



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



FONDAZIONE
COMMERCIALISTI
ODCEC di MILANO

Redditi Società di persone e ISA

Andrea Bongi

7 giugno 2022

Il calendario di Redditi 2022

Presentazione telematica	Entro il 30 novembre 2022	
	Senza maggiorazione	Con maggiorazione
Pagamenti (saldo+1° acconto)		
Unica soluzione o 1° rata	30 giugno 2022	22 agosto 2022*
2° rata	18 luglio	22 agosto
3° rata	22 agosto	16 settembre
4° rata	16 settembre	17 ottobre
5° rata	17 ottobre	16 novembre
6° rata	16 novembre	-

* = il 30 luglio e il 20 agosto cadono di sabato

Memo....

Art. 10 bis Detassazione di contributi, di indennita' e di ogni altra misura a favore di imprese e lavoratori autonomi, relativi all'emergenza COVID-19

In vigore dal 25/07/2021

Modificato da: Decreto-legge del 25/05/2021 n. 73 Articolo 1 bis

1. I contributi e le indennita' di qualsiasi natura erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e diversi da quelli esistenti prima della medesima emergenza, da chiunque erogati e indipendentemente dalle modalita' di fruizione e contabilizzazione, spettanti ai soggetti esercenti impresa, arte o professione, nonche' ai lavoratori autonomi, non concorrono alla formazione del reddito imponibile ai fini delle imposte sui redditi e del valore della produzione ai fini dell'imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP) e non rilevano ai fini del rapporto di cui agli articoli 61 e 109, comma 5, del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al [decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917](#).

- 2. Abrogato.



CFP 2021 : sparito anche il codice

RF55 Altre variazioni in diminuzione	1	2	,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	
	43	44	,00	45	46	,00	47	48	,00	
	49	50	,00	51	52	,00	53	54	,00	

REDDITI SP 2021:

– **codice 83**, l'ammontare dei contributi a fondo perduto indicati a conto economico che non concorrono alla formazione del reddito, previsti dalle seguenti disposizioni del 2020: art. 25 del D.L. n. 34, art. 59 del D.L. n. 104, art. 1 del D.L. n. 137 e art. 2 del D.L. n. 149 e art. 2 del D.L. n. 172. I contributi sono riconosciuti nel rispetto dei limiti e delle condizioni previsti dalla 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" e, pertanto, va compilato il prospetto "Aiuti di Stato" presente nel quadro RS;



CFP fuori dai modelli Redditi 2022

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'articolo 3 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 11 dicembre 2021, pubblicato nella Gazzetta ufficiale del 20 gennaio 2022.



IL PROSPETTO AIUTI DI STATO NEL MODELLO REDDITI 2022

Aiuti di Stato

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

Assenza
Impresa Unica

Art. 3 DM 11/12/2021

1. I soggetti beneficiari degli aiuti richiamati dall'art. 1 presentano all'Agenzia delle entrate un'**autodichiarazione** ai sensi dell'art. 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, **nella quale attestano che l'importo complessivo degli aiuti fruiti non supera i massimali** di cui alla sezione 3.1 ovvero alla sezione 3.12 della comunicazione della Commissione europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 final, recante «Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza da Covid-19», e successive modificazioni.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O



Provvedimento direttoriale 27 aprile 2022



**DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI ATTO NOTORIO DEL RISPETTO
DEI REQUISITI DI CUI ALLE SEZIONI 3.1 E 3.12 DEL TEMPORARY FRAMEWORK
PER LE MISURE DI AIUTO A SOSTEGNO DELL'ECONOMIA
NELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19**



violazioni

Il
provvedimento
ade 27/4/2022

- È in eccesso di delega rispetto art.3 DM;
- Viola art.3, comma 2, legge 212/2000;

I limiti della sezione 3.1

	Settori diversi	Pesca/agricoltura	Produzione primaria prodotti agricoli
Dal 19/3/2020 al 27/1/2021	800mila	120mila	100mila
Dal 28/1/2021 al 31/12/2021	1,8milioni	270mila	225mila
Dal 1/1/2022 al 30/6/2022	2,3milioni	345mila	290mila

I limiti della sezione 3.12

	Tutti i settori
Dal 13/10/2020 al 27/1/2021	3 milioni
Dal 28/1/2021 al 31/12/2021	10 milioni
Dal 1/1/2022 al 30/6/2022	12 milioni



DICHIARAZIONE
SOSTITUTIVA DI
ATTO NOTORIO
AI SENSI
DELL'ART. 47
DEL DPR
N. 445/2000

(da rendere per gli
aiuti ricevuti
nell'ambito
della sezione 3.1
del Temporary
Framework)

Il sottoscritto dichiarante/rappresentante del dichiarante consapevole delle responsabilità, anche penali, derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci ai sensi degli articoli 75 e 76 del DPR 28 dicembre 2000, n. 445,

DICHIARA

A) che l'ammontare complessivo di tutti gli aiuti ricevuti dal 1° marzo 2020 al 27 gennaio 2021, elencati nel quadro A, per i quali è barrata la casella "Sezione 3.1", non supera i limiti massimi consentiti di cui alla Sezione 3.1 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", pari a euro 100.000 per il settore agricolo, a euro 120.000 per il settore della pesca e acquacoltura e a euro 800.000 per i settori diversi da agricoltura e pesca e acquacoltura.

oppure

che il predetto ammontare supera i limiti sopra citati e che l'importo eccedente riferito agli aiuti elencati nella sezione I del quadro A, per i quali è barrata la casella "Sezione 3.1", è quello indicato nel riquadro "Superamento limiti Sezioni 3.1 e 3.12 del Temporary Framework".

B) che l'ammontare complessivo di tutti gli aiuti ricevuti dal 28 gennaio 2021 al 30 giugno 2022 elencati nel quadro A, per i quali è barrata la casella "Sezione 3.1", tenendo conto degli aiuti ricevuti dal 1° marzo 2020 al 27 gennaio 2021, non supera i limiti massimi consentiti di cui alla Sezione 3.1 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", come modificati dalla Comunicazione della Commissione europea C(2021) 564 final del 28 gennaio 2021, pari a euro 225.000 per il settore agricolo, a euro 270.000 per il settore della pesca e acquacoltura e a euro 1.800.000 per i settori diversi da agricoltura e pesca e acquacoltura.

oppure

che il predetto ammontare supera i limiti sopra citati e che l'importo eccedente riferito agli aiuti elencati nella sezione I del quadro A, per i quali è barrata la casella "Sezione 3.1", è quello indicato nel riquadro "Superamento limiti Sezioni 3.1 e 3.12 del Temporary Framework".

