

Modello Redditi 2021

dott. Mauro Nicola



Professore a contratto di Tecnica Professionale – Università Giustino Fortunato
Presidente dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Novara

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Frontespizio

Dichiarazione integrativa errori contabili

Barratura in caso di presentazione di una **dichiarazione integrativa a favore**, per la correzione di errori contabili, **oltre il termine** prescritto per la presentazione della dichiarazione relativa al **periodo d'imposta successivo**.



TIPO DI DICHIARAZIONE	Quadro RW	Quadro VO	Quadro AC	ISA	Correttiva nei termini	Dichiarazione integrativa	Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, DPR 322/98)	Dichiarazione integrativa errori contabili	Eventi eccezionali
	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☒	☐

Quadro RT

NUOVO

Rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni

Modello DR PF 2020

SEZIONE VII		Valore della partecipazione	Aliquota	Imposta dovuta	Imposta versata	Imposta da versare	Rateizzazione	Versamento cumulativo
Partecipazioni rivalutate art. 2, D.L. n. 282 del 2002 e successive modificazioni	RT105	1	2	3	4	5	6	7
	RT106							

Modello DR PF 2021

SEZIONE VII		Valore della partecipazione	Imposta dovuta	Imposta versata	Imposta da versare	Rateizzazione	Versamento cumulativo
Partecipazioni rivalutate art. 2, D.L. n. 282 del 2002 e successive modificazioni	RT105	1	3	4	5	6	7
	RT106						

Unificata l'aliquota per l'imposta sostitutiva dovuta sulla rivalutazione di terreni e partecipazioni qualificate e non, detenuti dal 1° gennaio 2020, di conseguenza **eliminata** la colonna del quadro RT.

5

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Quadro CR

Credito d'imposta per monopattini elettrici e servizi di mobilità elettrica

NUOVO

Sezione XII		Codice	Importo	Residuo 2019	Rata 2019	di cui compensato nel Mod. F24	Quota credito ricevuta per trasparenza
Altri crediti d'imposta	CR31	5	1	2	3	4	5

Credito d'imposta per monopattini elettrici e servizi di mobilità elettrica

- Per le spese sostenute dal 1° agosto al 31 dicembre 2020 per l'acquisto di monopattini elettrici, biciclette elettriche o muscolari, abbonamenti al trasporto pubblico, servizi di mobilità elettrica in condivisione o sostenibile, è riconosciuto un credito d'imposta di importo massimo di 750 euro.
- Nel rigo **RN47, colonna 41**, va indicato il residuo non fruito del credito d'imposta che potrà essere utilizzato nella dichiarazione dei redditi dell'anno prossimo.
- La fruizione del credito d'imposta sarà possibile **solo dopo l'emanazione del decreto attuativo** del ministro dell'economia e delle finanze.

Fondi comuni		1	Importo rata 2020	2	Totale credito	3	Credito utilizzato
RN32 Crediti d'imposta	Erogazione sportiva	3	4	5	6	7	8
	Bonifica ambientale	6	7	8	9	10	11
	Monopattini e serv. mob. elet.	9	10	11	12	13	14
	Riscatto alloggi sociali	10	11	12	13	14	15

6

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Quadro RX

NUOVO

Versamenti periodici omessi

SEZIONE IV
Versamenti periodici omessi

RX59

1	2	3	4
Anno	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	IVA periodica versata a seguito di comunicazione in anni precedenti
	0,00	0,00	0,00

IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità: 0,00
 IVA periodica versata a seguito di cartello di pagamento: 0,00
 Versamenti sospesi per eventi eccezionali: 0,00
 Credito maturato: 0,00

10 Codice fiscale

Sezione II
Crediti ed eccedenze risultanti dalle precedenti dichiarazioni

Codice tributo	Eccedenza o credito precedente	Credito compensato nel Mod. F24	Importo di cui si chiede il rimborso	Importo residuo da compensare
RX51 IVA	0,00	0,00	0,00	0,00
RX52 Contributi previdenziali	0,00	0,00	0,00	0,00
RX53 Imposta sostitutiva di cui al quadro RT	0,00	0,00	0,00	0,00
RX54 Altre imposte	0,00	0,00	0,00	0,00
RX55 Altre imposte	0,00	0,00	0,00	0,00
RX56 Altre imposte	0,00	0,00	0,00	0,00
RX57 Altre imposte	0,00	0,00	0,00	0,00

Versamenti sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da Covid-19

- Riservata ai soggetti non tenuti alla presentazione della dichiarazione IVA che, a fronte di omessi versamenti periodici dell'imposta, relativi ad annualità precedenti, hanno "rimediato" (ad esempio, a seguito di avvisi di irregolarità) nel periodo d'imposta oggetto della dichiarazione, consentendo di ricostituire il credito IVA non emerso nella dichiarazione relativa all'anno cui si riferiscono i versamenti stessi.
- Modalità di compilazione → istruzioni del quadro VQ del modello IVA.
- La somma degli importi di colonna 8 va riportata nella sezione II del quadro RX con il codice tributo 6099.

7

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Quadro RX

NUOVO

Recupero ritenute riattribuite

SEZIONE III
Credito IRPEF da ritenute riattribuite

RX58

1	2	3	4	5
Eccedenza ritenute precedente dichiarazione	di cui compensate nel Mod. F24	Ritenute presente dichiarazione	Credito di cui si chiede il rimborso	Credito da utilizzare in compensazione
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Eccedenza di ritenute risultante dalla precedente dichiarazione

Importo di colonna 1 utilizzato entro la data di presentazione della dichiarazione per compensare tributi e contributi mediante il modello di pagamento F24

Ammontare ritenute subite dall'impresa familiare che i collaboratori hanno riattribuito alla medesima → importi righe RS6 e RS7 colonna 6

Credito chiesto a rimborso per la parte non utilizzata in compensazione fino alla data di presentazione della dichiarazione

Credito da utilizzare in compensazione tramite modello F24

8

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Quadro RH



Perdite in contabilità semplificata

Perdite anni
precedenti

RH12 Perdite d'impresa di esercizi precedenti			
	Perdite in misura limitata 60%	Perdite in misura limitata 80%	Perdite in misura piena
1	2	3	
	,00	,00	,00

Le perdite d'impresa in contabilità semplificata dei periodi d'imposta **2018 e 2019** possono essere computate in diminuzione nel limite del **60%** dei redditi d'impresa del periodo d'imposta **2020**.

Le perdite del **2017** per la parte **non compensata** sono computate in diminuzione dei relativi redditi conseguiti del 2020 in misura **non superiore al 60%** dei medesimi redditi.

9

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Quadro RG

Aiuti di Stato

RG22 Altri componenti negativi	147	2	€ Aiuti	,00	3	4	,00	5	6	,00
	7	8		,00	9	10	,00	11	12	,00
	13	14		,00	15	16	,00	17	18	,00
	19	20		,00	21	22	,00	23	24	,00
	25	26		,00	27	28	,00	29	30	,00
	31	32		,00	33	34	,00	35	36	,00
	37	38		,00	39	40	,00	41	42	,00

Contributi a fondo perduto che non concorrono alla formazione del reddito

L'inserimento dei dati relativi ai contributi a fondo perduto **nel quadro e nel prospetto** degli Aiuti di Stato viene effettuato al fine di acquisire alcune informazioni indispensabili per l'iscrizione delle agevolazioni nel Registro nazionale degli aiuti (RNA).

