LE DICHIARAZIONI DEI REDDITI DELLE PERSONE FISICHE

MAURO NICOLA

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Termini, modelli e modalità

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Termini dichiarativi

Scadenza

Termini di presentazione

Il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi scade l'ultimo giorno dell'undicesimo mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta (art. 2 del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 e successive modificazioni).

30 novembre 2022

Restano, comunque, fermi i termini previsti dagli artt. 5 e 5-bis del D.P.R. n. 322/1998 e successive modificazioni nei casi di **operazioni straordinarie** (liquidazione, trasformazione, fusione o scissione totale).

Da presentare sempre in forma autonoma

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Termini dichiarativi

Obbligo presentazione

Le dichiarazioni presentate **entro 90 giorni** dalla scadenza del termine sono considerate valide, salva l'applicazione delle sanzioni previste dalla legge (artt. 2 e 8 del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 e successive modificazioni).

Quelle presentate, invece, con **ritardo superiore a 90 giorni** si considerano omesse, ma costituiscono titolo per la riscossione dell'imposta che ne risulti dovuta.

1° marzo 2023

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Termini dichiarativi

Dichiarazioni integrative

Il D.L. n. 193/2016 ha modificato i commi 8 e 8-bis dell'art. 2 del D.P.R. n. 322/1998 equiparando l'utilizzabilità delle integrative a favore con quelle a sfavore **entro il termine per l'accertamento del periodo d'imposta oggetto di integrazione**.

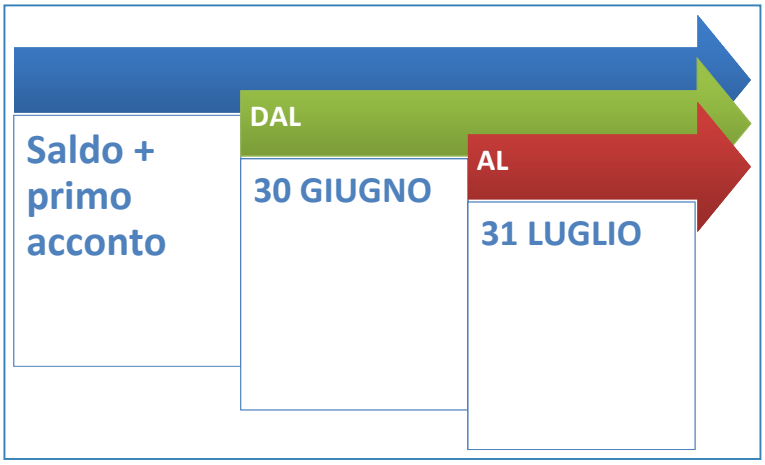
L'unico limite imposto per le integrative a favore trasmesse oltre il termine di presentazione della dichiarazione relativa al periodo d'imposta successivo (integrative "ultrannuali") riguarda il **momento di utilizzabilità del credito emergente**. Il comma 8-bis, infatti, prevede che il relativo credito possa essere usato in compensazione, ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. n. 241/1997 (compensazione orizzontale in F24), "*per eseguire il versamento di debiti maturati a partire dal periodo d'imposta successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione integrativa*".

Viceversa, per le integrative "entro l'anno" il relativo credito risulta immediatamente utilizzabile.

Ciò detto, il limite temporale all'utilizzo in compensazione dei maggiori crediti emergenti dalle dichiarazioni "ultrannuali", **non può essere superato attraverso l'integrazione "a catena" di tutte le dichiarazioni**, a partire da quella in cui è stato commesso l'errore fino all'ultima dichiarazione utile, non essendo tale procedimento conforme alle nuove regole di integrazione disposte dalle norme di riferimento sopra richiamate.

MODELLO REDDITI PF E MODELLO 730

Termini e modalità di versamento del modello



MODELLO REDDITI PF E MODELLO 730

Rateazione versamenti

RATA	VERSAMENTO	INTERESSI %	VERSAMENTO (*)	INTERESSI %
1ª	30 giugno	0,00	22 agosto	0,00
2ª	22 agosto	0,33	31 agosto	0,09
3ª	31 agosto	0,66	30 settembre	0,42
4ª	30 settembre	0,99	31 ottobre	0,75
5ª	31 ottobre	1,32	30 novembre	1,08
6ª	30 novembre	1,65		

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

MODELLO REDDITI PF E MODELLO 730

Modalità versamenti

MODALITÀ DI PRESENTAZIONE DEL MODELLO F24 – SINTESI		
F24 con saldo zero (per effetto di compensazioni tra debiti e crediti)		
Titolari partita IVA/ Privati	Canali telematici delle Entrate (Fisconline o Entratel), direttamente dal contribuente o tramite un intermediario abilitato.	NO presentazione F24 con servizi di home banking, remote banking o altri messi a disposizione da Banche, Poste, ecc.
F24 a "debito" con compensazione		
Titolari partita IVA	Canali telematici delle Entrate (Fisconline o Entratel), direttamente dal contribuente o tramite un intermediario abilitato.	NO presentazione F24 con servizi di home banking, remote banking o altri messi a disposizione da Banche, Poste, ecc.
F24 a "debito" senza compensazione		
Titolari partita IVA	Canali telematici dell'Agenzia delle Entrate (Fisconline o Entratel), oppure servizi di home banking, remote banking oppure altri messi a disposizione da Banche, Poste, ecc.	
Privati	Modello cartaceo, servizi telematici delle Entrate (Entratel o Fisconline) o bancari (remote / home banking)	
F24 "a debito" con compensazione di crediti IRPEF, IVA, IRES, IRAP, addizionali, imposte sostitutive, crediti da quadro RU, ritenute		
Titolari partita IVA	Canali telematici dell'Agenzia delle Entrate (Fisconline o Entratel).	

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI DEI «SEMPLIFICATI PER CASSA»

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI DEI «SEMPLIFICATI PER CASSA»

Reddito d'impresa

- Il reddito delle imprese minori "*è costituito dalla differenza tra l'ammontare dei ricavi di cui all'art. 85 e degli altri proventi di cui all'art. 89 percepiti nel periodo d'imposta e quello delle spese sostenute nel periodo stesso nell'esercizio dell'attività d'impresa*": in sintesi, trattasi dei ricavi, dei dividendi e degli interessi attivi.
- Sono, tuttavia, previste numerose deroghe a tale principio di cassa, a favore di quello di competenza, in quanto la suddetta differenza, tra i ricavi incassati e i costi sostenuti, deve essere aumentata e diminuita degli altri componenti positivi e negativi di reddito espressamente richiamati dal nuovo art. 66, comma 1, secondo periodo, TUIR.

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI DEI «SEMPLIFICATI PER CASSA»

Reddito d'impresa

- Al fine di evitare salti o duplicazioni d'imposta, l'art. 1, comma 19, Legge n. 232/2016 ha stabilito che, nel caso di passaggio dalla contabilità semplificata a quella ordinaria (o viceversa), i ricavi, i compensi e le spese che hanno concorso alla determinazione del reddito, in base alle regole del regime adottato, non assumono rilevanza nella determinazione dei redditi imponibili degli esercizi successivi.
- Conseguentemente, se tali componenti reddituali hanno già partecipato alla formazione del reddito secondo il previgente principio di competenza, gli stessi non devono essere più considerati nella determinazione del reddito secondo le regole del nuovo regime di cassa.

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI DEI «SEMPLIFICATI PER CASSA»

Reddito d'impresa

L'art. 18, D.P.R. n. 600/1973, è stato da tempo sostituito integralmente, al fine di adeguare gli adempimenti contabili a carico delle imprese minori alle nuove modalità di determinazione del reddito, con rilevanti modifiche all'impianto contabile: in particolare, vengono **delineate 3 modalità contabili** da adottare.

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI DEI «SEMPLIFICATI PER CASSA»

Reddito d'impresa

- Anche il **valore della produzione netta**, ai fini del tributo regionale, è calcolato in virtù del principio di cassa di cui all'art. 66, TUIR, senza possibilità di esercitare l'opzione, di cui all'art. 5-*bis*, comma 2, D.Lgs. n. 446/1997, per la determinazione della base imponibile IRAP secondo le regole delle società di capitali, ovvero in forza del principio di derivazione dal bilancio.
- Ciò che cambia per le imprese minori, rispetto alle previgenti modalità di determinazione della base imponibile IRAP, è soltanto il criterio di imputazione temporale dei proventi e gli oneri concorrenti alla formazione del valore della produzione netta.