C) che l'impresa non risultava già in difficoltà alla data del 31 dicembre 2019, oppure che l'impresa è di dimensione micro o piccola e, pur risultando già in difficoltà alla data del 31 dicembre 2019, non è soggetta a procedure concorsuali per insolvenza e non ha ricevuto aiuti per il salvataggio o aiuti per la ristrutturazione, oppure, avendo ricevuto aiuti per il salvataggio, ha rimborsato il prestito o revocato la garanzia al momento della concessione degli aiuti, oppure, avendo ricevuto aiuti per la ristrutturazione, non è più soggetta a un piano di ristrutturazione al momento della concessione degli aiuti.

D) di essere a conoscenza che gli aiuti ottenuti in eccesso rispetto all'importo massimo consentito, o oggetto di false dichiarazioni, dovranno essere volontariamente restituiti dal beneficiario con i relativi interessi e che in caso di mancata restituzione volontaria dell'aiuto e degli interessi di recupero, il corrispondente importo dovrà essere sottratto dagli aiuti di Stato successivamente ricevuti. In assenza di nuovi aiuti a favore dell'impresa beneficiaria, o nel caso in cui l'ammontare del nuovo aiuto non sia sufficiente a garantire il completo recupero, l'importo da recuperare dovrà essere effettivamente ripagato.

E) che non rientra tra i soggetti di cui all'articolo 162-bis (intermediari finanziari e società di partecipazione) del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917.

F) che si trova in una relazione di controllo con altre imprese, rilevante ai fini della definizione di impresa unica secondo la nozione europea di impresa utilizzata ai fini degli aiuti di Stato e che per la dichiarazione del rispetto o meno dei limiti di cui ai punti A) e B) si è tenuto conto dell'ammontare complessivo di tutti gli aiuti ricevuti, nell'ambito della Sezione 3.1 del Temporary Framework, da tutte le imprese che si trovano nella suddetta relazione di controllo.

FIRMA



DICHIARAZIONE
SOSTITUTIVA DI
ATTO NOTORIO
AI SENSI
DELL'ART. 47
DEL DPR
N. 445/2000
(da rendere per gli
aiuti ricevuti
nell'ambito
della sezione 3.12
del Temporary
Framework)

Il sottoscritto dichiarante/rappresentante del dichiarante consapevole delle responsabilità, anche penali, derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci ai sensi degli articoli 75 e 76 del DPR 28 dicembre 2000, n. 445,

DICHIARA

- A) che, trovandosi nelle condizioni previste dalla **Sezione 3.12** del Temporary Framework e sotto elencate dal punto D) al punto K), intende fruire dei limiti di cui alla Sezione 3.12 per gli aiuti elencati nel quadro A per i quali è barrata la casella "Sez. 3.12".
- B) ¹ che l'ammontare complessivo di tutti gli aiuti ricevuti dal 13 ottobre 2020 al 27 gennaio 2021, elencati nel quadro A, per i quali è barrata la casella "Sezione 3.12", non supera il limite massimo consentito di cui alla Sezione 3.12 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", pari a euro 3.000.000.
- oppure*
- ² che il predetto ammontare supera il limite sopra citato e che l'importo eccedente riferito agli aiuti elencati nella sezione I del quadro A, per i quali è barrata la casella "Sezione 3.12", è quello indicato nel riquadro "Superamento limiti Sezioni 3.1 e 3.12 del Temporary Framework".
- C) ¹ che l'ammontare complessivo di tutti gli aiuti ricevuti dal 28 gennaio 2021 al 30 giugno 2022, elencati nel quadro A, per i quali è barrata la casella "Sezione 3.12", tenendo conto degli aiuti ricevuti dal 13 ottobre 2020 al 27 gennaio 2021, non supera il limite massimo consentito di cui alla Sezione 3.12 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", come modificato dalla Comunicazione della Commissione europea C(2021) 564 final del 28 gennaio 2021, pari a euro 10.000.000.
- oppure*
- ² che il predetto ammontare supera il limite sopra citato e che l'importo eccedente riferito agli aiuti elencati nella sezione I del quadro A, per i quali è barrata la casella "Sezione 3.12", è quello indicato nel riquadro "Superamento limiti Sezioni 3.1 e 3.12 del Temporary Framework".
- D) che l'impresa non risultava già in difficoltà alla data del 31 dicembre 2019, oppure che l'impresa è di dimensione micro o piccola e, pur risultando già in difficoltà alla data del 31 dicembre 2019, non è soggetta a procedure concorsuali per insolvenza e non ha ricevuto aiuti per il salvataggio o aiuti per la ristrutturazione, oppure, avendo ricevuto aiuti per il salvataggio, ha rimborsato il prestito o revocato la garanzia al momento della concessione degli aiuti, oppure, avendo ricevuto aiuti per la ristrutturazione, non è più soggetta a un piano di ristrutturazione al momento della concessione degli aiuti.
- E) che l'aiuto è concesso entro il 30 giugno 2022 e copre i costi fissi scoperti sostenuti nel periodo compreso tra il 1° marzo 2020 e il 31 dicembre 2021, compresi i costi sostenuti in una parte di tale periodo.
- F) che nel periodo di riferimento rilevante per ogni misura (indicato nel quadro A), purché compreso tra il 1° marzo 2020 e il 31 dicembre 2021, ovvero in un periodo ammissibile di almeno un mese, comunque compreso tra il 1° marzo 2020 e il 31 dicembre 2021, si è subito un calo del fatturato e dei corrispettivi di almeno il 30% rispetto al corrispondente periodo del 2019.
- G) che per costi fissi non coperti si intendono i costi fissi sostenuti durante il periodo ammissibile che non sono coperti dagli utili durante lo stesso periodo e che non sono coperti da altre fonti, quali assicurazioni e da altre misure di aiuto.
- H) che l'intensità di aiuto non supera il 70 % dei costi fissi non coperti (o il 90% per le microimprese e le piccole imprese) e che le perdite subite durante il periodo ammissibile sono considerate costi fissi non coperti.
- I) che non rientra tra i soggetti di cui all'articolo 162-bis (intermediari finanziari e società di partecipazione) del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917.
- J) di essere a conoscenza che l'aiuto nell'ambito della presente sezione può essere concesso sulla base delle perdite previste, mentre l'importo definitivo dell'aiuto è determinato dopo il realizzo delle perdite sulla base di conti certificati o, ove non disponibili, sulla base di conti fiscali.
- K) di essere a conoscenza che gli aiuti ricevuti ai sensi della Sezione 3.12 del Temporary Framework non possono essere cumulati con altri aiuti per gli stessi costi ammissibili.
- L) di essere a conoscenza che gli aiuti ottenuti in eccesso rispetto all'importo massimo consentito, o oggetto di false dichiarazioni, dovranno essere volontariamente restituiti dal beneficiario con i relativi interessi e che in caso di mancata restituzione volontaria dell'aiuto e degli interessi di recupero, il corrispondente importo dovrà essere sottratto dagli aiuti di Stato successivamente ricevuti. In assenza di nuovi aiuti a favore dell'impresa beneficiaria, o nel caso in cui l'ammontare del nuovo aiuto non sia sufficiente a garantire il completo recupero, l'importo da recuperare dovrà essere effettivamente ripagato.
- M) che si trova in una relazione di controllo con altre imprese, rilevante ai fini della definizione di impresa unica secondo la nozione europea di impresa utilizzata ai fini degli aiuti di Stato e che per la dichiarazione del rispetto o meno dei limiti di cui ai punti B) e C) si è tenuto conto dell'ammontare complessivo di tutti gli aiuti ricevuti, nell'ambito della Sezione 3.12 del Temporary Framework, da tutte le imprese che si trovano nella suddetta relazione di controllo.