10

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Quadro RF

Aiuti di Stato											
NUOVO RF55 Altre variazioni in diminuzione											
83	2	€ Aiuti	,00	3	4	,00	5	6	,00		
7	8		,00	9	10	,00	11	12	,00		
13	14		,00	15	16	,00	17	18	,00		
19	20		,00	21	22	,00	23	24	,00		
25	26		,00	27	28	,00	29	30	,00		
31	32		,00	33	34	,00	35	36	,00		

Contributi a fondo perduto che non concorrono alla formazione del reddito

L'inserimento dei dati relativi ai contributi a fondo perduto **nel quadro e nel prospetto** degli Aiuti di Stato viene effettuato al fine di acquisire alcune informazioni indispensabili per l'iscrizione delle agevolazioni nel Registro nazionale degli aiuti (RNA).

11

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

D.L. n. 157/2020 - Proroga secondo acconto

Art. 1, D.L. n. 157/2020

Per i soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione, che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato

**Proroga
generalizzata**

30 novembre 2020

10 dicembre 2020

12

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

D.L. n. 104/2020 - Proroga secondo acconto ISA

Art. 98, D.L. n. 104/2020

Indici sintetici di
affidabilità fiscale

Per i **soggetti** che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli ISA che hanno subito una **diminuzione** del fatturato o dei corrispettivi di **almeno il 33%** nel primo **semestre** dell'anno **2020** rispetto allo stesso periodo **dell'anno precedente**, è prorogato al **30 aprile 2021** il termine di versamento della seconda o unica rata dell'acconto delle imposte sui redditi e dell'IRAP.

- Soggetti **ISA**,
- contribuenti **forfetari**,
- **minimi**,
- **soci/associati** e **collaboratori** di soggetti ISA (anche soci di s.r.l. **trasparenti**).

In ogni caso **non** si fa luogo alla **restituzione** di **importi già versati** alla data di entrata in vigore della Legge di conversione del D.L. n. 104/2020.

13

ALTA FORMAZIONE 

D.L. n. 149/2020 - Proroga secondo acconto ISA

Art. 6, D.L. n. 149/2020

Indici sintetici di
affidabilità fiscale

Secondo Acconto
II.DD. - IRAP

Soggetti ISA → **ATECO Allegato 1 e 2** → Zone **Rosse**
Attività Gestione Ristoranti → Zone **Arancione**

- Soggetti **ISA**,
- contribuenti **forfetari**,
- **minimi**,
- **soci/associati** e **collaboratori** di soggetti ISA (anche soci di s.r.l. **trasparenti**).

- **Proroga al 30 aprile 2021**
- **Nessuna riduzione fatturato richiesta**

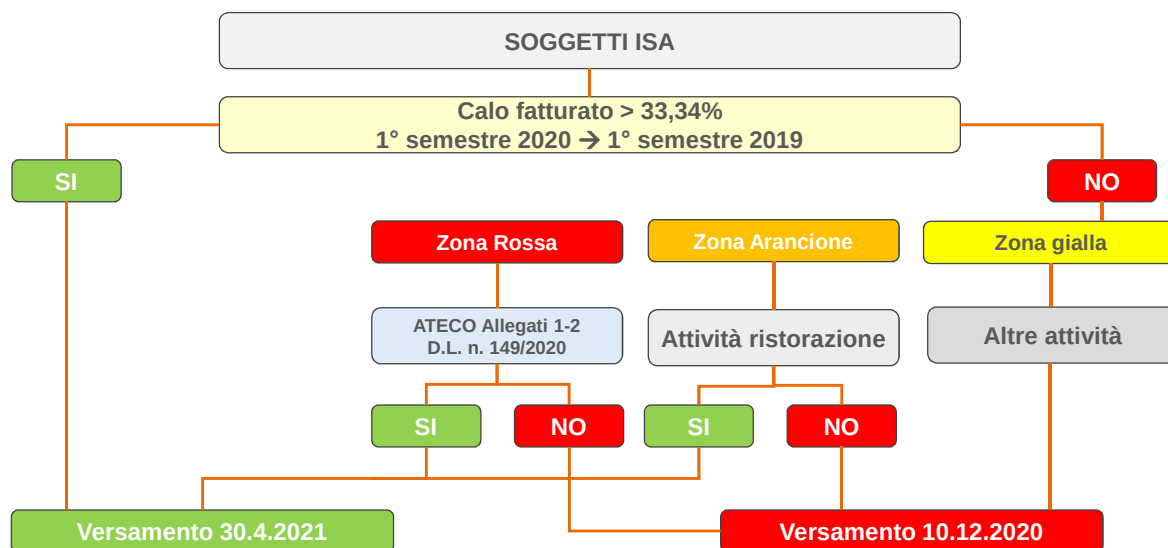
Cambio Zone: estensione/riduzione?

In ogni caso **non** si fa luogo alla **restituzione** di **importi già versati**.

14

ALTA FORMAZIONE 

D.L. n. 104/2020 - Proroga secondo acconto ISA



15

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

D.L. n. 157/2020 - Proroga secondo acconto

Art. 1, D.L. n. 157/2020

- Ricavi/Compensi 2019 < 50 milioni €
- hanno subito una **diminuzione** del fatturato o dei corrispettivi di **almeno il 33%** nel primo **semestre** dell'anno **2020** rispetto allo stesso periodo **dell'anno precedente**

**Soggetti esercenti
attività economiche**

È prorogato al **30 aprile 2021** il termine di versamento della seconda o unica rata dell'acconto delle imposte sui redditi e dell'IRAP.

In ogni caso **non** si fa luogo alla **restituzione di importi già versati** alla data di entrata in vigore della Legge di conversione del D.L. n. 104/2020.

16

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

D.L. n. 157/2020 - Proroga secondo acconto

Art. 1, D.L. n. 157/2020

- ATECO Tabella 1-2, D.L. n. 149/2020
- Zone **ROSSE** → **26 novembre 2020**
- Attività ristorazione
- Zone **ARANCIONI** → **26 novembre 2020**

**Soggetti esercenti
attività economiche**



È prorogato al **30 aprile 2021** il termine di versamento della seconda o unica rata dell'acconto delle imposte sui redditi e dell'IRAP.

In ogni caso **non** si fa luogo alla **restituzione di importi già versati** alla data di entrata in vigore della Legge di conversione del D.L. n. 104/2020.

17

ALTA FORMAZIONE / **Ranocchi**

D.L. n. 157/2020 - Proroga secondo acconto



18

ALTA FORMAZIONE / **Ranocchi**

Quadro RS



Importi sospesi per l'emergenza sanitaria

Versamenti sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da Covid-19	RS480	Codice		Importo	
		1		2	,00

Versamenti sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da Covid-19

Rigo riservato ai soggetti che, **essendone legittimati**, nel periodo d'imposta **NON** hanno effettuato i versamenti alle scadenze previste, avvalendosi delle disposizioni di sospensione emanate a seguito dell'emergenza sanitaria.

