



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 / **zanocchi**

FRONTESPIZIO

FRONTESPIZIO										
NOVITÀ										
Quadro VO	Quadro AC	ISA	Consolidato	Trasparenza	Trust	Addizionali IRES	Correttiva nei termini	Dichiarazione integrativa	Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-10, DPR 322/98)	Dichiarazione integrativa errori contabili
☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐

DICHIARAZIONE INTEGRATIVA

- Nuova casella denominata "Dichiarazione integrativa errori contabili": questa va barrata in caso di presentazione di una dichiarazione integrativa a favore, per la correzione di errori contabili di competenza oltre il termine prescritto per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo d'imposta successivo.
- Nell'ipotesi in cui la dichiarazione, oggetto di integrazione a favore, sia presentata oltre il termine prescritto per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo d'imposta successivo, il credito può essere utilizzato in compensazione per eseguire il versamento di debiti maturati a partire dal periodo d'imposta successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione integrativa. In tal caso, nella dichiarazione relativa al periodo d'imposta in cui è presentata l'integrativa è indicato il credito derivante dal minor debito o dal maggiore credito risultante dalla stessa dichiarazione integrativa.

QUADRO DI					
DICHIARAZIONI INTEGRATIVE – ERRORI CONTABILI					
	Codice fiscale	Codice tributo	Periodo d'imposta	Errori contabili	Maggior credito
D11	1	2	3	4	5
				,00	,00

ERRORI CONTABILI

- In particolare nel quadro DI, utilizzato dai soggetti che, nel corso del 2020, hanno presentato una o più dichiarazioni integrative, oltre il termine prescritto per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo d'imposta successivo a quello di riferimento della dichiarazione integrativa, nel rigo D11 (e seguenti), nella colonna 4, indicano il credito derivante dal minor debito o dal maggior credito per i casi di correzione di errori contabili di competenza, per la quota non chiesta a rimborso nella dichiarazione integrativa stessa.
- Il credito indicato nell'indicata colonna può essere utilizzato in compensazione dal giorno successivo, ovvero, per importi superiori a 5mila euro annui, dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione integrativa ed entro la fine del periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione.

QUADRO RX

QUADRO RX

SOGGETTI NON TENUTI DR IVA

Attestazione delle società e degli enti operativi		Esonero garanzia	1
Il sottoscritto dichiara, ai sensi dell'articolo 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, di non rientrare tra le società e gli enti non operativi di cui all'articolo 30 della legge 23 dicembre 1994, n. 724 e dichiara di essere consapevole delle responsabilità anche penali derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci, previste dall'articolo 76 del decreto del Presidente della Repubblica 28 Dicembre 2000, n. 445.			
FIRMA		2	
Attestazione condizioni patrimoniali e versamento contributi		Interpello	3
RX43	Il sottoscritto dichiara, ai sensi dell'articolo 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, che sussistono le seguenti condizioni previste dall'articolo 38-bis, terzo comma, lettere a), b) e c):		
☐	a) il patrimonio netto non è diminuito, rispetto alle risultanze contabili dell'ultimo periodo d'imposta, di oltre il 40 per cento; la consistenza degli immobili non si è ridotta, rispetto alle risultanze contabili dell'ultimo periodo d'imposta, di oltre il 40 per cento per cessioni non effettuate nella normale gestione dell'attività esercitata; l'attività stessa non è cessata né si è ridotta per effetto di cessioni di aziende o rami di aziende compresi nelle suddette risultanze contabili;		
☐	b) non risultano cedute nell'anno precedente la richiesta azioni o quote della società stessa per un ammontare superiore al 50 per cento del capitale sociale;		
☐	c) sono stati eseguiti i versamenti dei contributi previdenziali e assicurativi.		
Il sottoscritto dichiara di essere consapevole delle responsabilità anche penali derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci ai sensi dell'articolo 76 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445.			
FIRMA		4	

SOGGETTI NON TENUTI DR IVA

I soggetti passivi non tenuti alla presentazione della dichiarazione Iva in via autonoma e compilando preventivamente la sezione II del medesimo quadro RX, possono chiedere il rimborso del credito d'imposta emergente da una dichiarazione annuale Iva relativa a periodi d'imposta precedenti in cui sussisteva l'obbligo di presentazione della dichiarazione (ad esempio, in caso di un contribuente che ha aderito a un gruppo Iva e non può presentare una dichiarazione integrativa per l'anno di origine del credito).

QUADRO RX				
SOGGETTI NON TENUTI DR IVA				
RX44	Anno	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti
	1	2	3	4
		,00	,00	,00
	IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità	IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento	Versamenti sospesi per eventi eccezionali	Credito maturato
	5	6	7	8
	,00	,00	,00	,00
	Codice fiscale	9		

SOGGETTI NON TENUTI DR IVA

Sezione IV => è stata predisposta, mutuando le istruzioni specifiche dal quadro VQ del modello Iva, sempre per i soggetti non tenuti alla presentazione della dichiarazione Iva che hanno omesso i versamenti periodici relativi ad annualità precedenti e che li hanno effettuati nel periodo d'imposta 2020 (ad esempio, a seguito di avvisi di irregolarità). Questa procedura consente di ricostituire il credito Iva e di poterlo utilizzare nella sezione II dello stesso quadro RX con il codice tributo 6099.