FIRMA



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O



Prot. n. 94/2022

Preg.mi
Garanti del Contribuente

Abruzzo – **Dr. Augusto Pace**
Alto Adige – **Dr. Hans Zelger**
Basilicata – **Dr. Francesco Paolo Moliterni**
Calabria – **Rag. Salvatore Muleo**
Campania – **Dr. Sergio Fusaro**
Emilia Romagna – **Prof.ssa Maria Vita De Giorgi**
Friuli Venezia Giulia – **Dr. Mario Trampus**
Lazio – **Dr. Angelo Gargani**
Liguria – **Dott. Giovanni Soave**
Lombardia – **Dr. Antonio Simone**
Marche
Molise – **Dott. Giuseppe Di Nardo**
Piemonte – **Dott.ssa Giuliana Passero**
Puglia – **Dott. Ennio Attilio Sepe**
Sardegna – **Dr. Mauro Mura**
Sicilia – **Dr. Gioacchino Puglisi**
Toscana – **Prof. Avv. Achille Chiappetti**
Trentino – **Avv. Gianpaolo Manica**
Umbria – **Dr. Lodovico Principato**
Valle D'Aosta – **Dott. Bruno Cuomo**
Veneto – **Dr. Sandro Merz**

Via email

Roma, 13 maggio 2022

Oggetto: Scadenza autodichiarazione aiuti di stato – Violazione norme Statuto del Contribuente



QUADRO A - ELENCO DEGLI AIUTI RICEVUTI NELL'AMBITO DELLE SEZIONI 3.1 E 3.12 DEL TEMPORARY FRAMEWORK

SEZIONE I

DECRETO LEGGE 34/2020 CONVERTITO CON MODIFICHE IN LEGGE 77/2020

	Sez. 3.1	Sez. 3.12	PERIODO AMMISSIBILE						Settore	Codice attività
			Data inizio			Data fine				
			3 giorno	mese	anno	4 giorno	mese	anno		
Articolo 24 "Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP"	1	2	3 giorno	mese	anno	4 giorno	mese	anno		
Articolo 25 "Contributo a fondo perduto"	1	2	3 giorno	mese	anno	4 giorno	mese	anno	5	6
Articolo 28 "Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda"	1	2	3 giorno	mese	anno	4 giorno	mese	anno		
Articolo 120 "Credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro"	1	2	3 giorno	mese	anno	4 giorno	mese	anno		
Articolo 129-bis "Agevolazioni fiscali in materia di imposte dirette nel Comune di Campione d'Italia"	1	2	3 giorno	mese	anno	4 giorno	mese	anno		
Articolo 177 "Esenzioni dall'imposta municipale propria IMU per il settore turistico" – Esenzione prima rata IMU 2020 per gli immobili utilizzati nel settore turistico e per quelli in uso per allestimenti di strutture espositive nell'ambito di eventi fieristici o manifestazioni	1	2	3 giorno	mese	anno	4 giorno	mese	anno		



Ma c'è davvero fretta....

Obbligo ADE: DM 31/5/2017 n.115 – articolo 10

Gli aiuti fiscali aventi medesime caratteristiche si intendono concessi e sono registrati nel Registro nazionale aiuti, ai fini del presente decreto, nell'esercizio finanziario successivo a quello di presentazione della dichiarazione fiscale nella quale sono dichiarati.



Gli aiuti da monitorare e il c.d. «regime ombrello»

- a) articoli 24, 25, 28, 120, 129-bis e 177 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77;
- b) articolo 78, comma 1 e comma 3 (quest'ultimo limitatamente all'imposta municipale propria IMU dovuta per l'anno 2021), del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126;
- c) articoli 1, 1-bis, 1-ter, 8, 8-bis e 9-bis del decreto-legge 28 ottobre 2020, n. 137, convertito, con modificazioni, dalla legge 18 dicembre 2020, n. 176;
- d) articolo 2 del decreto-legge 18 dicembre 2020, n. 172, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 gennaio 2021, n. 6;
- e) articolo 1, comma 599 e comma 602, della legge 30 dicembre 2020, n. 178;
- f) articoli 1, commi da 1 a 9, 1-ter, 5, 6, commi 5 e 6, e 6-sexies, del Decreto 41/2021;
- g) articoli 1 e 4 del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 luglio 2021, n. 106



ACE: Il «doppio binario» nel 2021

Variazione in aumento
capitale proprio rispetto a
quello al 31.12.2020

- Rendimento al 15%
- Fino a 5 mln (superAce)

Variazione in aumento
capitale proprio rispetto a
quello al 31.12.2020

- Oltre 5 mln (ACE)
- Rendimento al 1,3%



ACE: Il quadro RS si fa in due

Deduzione
per capitale investito
proprio (ACE)

		VARIAZIONE IN AUMENTO (< 5 milioni euro)					
		Incrementi del capitale proprio	Decrementi del capitale proprio	Riduzioni	Differenza	Rendimento	Rendimento trasformato
RS44		1 <input type="text" value="0,00"/>	2 <input type="text" value="0,00"/>	3 <input type="text" value="0,00"/>	4 <input type="text" value="0,00"/>	15% 5 <input type="text" value="0,00"/>	5A <input type="text" value="0,00"/>
		CREDITO D'IMPOSTA					
		Potenziale	Riconosciuto	Residuo precedente	Ricevuto	Attribuito	Compensato
		6 <input type="text" value="0,00"/>	7 <input type="text" value="0,00"/>	8 <input type="text" value="0,00"/>	9 <input type="text" value="0,00"/>	10 <input type="text" value="0,00"/>	11 <input type="text" value="0,00"/>
		Ceduto	Rimborso	Trasferito	Residuo	Riversato	
		12 <input type="text" value="0,00"/>	13 <input type="text" value="0,00"/>	14 <input type="text" value="0,00"/>	15 <input type="text" value="0,00"/>	16 <input type="text" value="0,00"/>	
		VARIAZIONE IN AUMENTO (> 5 milioni euro)					
		Incrementi del capitale proprio	Decrementi del capitale proprio	Riduzioni	Differenza		
		1 <input type="text" value="0,00"/>	2 <input type="text" value="0,00"/>	3 <input type="text" value="0,00"/>	4 <input type="text" value="0,00"/>		
		Patrimonio netto		Minore importo	Rendimento		
		5 <input type="text" value="0,00"/>		6 <input type="text" value="0,00"/>	1,3% 7 <input type="text" value="0,00"/>		
		Rendimento attribuito		Eccedenza pregressa	Rendimenti totali		
	Codice fiscale	8 <input type="text" value=""/>	9 <input type="text" value="0,00"/>	10 <input type="text" value="0,00"/>	11 <input type="text" value="0,00"/>		
		Eccedenza trasformata in credito IRAP		Eccedenza attribuibile	Codice Stato estero		
		12 <input type="text" value="0,00"/>		13 <input type="text" value="0,00"/>	14 <input type="text" value=""/>		