19

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Quadro RE

Nuovo credito d'imposta beni strumentali nuovi

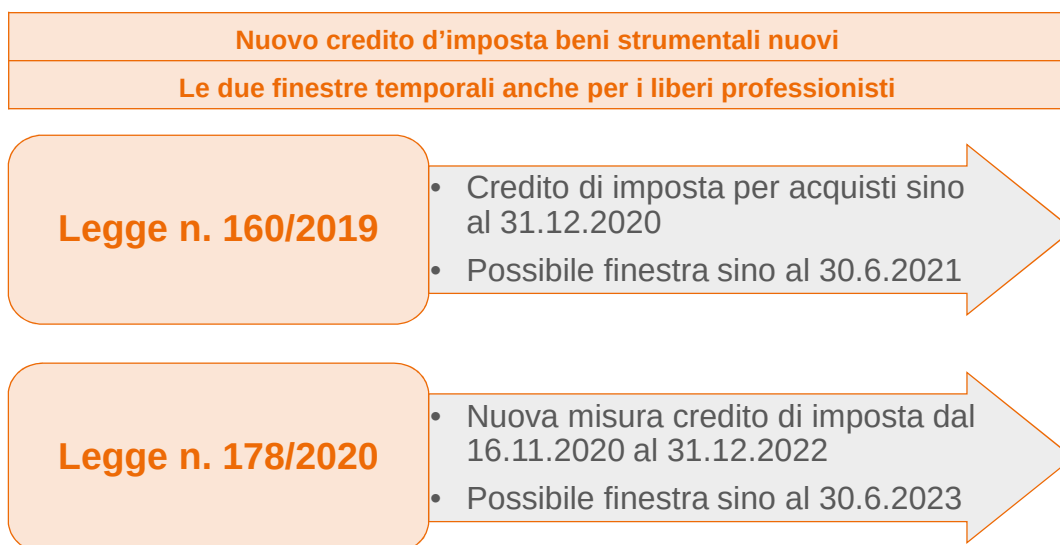
Utilizzo per i liberi professionisti

- Si applica anche agli esercenti arti e professioni limitatamente ai beni strumentali di tipo ordinario
- Anche se svolgono l'attività in regime forfetario o d'imposta sostitutivo

20

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Quadro RE



21

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

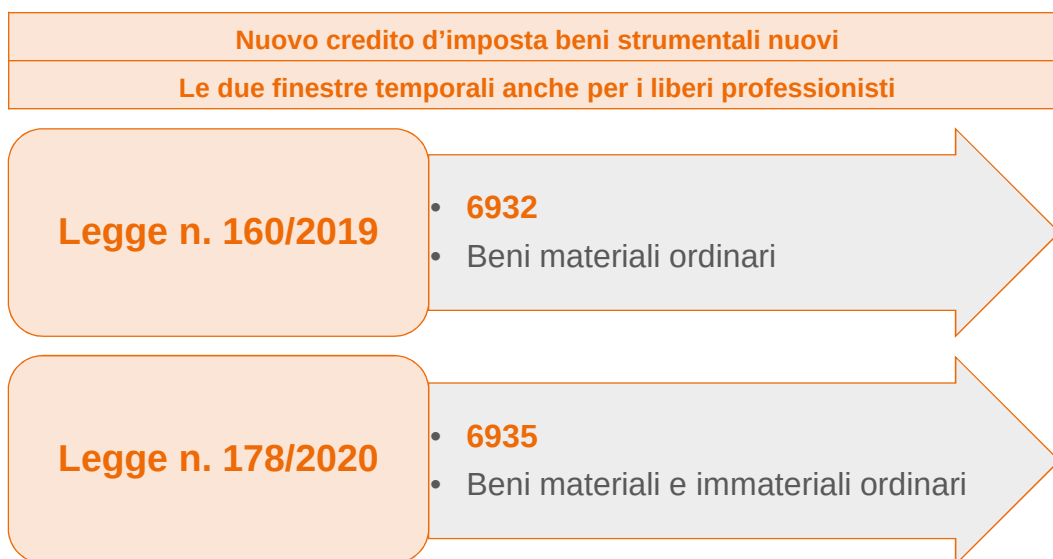
Quadro RE



22

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Quadro RE



23

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Quadro RE + Quadro RU

Nuovo credito d'imposta beni strumentali nuovi
La gestione nel Quadro RU - Legge n. 160/2019

Investimenti beni strumentali nel territorio dello stato 2020 Codici credito H4 - 2H - 3H

Credito d'imposta per l'acquisto di beni strumentali nuovi destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato (art. 1, commi da 185 a 196, L. 160/2019)

Nella presente sezione va indicato il credito d'imposta istituito dall'art. 1, commi da 185 a 196, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, a favore delle imprese che, a decorrere dal 1° gennaio 2020 e fino al 31 dicembre 2020, ovvero entro il 30 giugno 2021 a condizione che entro la data del 31 dicembre 2020 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20 per cento del costo di acquisizione, effettuano investimenti in beni strumentali nuovi destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato.

Il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, secondo la ripartizione in rate annuali e la decorrenza degli utilizzi stabilite dal comma 191 della citata legge n. 160 del 2019. I dati del credito d'imposta vanno esposti nella sezione distintamente in relazione alle diverse tipologie di beni agevolabili. Per ciascuna fattispecie agevolabile va compilato un distinto modulo della presente sezione I, utilizzando i seguenti codici credito;

■ **"H4"**, per gli investimenti in beni strumentali nuovi di cui all'art. 1, comma 188, legge n. 160/2019 (beni diversi da quelli ricompresi negli allegati A e B alla legge n. 232/2016). Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione in cinque quote annuali di pari importo, a decorrere dall'anno successivo a quello di entrata in funzione dei beni. Per la compensazione tramite il modello F24, va utilizzato il **codice tributo "6932"**;

24

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Quadro RE + Quadro RU

Nuovo credito d'imposta beni strumentali nuovi

La gestione nel Quadro RU - Legge 178/2020

Investimenti beni strumentali nel territorio dello stato 2021 Codici credito L3 – 2L – 3L

Credito d'imposta per l'acquisto di beni strumentali nuovi destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato (art. 1, commi da 1051 a 1063, L. 178/2020)

Nella presente sezione va indicato il credito d'imposta istituito dall'art. 1, commi da 1051 a 1063, della legge 30 dicembre 2020, n. 178, a favore delle imprese che, a decorrere dal 16 novembre 2020 e fino al 31 dicembre 2022, ovvero entro il 30 giugno 2023, a condizione che entro la data del 31 dicembre 2022 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20 per cento del costo di acquisizione, effettuano investimenti in beni nuovi strumentali all'esercizio dell'impresa destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato.

Il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, in tre quote annuali di pari importo, secondo i termini di decorrenza stabiliti dal comma 1059 della citata legge n. 178 del 2020. Il credito d'imposta spettante ai sensi del comma 1054 ai soggetti con un volume di ricavi o compensi inferiori a 5 milioni di euro è utilizzabile in compensazione in un'unica quota annuale.

I dati del credito d'imposta vanno esposti nella sezione distintamente in relazione alle diverse tipologie di beni agevolabili. Per ciascuna fattispecie agevolabile va compilato un distinto modulo della presente sezione I, utilizzando i seguenti codici credito;

■ **"L3"**, per gli investimenti in beni strumentali nuovi materiali e immateriali di cui all'art. 1, comma 1054, legge n. 178/2020 (beni diversi da quelli ricompresi negli allegati A e B alla legge n. 232/2016). Il credito d'imposta è utilizzabile a decorrere dall'anno di entrata in funzione dei beni. Per la compensazione tramite il modello F24, va utilizzato il **codice tributo "6935"**;

25

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Quadro RE

NUOVO

Contributi a fondo perduto

Ammontare dei C.F.P. che **NON concorrono alla formazione del reddito:**

- Art. 25 D.L. Rilancio
- Art. 1 D.L. Ristori
- Art. 2 D.L. Ristori-bis

RE3 Altri proventi lordi	1	00	2	00
--------------------------	---	----	---	----

Tax Free

26

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Quadro RE

Il fondo perduto nel quadro RE
Da indicare nel rigo RE

PERSONE FISICHE 2021
Agenzia Entrate

REDDITI
QUADRO RE
Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni

CODICE FISCALE

PERIODO D'IMPOSTA 2020

indicare contributo a fondo perduto senza riporto in casella 2

	RE1	Codice attività ¹	ISA: cause di esclusione ²	Compensi convenzionali ONG	
Determinazione del reddito	RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica		1	2
				,00	,00
Impatriati	RE3	Altri proventi lordi		1	2
				,00	,00

27

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Quadro RE

Liberi professionisti e fondo perduto
Compilare quadro Aiuti di Stato!!!