REGIME FORFETARIO

REGIME FORFETARIO
Unico limite

Comma 54, Legge n. 190/2014:

- previsto un unico requisito di accesso al regime in esame costituito dal limite dei ricavi/compensi pari a 65.000 euro ragguagliati ad anno per tutti i contribuenti (non sono variati i coefficienti di redditività), da verificare con riferimento all'anno precedente.

REGIME FORFETARIO
Estensione regime forfetario - Cause di esclusione

Confermate le cause di esclusione di cui alle lett. *d*) e d-*bis*) del comma 57, prevedendosi in particolare che il regime in esame non può essere adottato dai soggetti che…

… esercenti attività d'impresa, arti o professioni partecipano, contemporaneamente all'esercizio dell'attività, società di persone, ad associazioni o imprese familiari di cui all'art. 5, TUIR, ovvero che controllano direttamente o indirettamente società a responsabilità limitata o associazioni in partecipazione, le quali esercitano attività direttamente o indirettamente riconducibili a quelle svolte dagli esercenti stessi.

REGIME FORFETARIO

Estensione regime forfetario - Cause di esclusione

Confermate le cause di esclusione di cui alle lett. *d*) e *d-bis*) del comma 57, prevedendo in particolare che il regime in esame non può essere adottato dai soggetti che …

… hanno percepito redditi di lavoro dipendente/assimilato *ex* artt. 49 e 50, TUIR (compreso il reddito da pensione) e che esercitano attività d'impresa/lavoro autonomo prevalentemente nei confronti anche di uno dei datori di lavoro dei **2 anni precedenti** o, in ogni caso, nei confronti di soggetti agli stessi direttamente/indirettamente riconducibili.

REGIME FORFETARIO

Svolgimento attività verso ex datore di lavoro

In relazione all'ultimo requisito di accesso/causa di esclusione da permanenza nel regime agevolato non ha più alcun rilievo la percezione di redditi di lavoro dipendente/assimilato *ex* artt. 49 e 50 TUIR (compreso il reddito da pensione), ma il solo fatto di esercitare l'attività d'impresa/lavoro autonomo in via prevalente nei confronti di uno dei datori di lavoro dei 2 anni precedenti o nei confronti di soggetti riconducibili direttamente/indirettamente a questi ultimi.

REGIME FORFETARIO

Novità - Quadro LM - Diritti d'autore

QUADRO LM

I compensi percepiti per i diritti d'autore o utilizzo opere d'ingegno correlate allo svolgimento dell'attività concorreranno al reddito da assoggettare ad imposta sostitutiva.

SEZIONE II
Regime forfetario
Determinazione del reddito

Impresa ☐
Autonomo ☐
Impresa familiare ☐

LM21	Sussistenza requisiti accesso regime (art. 1, comma 54) 1	Assenza cause ostative applicazione regime (art.1, comma 57) 2	Inizio attività (art. 1, comma 65) 3		
	Codice attività	Coefficiente redditività	Componenti positivi	Diritto Autore Correlati	Reddito per attività
LM22	1	2 %	3 ,00	4 ,00	5 ,00
LM23	1	2 %	3 ,00	4 ,00	5 ,00
LM24	1	2 %	3 ,00	4 ,00	5 ,00
LM25	1	2 %	3 ,00	4 ,00	5 ,00
LM26	1	2 %	3 ,00	4 ,00	5 ,00
LM27	1	2 %	3 ,00	4 ,00	5 ,00
			Artigiani e commercianti	Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)	3
LM34 Reddito lordo			1 ,00	2 ,00	,00
LM35 Contributi previdenziali e assistenziali				1 ,00	2 ,00
LM36 Reddito netto					,00
LM37 Perdite pregresse			Artigiani e commercianti 1 ,00	Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95) 2 ,00	
			Misura limitata 40%	Misura limitata 80%	Misura Piena 6
			di cui 3 ,00	4 ,00	5 ,00 ,00
LM38 Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva					,00
LM39 Imposta sostitutiva					,00

REGIME FORFETARIO

Quadro LM

QUADRO LM

Nel Quadro LM del Mod. REDDITI PF vi sono le Caselle destinate al riporto delle perdite secondo la nuova disciplina prevista dalla Legge di Bilancio 2019.

REGIME FORFETARIO

La gestione delle perdite

RIGO LM37	
Colonna 3	I soggetti che svolgono attività d'impresa e che nei periodi d'imposta precedenti non compilavano il Quadro LM, indicano nella Colonna 3 le perdite pregresse utilizzabili in misura limitata dell'80%,
Colonna 4	Nella Colonna 4 vanno le perdite realizzate nei primi 3 anni di attività, utilizzabili in misura piena, ai sensi dell'art. 8, comma 3, TUIR. Nella stessa Colonna 4 vanno altresì indicate da parte dei contribuenti che si trovavano nel regime di vantaggio (o dei vecchi minimi), le perdite realizzate nei primi 3 anni di attività, riportabili senza limiti temporali.
Colonna 5	Gli importi indicati nelle Colonne 3, 4 vanno riportati anche nella Colonna 5.

LM37 Perdite pregresse	Artigiani e commercianti	Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)	
	1 ,00	2 ,00	5 ,00
	Misura limitata 80%	Misura Piena	
	(di cui 3 ,00	4 ,00)	

Il regime forfetario alla luce della circolare n. 9/E/2019

Le novità

Legge di Bilancio 2019:
cause ostative regime forfetario

Lett. d) possesso partecipazioni

Lett. d-bis) svolgimento attività lavoro dipendente

"evitare artificiosi frazionamenti delle attività d'impresa o di lavoro autonomo svolte o artificiose trasformazioni di attività di lavoro dipendente in attività di lavoro autonomo"

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Cause ostative

Art. 1, comma 57, Legge n. 190/2014

*"d) gli esercenti attività d'impresa, arti o professioni che **partecipano**, contemporaneamente all'esercizio dell'attività, a **società di persone**, ad **associazioni** o a **imprese familiari** di cui all'articolo 5 del testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, ovvero che **controllano direttamente o indirettamente società a responsabilità limitata** o associazioni in partecipazione, le quali esercitano **attività economiche direttamente o indirettamente riconducibili a quelle svolte dagli esercenti attività d'impresa**, arti o professioni"*

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Partecipazioni società di persone

Partecipazioni in società di persone sempre ostative

Anche se società di fatto e possesso nuda proprietà partecipazione

Società semplici solo se producono reddito d'impresa o di lavoro autonomo

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Partecipazioni in s.r.l.

Causa ostativa: possesso quote s.r.l.

Controllo diretto o indiretto

Attività direttamente o indirettamente ricollegabili a quelle del contribuente

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Definizione di controllo

Controllo diretto
art. 2359, comma 1, c.c.

1. maggioranza dei voti,
2. numero voti sufficiente per influenza dominante,
3. influenza dominante da vincoli contrattuali.

Controllo indiretto
art. 2359, comma 2, c.c.

Condizioni 1) e 2) realizzate tramite voti spettanti a società controllate, a società fiduciarie, a persona interposta

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Definizione di controllo

Persona interposta

Definizione art. 5, comma 5, TUIR:

"*Si intendono per familiari, ai fini delle imposte sui redditi, il coniuge, i parenti entro il terzo grado e gli affini entro il secondo grado*"

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Partecipazioni in s.r.l.

Causa ostativa: possesso quote s.r.l.

Controllo diretto
o indiretto

+

Attività direttamente o indirettamente ricollegabili a quelle del contribuente

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Partecipazioni in s.r.l.

Attività direttamente o indirettamente ricollegabili a quelle del contribuente

Attività (effettive) riconducibili alla medesima sezione ATECO

+

- Fatture emesse alla s.r.l.
- Costi dedotti dalla s.r.l.

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Profili temporali

Società di persone e imprese familiari

Forfetario solo dall'anno successivo a quello della cessione

Disciplina transitoria:

cause ostative 2019 da rimuovere entro il 31 dicembre 2019

Controllo s.r.l.

Rileva nell'anno di applicazione del regime forfetario

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Cause ostative

Articolo 1, comma 57, Legge n. 190/2014

*"**d-bis)** le persone fisiche la cui **attività** sia **esercitata prevalentemente nei confronti di datori di lavoro** con i quali **sono in corso** rapporti di lavoro o **erano intercorsi rapporti di lavoro nei due precedenti periodi d'imposta**, ovvero nei confronti di **soggetti direttamente o indirettamente riconducibili** ai suddetti datori di lavoro"*

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Attività nei confronti degli ex datori

“Prevalentemente”	Ricavi > 50%
“Datori di lavoro”	Coloro che corrispondono redditi di lavoro dipendente o assimilato
“Soggetti direttamente o indirettamente riconducibili”	Soggetti controllanti, controllati e collegati *ex* art. 2359 c.c.