Incrementi/decrementi e super ace

INCREMENTI:

Versamenti per aumenti di capitale;

Accantonamento utile 2020 (eccetto non disponibili);

Rinuncia finanziamenti da parte dei soci (data certa);

Versamenti soci a riserva;

DECREMENTI:

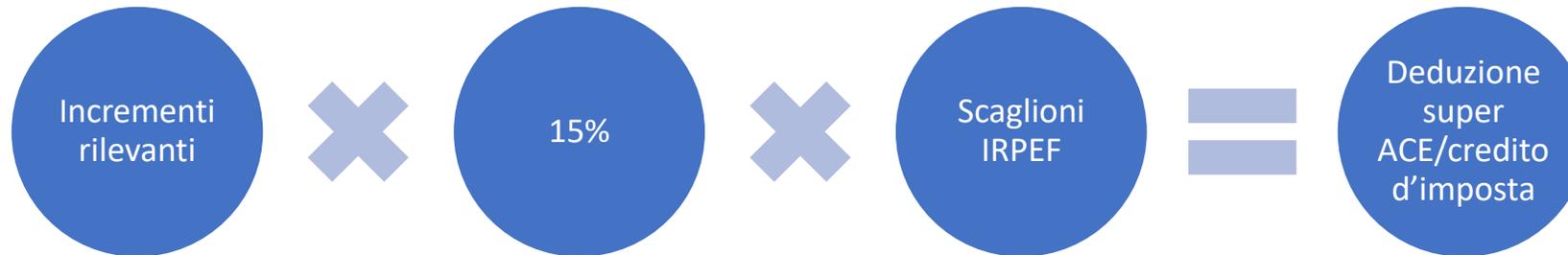
Attribuzione ai soci di utili o riserve;

Acquisto di partecipazioni in società controllate;

Acquisto di aziende o rami d'azienda



Super ACE: risparmio per società di persone





Esempio di calcolo: SNC

Incrementi PN 2021:

-utile 2020 a riserva disponibile = 200.000 (riserva legale capiente);

-rinuncia finanziamento soci = 200.000

Totale incremento = 400.000

Rendimento = $400.000 \times 15\% = 60.000$

Credito d'imposta = $60.000 \times \text{scaglioni Irpef} = 19.270$

Sviluppo del calcolo dell'imposta lorda			
Da	Fino a	Aliquota	Imposta
€ 0,00	€ 15.000,00	23%	€ 3.450,00
€ 15.000,00	€ 28.000,00	27%	€ 3.510,00
€ 28.000,00	€ 55.000,00	38%	€ 10.260,00
€ 55.000,00	€ 60.000,00	41%	€ 2.050,00
TOTALE IRPEF LORDA:			€ 19.270,00



Credito d'imposta Legge n. 178/2020 (1.1.2021 - 31.12.2021)			
Beni materiali ordinari	Credito d'imposta: 10% fino a 2 mln	Codice tributo F24: 6935	Dicitura in fattura: <i>Beni agevolabili ai sensi dell'articolo 1, commi 1051 - 1063, Legge n. 178 del 30.12.2020</i>
	Utilizzo: 3 quote annuali di pari importo - unica quota se compensi < 5 mln	Codice identificativo RU: "L3"	



Beni ordinari 2021 in unica quota

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 per gli investimenti effettuati dal 16 novembre 2020 e fino al 31 dicembre 2021 è utilizzabile in compensazione in un'unica quota annuale:

- dai soggetti con un volume di ricavi o compensi inferiori a 5 milioni di euro (comma 1059, secondo periodo);
- dai soggetti con un volume di ricavi o compensi non inferiore a 5 milioni di euro, relativamente agli investimenti in beni strumentali materiali diversi da quelli indicati nell'allegato A annesso alla legge n. 232 del 2016 (comma 1059-bis, introdotto dall'art. 20, comma 1, del D.L. n. 73 del 2021).



I liberi professionisti possono avvalersi di quali crediti d'imposta per acquisto di beni strumentali nuovi previsti dalla legge n.178/2020 per l'anno 2021?

Possono usufruire solo del credito per acquisto beni strumentali nuovi pari al 10%.

Non possono usufruire del credito previsto per i beni (materiali e immateriali) Industria 4.0 che risulta riservato alle imprese.

Attenzione: eccezione per le **STP (Risposta 16 settembre 2021, n. 600)**



Nessuna nuova
causa
esclusione/disap
plicazione

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

Nessuna apertura da AF

Question time alla Camera del 23/9/2021

Si può presentare interpello disapplicativo.....



Disapplicazione parziale

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

Impegno
allo scioglimento

RS11	Esclusione 1	Disapplicazione società non operative 2 9	Soggetto in perdita sistematica 3 8	Imposta sul reddito - società non operativa 4	Imposta sul reddito - società in perdita sistematica 5	IRAP 6	IVA 7	Casi particolari 8
		Valore medio	Percentuale			Valore dell'esercizio	Percentuale	
RS12	Titoli e crediti	1 ,00	2%			4 ,00	1,50%	
RS13	Immobili ed altri beni		6%				4,75%	
RS14	Immobili A/10		5%				4%	
RS15	Immobili abitativi		4%				3%	
RS16	Altre immobilizzazioni		15%				12%	
RS17	Beni piccoli comuni		1%				0,9%	
RS18	Totale		Ricavi presunti 2 ,00	Ricavi effettivi 3 ,00		Reddito presunto 5 ,00		
RS19			ACE 1 ,00	Agevolazioni 2 ,00		Variazioni in aumento 3 ,00	4 ,00	
RS20	Reddito imponibile minimo							,00



SOCIETA' DI COMODO/PERDITE SISTEMICHE

Effetto COVID – possibile rimedio



Causa
disapplicazione
parziale
disciplina

Codice = 9 (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".