Istruzioni quadro RE

I contribuenti che **hanno beneficiato del contributo a fondo perduto** di cui all'art. 25 del D.L. n. 34/2020 **sono tenuti a compilare** il prospetto degli Aiuti di Stato presente nel quadro RS (rigo RS401).



20	Contributo a fondo perduto per i soggetti colpiti dall'emergenza epidemiologica "Covid-19"	Art. 25, D.L. n. 34/2020
----	--	--------------------------

28

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Contribuenti minimi e CFP

Per la gestione dei contributi in esame a favore dei **contribuenti minimi** che compilano la Sezione I del quadro LM, a **rigo LM2** sono state introdotti **2 nuovi campi**, il cui ammontare, non dovendo concorrere al reddito imponibile, **non va ricompreso a campo 3**.

LM1	Codice attività				
LM2	Totale componenti positivi	1	,00	2	,00
				3	,00

Rigo LM2 "Totale componenti positivi"

Campo	Descrizione
1	Contributi a fondo perduto che non concorrono alla formazione del reddito (diversi da quelli indicati a campo 2), di cui all'art. 25, DL n. 34/2020, art. 1, DL n. 137/2020, art. 2, DL n. 149/2020 e art. 2, DL n. 172/2020.
2	Contributi / indennità di qualsiasi natura erogati a seguito dell'emergenza COVID-19, diversi da quelli esistenti prima della medesima emergenza, da chiunque erogati, indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione.

29

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Contribuenti minimi e CFP

Per la gestione dei contributi / indennità in esame a favore dei **contribuenti forfetari** che compilano la Sezione II del quadro LM, è introdotto il **nuovo rigo LM33**, che **non incide** sulla determinazione forfetaria del reddito.

LM33	Contributi a fondo perduto	1	,00	Contributi e indennità art. 10-bis DL 137/2020	2	,00
------	----------------------------	---	-----	--	---	-----

Rigo LM33

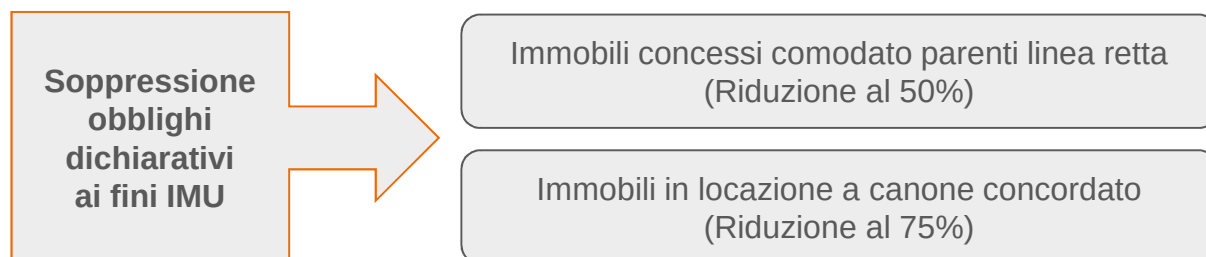
Campo	Descrizione
1	Contributi a fondo perduto che non concorrono alla formazione del reddito (diversi da quelli indicati a campo 2), di cui all'art. 25, DL n. 34/2020, art. 1, DL n. 137/2020, art. 2, DL n. 149/2020 e art. 2, DL n. 172/2020.
2	Contributi / indennità di qualsiasi natura erogati a seguito dell'emergenza COVID-19, diversi da quelli esistenti prima della medesima emergenza, da chiunque erogati, e indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione.

30

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Dichiarazione IMU

Fiscalità immobiliare
Semplificazioni per gli immobili concessi in comodato d'uso



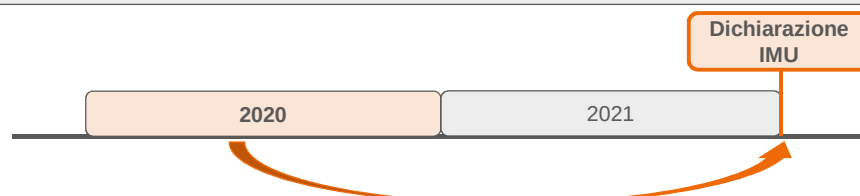
31

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Dichiarazione IMU

Termine di presentazione della dichiarazione IMU/TASI
Scadenze

La **dichiarazione IMU/TASI** deve essere presentata entro il **30 giugno dell'anno successivo** a quello in cui si è verificato il **presupposto** impositivo.

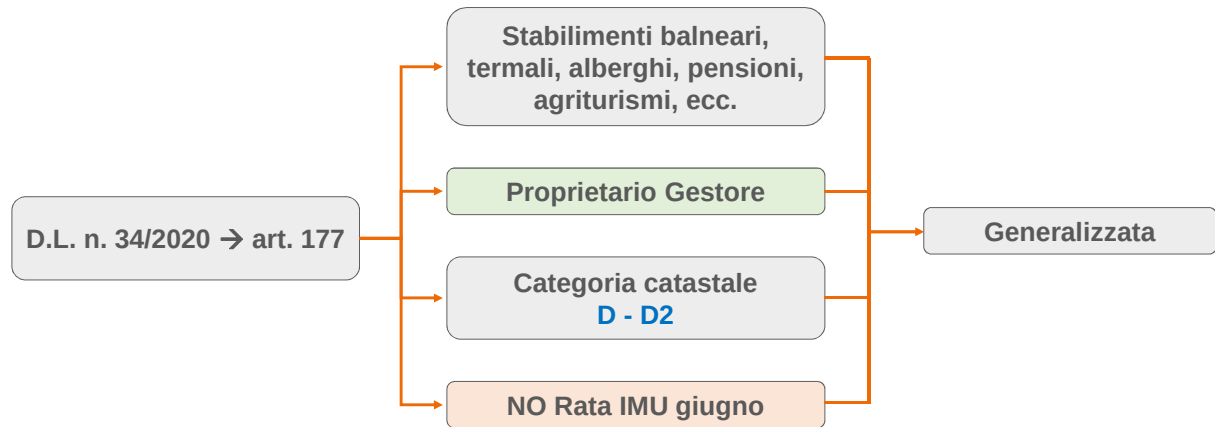


Esempio: immobile assegnato all'ex coniuge separato
Trasformazione di terreno agricolo in area fabbricabile