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Attività nei confronti degli ex datori

L’esclusione scatta dall’anno successivo a quello in cui si è realizzato il fatturato nei confronti del datore di lavoro

Specifiche esclusioni

- Pensionati per obbligo di legge
- Situazione immutata rispetto ai periodi ante-modifiche
- Periodo di pratica professionale obbligatoria

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Applicazione tardiva

Applicazione regime ordinario nelle more della pubblicazione

Possibile emettere nota di variazione per correggere l'IVA addebitata in fattura

- Mero obbligo di conservazione per cedente
- obbligo registrazione + diritto restituzione per cessionario

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Passaggio tra regimi

Da regime ordinario a forfetario

Opzione ordinario vincolante per 3 anni

Le modifiche normative consentono la variazione dell'opzione (art. 1, D.P.R. n. 442/1997)

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Passaggio tra regimi

Da regime semplificato a forfetario

Regimi entrambi naturali dei contribuenti minori

Risoluzione AdE n. 64/E/2018

Possibile il passaggio a forfetario senza attendere il decorso del triennio

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Passaggio tra regimi

Risposta interpello n. 107 dell'11 aprile 2019

"il richiamo ai chiarimenti di cui alla risoluzione n. 64/E del 2018 non [è] strettamente attinente al caso di specie poiché essa si riferisce ad un soggetto esercente attività di impresa, mentre l'istante è un professionista…"

Variazione dell'opzione solo in conseguenza di nuove disposizioni normative

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Altri aspetti di interesse

Diritti d'autore	• Tassati come tali rilevanti per limite € 65.000 solo se correlati
Ritenute	• Possono essere operate • No comportamento concludente
Fatture elettroniche	• Sempre conservazione analogica (pur se indicato indirizzo PEC)

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

NOVITÀ IN MATERIA DI REDDITI DI LAVORO AUTONOMO - QUADRO RE

Wolters Kluwer

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

NUOVO CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI NUOVI

Utilizzo per i liberi professionisti

Si applica anche agli esercenti arti e professioni limitatamente ai beni strumentali di tipo ordinario (comma 1054);

anche se svolgono l'attività in regime forfetario o d'imposta sostitutivo.

NUOVO CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI NUOVI

Lo scenario per i professionisti

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

NUOVO CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI NUOVI

La gestione nel Quadro RU - Legge n. 178/2020

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

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

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

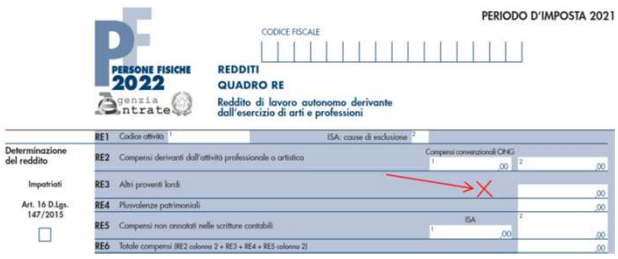
Il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, in tre quote annuali di pari importo, secondo i termini di decorrenza stabiliti dal comma 1059 della citata legge n. 178 del 2020. Il credito d'imposta spettante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

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

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

IL FONDO PERDUTO NEL QUADRO RE

Niente più indicazione nel Rigo RE


PERIODO D'IMPOSTA 2021

CODICE FISCALE

PERSONE FISICHE 2022 — Agenzia Entrate

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

Determinazione del reddito	RE1	Codice attività	ISA: cause di esclusione	
	RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica	Compensi convenzionali ONG	
Impatriati	RE3	Altri proventi lordi		,00
Art. 16 D.Lgs. 147/2015	RE4	Plusvalenze patrimoniali		,00
	RE5	Compensi non annotati nelle scritture contabili	ISA	,00
	RE6	Totale compensi (RE2 colonna 2 + RE3 + RE4 + RE5 colonna 2)		,00

LIBERI PROFESSIONISTI E FONDO PERDUTO

Il Quadro aiuti di Stato diventa alternativo

I contribuenti che hanno beneficiato di contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia delle Entrate nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione sono tenuti a compilare il prospetto "Aiuti di Stato" presente nel Quadro RS (Rigo RS401), riportando nella Colonna 1, l'apposito codice aiuto desumibile dalla "Tabella codici aiuti di Stato", sempre che i dati necessari per la registrazione nel RNA (ad esempio, forma giuridica, dimensione impresa, settore, ecc.) non siano stati già comunicati mediante l'autodichiarazione di cui all'art. 3, D.M. 11.12.2021".

Il reddito di lavoro autonomo

Reddito di lavoro autonomo

Reddito d'impresa ⟷ **Reddito di lavoro autonomo**

Tipologia attività (art. 2195 c.c.)

Organizzazione

Investimenti

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Un esempio. Il fotografo

Risoluzione n.129/E/1996

Reddito d'impresa	**Reddito di lavoro autonomo**
Organizzazione di vari fattori produttivi	No obbligo di risultato; impegno alla prestazione
Struttura d'impresa rilevante nei rapporti coi clienti	Rapporto tra le parti - *intuitu personae*

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

La determinazione del reddito

Immobili strumentali

Risoluzione AdE n. 13/E/2010

"Ai fini della valutazione della strumentalità dell'immobile non assume, quindi, rilevanza la circostanza che l'acquisto sia stato effettuato in qualità di persona fisica o di esercente arte o professione, ma occorrerà valutare se l'immobile risulti, per ***destinazione esclusiva****, adibito all'attività professionale"*

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Deducibilità ammortamenti

Anno acquisto	Deducibilità
Fino al 14 giugno 1990	Sì
Dal 15 giugno 1990 al 31 dicembre 2006	No
Dal 1° gennaio 2007 al 31 dicembre 2009	Sì
Dal 2010	No

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Immobili ad uso promiscuo

- Immobile ad uso promiscuo
- No altri immobili uso esclusivo nello stesso Comune
- Rendita catastale 1.000 €

RE10	Spese relative agli immobili	500 ,00

RB1	Rendita catastale non rivalutata	Utilizzo	giorni	Possesso percentuale	Codice canone	Canone di locazione	Casi particolari	Continuazione (*)	Codice Comune	Cedolare secca	Casi part. IMU
	1 1.000 ,00	2 6	3 365	4	5	6 100 ,00	7	8	9 A125	11	12
	REDDITI IMPONIBILI	Tassazione ordinaria	Cedolare secca 21%	Cedolare secca 10%	REDDITI NON IMPONIBILI	Abitazione principale soggetta a IMU	Immobili non locati	Abitazione principale non soggetta a IMU	Stato di emergenza		
		13 525 ,00	14 ,00	15 ,00		16 ,00	17 ,00	18 525 ,00	19		

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Deducibilità canoni *leasing*

Anno stipula contratto	Deducibilità
Fino al 1 marzo 1989	Sì, per cassa
Dal 2 marzo 1989 al 14 giugno 1990	Sì, per competenza (8 anni min.)
Dal 15 giugno 1990 al 31 dicembre 2006	No Deducibile rendita catastale
Dal 2007 al 2009	Sì (Min. ½ periodo ammortamento - tra 8 e 15 anni)
Dal 2010 al 2013	No Rendita catastale indeducibile
Dal 2014	Sì (min. 12 anni)

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Beni immobili: altre spese

Spese ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione

Spesa non incrementativa	**Spesa incrementativa**
• Deducibili per cassa • Max 5% beni amm. 1.1. • Eccedenza deducibile 5 esercizi successivi	Acquisti 2007-2009: aumento quote Acquisti anni successivi: come spese non incrementative

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Altre spese immobili. Un esempio

- Interessi passivi mutuo acquisto = € 1.300 — DEDUCIBILE
- Spese condominiali = € 200 — DEDUCIBILE
- Spese riscaldamento = € 100 — DEDUCIBILE
- Verniciatura locali ufficio = € 3.000 — MAX 5% BENI AMM.

Valore beni materiali ammortizzabili 1° gennaio 2018 = € 20.000

20.000 x 5% = € 1.000
€ 2.000 deducibile 5 periodi d'imposta successivi

RE10 Spese relative agli immobili	**2.600** ,00

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Plusvalenze

Beni mobili

Acquistati dopo il 4 luglio 2006
(no oggetti d'arte)

Immobili

Acquistati dal 2007 al 2009

NO RATEIZZAZIONE PLUSVALENZA

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Sublocazione e riaddebito costi

Sublocazione parziale

Canoni "attratti" al reddito professionale (?)