Sospensione amm.ti nel 2021: Esempio numerico

- Macchinario costo = 50.000 €
- Coeff. amm.to = 10% (civile e fiscale)
- Fondo al 31.12.2019 = 35.000 €
- Amm.to non imputato bilancio 2020 = 5.000 €



Quadro RF – Redditi SP - sospensione

	181	2	5.000,00	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	
	43	44	,00	45	46	,00	47	48	,00	
	49	50	,00	51	52	,00	53	54	,00	55
										,00

– **codice 81**, per i soggetti che, negli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022, non effettuano l’ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali in applicazione delle disposizioni di cui al comma 7-bis dell’art. 60 del decreto-legge n. 104 del 2020, la quota di ammortamento non effettuata deducibile alle stesse condizioni e con gli stessi limiti previsti dagli artt. 102, 102-bis e 103 del TUIR, a prescindere dall’imputazione al conto economico;



Quadro RV – Redditi SP

SEZIONE I		Tipo di beni/Voce di bilancio		Causa	IAS	Valore precedente					
RICONCILIAZIONE DATI DI BILANCIO E FISCALI	RV1	MACCHINARI		2 4	3	4 ,00					
	Valore contabile	5	Valore iniziale 15.000 ,00	6	Incrementi ,00	7	Decrementi ,00	8	Valore finale 15.000 ,00	9	Valore di realizzo ,00
	Valore fiscale	10	Valore iniziale 15.000 ,00	11	Incrementi ,00	12	Decrementi 5.000 ,00	13	Valore finale 10.000 ,00		

16.2 SEZIONE I - RICONCILIAZIONE DATI DI BILANCIO E FISCALI

La presente Sezione va compilata in tutte le ipotesi in cui i beni relativi all'impresa risultano iscritti in bilancio a valori diversi a quelli riconosciuti ai fini delle imposte sui redditi, in dipendenza di una delle operazioni che di seguito si evidenziano e che devono essere individuate indicando l'apposito codice nella casella "Causa".

- 1) Conferimenti di azienda, fusioni e scissioni;
- 2) Rivalutazione di beni;
- 3) Utili e/o perdite su cambi derivanti dalla valutazione dei crediti e debiti in valuta ai sensi dell'art. 110, comma 3, del TUIR;
- 4) Altre operazioni. Si precisa che il presente codice va utilizzato anche nell'ipotesi in cui i disallineamenti da indicare nella presente sezione siano dovuti a più di una delle suddette operazioni.



Superbonus nel Redditi 2022 SP

FIRMA DELLA DICHIARAZIONE

Quadri compilati:

RA RB RD RE RF RG RH RJ RL RM RN RO RP RQ RS RT RU RV TR RX FC OP DI

Presenza visto Superbonus

Invio avviso telematico controllo
automatizzato dichiarazione all'intermediario

Invio altre comunicazioni
telematiche all'intermediario

FIRMA DEL DICHIARANTE



Superbonus & Co. In Redditi 2022 SP

1. AGEVOLAZIONI PER IL RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO:

Possono usufruirne anche:

- imprenditori individuali, per gli immobili non rientranti fra i beni strumentali o Merce;
- **soggetti indicati nell'articolo 5 del Tuir, che producono redditi in forma associata (società semplici, in nome collettivo, in accomandita semplice e soggetti a questi equiparati, imprese familiari), alle stesse condizioni previste per gli imprenditori individuali.**



Eco e sisma bonus per tutti...

RISOLUZIONE N. 34/2020



Divisione Contribuenti

Roma 25 giugno 2020

Direzione Centrale Persone Fisiche, Lavoratori
Autonomi ed Enti non Commerciali

OGGETTO: *Detrazioni per riqualificazione energetica (cd. ecobonus) e per interventi antisismici (cd. sisma bonus) – Applicabilità agli interventi eseguiti da titolari di reddito di impresa su immobili diversi da quelli strumentali*



Primo step: Quadro RP



PERIODO D'IMPOSTA 2021

CODICE FISCALE

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

**REDDITI
QUADRO RP**

Spese per le quali spetta una detrazione d'imposta

Mod. N.

--	--

	Codice fiscale		Spese per interventi di recupero		Spese per acquisto mobili		Tipo	Spese per misure antisismiche	
RP1	1		2		3		4	5	
				,00		,00			,00
	Bonus verde		Spese infrastrutture ricarica veicoli elettrici		Spese infrastrutture ricarica veicoli elettrici 110%		Bonus facciate		
	6	,00	7	,00	8	,00	9	,00	



Quadro RN



Oneri	RN16 Oneri deducibili					Terzo settore	Altri oneri
						1	2
	Art. 15, comma 3, TUIR	Recupero patrimonio edilizio 50%	Acquisto mobili 50%	Adozione misure antisismiche 50%	Adozione misure antisismiche 70%	,00	,00
	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00	5 ,00		
	Adozione misure antisismiche 75%	Adozione misure antisismiche 80%	Adozione misure antisismiche 85%	Bonus verde	Riqualificazione energetica		
	6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00		
	Interventi sull'involucro di edifici	Tipo	Installazione di pannelli solari	Tipo	Sostituzione di impianti di climatizzazione		
	11 ,00	11-A	12 ,00	12-A	13 ,00	13-A	
	Sostituzione di scaldacqua	Tipo	Acquisto e posa in opera di micro cogeneratori	Tipo	Acquisto e posa in opera di schermature solari	Tipo	
	14 ,00	14-A	15 ,00	15-A	16 ,00	16-A	
	Acquisti e posa in opera di impianti di climatizzazione invernale	Tipo	Acquisto e posa in opera di finestre comprensive di infissi	Tipo	Sostituzione di impianti di climatizzazione invernale	Tipo	
	17 ,00	17-A	18 ,00	18-A	19 ,00	19-A	
	Interventi su edifici condominiali per riduzione rischio sismico 80%	Interventi su edifici condominiali per riduzione rischio sismico 85%	Interventi sull'involucro di edifici condominiali	Interventi per miglioramento prestazione energetica di edifici condominiali			
	20	21 ,00	22	23 ,00			
	Acquisto, installazione e messa in opera di dispositivi multimediali	Tipo	Acquisto, installazione e messa in opera di dispositivi multimediali con limite	Tipo	Start-up innovative	Affitto terreni agricoli	
	24 ,00	24A	24B ,00	24C	25 ,00	26 ,00	
	Art. 83, comma 1, D.Lgs 117/2017	Interventi acquisto e posa in opera di infrastrutture ricarica veicoli elettrici	Adozione misure antisismiche 110%	Adozione misure antisismiche 110% con incremento	Interventi acquisto e posa in opera di infrastrutture ricarica veicoli elettrici 110%		
	27 ,00	28 ,00	29 ,00	30 ,00	31 ,00		
	Bonus facciate	Interventi art. 119, comma 1, lett. a, DL 34/2020	Tipo	Interventi art. 119, comma 1, lett. b, DL 34/2020	Tipo		
	32 ,00	33 ,00	33A	34 ,00	34A		
	Interventi art. 119, comma 1, lett. c, DL 34/2020	Tipo	Interventi art. 119, commi 5 e 6, DL 34/2020				
	35 ,00	35A	36 ,00				



Le specifiche per il superbonus

In colonna **11A**, riportare:

codice **1** per indicare che si tratta di spesa con detrazione in misura ordinaria;

codice **2** nel caso di spesa con detrazione al 110%;

codice **3** nel caso di spesa per cui spetta sia la detrazione nella misura del 110 per cento sia l'incremento del 50 per cento dei corrispondenti limiti;