RIVALUTAZIONE BENI DI IMPRESA

ALTA FORMAZIONE

zanocchi

RIVALUTAZIONE BENI DI IMPRESA

D.L. LIQUIDITA'

SEZIONE XXIII-A Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni	RQ86	Rivalutazione dei beni ammortizzabili	1	Importo	Aliquota	2	Imposta
					12%		
SEZIONE XXIII-B Riconoscimento dei maggiori valori dei beni e delle partecipazioni	RQ87	Rivalutazione dei beni non ammortizzabili			10%		
SEZIONE XXIII-C Affrancamento	RQ88	Rivalutazione delle partecipazioni			10%		
	RQ89	Maggiori valori dei beni ammortizzabili	1	Importo	Aliquota	2	Imposta
					12%		
	RQ90	Maggiori valori dei beni non ammortizzabili			10%		
	RQ91	Maggiori valori delle partecipazioni			10%		
	RQ92	Totale imposte	1	Totale imposte		2	Prima rata
	RQ93	Saldo di rivalutazione/riserva vincolata	1	Importo	Aliquota	2	Imposta
					10%		

Nel quadro RQ, la sezione XXIII, dedicata alle imposte sostitutive dell'Ires sulle rivalutazioni dei beni d'impresa e delle partecipazioni, è stata revisionata in seguito a nuovi interventi normativi. In particolare, è ora utilizzata per una specifica possibilità prevista dall'articolo 12-ter del DL "Liquidità" (decreto legge n. 23/2020). La rivalutazione deve riguardare i beni d'impresa e le partecipazioni individuate all'articolo 1, commi 696 e seguenti, della legge di bilancio 2020 (la n. 160/2019). Può essere effettuata nel bilancio o rendiconto dell'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2019 (e anche al 31 dicembre 2020 o al 31 dicembre 2021).

I maggiori valori iscritti in bilancio, relativamente ai beni immobili, si considerano riconosciuti con effetto dal periodo di imposta in corso al 1° dicembre 2022 (nel caso del 1° dicembre 2023 o del 1° dicembre 2024).

RIVALUTAZIONE BENI DI IMPRESA

D.L. AGOSTO

RQ100	Maggiori valori dei beni ammortizzabili, non ammortizzabili e delle partecipazioni	1	Importo	Aliquote	2	Imposta
				3%		
RQ101	Maggiori valori dei beni ammortizzabili, non ammortizzabili e delle partecipazioni			3%		
RQ102		1	Totale imposte		2	Prima rata
RQ103	Saldo di rivalutazione/riserva vincolata	1	Importo	Aliquote	2	Imposta
				10%		
					3	Prima rata

Altra novità è quella relativa alla “rivalutazione generale”. Il decreto “Agosto” n. 104/2020 ha previsto la possibilità di rivalutare i beni d’impresa e le partecipazioni, nonché di affrancare il saldo attivo della rivalutazione alle società di capitali e agli enti commerciali (indicati nell’articolo 73, comma 1, lettere a) e b), del Tuir) che non adottano i principi contabili internazionali nella redazione del bilancio. La rivalutazione è possibile sui beni risultanti dal bilancio dell’esercizio in corso al 31 dicembre 2019, anche in deroga alle disposizioni del codice civile e alle norme speciali, a esclusione degli immobili alla cui produzione o al cui scambio è diretta l’attività di impresa (gli immobili merce), mediante il pagamento di un’imposta sostitutiva; deve essere eseguita nel bilancio o rendiconto dell’esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2019, può essere effettuata distintamente per ciascun bene e deve essere annotata nel relativo inventario e nella nota integrativa.

ALTA FORMAZIONE

zanocchi

RIVALUTAZIONE BENI DI IMPRESA

SETTORE ALBERGHIERO TERMAL

	Importo	Aliquota	Imposta	Prima rata
RQ110 Saldo di rivalutazione/riserva vincolata	1	10%	2	3

La rivalutazione deve essere eseguita in uno o in entrambi i bilanci o rendiconti relativi ai due esercizi successivi a quello in corso al 31 dicembre 2019, deve riguardare tutti i beni appartenenti alla stessa categoria omogenea ed essere annotata nel relativo inventario e nella nota integrativa.

A differenza delle altre recenti disposizioni sul tema, in questa ipotesi, sui maggiori valori dei beni e delle partecipazioni iscritti in bilancio, non è dovuta alcuna imposta sostitutiva o altra imposta, mentre il saldo attivo, risultante dalle rivalutazioni eseguite, deve essere imputato al capitale o accantonato in una speciale riserva, con esclusione di ogni diversa utilizzazione e può essere affrancato, in tutto o in parte, con l'applicazione di un'imposta sostitutiva dell'Ires, dell'Irap e di eventuali addizionali nella misura del 10 per cento.

RIVALUTAZIONE BENI DI IMPRESA					
IMPOSTE SOSTITUTIVE					
RX33 Imposta di cui al quadro RQ – sez. XXIV – rigo RQ102	1		3		
	4		5	6	
RX34 Imposta di cui al quadro RQ – sez. XXIV – rigo RQ103	1		3		
	4		5	6	
RX35 Imposta di cui al quadro RQ – sez. XXV	1		3		
	4		5	6	

IMPOSTE SOSTITUTIVE

Quadro RX => Nuovi righi (**RX33 e RX34**) per la gestione, rispettivamente, dell'imposta sostitutiva di cui al quadro RQ "Sezione XXIV - rigo RQ102" e "Sezione XXIV - rigo RQ103", riguardanti la "Rivalutazione generale dei beni d'impresa e delle partecipazioni" (articolo 110 del DL "Agosto") ;

RX35 => Imposta sostitutiva di cui al quadro RQ "Sezione XXV", riguardante la "Rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni - settori alberghiero e termale" (articolo 6-bis del DL "liquidità").

