condizioni di mercato |
| 5 Immateriali - licenze | 18 Costi generali - spese generali |
| 6 Immateriali - know-how | 19 Oneri finanziari |
| 7 Immateriali - conoscenze tecniche non brevettate | 20 Non individuabili secondo le definizioni di cui ai Regolamenti comunitari |
| 8 Immateriali - marchi | 31 Servizi - altri servizi. |
| 9 Immateriali - diritti di brevetto | |
| 10 Costi di personale - formazione professionale | |
| 11 Costi di personale - costo del personale | |
| 12 Materie prime, di consumo e merci | |
| 13 Servizi - servizi professionali | |

RS 401 – Aiuti di Stato

17. QUADRO RS - PROSPETTI VARI

Attenzione: Il codice residuale **999** va utilizzato unicamente nell'ipotesi in cui debbano essere indicati Aiuti di Stato o Aiuti *de minimis* **non espressamente ricompresi nella "Tabella codici Aiuti di Stato"** posta in calce alle Istruzioni dei modelli Redditi. Deve trattarsi di Aiuti di Stato o Aiuti *de minimis* fiscali automatici o semi-automatici, esposti nella presente dichiarazione e i cui presupposti si sono realizzati nel periodo d'imposta di riferimento della medesima dichiarazione.

A titolo esemplificativo, il codice 999 **NON** va utilizzato per:

- gli Aiuti di Stato e gli Aiuti *de minimis* già presenti nella tabella "Codici aiuti di Stato";
- gli Aiuti di Stato e gli aiuti *de minimis* fruibili ai fini di imposte diverse da quelle sui redditi (ad esempio, le agevolazioni utilizzabili ai fini IRAP, istituite da leggi statali e regionali, che vanno indicate nel modello IRAP);
- gli Aiuti di Stato e gli Aiuti *de minimis* fruibili in diminuzione dei contributi previdenziali;
- gli Aiuti di Stato e gli Aiuti *de minimis* fruibili in diminuzione delle imposte sui redditi subordinati alla presentazione di apposita istanza ad Amministrazioni diverse dall'Agenzia delle Entrate (ad esempio, l'agevolazione ZFU, in quanto, pur rappresentando un aiuto fiscale *de minimis*, non rientra tra gli aiuti automatici, essendo subordinata a un apposito provvedimento di attribuzione adottato dal Ministero dello Sviluppo economico);
- le agevolazioni esposte nei quadri della presente dichiarazione non qualificabili come Aiuti di Stato o Aiuti *de minimis* (ad esempio, il credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo di cui all'art. 3 del decreto-legge n. 145 del 2013, in quanto tale misura, pur essendo di natura fiscale e automatica, non presenta profili di selettività ma ha una portata applicativa generale e, pertanto, non costituisce un Aiuto di Stato; per tale motivo detto credito non deve essere registrato nel Registro nazionale degli Aiuti di Stato);
- gli importi residui utilizzati nel periodo d'imposta relativi ad Aiuti di Stato e Aiuti *de minimis* i cui presupposti si sono realizzati nei precedenti periodi d'imposta.

39

ALTA FORMAZIONE 

RS 402 – Aiuti di Stato

		IMPRESA UNICA	
Assenza Impresa Unica <input type="checkbox"/>	RS402	Codice fiscale 1	Codice fiscale 2
		Codice fiscale 3	Codice fiscale 4
		Codice fiscale 5	Codice fiscale 6

40

ALTA FORMAZIONE 

RS 402 – Aiuti di Stato

Nozione di impresa unica

Secondo la circolare 10 di Assonime è giusta applicare la nozione di impresa unica di cui all'art. 2, par. 2, del Regolamento *de minimis* n. 1407/2013



- Un'impresa detiene la maggioranza dei **diritti di voto** degli azionisti o soci di un'altra impresa.
- Un'impresa ha il **diritto di nominare o revocare la maggioranza dei membri del consiglio di amministrazione, direzione o sorveglianza** di un'altra impresa.
- Un'impresa ha il **diritto di esercitare un'influenza dominante** su un'altra impresa **in virtù di un contratto** concluso con quest'ultima oppure in virtù di una clausola dello statuto di quest'ultima.
- Un'impresa azionista o socia di un'altra impresa **controlla** da sola, in virtù di **un accordo stipulato con altri azionisti o soci** dell'altra impresa, la maggioranza dei diritti di voto degli azionisti o soci di quest'ultima.



All'interno dello stesso Stato membro

41

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			
						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					

42

ALTA FORMAZIONE 

Termini dichiarativi

15 OTTOBRE 2024

PRESENTAZIONE DICHIARAZIONE DEI REDDITI 2024

Presentazione del **modello Redditi 2024**
Anticipo di due mesi rispetto al 30 novembre