Riaddebito costi

- Costi non deducibili (anche se non riaddebitati)
- Somme non tassate

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Cessione dell'attività

Corrispettivo → reddito lavoro autonomo

Compenso percepito in un unico periodo d'imposta → Tassazione separata o tassazione ordinaria

Sez. II - Indennità, plusvalenze e redditi di cui alle lettere g), g-bis), g-ter), h), i), l) e n) dell'art. 17, comma 1, del Tuir	Tipo	Anno	Reddito	Ritenuta	Opzione per la tassazione ordinaria
RM3	H	–	– ,00	– ,00	X
RM4			,00	,00	
RM5			,00	,00	

Compenso percepito in più periodi d'imposta → Tassazione ordinaria

RE3	Altri proventi lordi	– ,00

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Costituzione studio associato

Apporto clientela non tassato in capo al professionista se:

- Nessuna remunerazione è prevista in fase di conferimento
- Nessuna remunerazione è prevista in fase di recesso

Circolare AdE n. 8/E/2009
Risoluzione AdE n. 77/E/2009

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Conferimento in una stp

Risposta interpello n. 125 del 21 dicembre 2018

No neutralità fiscale *ex* art. 176 TUIR

Contra: Cassazione, n. 10178/2007

"anche gli studi professionali in genere, possono anche essere organizzati sotto forma di azienda"

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Trasformazione associazione professionale

Risposta interpello n. 107 del 12 dicembre 2018

Trasformazione da ente non commerciale a soggetto IRES

Art. 171, comma 2, TUIR operazione fiscalmente rilevante

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Compensi ai soci STP

Compenso annuale, ripartito in 12 mensilità, ai soci professionisti della STP

Reddito lavoro autonomo in capo ai professionisti

Deducibile per la società

Risposta interpello n. 128 del 27 dicembre 2018

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Decesso del professionista

Art. 35-bis, D.P.R. n. 633/1972

Gli obblighi "*possono essere adempiuti dagli eredi, ancorché i relativi termini siano scaduti non oltre quattro mesi prima della data della morte del contribuente, entro i sei mesi da tale data*"

Termine 6 mesi derogabile

Cass. SS.UU. n. 8059/2016; risoluzione AdE n. 34/E/2019

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Decesso del professionista

Eredi/legatari - Modello Redditi PF (anno percezione)

Tassazione separata, con opzione per l'ordinaria

Anno apertura successione

Sez. IV - Redditi percepiti in qualità di erede o legatario		Anno	Reddito	Quota dell'imposta sulle successioni	Ritenute	Opzione per la tassazione ordinaria
	RM10	1	2 ,00	3 ,00	4 ,00	X
	RM11		,00	,00	,00	

Quota reddito
- imposta successione - ritenute

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Decesso dell'associato

Redditi dello studio associato

Dichiarati dai soci superstiti al 31 dicembre

Liquidazione quota

- Imponibile per la parte che eccede il prezzo pagato
- tassazione separata se associazione costituita
- da più di 5 anni

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

La tassazione dei redditi esteri

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Residenza fiscale persone fisiche

1	**Iscrizione anagrafica**	Per almeno 183/184 gg.
2	**Domicilio**	
3	**Residenza**	
4	**Cancellazione anagrafe italiana e trasferimento Paese *"black list"***	Presunzione relativa

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Trasferimento in corso d'anno

Trasferimento residenza

Paese di provenienza:
Paese estero qualsiasi

1° semestre: sì RW
2° semestre: no RW

Paese di provenienza:
Germania o Svizzera
↓
Italia

Frazionamento periodo d'imposta

1° o 2° semestre: sempre RW

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Quadro RW - il conto corrente

		Valore massimo	
		< 15.000 €	> 15.000 €
Giacenza media	< 5.000 €	No RW	Sì RW (Monitoraggio) No IVAFE (Casella «20»)
	> 5.000 €	Sì RW (No monitoraggio) Sì IVAFE	Sì RW Sì IVAFE

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Quadro RW - immobili

Possibili fattispecie

Variazioni 2019 Base imponibile IVIE > € 26.381	→	RW; IVIE		
No variazioni 2019 Base imponibile IVIE > € 26.381	→	No monitoraggio Sì IVIE	→	RW
No variazioni 2019 Base imponibile IVIE > € 26.381	→	No monitoraggio No IVIE	→	NO RW

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Quadro RW. Cointestazione attività

Conto corrente cointestato e infruttifero

IVAFE calcolata su quota di possesso

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Redditi di lavoro autonomo all'estero

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Lavoratori autonomi all'estero

Reddito prodotto all'estero da lavoratore autonomo residente

Art. 3 TUIR
Tassazione del reddito su base mondiale

Art. 165 TUIR
Recupero credito d'imposta

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Lavoratori autonomi all'estero

Un esempio
Convenzione Italia - Francia

art. 14

1. I redditi che un residente di uno Stato ritrae dall'esercizio di una libera professione o da altre attivita' di carattere indipendente sono imponibili soltanto in detto Stato, a meno che tale residente non disponga abitualmente nell'altro Stato di una base fissa per l'esercizio delle sue attivita'. Se egli dispone di tale base fissa, i redditi sono imponibili nell'altro Stato ma unicamente nella misura in cui sono imputabili a detta base fissa.

OECD MODEL TAX CONVENTION → *[Article 14* - INDEPENDENT PERSONAL SERVICES]

[Deleted]

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Lavoratori autonomi all'estero

Stato che ha stipulato convenzione con l'Italia

↓ Assenza base fissa

↓ Imposte pagate all'estero da chiedere a rimborso (no detrazione)

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Lavoratori autonomi all'estero

Risoluzione n. 36/E/2019

Avvocato in regime forfetario
Convenzione San Marino → tassazione concorrente

Regime forfetario → No credito imposte assolte all'estero

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Lavoratori autonomi all'estero

Circolare AdE
n. 9/E/2015

Reddito prodotto all'estero - No convenzione
Lettura "a specchio" art. 23 TUIR

Rileva il luogo di esercizio dell'attività

Riconosciuta detrazione *ex* art. 165 TUIR

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Compensi a soggetti non residenti

Art. 23, comma 1, TUIR

Criterio del luogo di svolgimento

Art. 25, D.P.R. n. 600/1973

Ritenuta del 30% a titolo d'imposta

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Compensi a soggetti non residenti

Convenzioni - Modello OCSE

Criterio della residenza; deroga base fissa

Richiesta disapplicazione Ritenuta 30% (Modello D)

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

GLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2021

MODELLI ISA 2022

Approvazione

APPROVAZIONE ISA 2022

175 MODELLI

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 31.1.2022

MODIFICHE ALLA DISCIPLINA DEGLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ FISCALE

Art. 148, D.L. n. 34/2020

1. Per i periodi di imposta in corso al 31.12.2020 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, nonché di prevedere **ulteriori ipotesi di esclusione** dell'applicabilità degli indici sintetici di affidabilità fiscale di cui all'art. 9-*bis,* D.L. 24.4.2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla Legge 21.6.2017, n. 96, tenuto conto di quanto previsto dal medesimo art. 9-*bis*, comma 7, D.L. 24.4.2017, n. 50, evitando l'introduzione di nuovi oneri dichiarativi attraverso la massima valorizzazione delle informazioni già nella disponibilità dell'Amministrazione finanziaria.

IL VALORE SEGNALETICO DEGLI ISA 2018…

Art. 148, secondo comma, D.L. n. 34/2020

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'art. 9-*bis,* D.L. 24.4.2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla Legge 21.6.2017, n. 96, per il periodo d'imposta in corso al **31.12.2018**, 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 31.12.2019.**

CORRETTIVI COVID-19 2021

Riunione commissione degli esperti del 17.12.2021 e 9.4.2022

- *gli **interventi correttivi straordinari** "**Covid-19**" relativi agli Isa in applicazione per il periodo d'imposta 2021*
- *le **ulteriori cause di esclusione** per il periodo d'imposta 2021 correlati al "Covid-19"*
- *l'aggiornamento delle misure di ciclo settoriale e degli indici di concentrazione della domanda e dell'offerta;*
- *l'aggiornamento delle analisi territoriali.*

CAUSE DI ESCLUSIONE STRAORDINARIE 2021

Sono di nuovo tre

1. contribuenti che hanno subito una **diminuzione dei ricavi** di cui all'art. 85, comma 1, esclusi quelli di cui alle lett. *c*), *d*) ed *e*), **ovvero dei compensi** di cui all'art. 54, comma 1, del Testo Unico delle imposte sui redditi, di cui al D.P.R. 22.12.1986, n. 917, **di almeno il 33%** nel periodo d'imposta 2021 rispetto al periodo d'imposta 2019;
2. esercitare, 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, ricomprese in un apposito elenco predisposto dalla SOSE (29 codici attività);
3. Contribuenti che hanno **aperto la partita Iva a partire dal 1° gennaio 2019** e, contemporaneamente, hanno subito una diminuzione dei ricavi/compensi di almeno il 33% nel periodo d'imposta 2021, rispetto a quello 2020;

ATTENZIONE: RESTA OBBLIGO COMPILAZIONE MODELLI!!