QUADRO RU CREDITI D'IMPOSTA DA AGEVOLAZIONI CONCESSE ALLE IMPRESE

ALTA FORMAZIONE

zanocchi

CREDITI D'IMPOSTA DERIVANTI DA AGEVOLAZIONI CONCESSE ALLE IMPRESE

QUADRO RU

RU1	Dati identificativi del credito d'imposta spettante	Codice credito

L1 - che va utilizzato per il credito d'imposta ricerca, sviluppo e innovazione (articolo 1, commi da 197 a 201, della legge n. 160/2019);

01 - per il tax credit relativo al teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica;

80 - per quello derivante dalla trasformazione delle attività per imposte anticipate in caso di cessione di crediti insoluti (articolo 44-bis del decreto legge n. 34/, come sostituito dall' articolo 55 del Dl "Cura Italia").

C4 - identifica il credito relativo a investimenti in beni strumentali di cui alla legge 208/2015;

E3 - quello relativo a investimenti in beni strumentali/Sisma Centro-Italia;

E5 - per investimenti in beni strumentali/Zes.

CREDITI D'IMPOSTA DERIVANTI DA AGEVOLAZIONI CONCESSE ALLE IMPRESE

QUADRO RU

RU1	Dati identificativi del credito d'imposta spettante	Codice credito
		1

I1 - botteghe e i negozi (articolo 65 del "Cura Italia", DI n. 18/2020)

I6 - **adeguamento degli ambienti di lavoro** (articolo 120 del decreto "Rilancio")

H8 - Canoni locazione immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda

H9 - Sanificazione e acquisto dispositivi di protezione

I9 - Botteghe e negozi

- la patrimonializzazione delle società, istituito (per i soggetti che effettuano conferimenti in denaro, in una o più società, in esecuzione dell'aumento del capitale sociale di cui al comma 1, lettera c) dall'articolo 26 del decreto "Rilancio", nella misura del 20, nonché del 50%, delle perdite eccedenti il 10% del patrimonio netto, al lordo delle perdite stesse, fino a concorrenza del 30% dell'aumento di capitale di cui al comma 1, lettera c), del richiamato articolo 26)
- gli investimenti pubblicitari in favore di leghe e società sportive professionistiche e di società e associazioni sportive dilettantistiche (articolo 81, DI "Agosto").

CREDITI D'IMPOSTA DERIVANTI DA AGEVOLAZIONI CONCESSE ALLE IMPRESE

BONUS FACCIATE

RN10	Detrazioni	Start-up	Erogazioni liberali in favore dei partiti politici	Detrazioni art. 151
		1	2	3
	(di cui	,00	,00	,00
		Ospedale Galliera	Ricarica veicoli elettrici	
		4	5	6
		,00	,00	,00

BONUS FACCIATE

RN10=> campo 6 va ora indicato, insieme al totale dei precedenti campi, anche l'importo derivante dal quadro RS relativamente alle spese per interventi finalizzati al recupero o restauro della facciata esterna degli edifici esistenti, previsto dall'articolo 1, commi da 219 a 223 del Bilancio 2020.

CREDITI D'IMPOSTA DERIVANTI DA AGEVOLAZIONI CONCESSE ALLE IMPRESE

ALLOGGI SOCIALI

RN14	Altri crediti di imposta	Immobili colpiti dal sisma dell'Abruzzo		Art bonus		School bonus	
		1	0,00	2	0,00	3	0,00
	(di cui)	Sport bonus		Alloggi sociali		Altri crediti	
	4	0,00	5	0,00	6	0,00	7
							8
							0,00

ALLOGGI SOCIALI

È stata data autonoma indicazione del “Credito d’imposta per il riscatto degli alloggi sociali” (rigo RN14, colonna 6) al fine di indicare i corrispettivi delle cessioni degli alloggi di edilizia sociale, in caso di esercizio del diritto di riscatto dell’unità immobiliare da parte del conduttore rinveniente dal quadro RS, come previsto dall’articolo 8, comma 1, del decreto legge n. 47/2014.

È stata data autonoma indicazione del “Credito d’imposta per il riscatto degli alloggi sociali” (rigo RN14, colonna 6) al fine di indicare i corrispettivi delle cessioni degli alloggi di edilizia sociale, in caso di esercizio del diritto di riscatto dell’unità immobiliare da parte del conduttore rinveniente dal quadro RS, come previsto dall’articolo 8, comma 1, del decreto legge n. 47/2014.

QUADRO RS

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

QUADRO RS									
SUPERBONUS 110%									
RS87A	Interventi di isolamento termico delle superfici opache verticali, orizzontali e inclinate (art. 119, comma 1, lett. a))								
RS87B	Interventi sulle parti comuni degli edifici per la sostituzione degli impianti di climatizzazione invernale (art. 119, comma 1, lett. b))								
RS87C	Interventi sugli edifici unifamiliari o plurifamiliari indipendenti per la sostituzione degli impianti di climatizzazione invernale (art. 119, comma 1, lett. c))								
RS87D	Installazione di impianti solari fotovoltaici (art. 119, comma 5)								

SUPERBONUS 110%

L'aliquota del 110% si applica anche a tutti gli altri interventi di efficienza energetica di cui all'articolo 14 del citato DL n. 63/2013, nei limiti di spesa previsti per ciascun intervento di efficienza energetica, dalla legislazione vigente e a condizione che siano eseguiti congiuntamente ad almeno uno degli interventi precedentemente individuati (**righe da RS87A a RS87D**).