(le medesime precisazioni valgono per le colonne contraddistinte dalla lettera A da 12 a 19)



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O



Novità ISA periodo d'imposta 2021

Correttivi Covid e cause straordinarie di esclusione



La «carica» dei 175 modelli 2021

ISA
2022

Indici sintetici di affidabilità fiscale

Istruzioni Parte generale



TABELLA 1 – ELENCO DEGLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ FISCALE IN VIGORE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2021
E DELLE RELATIVE ATTIVITÀ ECONOMICHE (CLASSIFICAZIONE ATECO 2007)

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 31 gennaio 2022



ISA 2022: normativa e prassi

ANNO 2022

- [Circolare n. 18 del 25 maggio 2022 - pdf](#) - Indici sintetici di affidabilità fiscale – periodo d'imposta 2021
- [Decreto 29 aprile 2022](#) - Approvazione di modifiche agli indici sintetici di affidabilità fiscale applicabili al periodo d'imposta 2021". (22A02808) (GU Serie Generale n.111 del 13-05-2022 - Suppl. Ordinario n. 18).
- [Provvedimento del 27 aprile 2022 - pdf](#) - Individuazione dei livelli di affidabilità fiscale relativi al periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2021, cui sono riconosciuti i benefici premiali previsti dal comma 11 dell'articolo 9-bis del decreto legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96 (Pubblicato il 27/04/2022)
- [Provvedimento del 21 aprile 2022](#) - Approvazione delle specifiche tecniche per l'acquisizione degli ulteriori dati necessari ai fini dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale per il periodo di imposta 2021 (Pubblicato il 21/04/2022)
- [Decreto 21 marzo 2022](#) - Approvazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale relativi ad attività economiche dei comparti delle manifatture, dei servizi, del commercio e delle attività professionali e di approvazione delle territorialità specifiche. Periodo d'imposta 2021 (22A01964) (GU Serie Generale n.88 del 14-04-2022 - Suppl. Ordinario n. 15)
- [Provvedimento del 15 febbraio 2022](#) - Approvazione delle specifiche tecniche e dei controlli per la trasmissione telematica dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale per il p.i. 2021 (Pubblicato il 15/02/2022)
- [Provvedimento del 31 gennaio 2022](#) - Individuazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale per il periodo di imposta 2022, approvazione di n. 175 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli stessi, da utilizzare per il periodo di imposta 2021, individuazione delle modalità per l'acquisizione degli ulteriori dati necessari ai fini dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale per il periodo di imposta 2021 e programma delle elaborazioni degli indici sintetici di affidabilità fiscale applicabili a partire dal periodo d'imposta 2022 (Pubblicato il 31/01/2022)



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O



IL TUO ISA 2022 – PRIMA VERSIONE

Il prodotto SOFTWARE **Il tuo ISA 2022 - versione 1.0.0** del **03/05/2022** consente il calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per tutti gli ISA approvati.

Attenzione: il punteggio ISA calcolato con la versione 1.0.0 tiene conto degli interventi straordinari per cogliere gli effetti economici connessi all'emergenza COVID-19 definiti dal decreto ministeriale in corso di pubblicazione considerato il parere espresso in data 7 aprile 2022 dalla Commissione di cui al comma 8 dell'articolo 9-bis del DL n. 50 del 2017.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O



La data fatidica degli ISA 2022

INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ P.I. 2021

Commissione Esperti

7 aprile 2022

sose 



Ordine del giorno – riunione 7/4/2022

Temi

01

Attività straordinarie Covid-19

*Interventi sugli ISA in
applicazione per il p.i. 2021*

02

Cause di esclusione

*Individuazione di ulteriori
ipotesi di esclusione
dall'applicazione degli ISA*

03

Attività ordinarie

*Aggiornamenti delle misure di
ciclo settoriali e degli indici di
concentrazione della domanda
e dell'offerta*

04

Attività ordinarie

*Aggiornamenti delle analisi
territoriali*



Le conseguenti modifiche

Aggiornamento Modulistica indici sintetici di affidabilità 2022 (periodo di imposta 2021) ai sensi del punto 2.3 del provvedimento del 31 gennaio 2022.

29 aprile 2022

Tenuto conto di quanto previsto al punto 2.3. del provvedimento del direttore dell’Agenzia delle entrate del 31 gennaio 2022, sono stati pubblicati i seguenti aggiornamenti:

ISTRUZIONI- Parte generale: - inserimento nuove cause di esclusione;

- Tabella 1 - rimozione di alcuni refusi nell’indicazione dei codici ATECO;

- inserimento Tabella 2.

ISTRUZIONI CM87U: rimosso un disallineamento nella Tabella dei settori merceologici (ripristinato il codice 306 Fornitura di servizi vari)

MODELLI CD05U/CM02U: rimosso un refuso grafico nel frontespizio dei modelli

MODELLO CD27U: rimosso un refuso grafico nel quadro A (assenza del titolo “Numero giornate retribuite”)



Correttivi anti Covid



SCENARIO
ECONOMICO



DL RILANCIO
ART. 148



FONTI
INFORMATIVE



Scenario di riferimento

Scenario economico



Evoluzione del PIL congiunturale e tendenziale ($\Delta\%$)



Fonte: ISTAT



Presupposto giuridico per intervento

DL Rilancio – art. 148



Con riferimento ai periodi d'imposta 2020 e 2021, è previsto un intervento che ha la principale finalità di introdurre misure volte ad adeguare la normativa in materia di ISA al fine di tener debitamente conto degli effetti di natura straordinaria correlati all'emergenza sanitaria causata dalla diffusione del COVID-19 (Coronavirus) anche attraverso l'individuazione di nuove specifiche cause di esclusione dall'applicazione degli stessi ISA.



ATTRAVERSO:

- ✓ la valorizzazione delle informazioni già nella disponibilità dell'Amministrazione finanziaria, evitando l'introduzione di nuovi oneri dichiarativi
- ✓ specifiche proposte della Commissione di esperti, potranno essere individuati ulteriori dati e informazioni necessari per migliorare la valutazione dello stato di crisi individuale.



Correttivi straordinari

Gli interventi straordinari per i 175 ISA possono essere riconducibili a **due tipologie**:

modifica degli indicatori
elementari di affidabilità definiti
tramite *stime Panel*

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



Interventi sulle stime degli ISA 2022

INTERVENTI NELLE STIME PANEL IN 4 PUNTI





I quattro punti di modifica



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



Dove si è perso di più...

**Contrazione
della domanda**
determinata dall'analisi dei
corrispettivi telematici articolata
per territorio



Quota di minore attività (percentuale) 
3,75% 8,28%

L'effetto della eventuale minore attività degli operatori economici potenzialmente associata al mutato comportamento dei consumatori finali, è stata misurata attraverso il numero medio di giorni, differenziato per territorio e rapportato all'anno, per i quali non è stato effettuato l'invio dei corrispettivi telematici.

Quota di minore attività



Le singole aree di intervento...