32

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

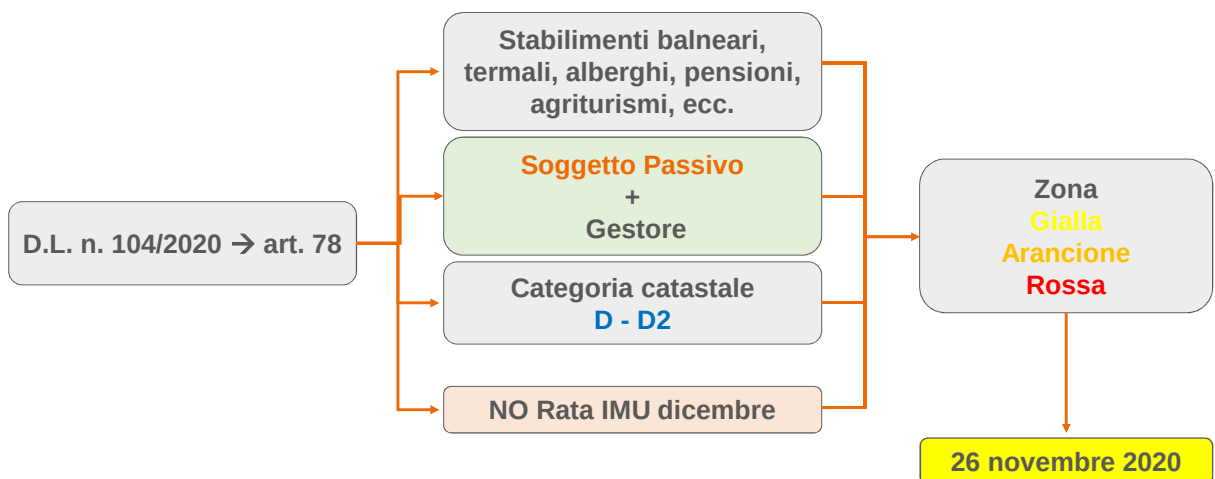
Cancellazione 1^a rata IMU



33

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

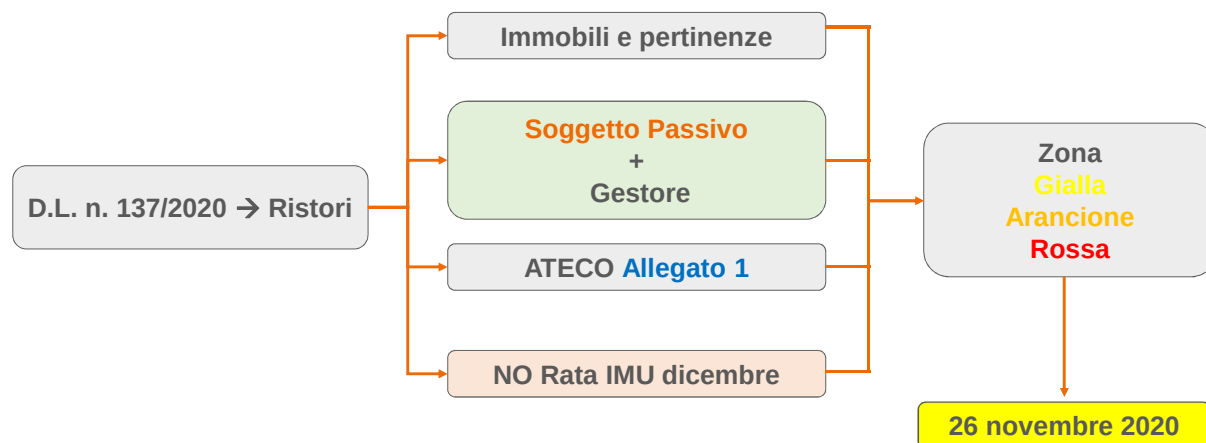
Cancellazione 2^a rata IMU



34

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Cancellazione 2^a rata IMU



35

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Cancellazione 2^a rata IMU

Allegato 1 → Codici ATECO	
493210 - Trasporto con taxi	100,00%
493220 - Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente	100,00%
493901 - Gestioni di funicolari, ski-lift e seggiovie se non facenti parte dei sistemi di transito urbano o sub-urbano	200,00%
522190 - Altre attività connesse ai trasporti terrestri NCA	100,00%
551000 - Alberghi	150,00%
552010 - Villaggi turistici	150,00%
552020 - Ostelli della gioventù	150,00%
552030 - Rifugi di montagna	150,00%
552040 - Colonie marine e montane	150,00%
552051 - Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, bed and breakfast, residence	150,00%
552052 - Attività di alloggio connesse alle aziende agricole	150,00%
553000 - Aree di campeggio e aree attrezzate per camper e roulotte	150,00%
559020 - Alloggi per studenti e lavoratori con servizi accessori di tipo alberghiero	150,00%
561011 - Ristorazione con somministrazione	200,00%
561012 - Attività di ristorazione connesse alle aziende agricole	200,00%
561030 - Gelaterie e pasticcerie	150,00%
561041 - Gelaterie e pasticcerie ambulanti	150,00%
561042 - Ristorazione ambulante	200,00%
561050 - Ristorazione su treni e navi	200,00%
562100 - Catering per eventi, banqueting	200,00%
563000 - Bar e altri esercizi simili senza cucina	150,00%
591300 - Attività di distribuzione cinematografica, di video e di programmi televisivi	200,00%
591400 - Attività di proiezione cinematografica	200,00%

36

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Cancellazione 2^a rata IMU

Allegato 1 → Codici ATECO

749094 - Agenzie ed agenti o procuratori per lo spettacolo e lo sport	200,00%
773994 - Noleggio di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli: impianti luce ed audio senza operatore, palchi, stand ed addobbi luminosi	200,00%
799011 - Servizi di biglietteria per eventi teatrali, sportivi ed altri eventi ricreativi e d'intrattenimento	200,00%
799019 - Altri servizi di prenotazione e altre attività di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio nca	200,00%
799020 - Attività delle guide e degli accompagnatori turistici	200,00%
823000 - Organizzazione di convegni e fiere	200,00%
855209 - Altra formazione culturale	200,00%
900101 - Attività nel campo della recitazione	200,00%
900109 - Altre rappresentazioni artistiche	200,00%
900201 - Noleggio con operatore di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli	200,00%
900209 - Altre attività di supporto alle rappresentazioni artistiche	200,00%
900309 - Altre creazioni artistiche e letterarie	200,00%
900400 - Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche	200,00%
920009 - Altre attività connesse con le lotterie e le scommesse (comprende le sale bingo)	200,00%
931110 - Gestione di stadi	200,00%

37

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Cancellazione 2^a rata IMU

Allegato 1 → Codici ATECO

931120 - Gestione di piscine	200,00%
931130 - Gestione di impianti sportivi polivalenti	200,00%
931190 - Gestione di altri impianti sportivi nca	200,00%
931200 - Attività di club sportivi	200,00%
931300 - Gestione di palestre	200,00%
931910 - Enti e organizzazioni sportive, promozione di eventi sportivi	200,00%
931999 - Altre attività sportive nca	200,00%
932100 - Parchi di divertimento e parchi tematici	200,00%
932910 - Discoteche, sale da ballo night-club e simili	400,00%
932930 - Sale giochi e biliardi	200,00%
932990 - Altre attività di intrattenimento e di divertimento nca	200,00%
949920 - Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby	200,00%
949990 - Attività di altre organizzazioni associative nca	200,00%
960410 - Servizi di centri per il benessere fisico (esclusi gli stabilimenti termali)	200,00%
960420 - Stabilimenti termali	200,00%
960905 - Organizzazione di feste e cerimonie	200,00%
493909 - Altre attività di trasporti terrestri di passeggeri nca	100,00%
503000 - Trasporto di passeggeri per vie d'acqua interne (inclusi i trasporti lagunari)	100,00%
619020 - Posto telefonico pubblico ed Internet Point	50,00%
742011 - Attività di fotoreporter	100,00%
742019 - Altre attività di riprese fotografiche	100,00%