QUADRO RS

DOMOTICA

Interventi di riqualificazione energetica di edifici esistenti								
RS80	Anno	Tipo	Totale spesa	Spesa sostenuta	Detrazione	Rata annuale	Rata n.	Importo rata
	1	2	3	4	5	6	7	8
RS80A			,00	,00	,00			,00
RS81			,00	,00	,00			,00
RS82			,00	,00	,00			,00
RS83			,00	,00	,00			,00
RS84			,00	,00	,00			,00
RS85			,00	,00	,00			,00
RS86			,00	,00	,00			,00
RS87			,00	,00	,00			,00

DOMOTICA

La nuova **colonna 2A del rigo RS87**, va barrata in caso di acquisto, installazione e messa in opera di dispositivi multimediali per il controllo da remoto degli impianti di riscaldamento e/o produzione di acqua calda e/o climatizzazione delle unità abitative, che garantiscono un funzionamento efficiente degli impianti, nonché dotati di specifiche caratteristiche a cui si applica il limite di spesa di 15mila euro

QUADRO RS					
BONUS FACCIATE CON MODIFICA TRASMITTANZA					
RS150	Anno	Tipo	Codice fiscale	Totale spesa	
	1	2 11	3	4	,00
	Spesa sostenuta	Detrazione	Rata	Importo rata	N. d'ordine immobile
	5	6	7	8	9
	,00	,00		,00	

BONUS FACCIATE CON MODIFICA TRASMITTANZA

Sono ammessi anche i lavori di rifacimento della facciata, ove non siano di sola pulitura o tinteggiatura esterna, che sono influenti dal punto di vista termico o interessino oltre il 10% dell'intonaco della superficie disperdente lorda complessiva dell'edificio, ma in tal caso devono soddisfare i requisiti di cui al decreto del ministro dello Sviluppo economico del 26 giugno 2015 e, con riguardo ai valori di trasmittanza termica, i requisiti di cui alla tabella 2 dell'allegato B al decreto del ministro dello sviluppo economico dell'11 marzo 2008.

Va indicato il nuovo codice il **codice 11 nella casella 2** denominata "Tipo" proprio per la **spesa sostenuta per interventi per cui spetta la detrazione dall'imposta nella misura del 90 per cento.**

QUADRO RS			
SCOMPUTO IMPOSTE SOSTITUTIVE			
RS460	Codice tributo 1	Anno 2	Importo 3 _____,00
RS461	Codice tributo 1	Anno 2	Importo 3 _____,00
RS462	Totale imposte sostitutive versate		_____,00

SCOMPUTO IMPOSTE SOSTITUTIVE

Prospetto di monitoraggio del quadro RS dedicato all'indicazione delle **imposte sostitutive versate da recuperare a scomputato dell'Ires dovuta** (ai sensi dell'articolo 79 del Tuir).

Nello specifico, nei righe **RS460 e RS461** si indicano il codice tributo dell'imposta sostitutiva versata e l'anno di riferimento indicato per il versamento dell'imposta.

QUADRO RS

CREDITO D'IMPOSTA ESERCIZIO DIRITTO DI RISCATTO U. I. DA PARTE DEL CONDUTTORE

	Credito d'imposta	Credito da riportare
RS470	1 00	2 00

CREDITO D'IMPOSTA ESERCIZIO DIRITTO DI RISCATTO U. I. DA PARTE DEL CONDUTTORE

Nel rigo **RS470** va indicato il credito d'imposta per gli alloggi di edilizia sociale.

Il credito d'imposta è determinato applicando alle quote di canone di locazione imputate in conto del prezzo di acquisto futuro dell'alloggio, percepite nei periodi d'imposta antecedenti l'esercizio del diritto di riscatto, l'aliquota pro tempore vigente di cui all'articolo 77 del Tuir. L'ammontare del credito che non ha trovato capienza nell'Ires dovuta è utilizzabile nella successiva dichiarazione.

QUADRO RS

SOSPENSIONE VERSAMENTI COVID

RS480

Codice		Importo
1		2
		.00

SOSPENSIONE VERSAMENTI COVID

Nel rigo RS480 va indicato, in particolare, il codice desunto dalla "Tabella versamenti sospesi COVID-19" riferito al singolo provvedimento:

- **codice 2**, per i soggetti aventi la residenza, la **sede legale o la sede operativa nel territorio dei comuni** di cui all'allegato 1 del Dpcm del 23 febbraio 2020
- **codice 3**, per i soggetti aventi il domicilio fiscale, la **sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato con ricavi o compensi non superiori a 400mila euro nel 2019** (articolo 19, DI n. 23/2020)
- **codice 10**, per gli esercenti attività d'impresa, arte o professione che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato, **beneficiari della proroga al 10 dicembre 2020** del termine di versamento del secondo acconto delle imposte sui redditi (articolo 13-quinquies, comma 1, DI n. 137/2020)
- **codice 11**, per gli **esercenti attività economiche per le quali sono stati approvati gli indici sintetici di affidabilità fiscale** (Isa) e altri soggetti, beneficiari della **proroga al 30 aprile 2021** del termine di versamento della seconda o unica rata dell'acconto delle imposte sui redditi
- **codice 14**, per le federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva e associazioni e società sportive professionistiche e dilettantistiche che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato e operano nell'ambito di competizioni sportive in corso di svolgimento ai sensi del Dpcm del 24 ottobre 2020 (articolo 1, comma 36, legge 178/2020).