ISA 2022: tre cause straordinarie esclusione

- q) i contribuenti che hanno subito una diminuzione dei ricavi di cui all'articolo 85, comma 1, esclusi quelli di cui alle lettere c), d) ed e), ovvero dei compensi di cui all'articolo 54, comma 1, del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, di almeno il 33 per cento nel periodo d'imposta 2021 rispetto al periodo d'imposta 2019 **(CODICE 15 REDDITI)**
- r) i soggetti che hanno aperto la partita I.V.A. a partire dal 1° gennaio 2019 **(CODICE 16 REDDITI)**
- s) i contribuenti che esercitano, in maniera prevalente, le attività economiche individuate dai codici attività riportati in allegato alle presenti istruzioni (si veda la successiva TABELLA 2 – ELENCO DEI CODICI ATTIVITÀ ESCLUSI PER IL PERIODO DI IMPOSTA 2021) **(CODICE 17 REDDITI).**



Riduzione almeno 33% ricavi/compensi

Per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2021, gli indici sintetici di affidabilità fiscale, in vigore per il medesimo periodo d'imposta, non si applicano nei confronti dei soggetti:



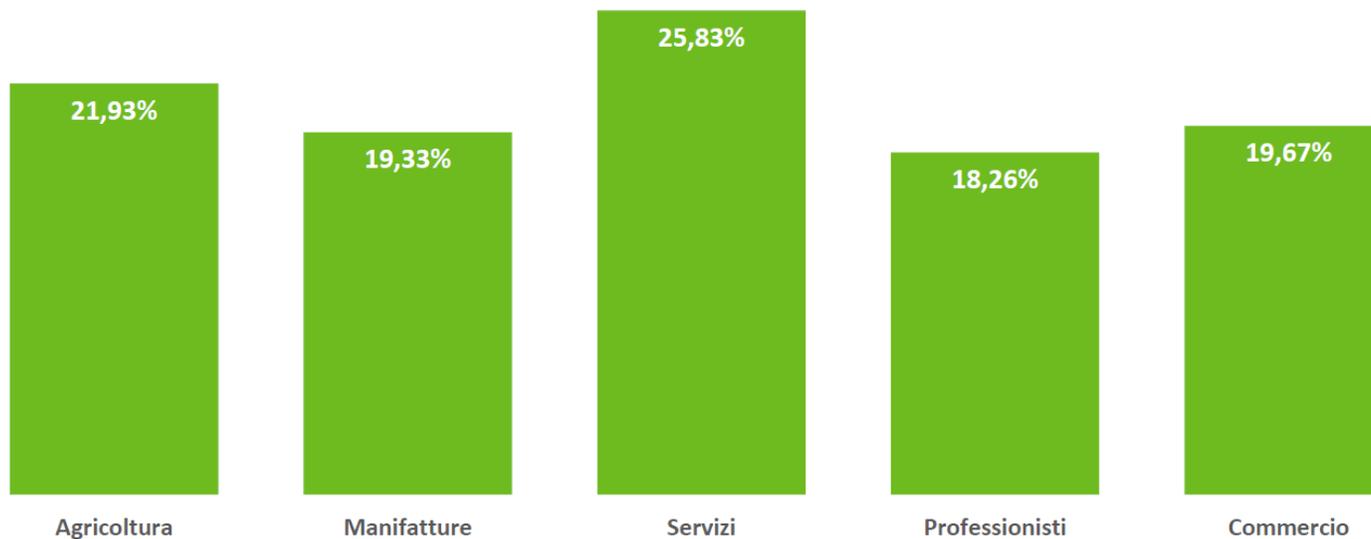
che hanno subito una diminuzione dei ricavi ovvero dei compensi di almeno il 33% nel periodo d'imposta 2021 rispetto al periodo d'imposta 2019

I suddetti contribuenti sono tenuti alla sola compilazione dei dati



La caduta settore per settore

Contribuenti con caduta dell'imponibile 2021 pari ad almeno il 33%



Dati provvisori al 7 aprile 2022 - Fonte Liquidazioni periodiche IVA



Apertura partita iva nel 2019

Per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2021, gli indici sintetici di affidabilità fiscale, in vigore per il medesimo periodo d'imposta, non si applicano nei confronti dei soggetti:



Che hanno attivato la partita IVA a partire dal 1° gennaio 2019 ~~e hanno subito una diminuzione dei ricavi ovvero dei compensi di almeno il 33% nel periodo d'imposta 2021 rispetto al periodo d'imposta 2020~~

I suddetti contribuenti sono tenuti alla sola compilazione dei dati



Esclusione per 29 categorie economiche

Al fine di individuare ulteriori attività economiche per l'esclusione dall'applicazione degli ISA sono state utilizzate le informazioni relative ai contribuenti:

- che hanno applicato gli ISA per il periodo d'imposta 2019;
- che hanno presentato il modello LIPE per la trasmissione delle comunicazioni periodiche IVA relative agli anni d'imposta 2019 – 2021;
- che sono presenti nell'archivio delle fatturazioni elettroniche relative ai periodi d'imposta 2019 – 2021.



Sono stati individuati i codici attività appartenenti ai settori ISA per i quali più della metà della platea presentava nel 2021 una contrazione superiore al 33% delle operazioni attive rispetto al periodo d'imposta 2019.

I suddetti contribuenti sono tenuti alla sola compilazione dei dati

Codici attività esclusi



BD24U - Produzione e commercio al dettaglio di pellicceria e di abbigliamento in pelle

- 14.11.00 Confezione di abbigliamento in pelle e similpelle
- 14.20.00 Confezione di articoli in pelliccia
- 47.71.40 Commercio al dettaglio di pellicce e di abbigliamento in pelle

BG04U - Gestione di spazi culturali, sportivi e ricreativi nca

- 59.14.00 Attività di proiezione cinematografica
- 90.04.00 Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche
- 93.11.10 Gestione di stadi
- 93.21.01 Gestione di parchi di divertimento, tematici e acquatici, nei quali sono in genere previsti spettacoli, esibizioni e servizi
- 93.21.02 Gestione di attrazioni e attività di spettacolo in forma itinerante (giostre) o di attività dello spettacolo viaggiante svolte con attrezzature smontabili, in spazi pubblici e privati
- 93.29.90 Altre attività di intrattenimento e di divertimento nca

Codici attività esclusi



BG07U - Attività di associazioni e organizzazioni

- 94.99.20 Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby
- 94.99.90 Attività di altre organizzazioni associative nca

BG72U - Trasporto terrestre di passeggeri

- 49.31.00 Trasporto terrestre di passeggeri in aree urbane e suburbane
- 49.32.10 Trasporto con taxi
- 49.32.20 Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente
- 49.39.01 Gestioni di funicolari, ski-lift e seggiovie se non facenti parte dei sistemi di transito urbano o suburbano
- 49.39.09 Altre attività di trasporti terrestri di passeggeri nca

BK26U - Attività delle guide turistiche, degli accompagnatori turistici e delle guide alpine