38

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Cancellazione 2^a rata IMU

Allegato 1 → Codici ATECO

855100-Corsi sportivi e ricreativi	200,00%
855201-Corsi di danza	100,00%
920002-Gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro funzionanti a moneta o a gettone	100,00%
960110-Attività delle lavanderie industriali	100,00%
477835-Commercio al dettaglio di bomboniere	100,00%
522130-Gestione di stazioni per autobus	100,00%
931992-Attività delle guide alpine	200,00%
743000-Traduzione e interpretariato	100,00%
561020-Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto	50,00%
910100-Attività di biblioteche ed archivi	200,00%
910200-Attività di musei	200,00%
910300-Gestione di luoghi e monumenti storici e attrazioni simili	200,00%
910400-Attività degli orti botanici, dei giardini zoologici e delle riserve naturali	200,00%
205102-Fabbricazione di articoli esplosivi	100,00%

39

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Cancellazione 2^a rata IMU

D.L. n. 149/2020 → Ristori-bis



Immobili & Pertinenze

Zone Rosse → 26 novembre 2020

Soggetto Passivo + Gestore

Attività Allegato 2

NO Rata IMU dicembre

40

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Cancellazione 2^a rata IMU

Allegato 2 → Codici ATECO

47.19.10	Grandi magazzini	200%
47.19.90	Empori ed altri negozi non specializzati di vari prodotti non alimentari	200%
47.51.10	Commercio al dettaglio di tessuti per l'abbigliamento, l'arredamento e di biancheria per la casa	200%
47.51.20	Commercio al dettaglio di filati per maglieria e merceria	200%
47.53.11	Commercio al dettaglio di tende e tendine	200%
47.53.12	Commercio al dettaglio di tappeti	200%
47.53.20	Commercio al dettaglio di carta da parati e rivestimenti per pavimenti (moquette e linoleum)	200%
47.54.00	Commercio al dettaglio di elettrodomestici in esercizi specializzati	200%
47.64.20	Commercio al dettaglio di natanti e accessori	200%
47.72.10	Commercio al dettaglio di calzature e accessori	200%
47.76.34	Commercio al dettaglio di articoli da regalo e per fumatori	200%
47.59.10	Commercio al dettaglio di mobili per la casa	200%
47.59.20	Commercio al dettaglio di utensili per la casa, di cristallerie e vasellame	200%
47.59.40	Commercio al dettaglio di macchine per cucire e per maglieria per uso domestico	200%
47.59.60	Commercio al dettaglio di strumenti musicali e spartiti	200%
47.59.91	Commercio al dettaglio di articoli in legno, sughero, vimini e articoli in plastica per uso domestico	200%
47.59.99	Commercio al dettaglio di altri articoli per uso domestico nca	200%
47.63.00	Commercio al dettaglio di registrazioni musicali e video in esercizi specializzati	200%

41

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Cancellazione 2^a rata IMU

Allegato 2 → Codici ATECO

47.71.10	Commercio al dettaglio di confezioni per adulti	200%
47.71.40	Commercio al dettaglio di pellicce e di abbigliamento in pelle	200%
47.71.50	Commercio al dettaglio di cappelli, ombrelli, guanti e cravatte	200%
47.72.20	Commercio al dettaglio di articoli di pelletteria e da viaggio	200%
47.77.00	Commercio al dettaglio di orologi, articoli di gioielleria e argenteria	200%
47.78.10	Commercio al dettaglio di mobili per ufficio	200%
47.78.31	Commercio al dettaglio di oggetti d'arte (incluse le gallerie d'arte)	200%
47.78.32	Commercio al dettaglio di oggetti d'artigianato	200%
47.78.33	Commercio al dettaglio di arredi sacri ed articoli religiosi	200%
47.78.35	Commercio al dettaglio di bomboniere	200%
47.78.36	Commercio al dettaglio di chincaglieria e bigiotteria (inclusi gli oggetti ricordo e gli articoli di promozione pubblicitaria)	200%
47.78.37	Commercio al dettaglio di articoli per le belle arti	200%
47.78.50	Commercio al dettaglio di armi e munizioni, articoli militari	200%
47.78.91	Commercio al dettaglio di filatelia, numismatica e articoli da collezionismo	200%

42

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Cancellazione 2^a rata IMU

Allegato 2 → Codici ATECO

47.78.92	Commercio al dettaglio di spaghetti, cordami, tele e sacchi di juta e prodotti per l'imballaggio (esclusi quelli in carta e cartone)	200%
47.78.94	Commercio al dettaglio di articoli per adulti (sexy shop)	200%
47.78.99	Commercio al dettaglio di altri prodotti non alimentari nca	200%
47.79.10	Commercio al dettaglio di libri di seconda mano	200%
47.79.20	Commercio al dettaglio di mobili usati e oggetti di antiquariato	200%
47.79.30	Commercio al dettaglio di indumenti e altri oggetti usati	200%
47.79.40	Cose d'asta al dettaglio (escluse aste via internet)	200%
47.81.01	Commercio al dettaglio ambulante di prodotti ortofrutticoli	200%
47.81.02	Commercio al dettaglio ambulante di prodotti ittici	200%

43

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Cancellazione 2^a rata IMU

Allegato 2 → Codici ATECO

47.81.03	Commercio al dettaglio ambulante di carne	200%
47.81.09	Commercio al dettaglio ambulante di altri prodotti alimentari e bevande nca	200%
47.82.01	Commercio al dettaglio ambulante di tessuti, articoli tessili per la casa, articoli di abbigliamento	200%
47.82.02	Commercio al dettaglio ambulante di calzature e pelletterie	200%
47.89.01	Commercio al dettaglio ambulante di fiori, piante, bulbi, semi e fertilizzanti	200%
47.89.02	Commercio al dettaglio ambulante di macchine, attrezzature e prodotti per l'agricoltura; attrezzature per il giardinaggio	200%
47.89.03	Commercio al dettaglio ambulante di profumi e cosmetici; saponi, detersivi ed altri detergenti per qualsiasi uso	200%
47.89.04	Commercio al dettaglio ambulante di chincaglieria e bigiotteria	200%
47.89.05	Commercio al dettaglio ambulante di arredamenti per giardino; mobili; tappeti e stuoie; articoli casalinghi; elettrodomestici; materiale elettrico	200%
47.89.09	Commercio al dettaglio ambulante di altri prodotti nca	200%
47.99.10	Commercio al dettaglio di prodotti vari, mediante l'intervento di un dimostratore o di un incaricato alla vendita (porta a porta)	200%
96.02.02	Servizi degli istituti di bellezza	200%
96.02.03	Servizi di manicure e pedicure	200%
96.09.02	Attività di tatuaggio e piercing	200%
96.09.03	Agenzie matrimoniali e d'incontro	200%
96.09.04	Servizi di cura degli animali da compagnia (esclusi i servizi veterinari)	200%
96.09.09	Altre attività di servizi per la persona nca	200%

44

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Cancellazione 2^a rata IMU

Soggetti passivi



art. 1, comma 743, della Legge n. 160/2019



- proprietario dell'immobile;
- titolare del diritto reale di usufrutto, uso, abitazione, enfiteusi, superficie sull'immobile;
- genitore assegnatario della casa familiare a seguito di provvedimento del giudice;
- concessionario nel caso di concessione di aree demaniali;
- locatario per gli immobili, anche da costruire o in corso di costruzione, concessi in locazione finanziaria.