ALTA FORMAZIONE

zanocchi

QUADRO RF

QUADRO RF

DETAZZAZIONE CONTRIBUTI FONDO PERDUTO – COVID 19

RF55	Altre variazioni in diminuzione	83	100.000	,00	3	4	,00	5	6	,00
		7		,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
		43	44	,00	45	46	,00	47	48	,00
		49	50	,00	51	52	,00	53	54	,00
								55	100.000	,00

Codice 83 CONTRIBUTI FONDO PERDUTO

- **1 - C.F.P. => D.L. RILANCIO**
- **2 – C.F.P. concesso agli operatori economici situati nei centri storici => D.L. AGOSTO**
- **3 – C.F.P. concesso per aiutare gli operatori dei settori economici interessati dalle misure restrittive introdotte con il Dpcm del 24 ottobre 2020 per contenere la diffusione dell'epidemia che, alla data del 25 ottobre 2020, hanno la partita Iva attiva e dichiarano di svolgere, come attività prevalente, una di quelle riferite a determinati codici Ateco (articolo 1, DI n. 137/2020) => D.L. RISTORI**

QUADRO RF

DETAZZAZIONE CONTRIBUTI FONDO PERDUTO – COVID 19

RF55 Altre variazioni in diminuzione	83	100.000	,00	3	4	,00	5	6	,00
	7		,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
	43	44	,00	45	46	,00	47	48	,00
	49	50	,00	51	52	,00	53	54	,00
							55	100.000	,00

Codice 83

CONTRIBUTI FONDO PERDUTO

- **4 – C.F.P.** a favore degli operatori dei settori economici interessati dalle altre misure restrittive introdotte con il Dpcm del 3 novembre 2020 che, alla data del 25 ottobre 2020 hanno la partita Iva attiva (articolo 2 del DL n. 149/2020) => **RISTORI BIS**
- **5 – C.F.P.** a favore delle attività dei servizi di ristorazione => **RISTORI QUATER**

QUADRO RF

DETASSAZIONE CONTRIBUTI FONDO PERDUTO – COVID 19

RF55 Altre variazioni in diminuzione	84	100.000,00	3	4	5	6	
	7		9	10	11	12	
	13		15	16	17	18	
	19		21	22	23	24	
	25		27	28	29	30	
	31		33	34	35	36	
	37		39	40	41	42	
	43		45	46	47	48	
	49		51	52	53	54	
	55	100.000,00					

Codice 84

CONTRIBUTI FONDO PERDUTO

Ammontare dei contributi e delle indennità di qualsiasi natura che non concorrono alla formazione del reddito, erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza epidemiologica (articolo 10-bis del DL n. 137/2020).

QUADRO RF

AMMORTAMENTO ZERO

RF31 Altre variazioni in aumento	67	100000,00	3	4	,00	5	6	,00	
	7		9	10	,00	11	12	,00	
	13		15	16	,00	17	18	,00	
	19		21	22	,00	23	24	,00	
	25		27	28	,00	29	30	,00	
	31		33	34	,00	35	36	,00	
	37		39	40	,00	41	42	,00	
	43		45	46	,00	47	48	,00	
	49		51	52	,00	53	54	,00	
						55			100.000,00

CAUSE ESCLUSIONE

- **Codice 67 => Imprese che non hanno effettuato l'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali** indicano la quota di ammortamento dedotta alle stesse condizioni e con gli stessi limiti previsti dagli articoli 102, 102-bis e 103 del Tuir, a prescindere dall'imputazione al conto economico, nell'esercizio precedente non deducibile nel periodo d'imposta per cui si presenta la dichiarazione, in quanto il costo fiscale del bene è già stato ammortizzato.

QUADRO RF

ISA - CAUSE ESCLUSIONE



CAUSE ESCLUSIONE

Ulteriori indicazioni per i soggetti nei confronti dei quali operano cause di esclusione dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale (Isa).

- **Codice 15** soggetti che hanno avuto una **diminuzione** dei ricavi di cui all'articolo 85, comma 1, esclusi quelli di cui alle lettere c), d) ed e), del Tuir, di **almeno il 33%** nel periodo d'imposta 2020 rispetto al periodo d'imposta precedente;
- **Codice 16** soggetti che **hanno attivato la partita Iva a partire dal 1° gennaio 2019**;
- **Codice 17** soggetti che **esercitano, in maniera prevalente, le attività economiche individuate dai codici attività riportati nella Tabella 2** – Elenco dei codici attività esclusi per il periodo d'imposta 2020 allegata alle "Istruzioni parte generale Isa";
- **Codice 18 IL CODICE MISTERIOSO!**

GLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2020

ALTA FORMAZIONE

zanocchi

MODELLI ISA 2021

APPROVAZIONE ISA 2020



175 MODELLI



DECRETO MINISTERIALE 2 FEBBRAIO 2021

ALTA FORMAZIONE

zanocchi

Modifiche alla disciplina degli indici sintetici di affidabilit  fiscale (ISA)

Art.148 DL 34/2020

1. Per i periodi di imposta in corso al 31 dicembre 2020 e 2021, al fine di tenere conto degli effetti di natura straordinaria della crisi economica e dei mercati conseguente all'emergenza sanitaria causata dalla diffusione del COVID-19, nonch  di prevedere **ulteriori ipotesi di esclusione** dell'applicabilit  degli indici sintetici di affidabilit  fiscale di cui all'[articolo 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50](#), convertito, con modificazioni, dalla [legge 21 giugno 2017, n. 96](#), tenuto conto di quanto previsto dal medesimo [articolo 9-bis, comma 7, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50](#), evitando l'introduzione di nuovi oneri dichiarativi attraverso la massima valorizzazione delle informazioni gi  nella disponibilit  dell'Amministrazione finanziaria:

ALTA FORMAZIONE

zanocchi

Il valore segnaletico degli ISA 2018...