CAUSE DI ESCLUSIONE NON RIPROPOSTE

Applicabile solo per il 2020

1. aver **attivato la partita IVA** a partire dall'1.1.2019 senza ulteriori condizioni;

MODELLI ISA 2022

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

MODELLI ISA 2022

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.

MODELLI ISA 2022

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 dall'1.1.2019, 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

MODELLI ISA 2022

Modulistica (p.i. 2021)

La modulistica ISA per il periodo d'imposta 2021 è stata approvata con il Provvedimento del Direttore dell'Agenzia del 31.1.2022.

Istruzioni parte generale

Istruzioni quadro A

Istruzioni Quadro F

Istruzioni Quadro H

Commercio

Servizi

Professionisti

Manifatture

Agricoltura

MODELLI ISA 2022

La «carica» dei 175 Modelli 2022

ISA 2022

Indici sintetici di affidabilità fiscale

Istruzioni Parte generale

Agenzia Entrate

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)

MODELLI ISA 2022

Elementi incidenti nella revisione

Criticità irrisolte

Coefficiente individuale

I nuovi ISA utilizzano i dati di ben 8 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.

MODELLI ISA 2022

Determinazione del giudizio di affidabilità ISA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ = MEDIA INDICATORI ELEMENTARI

INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ	INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA
GRANDEZZE CONTABILI E STRUTTURALI TIPICHE DEL SETTORE E DEL MODELLO ORGANIZZATIVO	INCOGRUENZA RISPETTO AL SETTORE E AL MODELLO ORGANIZZATIVO, DISALLINEAMENTI INGIUSTIFICATI
DA 1 A 10	DA 1 A 5
SEMPRE RILEVANTI	RILEVANO SE PRESENTI ANOMALIE

MODELLI ISA 2022

Basi imponibili multiple

Stima basi imponibili multiple

- RICAVI PER ADDETTO
- VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO
- REDDITO PER ADDETTO

IRAP un addio ma non per tutti

La riduzione della pressione fiscale

Addio all'IRAP per le persone fisiche

- Esclusione da IRAP dal 2022
- Imprese in forma individuale
- Liberi professionisti in forma individuale

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

La riduzione della pressione fiscale

Addio all'IRAP per le persone fisiche

- Chiusura 2021 e scomputo acconti
- Risolta la questione dell'autonoma organizzazione
- Restano fuori studi associati e associazioni professionali

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Art. 1, comma 1, lett. a) e b)

A decorrere dal periodo d'imposta in corso alla data di entrata in vigore della presente legge l'imposta regionale sulle attività produttive, di cui al decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446, non è dovuta **dalle persone fisiche esercenti attività commerciali ed esercenti arti e professioni** di cui alle lettere b) e c) del comma 1 dell'articolo 3 del medesimo decreto legislativo n. 446 del 1997.

Attività commerciali di cui all'art. 51 del medesimo Testo unico

Arti e professioni di cui all'art. 49, comma 1, del medesimo Testo unico

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

L'effetto

Soggetto	2021	2022
Professionista individuale	Sì IRAP	No IRAP
Associazione tra professionisti	Sì IRAP	Sì IRAP
Società tra professionisti	Sì IRAP	Sì IRAP
Imprenditore individuale	Sì IRAP	No IRAP
Società	Sì IRAP	Sì IRAP
Forfetario	No IRAP	No IRAP

N.B.: Non si considera l'esistenza o meno di un'autonoma organizzazione

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

L'autonoma organizzazione

L'autonoma organizzazione

Per imprenditori e professionisti che applicano, invece, un regime di determinazione del reddito "non sostitutivo", fino al 2021 l'esclusione dal tributo è subordinata all'insussistenza di un'attività autonomamente organizzata, secondo la nozione delineata nel corso degli anni dalla giurisprudenza di legittimità e di merito.

In sintesi, il requisito dell'autonoma organizzazione ricorre quando il contribuente, nello stesso tempo (per tutte, Cass., SS.UU., n. 9451/2016):

- sia, sotto qualsiasi forma, il responsabile dell'organizzazione e non sia, quindi, inserito in strutture organizzative riferibili ad altrui responsabilità e interesse;
- impieghi beni strumentali eccedenti il minimo indispensabile per lo svolgimento dell'attività in assenza di organizzazione oppure si avvalga, in modo non occasionale, di lavoro altrui che superi la soglia dell'impiego di un collaboratore che esplichi mansioni di segreteria ovvero meramente esecutive.

Gli studi associati

- Dal 2022 resteranno, invece, **soggetti ad IRAP** gli studi associati e le associazioni professionali, atteso che la Corte di Cassazione (SS.UU. n. 7371/2016 e 7291/2016) ha affermato che tali soggetti devono sempre il tributo, indipendentemente dalla struttura organizzativa della quale si avvalgono per l'esercizio dell'attività.
- Infatti, in base al secondo periodo dell'art. 2 del D.Lgs. n. 446/97, "l'attività esercitata dalle società e dagli enti, compresi gli organi e le amministrazioni dello Stato, costituisce in ogni caso presupposto di imposta", dovendosi, quindi, **prescindere** dal requisito dell'autonoma organizzazione.
- Atteso che l'art. 3, comma 1, lett. c) dello stesso D.Lgs. n. 446/97 contempla, tra i soggetti passivi d'imposta, le **società semplici** esercenti arti e professioni e quelle ad esse equiparate (in buona sostanza, le associazioni professionali e gli studi associati), ne deriva il relativo assoggettamento ad IRAP.

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Norma AIDC 215

Massima

I compensi percepiti per la carica di sindaco, tanto dal professionista individuale che dall'associazione professionale per conto di un associato, non sono soggetti ad IRAP, in quanto riconducibili all'attività di vigilanza e di controllo esercitata personalmente dal professionista nominato senza apporto dell'autonoma organizzazione riferibile allo studio professionale o all'associazione.

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Cass. n. 39578/2021

«L'esercizio di arti e professioni in forma societaria, così come mediante associazioni senza personalità giuridica, costituisce "ex lege" presupposto dell'imposta regionale sulle attività produttive, senza che occorra accertare in concreto la sussistenza di un'autonoma organizzazione, questa essendo implicita nella forma di esercizio dell'attività, salva la facoltà del contribuente di dimostrare l'insussistenza dell'esercizio in forma associata dell'attività stessa.» (Cass. Sez. 6-5, Ordinanza n. 30873 del 26 novembre 2019).

Ha fatto pertanto buon governo di tali principi la CTR quando, accertato in fatto che i singoli professionisti hanno concretamente esercitato in modo autonomo e non associato l'attività professionale oggetto dell'eventuale imposizione, ha escluso che potesse essere applicata l'IRAP sulla base della mera sussistenza dello Studio associato.

QUADRO RW

QUADRO RW
Soggetti obbligati

Soggetti obbligati:

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

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

QUADRO RW
Concetto di residenza

- Art. 2, comma 2, TUIR, si considerano residenti: *"le persone che per la maggior parte del periodo d'imposta sono iscritte nelle anagrafi della popolazione residente o hanno nel territorio dello Stato il domicilio o la residenza ai sensi del codice civile"*;
- più precisamente, essendo tali condizioni alternative, è sufficiente che se ne sia verificata almeno una nel corso dell'anno;
- il riscontro può essere effettuato solo a fine anno, acquisendosi il requisito *ex tunc* per l'intero periodo d'imposta (circolare n. 201/1996);
- previsioni convenzionali (art. 4 Mod. OCSE).

QUADRO RW

Rigo RW1

PERSONE FISICHE 2022

Agenzia Entrate

PERIODO D'IMPOSTA 2021

CODICE FISCALE

REDDITI

QUADRO RW - Investimenti all'estero e/o attività estere di natura finanziaria - monitoraggio IVIE / IVAFE

Mod. N.