15 OTTOBRE 2024

CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE

Adesione

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Termini dichiarativi

15 OTTOBRE 2024

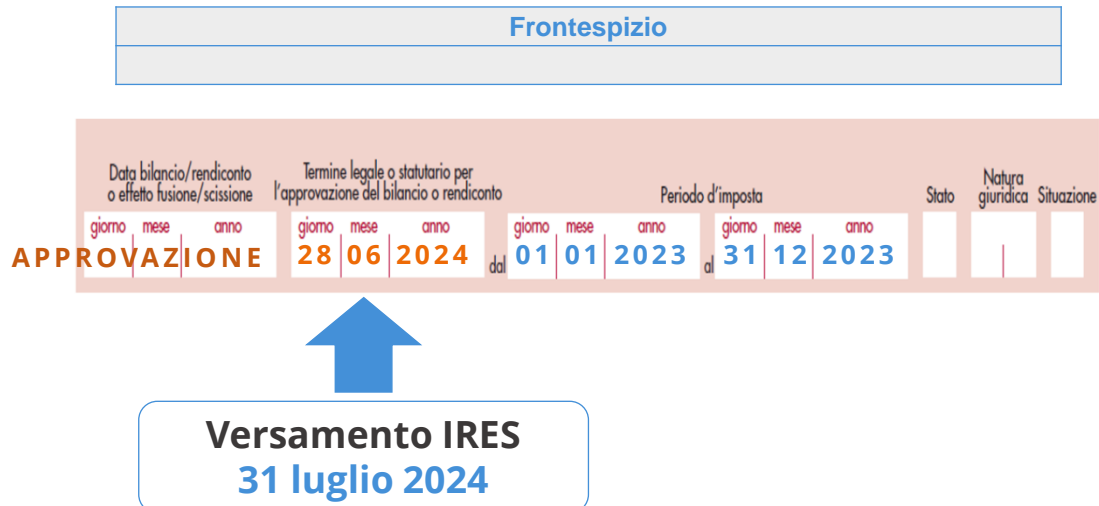
PRESENTAZIONE DICHIARAZIONE DEI REDDITI 2024

Il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi dei soggetti IRES (modello REDDITI SC e REDDITI ENC) **SCADE L'ULTIMO GIORNO DEL NONO MESE SUCCESSIVO A QUELLO DI CHIUSURA DEL PERIODO D'IMPOSTA.**

In base all'articolo 38, comma 1, del decreto Legislativo 12 febbraio 2024, n. 13, **PER IL PERIODO D'IMPOSTA IN CORSO AL 31 DICEMBRE 2023 IL CITATO TERMINE SCADE IL QUINDICESIMO GIORNO DEL DECIMO MESE SUCCESSIVO A QUELLO DI CHIUSURA DEL PERIODO D'IMPOSTA**

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

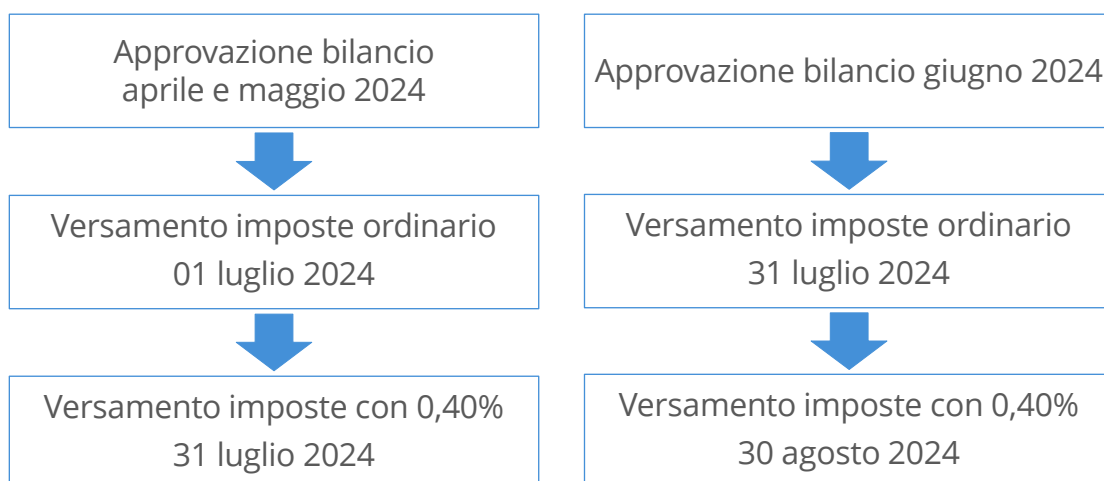
Termini dichiarativi



45

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Versamento imposte dichiarativi



46

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Versamento imposte dichiarativi

RATA	VERSAMENTO	INTERESSI %	VERSAMENTO (*)	INTERESSI %
1 ^a	1 luglio	0,00	31 luglio	0,00
2 ^a	16 luglio	0,17	20 agosto	0,18
3 ^a	20 agosto	0,50	16 settembre	0,51
4 ^a	16 settembre	0,83	16 ottobre	0,84
5 ^a	16 ottobre	1,16	18 novembre	1,17
6 ^a	18 novembre	1,49	16 dicembre	1,50
7 ^a	16 dicembre	1,82		

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

I soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli ISA tenuti a effettuare entro il 30 giugno 2024 (il termine è prorogato al 1° luglio 2024 in quanto il 30 giugno 2024 è domenica) i versamenti risultanti dalle dichiarazioni dei redditi e da quelle IRAP per il primo anno di applicazione dell'istituto del concordato preventivo biennale, possono provvedervi entro il 31 luglio 2024 senza alcuna maggiorazione.

47

ALTA FORMAZIONE 

Versamento imposte dichiarativi

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

Acconti soggetti ISA RS430

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.**

48

ALTA FORMAZIONE 