Art.148 DL 34/2020 – secondo 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 d'imposta in corso al **31 dicembre 2018**, l'Agenzia delle entrate e il Corpo della Guardia di finanza **tengono conto anche del livello di affidabilità fiscale derivante dall'applicazione degli indici per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2019.**

Il valore segnaletico degli ISA si fa in tre...

Art.148 DL 34/2020 – secondo comma, ultimo periodo

Per il periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2020, 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 2018 e al 31 dicembre 2019.

✓ **Attività straordinarie Covid-19**

Aggiornamento sullo stato di avanzamento delle attività per l'individuazione di appositi interventi sugli ISA in applicazione per il p.i. 2020

✓ **Cause di esclusione**

individuazione di ulteriori ipotesi di esclusione dall'applicazione degli ISA per il p.i. 2020

Correttivi Covid per il 2020

modifica degli indicatori elementari di affidabilità definiti tramite *stime Panel*
(input della produzione, ciclo economico, modelli organizzativi, economie di scala, ...)

RICAVI/COMPENSI PER ADDETTO

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

REDDITO PER ADDETTO

modifica degli indicatori elementari di affidabilità e di anomalia definiti da *soglie economiche di riferimento*

ALTA FORMAZIONE

zanocchi

1° tipologia di interventi



Giornate di chiusura

determinate per Codice ATECO
in base alle disposizioni dei
DPCM 2020



Caduta dei Ricavi/Compensi

dichiarati dal singolo contribuente
rispetto al periodo di imposta
precedente



Contrazione della produttività settoriale

stima della riduzione di produttività
sotto l'ipotesi di invarianza dei costi



Tali dimensioni articolano i 4 punti di modifica degli indicatori Ricavi/Compensi, Valore aggiunto e Reddito.

ALTA FORMAZIONE

ranocchi

2° tipologia interventi



Le tre ulteriori cause esclusione



Ulteriori cause straordinarie di esclusione applicazione ISA 2020

Per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2020, gli indici sintetici di affidabilità fiscale, in vigore per il medesimo periodo d'imposta, non si applicano nei confronti dei soggetti:

- 1 che hanno subito una diminuzione dei ricavi ovvero dei compensi di almeno il 33% nel periodo d'imposta 2020 rispetto al periodo d'imposta precedente
- 2 contribuenti che hanno attivato la partita IVA a partire dal 1° gennaio 2019
- 3 che esercitano, in maniera prevalente, le attività economiche sottoposte alle misure più stringenti, in materia di sospensione dell'attività, per il contenimento dell'emergenza sanitaria causata dalla diffusione del COVID-19. Tali attività economiche sono individuate dai codici attività riportati nell'allegato 1.

I suddetti contribuenti sono tenuti alla sola compilazione dei dati

ALTA FORMAZIONE

zanocchi

LE ALTRE CAUSE DI ESCLUSIONE

INIZIO/CESSAZIONE ATTIVITÀ

RICAVI E COMPENSI > € 5.164.569

CONDIZIONE DI NON NORMALE SVOLGIMENTO ATTIVITÀ

FORFETTARI, MINIMI, ALTRI CRITERI FORFETTARI

MULTIATTIVITÀ – ATTIVITÀ NON PREVALENTE > 30%

CATEGORIA REDDITUALE DIVERSA DA QUELLA DEGLI ISA

ENTI TERZO SETTORE, ODV, APS CON REGIME FORFETTARIO

IMPRESE SOCIALI

COOPERATIVE NEI CONFRONTI DEI SOCI, TRASPORTO TAXI, NOLEGGIO CON CONDUCENTE, CORPORAZIONI DEI PILOTI, GRUPPO IVA

ALTA FORMAZIONE

Carocchi

L'ancora di salvezza ...

Per saperne di più - Periodo di non normale svolgimento dell'attività

A titolo esemplificativo, si considera non normale svolgimento dell'attività:

- a) il periodo in cui l'impresa è in liquidazione ordinaria, oppure in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) il periodo in cui l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause indipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
 - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività;
 - è svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento dell'attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto il periodo d'imposta a causa della ristrutturazione di tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno ceduto in affitto l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura;
- f) la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. È il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività "Commercio all'ingrosso di prodotti di salumeria" (codice attività – 46.32.20, compreso nell'ISA AM21U) e da maggio in poi quella di "Trasporto con taxi" (codice attività – 49.32.10 – compreso nell'ISA AG72U).
Al contrario, non costituisce causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici attività compresi nello stesso ISA;
- g) per i professionisti, il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per la maggior parte dell'anno a causa di provvedimenti disciplinari;
- h) nel caso di eventi sismici:
 - se vi sono danni ai locali destinati all'attività d'impresa o di lavoro autonomo, tali da renderli totalmente o parzialmente inagibili (attestati dalle relative perizie tecniche o dall'esito dei controlli della protezione civile) e non più idonei all'uso;
 - se vi sono danni rilevanti alle scorte di magazzino (certificabile a seguito di apposita perizia tecnica) tali da causare la sospensione prolungata del ciclo produttivo;
 - per i contribuenti che, successivamente all'evento sismico, indipendentemente dai danni subiti, non hanno potuto accedere ai locali di esercizio dell'attività in quanto ricadenti in aree di divieto assoluto d'accesso per la maggior parte del periodo d'imposta successivo al terremoto;
 - per i contribuenti che hanno subito una riduzione significativa, se non la sospensione dell'attività, in quanto aventi come unico o principale cliente un soggetto ubicato nell'area del sisma il quale, a sua volta, a causa degli eventi sismici ha interrotto l'attività per la maggior parte del periodo d'imposta successivo al terremoto.