45

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

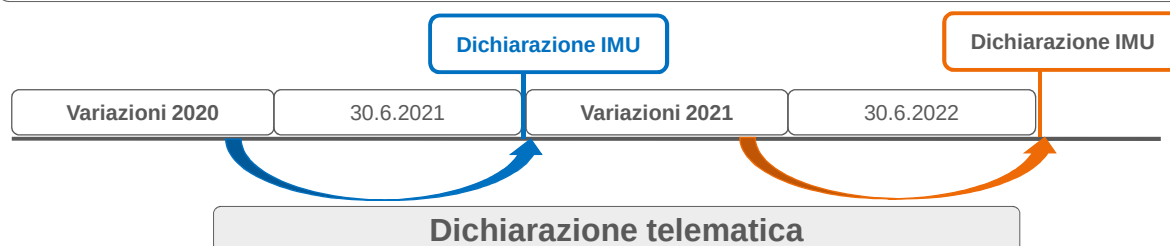
Cancellazione 2^a rata IMU

Cancellazione rate IMU → Dichiarazione IMU

Sono intervenute variazioni rilevanti ai fini della determinazione dell'imposta

Il Comune **NON** è comunque in possesso delle informazioni necessarie per verificare il **corretto adempimento dell'obbligazione tributaria**

L'immobile **ha acquistato** oppure ha **perso** durante l'anno di riferimento il **diritto all'esenzione** dall'IMU



46

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

FAQ MEF per IMU 2020

Domanda: L'art. 5 del D.L. n. 149/2020, stabilisce l'esenzione per le attività indicate nell'allegato 2 ubicate nelle "regioni rosse". Si chiede di sapere come debba essere applicata questa norma con riferimento ai contribuenti che sono migrati ad una regione diversa in data successiva all'entrata in vigore del D.L. suddetto.

Risposta: Si ritiene che per l'esonero dalla seconda rata dell'imposta municipale propria (IMU) in scadenza il prossimo 16 dicembre, è sufficiente che l'immobile sia ubicato nella fascia "rossa" nel periodo compreso tra l'emanazione del D.P.C.M. 3 novembre 2020 e la data di scadenza del versamento della seconda rata dell'IMU (16 dicembre 2020), indipendentemente dalla circostanza che durante tale periodo il territorio della regione interessato passi in una fascia diversa. A tale conclusione si perviene dalla lettura delle disposizioni contenute nei cosiddetti Decreti ristori e dalle relative relazioni tecniche.

... Occorre precisare che, al momento dell'emanazione del decreto stesso erano stati considerati i territori delle seguenti regioni: Calabria, Lombardia, Piemonte e Valle d'Aosta, che facevano parte della fascia rossa. Successivamente con l'art. 1 del D.L. n. 154/2020 (D.L. Ristori-ter) è stato effettuato il rifinanziamento delle misure di sostegno alle imprese colpite dall'emergenza epidemiologica da COVID-19, e nella relazione tecnica sono stati indicati gli effetti della cancellazione della seconda rata dell'IMU per i territori delle ulteriori regioni che nel frattempo venivano a far parte della fascia rossa, ovvero Abruzzo, Campania, Prov. Bolzano e Toscana...

47

ALTA FORMAZIONE | **Ranocchi**

FAQ MEF per IMU 2020

Domanda: ai sensi dell'art. 78 del D.L. n. 104/2020 sono esenti le attività di bed & breakfast e di case vacanze che possono essere gestite anche in forma non imprenditoriale. Si chiede pertanto se a tali fini sono esenti anche i soggetti che svolgono tali attività senza organizzazione d'impresa.

Risposta: La questione deve essere risolta nel senso che, per godere del beneficio fiscale relativo all'abolizione della prima e della seconda rata dell'IMU, l'attività svolta negli immobili deve essere esercitata in forma imprenditoriale da parte dei soggetti passivi dell'IMU.

A tale conclusione si perviene dalla lettura della nota metodologica che fa parte integrante del decreto del Ministro dell'Interno emanato di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, 22 luglio 2020, n. 2, relativa alla ripartizione del Fondo di cui all'art. 177 del D.L. n. 34/2020 è stato specificato che *"Per gli immobili delle altre categorie di attività indicate dal comma 1, lettera b), del medesimo articolo 177 sono stati considerati i versamenti IMU/TASI, distinti per comune, relativi all'anno di imputazione 2018, e riferibili ai soggetti di cui ai codici ATECO che identificano le predette attività. Per queste categorie di immobili il requisito della gestione dell'attività esercitata in forma imprenditoriale da parte del proprietario si considera soddisfatto identificando i versamenti IMU dei soggetti che esercitano almeno una delle attività ivi indicate, come desumibile dai codici ATECO"*.

48

ALTA FORMAZIONE | **Ranocchi**

Quadro RW

Soggetti obbligati

Soggetti obbligati:

- Persone fisiche, anche titolari reddito impresa/lavoro autonomo;
- Società semplici;
- Associazioni professionali che detengono, anche tramite soggetti interposti, beni e/o attività finanziarie all'estero da cui possono derivare redditi imponibili in Italia;
- Enti non commerciali.

Residenti nel territorio dello Stato nel periodo d'imposta di riferimento

49

ALTA FORMAZIONE 

Quadro RW

Soggetti obbligati

- Si considerano residenti (art. 2 co. 2 del TUIR): *“le persone che per la maggior parte del periodo d'imposta sono iscritte nelle anagrafi della popolazione residente o hanno nel territorio dello Stato il domicilio o la residenza ai sensi del codice civile”*;
- Più precisamente, essendo tali condizioni alternative, è sufficiente che se ne sia verificata almeno una nel corso dell'anno;
- Il riscontro può essere effettuato solo a fine anno, acquisendosi il requisito *ex tunc* per l'intero periodo d'imposta (circ. n. 201/96);
- Previsioni Convenzionali (art. 4 modello OCSE).