- 79.90.20 Attività delle guide e degli accompagnatori turistici
- 93.19.92 Attività delle guide alpine

Codici attività esclusi



CG54U - Sale giochi e biliardi, gestione di apparecchi automatici da intrattenimento

- 92.00.02 Gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro funzionanti a moneta o a gettone (limitatamente alla raccolta delle giocate per conto del concessionario mediante gli apparecchi per il gioco lecito con vincite in denaro di cui all'art. 110, comma 6 del Testo unico delle leggi di pubblica sicurezza (T.U.L.P.S.), di cui al regio decreto 18 giugno 1931, n. 773, in veste di esercenti o possessori degli apparecchi medesimi)
- 93.29.30 Gestione di apparecchi che non consentono vincite in denaro funzionanti a moneta o a gettone

CG78U - Attività delle agenzie di viaggio e turismo e dei tour operator

- 79.11.00 Attività delle agenzie di viaggio
- 79.12.00 Attività dei tour operator
- 79.90.19 Altri servizi di prenotazione e altre attività di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio nca



Codici attività esclusi



CG83U - Gestione di impianti sportivi

- 93.11.20 Gestione di piscine
- 93.11.30 Gestione di impianti sportivi polivalenti
- 93.11.90 Gestione di altri impianti sportivi nca
- 93.13.00 Gestione di palestre

CG85U - Discoteche, sale da ballo, night club e scuole di danza

- 85.52.01 Corsi di danza
- 93.29.10 Discoteche, sale da ballo night-club e simili

La posizione dell'ADE sulla causa di esonero generica

In considerazione del quadro delineato, i contribuenti che hanno sopportato le difficoltà imposte dalla pandemia, ma che non rientrano tra le specifiche macrocasistiche individuate per le esclusioni Covid (Contribuenti che hanno aperto la partita Iva dal 1° gennaio 2019, Riduzione ricavi o compensi di almeno il 33%, esonero Covid per codice attività) possono invocare la **causa di esonero generica** denominata «**periodo di non normale svolgimento dell'attività**»: **codice 4** della dichiarazione dei redditi?

RISPOSTA ADE A TELEFISCO 2022: **non possibile**



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O

Premiale ISA 2022



Prot. n. 143350/2022

Individuazione dei livelli di affidabilità fiscale relativi al periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2021, cui sono riconosciuti i benefici premiali previsti dal comma 11 dell'articolo 9-bis del decreto legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96.

Ambito di applicazione dei benefici premiali

1.1 I benefici previsti dall'articolo 9-*bis*, comma 11, del decreto legge n. 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96 (di seguito “*decreto*”), sono riconosciuti ai contribuenti cui si applicano gli indici sintetici di affidabilità fiscale (di seguito “*ISA*”) per l'annualità di imposta 2021, con le modalità e alle condizioni indicate ai successivi punti da 2 a 5, determinate **anche per effetto dell'indicazione degli ulteriori componenti positivi** di cui al comma 9 del medesimo articolo 9-*bis* del *decreto*.

Niente premiale se esclusione straordinaria Covid

Come ricordato nel quesito, la circolare n. 6 del 4 giugno 2021, nel rammentare che i contribuenti esclusi dall'applicazione degli ISA sulla base delle nuove cause di esclusione connesse alle pandemia, sono comunque tenuti alla comunicazione dei dati economici, contabili e strutturali previsti all'interno dei relativi modelli, ha chiarito che: “Nei confronti di tali contribuenti, inoltre, coerentemente con quanto già precisato per coloro per cui sussiste una causa di esclusione dall'applicazione degli ISA, **è preclusa la possibilità di accedere ai benefici premiali previsti dal comma 11 dall'articolo 9-bis del decreto**”.



Esonero dai visti

PUNTEGGIO RICHIESTO: almeno **8** sul 2021 o **8,5** media 2021/2020

BENEFICI: niente visto di conformità fino a:

- a) **50.000 euro annui** relativi all'imposta sul valore aggiunto, maturati nell'annualità 2022;
- b) **20.000 euro annui** relativi alle imposte dirette e all'imposta regionale sulle attività produttive, maturati nel periodo d'imposta 2021.

Esonero dai visti

PUNTEGGIO RICHIESTO: almeno 8 sul 2021 o 8,5 media 2021/2020

BENEFICI:

L'esonero dall'apposizione del visto di conformità sulla **richiesta di compensazione del credito IVA infrannuale, maturato nei primi tre trimestri dell'anno di imposta 2023**, è riconosciuto, per crediti di importo non superiore a 50.000 euro annui



Esonero visti o garanzie rimborsi IVA

PUNTEGGIO RICHIESTO: almeno **8** sul 2021 o **8,5** media 2021/2020

L'esonero dall'apposizione del visto di conformità, ovvero dalla prestazione della garanzia, sulla **richiesta di rimborso del credito IVA maturato per l'anno di imposta 2022, è riconosciuto, per crediti di importo non superiore a 50.000 euro annui;**

L'esonero dall'apposizione del visto di conformità, ovvero dalla prestazione della garanzia, sulla **richiesta di rimborso del credito IVA infrannuale maturato nei primi tre trimestri dell'anno di imposta 2023, è riconosciuto, per crediti di importo non superiore a 50.000 euro annui**

Esclusione società di comodo e perdita sistemica

PUNTEGGIO RICHIESTO: almeno **9** sul 2021 o **9** media 2021/2020

L'esclusione dall'applicazione della disciplina delle società non operative di cui all'articolo 30 della legge 23 dicembre 1994, n. 724, anche ai fini di quanto previsto al secondo periodo del comma 36-decies dell'articolo 2 del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148, è riconosciuta per il periodo d'imposta 2021

Esclusione accertamenti basati su presunzioni semplici

PUNTEGGIO RICHIESTO: almeno **8,5** sul 2021 o **9** media 2021/2020

L'esclusione degli accertamenti basati sulle presunzioni semplici di cui all'articolo 39, primo comma, lettera d), secondo periodo, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, e all'articolo 54, secondo comma, secondo periodo, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633

Riduzione di un anno dei termini di decadenza per accertamento

PUNTEGGIO RICHIESTO: almeno 8 sul 2021

I termini di decadenza per l'attività di accertamento previsti dall'articolo 43, comma 1, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600 e dall'articolo 57, comma 1, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, sono **ridotti di un anno**, con riferimento al periodo d'imposta 2021

Ampliamento franchigia da accertamento sintetico

PUNTEGGIO RICHIESTO: almeno **9** sul 2021 o **9** media 2021/2020

L'esclusione della determinazione sintetica del reddito complessivo di cui all'articolo 38 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, con riferimento al periodo d'imposta 2021, è riconosciuta ai contribuenti ai quali è attribuito un livello di affidabilità almeno pari a 9 per il medesimo periodo di imposta, a condizione che il reddito complessivo accertabile non ecceda di **due terzi** il reddito dichiarato