ELEMENTI INCIDENTI NELLA REVISIONE

Criticità irrisolte

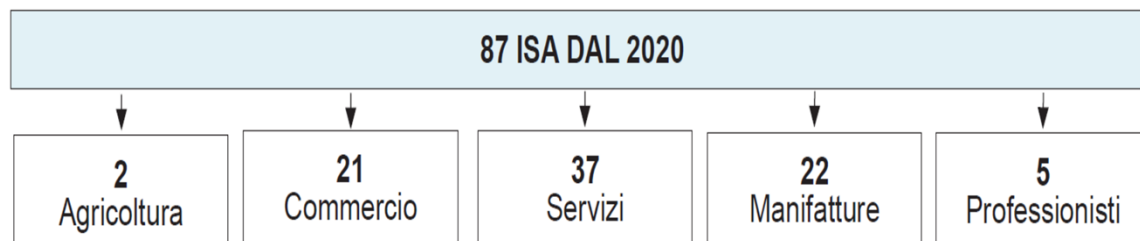
Coefficiente individuale

I nuovi ISA utilizzano i dati di ben otto anni. Conseguentemente, se l'anno oggetto di "misurazione" registra, rispetto ai precedenti periodi d'imposta, una sensibile diminuzione dei ricavi e del reddito, è stato rilevato come il coefficiente individuale assuma valori elevati in grado di generare un effetto moltiplicativo non controllabile ed in grado di condizionare l'attribuzione di un punteggio estremamente basso.

ALTA FORMAZIONE

zanocchi

MODELLI ISA REVISIONATI PER IL 2020



ALTA FORMAZIONE

ranocchi

DETERMINAZIONE DEL GIUDIZIO DI AFFIDABILITÀ ISA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ
=
MEDIA INDICATORI ELEMENTARI

INDICATORI ELEMENTARI DI
AFFIDABILITÀ

GRANDEZZE CONTABILI E STRUTTURALI TIPICHE
DEL SETTORE E DEL MODELLO ORGANIZZATIVO

DA 1 A 10

SEMPRE RILEVANTI

INDICATORI ELEMENTARI DI
ANOMALIA

INCOGRUENZA RISPETTO AL SETTORE E AL
MODELLO ORGANIZZATIVO, DISALLINEAMENTI

DA 1 A 5

RILEVANO SE PRESENTI ANOMALIE

ALTA FORMAZIONE

zanocchi

BASI IMPONIBILI MULTIPLE



Stima basi imponibili multiple

RICAVI PERADDETTO

VALORE AGGIUNTO PERADDETTO

REDDITO PERADDETTO

ALTA FORMAZIONE

zanocchi

REGIME DELLE SOCIETA' DI COMODO E SOCIETA' IN PERDITA SISTEMICA PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2020

ALTA FORMAZIONE

 **zanocchi**

Nessuna nuova causa
esclusione/disapplicazi
one

- Regime delle società non operative
- Regime società in perdita sistemica

SOCIETA' DI COMODO

Effetto COVID – possibile rimedio

Causa disapplicazione
parziale disciplina
Codice = 9

- Periodo nel quale gli adempimenti e i versamenti tributari sono stati sospesi o differiti da disposizioni normative adottate in conseguenza della dichiarazione dello stato di emergenza ai sensi dell'art. 5 della Legge n. 225/1992".

ALTA FORMAZIONE

zanocchi

SOCIETA' DI COMODO

Effetto COVID – possibile rimedio

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

Start-up

☐

Impegno
allo scioglimento

☐

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

ALTA FORMAZIONE

ranocchi

Causa
disapplicazione
parziale
disciplina
Codice = 8

- Periodo nel quale gli adempimenti e i versamenti tributari sono stati sospesi o differiti da disposizioni normative adottate in conseguenza della dichiarazione dello stato di emergenza ai sensi dell'art. 5 della Legge n. 225/1992".

SOCIETA' IN PERDITA SISTEMICA

Effetto COVID – possibile rimedio

Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo	RS116 Esclusione	Disapplicazione società non operative	Soggetto in perdita sistemica	Imposta sul reddito - società non operativa	Imposta sul reddito - società in perdita sistemica	IRAP	IVA	Casi particolari	
	1	2	3	4	5	6	7	8	
		Valore medio	Percentuale			Valore dell'esercizio	Percentuale		
RS117 Titoli e crediti		1	,00	2%		4	,00	1,50%	
RS118 Immobili ed altri beni			,00	6%			,00	4,75%	
RS119 Immobili A/10			,00	5%			,00	4%	
RS120 Immobili abitativi			,00	4%			,00	3%	
RS121 Altre immobilizzazioni			,00	15%			,00	12%	
RS122 Beni piccoli comuni			,00	1%			,00	0,9%	
			Ricavi presunti		Ricavi effettivi			Reddito presunto	
RS123 Totale		2	,00	3	,00		5	,00	
					Agevolazioni		Variazioni in aumento		
RS124				1	,00	2	,00	3	,00
RS125 Reddito imponibile minimo								,00	