RW1

Codice titolo possesso	Vedere istruzioni	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale
1	2	3	4	5	6	7 ,00	8 ,00

Valore massimo c/c paesi non collaborativi	Giorni (IVAFE)	IVAFE	Mesi (IVIE)	IVIE
9 ,00	10	11 ,00	12	13 ,00

Credito d'imposta	IVAFE dovuta	Detrazioni	IVIE dovuta	Vedere istruzioni	Quota partecipazione	Solo monitoraggio
14 ,00	15 ,00	16 ,00	17 ,00	18	19	20

Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo	Codice fiscale altri cointestatari		
21	22	23	24

QUADRO RW

Gli investimenti esteri

REDDITI PERSONE FISICHE 2022 ▪ Fascicolo 2 ▪ ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

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

CONTI CORRENTI E DEPOSITI ESTERI 1
PARTECIPAZIONI AL CAPITALE O AL PATRIMONIO DI SOCIETÀ NON RESIDENTI 2
OBBLIGAZIONI ESTERE E TITOLI SIMILARI 3
TITOLI NON RAPPRESENTATIVI DI MERCE E CERTIFICATI DI MASSA EMESSI DA NON RESIDENTI 4
VALUTE ESTERE DA DEPOSITI E CONTI CORRENTI 5
TITOLI PUBBLICI ITALIANI EMESSI ALL'ESTERO 6
CONTRATTI DI NATURA FINANZIARIA STIPULATI CON CONTROPARTI NON RESIDENTI 7
POLIZZE DI ASSICURAZIONE SULLA VITA E DI CAPITALIZZAZIONE 8
CONTRATTI DERIVATI E ALTRI RAPPORTI FINANZIARI CONCLUSI AL DI FUORI DEL TERRITORIO DELLO STATO 9
METALLI PREZIOSI ALLO STATO GREZZO O MONETATO DETENUTI ALL'ESTERO 10
PARTECIPAZIONI PATRIMONIO DI TRUST, FONDAZIONI O ALTRE ENTITÀ GIURIDICHE DIVERSE DALLE SOCIETÀ 11
FORME DI PREVIDENZA GESTITE DA SOGGETTI ESTERI 12
ALTRI STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DI NATURA NON PARTECIPATIVA 13
ALTRE ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA E VALUTE VIRTUALI 14
BENI IMMOBILI 15
BENI MOBILI REGISTRATI (es. yacht e auto di lusso) 16
OPERE D'ARTE E GIOIELLI 17
ALTRI BENI PATRIMONIALI 18
IMMOBILE ESTERO ADIBITO AD ABITAZIONE PRINCIPALE 19
CONTO DEPOSITO TITOLI ALL'ESTERO 20

QUADRO RW

Immobili non variati

Art. 4, comma 3, D.L. n. 167/1990 - Art. 7-quater, D.L. n. 193/2016

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

Quadro RW

Effetto Brexit

Quadro RW

Soggetti obbligati

Soggetti obbligati:

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

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

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Quadro RW

Soggetti obbligati

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

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Quadro RW

Gli investimenti esteri

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

CONTI CORRENTI E DEPOSITI ESTERI ..... 1..

PARTECIPAZIONI AL CAPITALE O AL PATRIMONIO DI SOCIETÀ NON RESIDENTI 2

OBBLIGAZIONI ESTERE E TITOLI SIMILARI 3

TITOLI NON RAPPRESENTATIVI DI MERCE E CERTIFICATI DI MASSA EMESSI DA NON RESIDENTI 4

VALUTE ESTERE DA DEPOSITI E CONTI CORRENTI 5

TITOLI PUBBLICI ITALIANI EMESSI ALL'ESTERO 6

CONTRATTI DI NATURA FINANZIARIA STIPULATI CON CONTROPARTI NON RESIDENTI 7

POLIZZE DI ASSICURAZIONE SULLA VITA E DI CAPITALIZZAZIONE 8

CONTRATTI DERIVATI E ALTRI RAPPORTI FINANZIARI CONCLUSI AL DI FUORI DEL TERRITORIO DELLO STATO 9

METALLI PREZIOSI ALLO STATO GREZZO O MONETATO DETENUTI ALL'ESTERO 10

PARTECIPAZIONI PATRIMONIO DI TRUST, FONDAZIONI O ALTRE ENTITÀ GIURIDICHE DIVERSE DALLE SOCIETÀ 11

FORME DI PREVIDENZA GESTITE DA SOGGETTI ESTERI 12

ALTRI STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DI NATURA NON PARTECIPATIVA 13

ALTRE ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA E VALUTE VIRTUALI 14

BENI IMMOBILI 15

BENI MOBILI REGISTRATI (es. yacht e auto di lusso) 16

OPERE D'ARTE E GIOIELLI 17

ALTRI BENI PATRIMONIALI 18

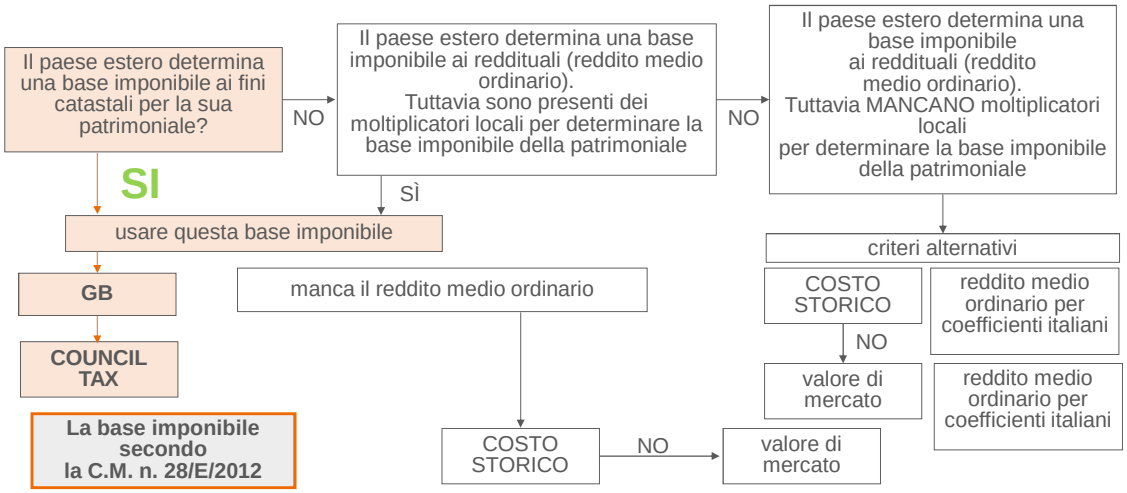
IMMOBILE ESTERO ADIBITO AD ABITAZIONE PRINCIPALE 19

CONTO DEPOSITO TITOLI ALL'ESTERO 20

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Quadro RW

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



ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Quadro RW

Brexit effects

GB 2020 → UE → COUNCIL TAX VALUE

GB 2021 → NO UE → NO COUNCIL TAX VALUE

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

115

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Quadro RW

Il monitoraggio degli immobili esteri NO UE - SEE con info

C.M. n. 28/E/2012

Base imponibile

Costo Storico → NO → Valore di mercato

Statico → Dinamico

Rilevabile 31.12 OGNI ANNO

116

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Quadro RW

Il monitoraggio degli immobili esteri

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

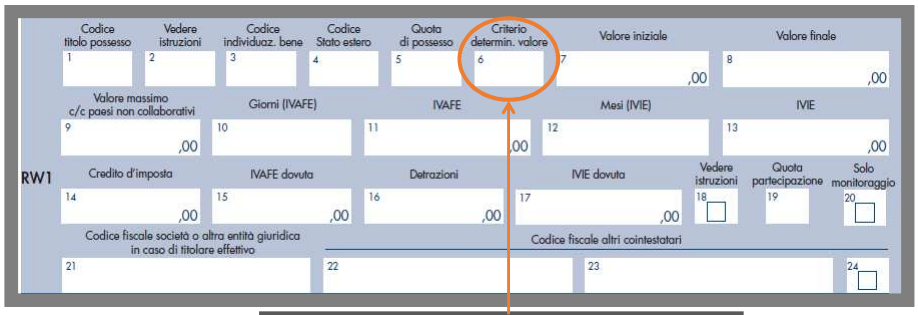
Gli obblighi di indicazione nella dichiarazione dei redditi previsti nel comma 1 non sussistono altresì per gli **immobili situati all'estero per i quali non siano intervenute variazioni nel corso del periodo d'imposta**, fatti salvi i versamenti relativi all'imposta sul valore degli immobili situati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

IVIE

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Quadro RW

Il monitoraggio degli immobili esteri

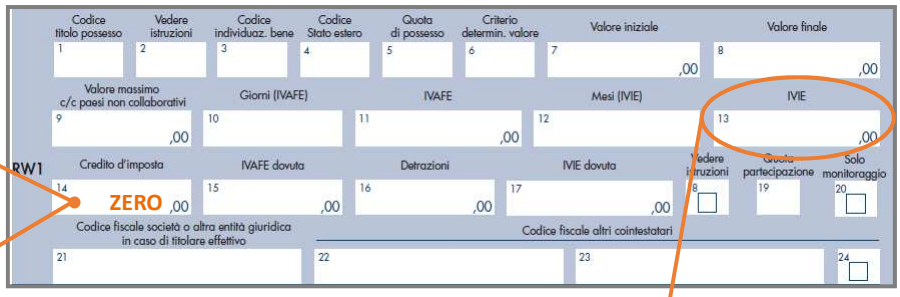


1 valore di mercato;
4 costo d'acquisto;
5 valore catastale;
6 valore dichiarato nella dichiarazione di successione o in altri atti