50

ALTA FORMAZIONE 

Quadro RW

Gli investimenti esteri

TABELLA CODICI INVESTIMENTI ALL'ESTERO E ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA

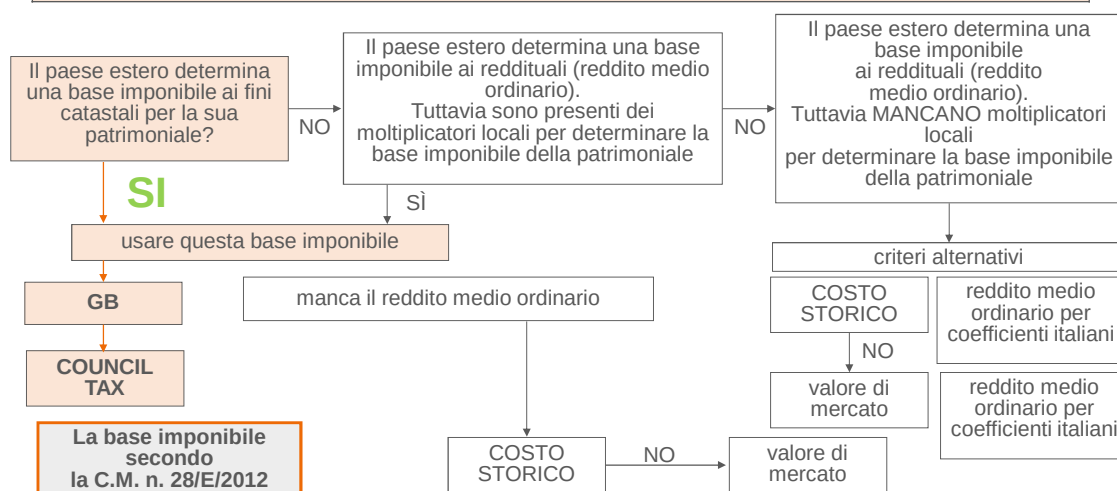
CONTI CORRENTI E DEPOSITI ESTERI.....1..	POLIZZE DI ASSICURAZIONE SULLA VITA E DI CAPITALIZZAZIONE8	ALTRE ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA E VALUTE VIRTUALI14
PARTECIPAZIONI AL CAPITALE O AL PATRIMONIO DI SOCIETÀ NON RESIDENTI.....2	CONTRATTI DERIVATI E ALTRI RAPPORTI FINANZIARI CONCLUSI AL DI FUORI DEL TERRITORIO DELLO STATO...9	BENI IMMOBILI15
OBBLIGAZIONI ESTERE E TITOLI SIMILARI.....3	METALLI PREZIOSI ALLO STATO GREZZO O MONETATO DETENUTI ALL'ESTERO10	BENI MOBILI REGISTRATI (es. yacht e auto di lusso)16
TITOLI NON RAPPRESENTATIVI DI MERCE E CERTIFICATI DI MASSA EMESSI DA NON RESIDENTI.....4	PARTECIPAZIONI PATRIMONIO DI TRUST, FONDAZIONI O ALTRE ENTITÀ GIURIDICHE DIVERSE DALLE SOCIETÀ ...11	OPERE D'ARTE E GIOIELLI17
VALUTE ESTERE DA DEPOSITI E CONTI CORRENTI5	FORME DI PREVIDENZA GESTITE DA SOGGETTI ESTERI12	ALTRI BENI PATRIMONIALI18
TITOLI PUBBLICI ITALIANI EMESSI ALL'ESTERO.....6	ALTRI STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DI NATURA NON PARTECIPATIVA.....13	IMMOBILE ESTERO ADIBITO AD ABITAZIONE PRINCIPALE19
CONTRATTI DI NATURA FINANZIARIA STIPULATI CON CONTROPARTI NON RESIDENTI.....7		CONTO DEPOSITO TITOLI ALL'ESTERO20

51

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Quadro RW

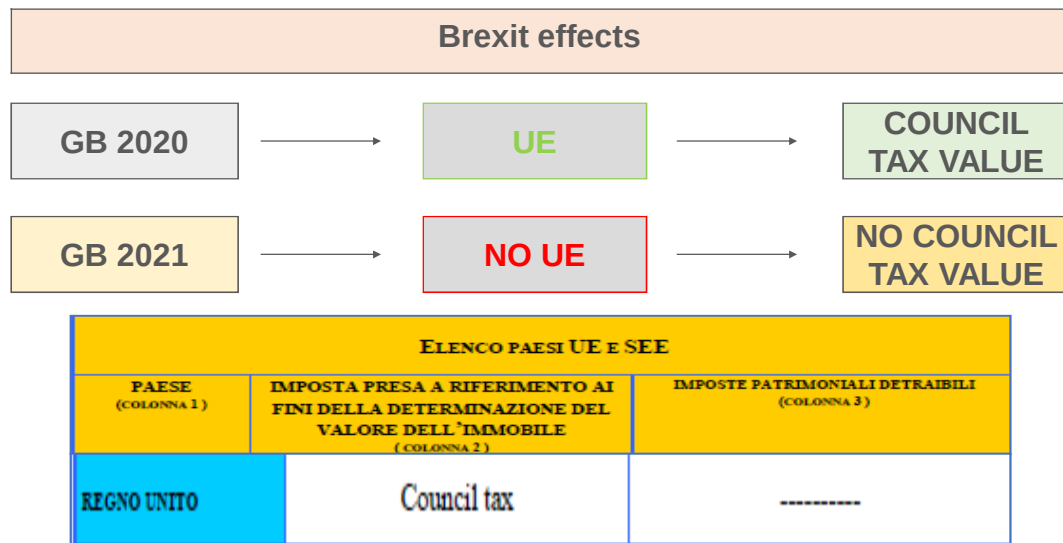
Il monitoraggio degli immobili esteri (UE - SEE con info)



52

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Quadro RW



53

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Quadro RW



54

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Quadro RW

Il monitoraggio degli immobili esteri

Art. 4 co. 3 del D.L. n. 167/90 - Art. 7-quater del D.L. n. 193/2016

Gli obblighi di indicazione nella dichiarazione dei redditi previsti nel comma 1 non sussistono altresì per gli **immobili situati all'estero per i quali non siano intervenute variazioni nel corso del periodo d'imposta**, fatti salvi i versamenti relativi all'imposta sul valore degli immobili situati all'estero, di cui al D.L. 6.12.2011 n. 201, convertito, con modificazioni, dalla L. 22.12.2011 n. 214.

IVIE

55

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Quadro RW

Il monitoraggio degli immobili esteri

Codice titolo possesso	Vedere istruzioni	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale
1	2	3	4	5	6	7	8
						,00	,00
Valore massimo c/c paesi non collaborativi		Giorni (IVAFE)		IVAFE		Mezi (IVIE)	
9		10		11		12	
,00				,00		,00	
RW1	Credito d'imposta		IVAFE dovuta		Detrazioni		IVIE dovuta
	14		15		16		17
	,00		,00		,00		,00
Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo				Codice fiscale altri cointestatori			
21				22			
				23			
				24			

1 valore di mercato;
4 costo d'acquisto;
5 valore catastale;
6 valore dichiarato nella dichiarazione di
successione o in altri atti

56

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Quadro RW

IVIE									
Codice titolo possesso	Vedere istruzioni	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale		
1	2	3	4	5	6	7	8		
						,00	,00		
Valore massimo c/c paesi non collaborativi	Giorni (IVAFE)	IVAFE	Mesi (IVIE)	IVIE					
9	10	11	12	13					
,00		,00		,00					
Credito d'imposta	IVAFE dovuta	Detrazioni	IVIE dovuta	Vedere istruzioni	Gruppi partecipazione	Solo monitoraggio			
14	15	16	17	18	19	20			
ZERO ,00	,00	,00	,00	☐		☐			
Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo	Codice fiscale altri cointestatari								
21	22	23	24						
			☐						

2020 RW1

2021

Credito d'imposta = valore dell'imposta patrimoniale versata nello Stato in cui è situato l'immobile o prodotto finanziario.
L'importo indicato in questa colonna non può comunque essere superiore all'ammontare dell'imposta dovuta indicata in colonna 11 o 13;

Valore indicato in colonna 8 x col. X col. 12 = aliquota 0,76%;
aliquota 0,40% per l'immobile, e relative pertinenze, se adibito ad abitazione principale (in questo caso in colonna 3 indicare il codice 19) solo per le unità immobiliari che in Italia risultano classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9.

57

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Quadro RW

Le imposte patrimoniali estere

Tabella 1 - Circolare n. 28/E/2012

ELENCO PAESI UE e SEE		
PAESE (COLONNA 1)	IMPOSTA PRESA A RIFERIMENTO AI FINI DELLA DETERMINAZIONE DEL VALORE DELL'IMMOBILE (COLONNA 2)	IMPOSTE PATRIMONIALI DETRAIBILI (COLONNA 3)
REGNO UNITO	Council tax	-----

58

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi



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