Start-up

☐

Impegno allo scioglimento

☐

ALTA FORMAZIONE

ranocchi



ALTA FORMAZIONE / **zanocchi**

IRAP									
DETESSAZIONE CONTRIBUTI COVID									
Sez. I Imprese art. 5-bis D.Lgs. n. 446 del 1997	IQ1	Ricavi di cui all'art. 85, comma 1, lett. a), b), f) e g) del TUIR							,00
	IQ2	Variazioni delle rimanenze finali di cui agli artt. 92, 92-bis e 93 del TUIR							,00
	IQ3	Contributi erogati in base a norma di legge							,00
	IQ4	Totale componenti positivi				Regime agevolato	2	+	,00
	IQ5	Costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci							,00
	IQ6	Costi dei servizi							,00
	IQ7	Ammortamento dei beni strumentali materiali							,00
	IQ8	Ammortamento dei beni strumentali immateriali							,00
	IQ9	Canoni di locazione, anche finanziaria, dei beni strumentali materiali e immateriali							,00
	IQ10	Totale componenti negativi				Regime agevolato	5	-	,00
	IQ11	Quota del valore della produzione relativa all'attività agricola							,00
	IQ12	Valore della produzione (IQ4, col. 2 - IQ10, col. 4 - IQ11)							,00

Per gestire l'agevolazione in esame, nei **righe IQ10 e IP10** contenuti nella **sezione I** dei **quadri IQ e IP** (dedicata ai soggetti che determinano il valore della produzione ai sensi dell'**articolo 5-bis**), è stata inserita una nuova colonna (la **colonna 3**) per consentire l'indicazione degli importi non tassati. Tali importi vanno prioritariamente indicati tra i componenti positivi (**colonna 2** dei **righe IQ4 e IP4**) e poi tra quelli negativi.

IRAP

DETASSAZIONE CONTRIBUTI COVID

Sez. XVIII
Aiuti di Stato

Tipo aiuto ☐ IS201

BASE GIURIDICA										
Codice aiuto	Codice Regione	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Numero	Comma	Lettera
1 8	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Codice CAR	Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO	Settore	Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante				
11A	12	13	14	15	16	17 ,00				
DATI DEL PROGETTO										
Data inizio			Data fine			Codice Regione	Codice Comune	CAP		
18 giorno mese anno			19 giorno mese anno			20	21	22		
Tipologia (via, piazza, ecc.)		Iniziativa					Numero civico			
23		24					25			
Tipologia costi		Costi agevolabili		Intensità di aiuto		Importo aiuto spettante				
26		27 ,00		28		29 ,00				

Nel caso specifico di fruizione della **detassazione dei contributi Covid** occorre compilare la sezione citata indicando nella **colonna 1 "codice aiuto"** il codice **"aiuto di stato" numero 8**.

ALTA FORMAZIONE

ranocchi

IRAP

ESENZIONE DAL VERSAMENTO DELLA PRIMA RATA DI ACCONTO 2020

Si ipotizzi un contribuente con una dichiarazione IRAP 2020 (anno d'imposta 2019) con un totale imposta (IR21) pari a 1000 euro e con un saldo a credito (IR27) pari a 800 euro. Si supponga che per il contribuente non trovino applicazione gli indici sintetici di affidabilità fiscale e che applichi per la determinazione dell'acconto 2020 il metodo storico. La prima rata risulterà pari a 400 euro e seconda rata pari a 600 euro.

Si supponga inoltre che la dichiarazione IRAP 2021 (anno 2020) termini con un totale imposta (IR21) pari a 1200 euro.

IRAP

ESENZIONE DAL VERSAMENTO DELLA PRIMA RATA DI ACCONTO 2020

Compilazione sezione II del quadro IR del modello IRAP 2021

	Non applicazione esenzione art. 24 D.L. n. 34/2020			Applicazione esenzione art. 24 D.L. n. 34/2020	
	Compensazione interna	Compensazione in F24		Compensazione interna	Compensazione in F24
IR21 totale imposta	1200	1200	IR21 totale imposta	1200	1200
IR23 Eccedenza anno precedente	800	800	IR23 Eccedenza anno precedente	800	800
IR24 Eccedenza anno prec. compensata in F24	0	800	IR24 Eccedenza anno prec. compensata in F24	0	600
IR25 Acconti versati	200	1000	IR25 Acconti versati	400	1000
IR 26 Saldo a debito	200	200	IR 26 Saldo a debito	0	0

ALTA FORMAZIONE

zanocchi

IRAP

ESENZIONE DAL VERSAMENTO DELLA PRIMA RATA DI ACCONTO 2020

Sez. XVIII
Aiuti di Stato

Tipo aiuto ☐

BASE GIURIDICA										
Codice aiuto	Codice Regione	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Numero	Comma	Lettera
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1 0										
Codice CAR	Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO	Settore	Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante				
11A	12	13	14	15	16	17 ,00				
DATI DEL PROGETTO										
Data inizio			Data fine			Codice Regione	Codice Comune	CAP		
18 giorno	18 mese	18 anno	19 giorno	19 mese	19 anno	20	21	22		
Tipologia (via, piazza, ecc.)			Indirizzo				Numero civico			
23			24				25			
Tipologia costi		Costi agevolabili		Intensità di aiuto		Importo aiuto spettante				
26		27		28		29 ,00				

ALTA FORMAZIONE

zanocchi