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Quadro RW

IVIE



2020

2021

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

Valore indicato in colonna 8 x col. X col. 12 =

aliquota 0,76%;

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

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Quadro RW

Le imposte patrimoniali estere

Tabella 1 - Circolare n. 28/E/2012

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

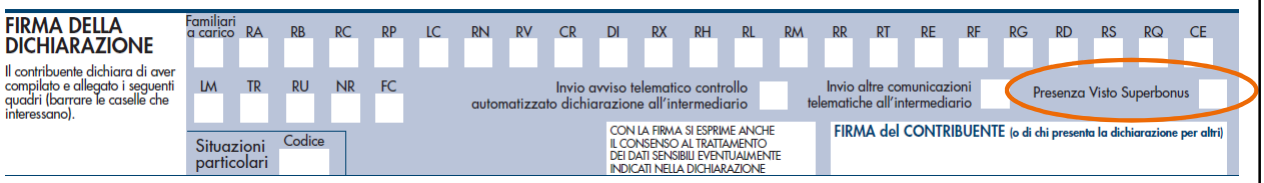
ALTA FORMAZIONE Ranocchi

QUADRO RP
Sezione III A

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Modalità operative

Casella “Presenza visto Superbonus”, da barrare in caso di apposizione del visto di conformità dei dati relativi alla documentazione attestante la sussistenza dei presupposti che danno diritto alla fruizione in dichiarazione della detrazione delle spese per interventi rientranti nel “Superbonus” (art. 119, comma 11, del D.L. 19 maggio 2020, n. 34).



ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Quadro E – Sezione III A

Sezione III A
Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, misure antisismiche e bonus verde, bonus facciate e superbonus

	Anno	Tipologia	Codice fiscale	Interventi particolari	Acquisto, eredità o donazione	Maggiorazione sisma 110%	Numero rata	Importo spesa	Importo rata	N. d'ordine immobile
RP41	1	2	3	4	5	6	7	8	9 ,00	10 ,00	11
RP42									,00	,00	
RP43									,00	,00	
RP44									,00	,00	
RP45									,00	,00	
RP46									,00	,00	
RP47									,00	,00	

RP48	TOTALE RATE	Rata 36%	1	,00	Rata 50%	2	,00	Rata 65%	3	,00	Rata 70%	4	,00	Rata 75%	5	,00
		Rata 80%	6	,00	Rata 85%	7	,00	Rata Bonus Verde	8	,00	Rata 90%	9	,00	Rata 110%	10	,00
RP49	TOTALE DETRAZIONE	Detraz. 36%	1	,00	Detraz. 50%	2	,00	Detraz. 65%	3	,00	Detraz. 70%	4	,00	Detraz. 75%	5	,00
		Detraz. 80%	6	,00	Detraz. 85%	7	,00	Detraz. Bonus Verde	8	,00	Detraz. 90%	9	,00	Detraz. 110%	10	,00

Nella sezione III del quadro vanno indicate le spese sostenute per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio, per i quali spetta la detrazione del 36 per cento, del 50 per cento e del 65 per cento, nonché i dati catastali relativi agli immobili per i quali si intende fruire della detrazione e le spese per l'arredo degli immobili e IVA per acquisto abitazione classe A o B (detrazione d'imposta del 50 per cento).
La sezione accoglie, inoltre, le spese sostenute per la realizzazione degli interventi di recupero del patrimonio edilizio, inclusi quelli antisismici (cd "sismabonus") per i quali il decreto Rilancio riconosce la detrazione potenziata nella misura del 110 per cento (Superbonus), nonché le spese riconducibili al bonus facciate introdotto dalla Legge di bilancio 2020.

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Quadro RP – Sezione III A

TABELLA DI RACCORDO TRA I CODICI DEL MODELLO DI COMUNICAZIONE ONLINE CESSIONE O SCONTO E 730/2022

INTERVENTI	ARTICOLI	CODICI DEL MODELLO COMUNICAZIONE ONLINE CESSIONE O SCONTO	CODICI RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO (Righi da E41 a E43)
Interventi antisismici	Art. 119 - Comma 4 e 4-bis	13	5
		14	6 e 8
		15	7 e 9
Impianti solari fotovoltaici, bonus facciate e altri interventi	Art. 119 - Comma 16-bis e 16-ter	16	18 (quota spesa fino a 20 Kw)
			19 (quota spesa oltre i 20 Kw e fino a 200)
	Art. 121	17	Righi da E41 ad E43 senza compilazione colonna 2
		18	15
	Art. 119 - Comma 5	19	16
	Art. 119 - Comma 6	20	17
Acquisto di unità immobiliari antisismiche	Art. 119 - Comma 4	26	10
		27	11
Abbattimento barriere architettoniche	Art. 119 - Commi 2 e 4	28	20

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Quadro RP – Sezione III A

Obbligo del **visto di conformità:**

- non solo per la cessione della detrazione/sconto in fattura
- ma anche **per la fruizione della detrazione in dichiarazione dei redditi**.

Esclusioni dal visto di conformità:

- dichiarazione presentata direttamente dal contribuente;
- dichiarazione presentata tramite il sostituto d'imposta che presta l'assistenza fiscale.

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Quadro RP – Sezione III A

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Quadro RP – Sezione III A

127

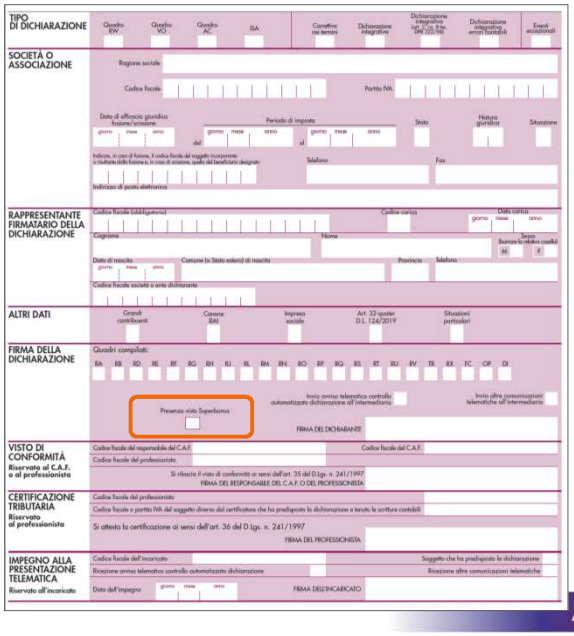
ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Quadro E – Sezione III A

128

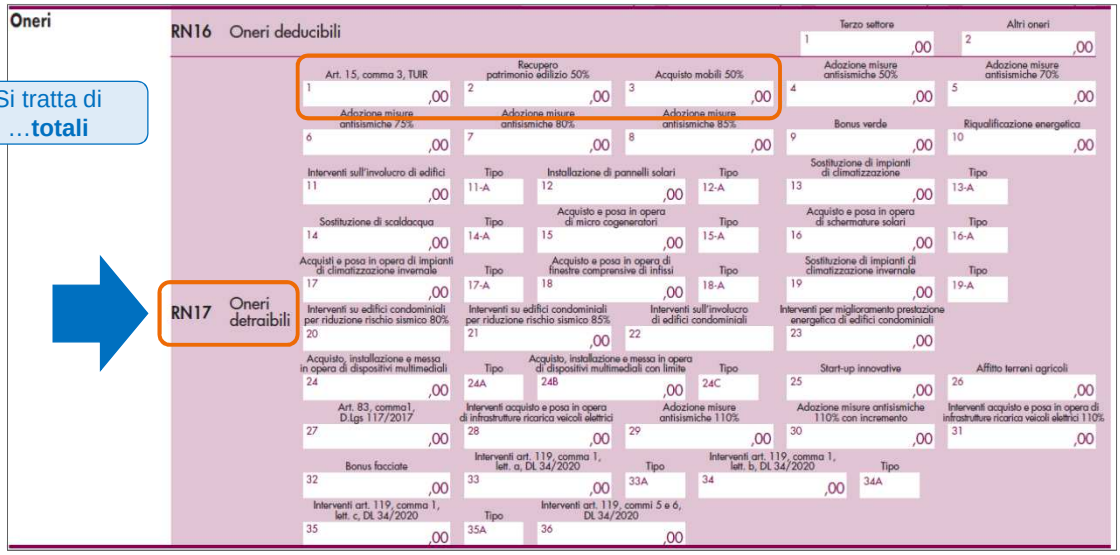
ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Quadro RP – Sezione III A



ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Si tratta di …**totali**



ALTA FORMAZIONE Ranocchi

SOCIETÀ DI PERSONE 2022

Agenzia Entrate

CODICE FISCALE

A 2021

REDDITI

QUADRO RP

Spese per le quali spetta una detrazione d'imposta

Sisma bonus
1: 50%
2: 70%
3: 75%
4: 80%
5: **85%**
6: **110%**
7: **110% + 50%**

	Codice fiscale	Spese per interventi di recupero	Spese per acquisto mobili	Tipo	Spese per misure antisismiche
RP1	1 **Condom., coop, trasparenza**	2 ,00	3 ,00	4	5 ,00
	Bonus verde	Spese infrastrutture ricarica veicoli elettrici	Spese infrastrutture ricarica veicoli elettrici 110%	Bonus facciate	
	6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	
RP2		,00	,00		,00
	,00	,00	,00	,00	

133

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

PERSONE FISICHE 2022

Agenzia Entrate

134

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

PERSONE FISICHE 2022

Agenzia Entrate

PERIODO D'IMPOSTA 2021

CODICE FISCALE

REDDITI

QUADRO RH - Redditi di partecipazione in società di persone ed assimilate

Mod. N.

Sezione I Dati della società, associazione, impresa familiare, azienda coniugale o GEIE

RH1

Codice fiscale società o associazione partecipata	Tipo	Quota di partecipazione	Quota reddito (o perdita)	Perdite in misura piena	Reddito dei terreni	Detrazioni
1	2	3 %	4 ,00	5	6	7

Quota redd. società non operative	Quota ritenute d'acconto	Quota crediti d'imposta	Rientro dall'estero	Quota oneri detraibili	Quota reddito non imponibile
8 ,00	9 ,00	10 ,00	11	12 ,00	13 ,00

PERSONE FISICHE 2022

Agenzia Entrate

PERIODO D'IMPOSTA 2021

CODICE FISCALE

REDDITI

QUADRO RN – Determinazione dell'IRPEF

QUADRO RV – Addizionale regionale e comunale all'IRPEF

RN14 Detrazione spese Sez. III-A quadro RP		,00
RN15 Detrazione spese Sez. III-C quadro RP	(50% + 110% di RP60)	,00
RN16 Detrazione oneri Sez. IV quadro RP		,00

Interventi da parte di soggetti di cui all'articolo 5 del Tuir
Per gli interventi effettuati dal 14 maggio 2011 da parte di uno dei soggetti di cui all'articolo 5 del Tuir (es. società di persone), i soggetti cui si imputano i redditi a norma dello stesso articolo devono indicare in questa colonna il codice fiscale della società o ente e devono riportare i dati catastali identificativi dell'immobile nella sezione III-B del quadro RP.

Sezione III A
Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, misure antisismiche e bonus verde, bonus facciate e superbonus

	Anno	Tipologia	Codice fiscale	Interventi particolari	Acquisto, eredità o donazione	Maggiorazione sisma	110%	Numero rata	Importo spesa	Importo rata	N. d'ordine immobile
RP41	1	2	3	4	5	6	7	8	9 ,00	10 ,00	11
RP42									,00	,00	
RP43									,00	,00	
RP44									,00	,00	

Per ogni anno e per ogni singola unità immobiliare oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio deve essere compilato un singolo rigo. Allo stesso modo deve essere compilato un distinto rigo per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio effettuati sulle parti comuni di edifici residenziali.

RP48	TOTALE RATE	Rata 36%	1 ,00	Rata 50%	2 ,00	Rata 65%	3 ,00	Rata 70%	4 ,00	Rata 75%	5 ,00
		Rata 80%	6 ,00	Rata 85%	7 ,00	Rata Bonus Verde	8 ,00	Rata 90%	9 ,00	Rata 110%	10 ,00
RP49	TOTALE DETRAZIONE	Detraz. 36%	1 ,00	Detraz. 50%	2 ,00	Detraz. 65%	3 ,00	Detraz. 70%	4 ,00	Detraz. 75%	5 ,00
		Detraz. 80%	6 ,00	Detraz. 85%	7 ,00	Detraz. Bonus Verde	8 ,00	Detraz. 90%	9 ,00	Detraz. 110%	10 ,00

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Sezione III B
Dati catastali identificativi degli immobili e altri dati per fruire della detrazione

RP51	N. d'ordine immobile 1	Condominio 2	Codice comune 3	T/U 4	Sez. urb./comune catast. 5	Foglio 6	Particella 7 /		Subalterno 8	
RP52	N. d'ordine immobile 1	Condominio 2	Codice comune 3	T/U 4	Sez. urb./comune catast. 5	Foglio 6	Particella 7 /		Subalterno 8	

Altri dati

			CONDUTTORE (estremi registrazione contratto)				CODICE IDENTIFICATIVO DEL CONTRATTO
RP53	N. d'ordine immobile 1	Condominio 2	Data 3	Serie 4	Numero e sottonumero 5 /	Cod. Ufficio Ag. Entrate 6	7

DOMANDA ACCATASTAMENTO		
Data 8	Numero 9	Provincia Uff. Agenzia Entrate 10

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Per le sole spese di infrastruttura di ricarica dei veicoli elettrici, in caso di spese sostenute dalla società trasparente (art.5 o art. 116 del TUIR) di cui il dichiarante è socio, in **colonna 8** deve essere indicato l'importo della spesa, che non può superare i limiti indicati in corrispondenza dei relativi codici sostenuta nel medesimo anno di **colonna 7** della società partecipata, per la quota attribuita al dichiarante e, in **colonna 5**, il codice fiscale della società partecipata; in caso di più partecipate, oltre alla prima, va compilato un modulo distinto per ciascuno di essere avendo cura di compilare esclusivamente le **colonne 5, 6, 7 e 8 e 9**. La colonna 6 deve essere compilata con il codice "2" o "3" o "4" o "5", di cui sopra, a seconda se le spese sostenute danno diritto alla detrazione del 50 o 110 per cento e a seconda del momento di sostentimento delle spese.

Sezione III C Altre Spese per le quali spetta la detrazione del 50% e del 110%						
RP56	Pace contributiva o colonnine per la ricarica		Codice 1	Anno 2	Spesa sostenuta 3 ,00	Importo rata 4 ,00
	colonnine per la ricarica	Codice fiscale 5	Codice 6	Anno 7	Spesa attribuita 8 ,00	Importo rata 9 ,00
RP57	Spesa arredo immobili ristrutturati			N. Rata 1	Spesa arredo immobile 2 ,00	Importo rata 3 ,00
				N. Rata 4	Spesa arredo immobile 5 ,00	Importo rata 6 ,00
RP58	Spesa arredo immobili giovani coppie			Meno di 35 anni 1	Spesa sostenuta nel 2016 2 ,00	Importo rata 3 ,00
RP59	IVA per acquisto abitazione classe energetica A o B			N. Rata 1	Importo IVA pagata 2 ,00	Importo rata 3 ,00
RP60	TOTALE RATE				Rata 50% 1 ,00	Rata 110% 2 ,00

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Sezione IV Spese per inteventi finalizzati al risparmio energetico e superbonus	Tipo intervento	Anno	Periodo 2013	Casi particolari	Periodo 2008 rideterm. rate	110%	N. rata	Spesa totale	Maggiorazione sisma	Importo rata
RP61	1	2	3	4	5	6	7	8 ,00	9	10 ,00
RP62								,00		,00
RP63								,00		,00
RP64								,00		,00

RP65 TOTALE RATE	Rata 50% 1 ,00	Rata 55% 2 ,00	Rata 65% 3 ,00	Rata 70% 4 ,00	Rata 75% 5 ,00
	Rata 80% 6 ,00	Rata 85% 7 ,00	Rata 90% 8 ,00	Rata 110% 9 ,00	
RP66 TOTALE DETRAZIONE	Detrazione 50% 1 ,00	Detrazione 55% 2 ,00	Detrazione 65% 3 ,00	Detrazione 70% 4 ,00	Detrazione 75% 5 ,00
	Detrazione 80% 6 ,00	Detrazione 85% 7 ,00	Detrazione 90% 8 ,00	Detrazione 110% 9 ,00	

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Grazie per l'attenzione prestata

141

ALTA FORMAZIONE Ranocchi